

Almanach VAT 2013

250 odpowiedzi
na najczęściej
zadawane pytania



BIBLIOTEKA FINANSOWO-KSIĘGOWA NR 12/2013

Almanach VAT 2013

250 odpowiedzi
na najczęściej
zadawane pytania



Redaktor Naczelna Grupy Czasopism

Ewa Matyszewska

Redaktor prowadzący

Rafał Kuciński

Redaktorzy

Lidia Pogodzińska
Sylwia Maliszewska
Katarzyna Brzozowska

Wydawca

Grzegorz Cherbetko

Korekta

Zespół

ISBN: 978-83-269-2148-3

Copyright © by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa, tel. 22 518 29 29, faks 22 617 60 10

DTP: Leszek Ogrodowczyk

Druk: Miller Druk sp. z o.o.

Książka „Almanach VAT 2013. 250 odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania” chroniona jest prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w książce bez zgody wydawcy jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Informujemy, że Państwa dane osobowe będą przetwarzane przez Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Łotewskiej 9a w celu realizacji niniejszego zamówienia oraz do celów marketingowych – przesyłania materiałów promocyjnych dotyczących innych produktów i usług. Mają Państwo prawo do wglądu oraz poprawiania swoich danych, a także do wyrażenia sprzeciwu wobec ich przetwarzania do celów promocyjnych. Podanie danych jest dobrowolne. Zapewniamy, że Państwa dane nie będą przekazywane bez Państwa wiedzy i zgody innym podmiotom.

Spis treści

Wstęp	5
Faktura VAT	9
1. Usługi zimowego utrzymania dróg jednostka budżetowa dokumentuje fakturą	9
2. Fakturę za usługi reklamowe można wystawić z góry	9
3. Fiskus nie pozwala refakturować na najemców kosztów mediów	10
4. Fakturę korygującą in minus należy rozliczyć na bieżąco	11
5. Przekazania próbki nie należy dokumentować fakturą	11
6. Fakturę korygującą błędnie zastosowane zwolnienie rozliczamy wstecznie	12
7. Zwrot faktury przez kupującego nie wpływa na rozliczenie VAT	13
8. Faktura za złom nie zawiera stawki i kwoty podatku	13
9. Fakturę korygującą dokumentującą zwrot towaru należy rozliczyć w miesiącu otrzymania potwierdzenia odbioru	14
10. Fakturę korygującą rozliczamy w dacie rozpoznania przychodu	14
11. Pośrednictwo ubezpieczeniowe fakturujemy najwcześniej 30 dni przed powstaniem obowiązku podatkowego	15
12. Zwrot pieniędzy za usługę bez faktury nie wymaga wystawienia faktury korygującej	16
13. Zawarcie umowy o dzieło w zakresie prowadzonej działalności determinuje wystawienie faktury	16
14. Otrzymanie zaliczki z tytułu WDT nie musi być udokumentowane fakturą zaliczkową	17
15. Refakturowanie kosztów mediów na najemców i dzierżawców jest możliwe	17
16. Zużycie towarów na potrzeby firmy nie wymaga faktury wewnętrznej	18
17. Zaliczkę należy opodatkować i potwierdzić fakturą	19
18. Faktury za paliwo nie muszą zawierać numeru rejestracyjnego samochodu	19
19. Na fakturze muszą znaleźć się niezbędne elementy	20
20. Można wystawić fakturę bez podania stawki VAT	20
21. Oznaczenie „FAKTURA VAT” na fakturach nie jest wymagane	21
22. Obowiązek korekty VAT nieodliczonego z nieopłaconych faktur dotyczy faktur zagranicznych	22
23. Rozliczenia między polskimi kontrahentami mogą być dokonywane w walucie obcej	22
24. Noty korygujące można wysłać elektronicznie	23
25. Podatnicy zwolnieni mogą od 2013 roku wystawiać faktury VAT	23
26. Nie ma obowiązku wystawiania faktur wewnętrznych	23
27. Na fakturze można stosować zwroty obcojęzyczne	24
28. Sposób dokumentowania rabatu zależy od powodu jego udzielenia	24
29. Podatnicy sprzedający towary używane na fakturach stosują inne oznaczenia	25
30. Użyczenie pojazdu podlega VAT	25
31. Podatnik stosujący metodę kasową musi umieścić odpowiednią adnotację na fakturze	26
32. Otrzymanie części należności potwierdza się fakturą zaliczkową	26
Kasa fiskalna	28
33. Sprzedaż płyty CD firmie nie podlega ewidencji w kasie fiskalnej	28
34. Po utracie zwolnienia podmiotowego z obowiązku instalacji kasy można korzystać z innych zwolnień	28
35. Liczba kas używanych w pierwszym miesiącu decyduje o minimalnej liczbie kas zainstalowanych później	29
36. Sprzedaż biletów wstępu na basen miejski ewidencjonuje się na kasie	30
37. Sprzedaż w imieniu innych podatników należy ewidencjonować na kasie	30
38. Rozpoczęcie świadczenia usług medycznych dla osób prywatnych wymaga kasy fiskalnej	31
39. Obowiązek ewidencjonowania sprzedaży na kasie powstaje 2 miesiące po przekroczeniu limitu	32
40. Sprzedaż bez kasy dla podmiotu z UE niezarejestrowanego jako podatnik VAT-UE	32
41. Pośredniczenie w dostarczaniu przesyłek kurierskich nie podlega ewidencjonowaniu na kasie	33
42. Kasę i drukarkę fiskalną po zakończeniu działalności należy potraktować jak towar	33
43. Dom pomocy społecznej rejestruje na kasie fiskalnej tylko wpłaty gotówkowe	34
44. Usługi ksero świadczone przez bibliotekę ewidencjonujemy na kasie	35
45. Sprzedaż zaewidencjonowana z opóźnieniem oznacza konieczność korekty obrotu i VAT należnego	35
46. Niezgodność między paragonem a fakturą warto opisać w zeszycie korekt	36
47. Sprzedaż muzyki w formie cyfrowej podlega ewidencjonowaniu na kasie	36
48. Świadczenie usług wynajmu domków letniskowych bez kasy	37
49. W zastosowaniu zwolnienia z obowiązku posiadania kasy fiskalnej obowiązuje limit roczny	38
50. Obowiązek stosowania kasy rejestrującej nie zależy od liczby kontrahentów	38
51. Zmiana profilu działalności nie oznacza obowiązku instalacji kasy	39
52. Można ubiegać się o zwrot wydatków za zakup kasy fiskalnej	40
53. Ulga na zakup kasy rejestrującej wynosi 90% ceny zakupu	41
Obowiązek podatkowy	42
54. Obowiązek podatkowy przy organizacji targów i wystaw wyznacza płatność lub jej otrzymanie	42
55. Przy wysyłce kurierskiej obowiązek podatkowy powstaje na zasadach przewidzianych dla wysyłanych towarów	42
56. Brak podpisanej umowy nie wpływa na moment powstania obowiązku podatkowego	43
57. Obowiązek podatkowy od usług sprzętowych zależy od ich rodzaju	44
58. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wydania towaru lub wykonania usługi	45
59. Obowiązek podatkowy przy świadczeniu usług prowadzenia ksiąg rachunkowych powstaje z chwilą wystawienia faktury	45

60. Obowiązek podatkowy od obsługi startów i lądowań na lotnisku powstaje w dniu wykonania usług	46
61. Obowiązek podatkowy w usługach transportowych powstaje w dniu otrzymania zapłaty	47
62. Usługi budowlano-montażowe obowiązują szczególnie moment powstania obowiązku podatkowego	48
63. Na dzień rozwiązania spółki cywilnej należy sporządzić spis z natury	48
Miejsce świadczenia	50
64. Usługa budowlana podlega rozliczeniu w kraju położenia nieruchomości	50
65. Miejsce świadczenia usługi transportowej wykonanej w kraju dla firmy z UE wyznacza kraj siedziby usługobiorcy	50
66. Miejscem świadczenia usługi turystycznej jest siedziba prowadzenia działalności	51
67. W celu określenia, gdzie opodatkowana jest usługa, należy ustalić miejsce jej świadczenia	52
68. Usługa konsultingowa na rzecz firmy brytyjskiej nie podlega opodatkowaniu VAT w kraju	52
69. Miejsce świadczenia usługi remontu niemieckiego mieszkania znajduje się na terytorium Niemiec	53
70. Świadczenie usług elektronicznych na rzecz podmiotu z USA nie podlega VAT na terytorium Polski	54
71. Wynajem pokoi w pensjonacie na Zanzibarze bez VAT	54
Obrót wewnątrzwspólnotowy i transgraniczny	56
72. Usługi budowlane w Niemczech na rzecz polskiej firmy będącej podwykonawcą oznaczają konieczność zapłaty VAT	56
73. Wывóz towarów z kraju jest niezbędny do uznania sprzedaży za WDT	56
74. Sprzedaż detaliczna w Niemczech wymaga rejestracji do celów VAT	57
75. Usługi transportowe dla firmy niemieckiej należy wykazać w deklaracji	57
76. Sprzedaż towarów firmie niemieckiej bez opuszczania terytorium kraju podlega w Polsce VAT	58
77. Fakturę za zapłatę w euro należy wystawić w złotych	59
78. Usługa niematerialna dla firmy z kraju podatkowego jest opodatkowana w kraju usługobiorcy	59
79. Przy bezpłatnej aktualizacji oprogramowania może dojść do importu usług	60
80. Do usługi transportowej świadczonej na rzecz kontrahenta zagranicznego można zastosować 23% VAT	60
81. Sprzedaż domen przez osobę prywatną nabywcom spoza UE nie jest objęta polskim VAT	61
82. Jednorazowy import usług z UE skutkuje koniecznością rejestracji jako podatnik VAT-UE	61
83. Usługa reklamowa dla podatnika z innego kraju UE nie podlega polskiemu VAT	62
84. Nabycie towaru w Niemczech należy udokumentować fakturą wewnętrzną	62
85. Rozliczenie usługi szkoleniowej dla zagranicznego klienta zależy od miejsca jej świadczenia	63
86. Usługa transportu środka trwałego nabytego w UE podlega rozliczeniu w ramach importu usług	64
87. Przemieszczenie towarów z kraju UE do Polski w celu ich sprzedaży podlega VAT	65
88. Naprawa samochodu w innym kraju UE to import usług	66
89. Podatnik zwolniony rozliczy WNT po przekroczeniu limitu nabyć	67
90. Nie zawsze sprzedawca rozlicza VAT od dostaw podlegających opodatkowaniu w Polsce	68
91. Podatnik wykonujący tylko WDT otrzyma zwrot w terminie 60 dni	68
92. O sposobie rozliczenia WNT w deklaracji VAT decyduje moment powstania obowiązku podatkowego	69
93. Podatnik nie musi składać zerowych informacji podsumowujących	69
94. Nie trzeba wystawiać faktur wewnętrznych, gdy nie wystąpi wewnątrzwspólnotowe nabycie towaru	70
95. Zakup oprogramowania na płycie lub przez Internet jest nabyciem usługi	70
96. Zakup usługi transportu międzynarodowego od firmy zagranicznej oznacza import usług	71
97. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów może wystąpić także jeśli nabywca lub dostawca nie są podatnikami	72
98. Usługi świadczone dla podatnika spoza UE są opodatkowane w państwie jego siedziby	72
99. W przypadku WDT podatnikiem jest dostawca, a stawka podatku wynosi 0%	73
100. Podstawą opodatkowania w WNT jest kwota należności powiększona o wydatki dodatkowe	74
101. Zakup certyfikatu od amerykańskiej firmy może być importem usług	75
102. Obowiązek rejestracji transakcji wewnątrzwspólnotowych dotyczy wszystkich podatników VAT-UE	75
103. Nie ma obowiązku składania zerowych informacji podsumowujących VAT-UE	76
104. Zakup usługi w USA rozlicza się jako import usług	76
105. Eksport usług należy uwzględnić w obrocie służącym do wyliczenia proporcji	77
106. Wartość importu usług nie wpływa na proporcję odliczeń częściowych	77
107. Przy spełnieniu określonych warunków eksport jest opodatkowany stawką 0% VAT	78
Odliczanie VAT	79
108. Przy leasingu samochodu osobowego można odliczyć maksymalnie 6.000 zł	79
109. Odliczenie VAT od dzierżawy samochodu osobowego jest możliwe w ograniczonej wysokości	79
110. Odliczenie VAT przez korektę deklaracji jest o rok krótsze niż przedawnienie zobowiązania podatkowego	80
111. Sprzedaż środka trwałego o wartości niższej niż 15.000 zł po roku wyklucza obowiązek korekty VAT	81
112. Można odliczyć VAT z faktur zaliczkowych otrzymanych przed rejestracją	81
113. Przy sprzedaży środka trwałego może powstać obowiązek korekty VAT	82
114. Można odliczyć VAT z paragonu za przejazdy autostradami	83
115. Można odliczyć VAT z faktury dostarczonej do księgowości z opóźnieniem	84
116. Można odliczyć VAT przy sprzedaży usług w Polsce i Szwajcarii	85
117. Po sprzedaży samochodu należy skorygować VAT naliczony	85
118. Dzień odebrania faktury przez pracownika wpływa na odliczenie VAT	86
119. Podatek naliczony przy zakupie towarów do rozbudowy remizy strażackiej nie podlega odliczeniu	86
120. Czynności przygotowawcze do sprzedaży opodatkowanej dają prawo do odliczenia VAT	87
121. Sprzedaż używanego samochodu może oznaczać konieczność skorygowania VAT naliczonego	88
122. Podatnik może odliczyć VAT z faktur otrzymanych przed rozpoczęciem działalności	88
123. Podatek z faktury za pośrednictwem przy sprzedaży nieruchomości podlega odliczeniu na zasadach ogólnych	89

124. Przy sprzedaży mieszanej VAT odliczamy z zastosowaniem proporcji	90
125. Świadczenie usług zwolnionych wpływa na prawo do odliczenia VAT	91
126. Zakupy finansowane ze środków ZFŚS nie uprawniają do odliczenia podatku naliczonego	92
127. Odliczenie VAT tylko w zakresie towarów i usług wykorzystywanych do czynności opodatkowanych	93
128. Odliczenie VAT przysługuje od towarów kupionych do wykonywania czynności opodatkowanych	93
129. Ustalanie prognozy proporcji sprzedaży z naczelnikiem urzędu skarbowego nie zawsze jest potrzebne	94
130. Zmiana sposobu rozliczania VAT nie wpływa na moment odliczenia podatku przez kontrahentów	94
131. Proporcję szacunkową trzeba uzgodnić z naczelnikiem urzędu skarbowego	95
132. Przy nabyciu towarów wykorzystywanych do wykonywania czynności opodatkowanych można odliczyć cały VAT	95
133. Proporcję dla odliczeń częściowych oblicza się na podstawie obrotów osiągniętych w poprzednim roku	96
134. Nie każda darowizna podlega opodatkowaniu VAT	97
135. Podatnik nie ma obowiązku składania zaświadczenia VAT-2 w urzędzie skarbowym	98
136. Wypełniając deklarację VAT, trzeba pamiętać o wykazaniu właściwej kwoty podatku naliczonego	99
137. Podatnik ma prawo do odliczenia VAT, jeżeli prowadzona działalność jest opodatkowana	99
Przedmiot opodatkowania	100
138. Wykonanie usług elektronicznych na rzecz podmiotu z USA nie podlega VAT	100
139. Zatrzymanie kaucji z tytułu odszkodowania nie podlega VAT	100
140. Wynagrodzenie z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości nie musi podlegać VAT	101
141. Produkcja i montaż wystroju okna to usługa na nieruchomości	101
142. Przekazywanie prezentów o małej wartości nie podlega VAT	102
143. Dostawa złomu w zamian za usługę demontażu podlega VAT	102
144. Opłata gminna za wywóz odpadów komunalnych nie podlega VAT	103
145. Wymiana produktów z uszkodzonymi opakowaniami na nowe nie podlega VAT	104
146. Cesja umowy leasingu operacyjnego podlega VAT	104
147. Szkoła udzielająca oprocentowanych pożyczek mieszkaniowych nie płaci VAT	105
148. Odszkodowanie od nierzetelnego usługobiorcy nie podlega VAT	105
149. Szkolenie odbiorców sprzętu medycznego nie jest zwolnione od VAT	106
150. Nieodpłatne zużycie artykułów spożywczych przez pracowników i kontrahentów nie podlega VAT	106
151. Nieodpłatne udostępnienie pracownikom samochodów osobowych nie podlega VAT	107
152. Zakup okularów korekcyjnych dla pracowników podlega VAT	107
153. Sprzedaż zabudowanej nieruchomości wniesionej aportem podlega VAT	108
154. Nieodpłatny przewóz kontrahentów nie podlega VAT	109
155. Dokonując dostawy opon, nabywca nie ma obowiązku rozliczania VAT	109
156. Sprzedaż doładowań w systemie TOP-UP jest usługą pośrednictwa finansowego	110
157. Sprzedaż po obniżonej cenie dla klientów posiadających karty rabatowe opodatkowana jest na zasadach ogólnych	111
158. Nieodpłatne przekazanie towaru między spółkami cywilnymi podlega VAT	111
159. Wymiana części zamiennej zwiększa podstawę opodatkowania usług naprawy	112
160. Pobieranie składek członkowskich przez cech rzemiosł nie podlega VAT	113
161. Nieodpłatne przekazanie towarów o małej wartości może być wyłączone z opodatkowania	114
162. Bezpłatne przekazanie próbek oraz prezentów o małej wartości nie podlega opodatkowaniu	114
163. Nieodpłatne przekazywanie materiałów promocyjnych będących próbką nie podlega VAT	115
164. Nieodpłatne przekazanie prezentów świątecznych nie podlega VAT	116
165. Dostawę towarów może opodatkować także nabywca	117
166. Przy wykupie samochodu z leasingu do celów prywatnych jego darowizna nie podlega opodatkowaniu	117
167. Wniesienie aportu w postaci udziałów spółki z o.o. podlega VAT	118
168. Przekazanie wytworzonej części budynku na cele prywatne podatnika podlega opodatkowaniu	119
169. Nabywca złomu nie zawsze musi rozliczyć VAT	119
Rozliczenie VAT	120
170. Premia punktowa przyznawana przez unijnego dostawcę nie podlega rozliczeniu w kraju	120
171. Rozliczenie sprzedaży samochodu wykupionego z leasingu zależy od czasu, w którym transakcja nastąpiła	121
172. Składanie deklaracji decyduje o statusie podatnika VAT	121
173. O sposobie rozliczenia darowizny firmowego samochodu decyduje prawo do odliczenia VAT przy jego nabyciu	122
174. Przy sprzedaży budynków wartość gruntów wlicza się do podstawy opodatkowania	123
175. Przy wykupie i sprzedaży lokalu po likwidacji działalności nie trzeba składać deklaracji VAT	124
176. Opakowania zwrotne, za które pobrane zostały kaucje, można ewidencjonować na dwa sposoby	124
177. Obciążanie najemców kosztami mediów rozliczamy na zasadach przewidzianych dla usług najmu	125
178. Podstawa opodatkowania najmu obejmuje całość świadczenia	126
179. Not księgowych nie uwzględnia się w deklaracjach VAT	127
180. Podstawą opodatkowania przy remanencie likwidacyjnym jest wartość rynkowa towarów	127
181. Nieodliczony VAT zwiększa wartość początkową środka trwałego wykupionego z leasingu	128
182. Złożenie czynnego żalu nie zawsze ochroni podatnika przed karą	129
183. Rozliczenie czynności pomocniczych do usług transportowych zależy od statusu usługobiorcy	130
184. O sposobie rozliczenia usług szkoleniowych decyduje status jednostki szkoleniowej	130
185. O rozliczeniu VAT przy sprzedaży majątku ruchomego decyduje prawo do odliczenia VAT przy jego nabyciu	131
186. Podatnik może zrezygnować ze statusu czynnego podatnika VAT	131
187. Zakup samochodu rozliczanego od marży pozwala na zastosowanie tej procedury przy jego sprzedaży	132
188. Umorzenie czynszu najmu jest czynnością, od której należy zapłacić VAT	133
189. Odpowiedzialność podatkowa spadkobiercy podatnika VAT wynika z decyzji wystawionej przez organ podatkowy	133

190. Status rolnika ryczałtowego nie wyklucza wykonywania innej niż rolnicza działalności gospodarczej	134
191. Komornik nie może dokumentować sprzedaży nieruchomości fakturą wystawioną w imieniu dłużnika	135
192. VAT należny może rozliczyć nabywca towarów	136
193. niesprzedane środki trwale na dzień rozwiązania spółki trzeba ująć w remanencie i opodatkować	136
194. Likwidacja działalności gospodarczej nie wymaga wyrejstrowania się z ewidencji podatników VAT	136
195. Nie wszystkie towary trzeba uwzględnić w spisie z natury na dzień rozwiązania spółki cywilnej	137
196. Przy sprzedaży towarów używanych stosujemy procedurę opodatkowania marży	137
197. Podatnik VAT kończący działalność musi zrobić remanent likwidacyjny	138
198. Nie można uznać składki ubezpieczeniowej za część płatności należnej za usługę leasingu	138
199. Mały podatnik VAT rozliczający się kasowo rozlicza VAT po otrzymaniu zapłaty	140
200. Usługę dla kontrahenta z Holandii należy wykazać w deklaracji VAT-7	141
201. Kaucje gwarancyjne nie stanowią obrotu podlegającego opodatkowaniu	142
202. Usługi budowlane rozliczamy w 2013 roku tak jak w roku ubiegłym	142
203. Zwrot VAT z innego państwa członkowskiego powoduje powstanie przychodu	143
204. Od 1 stycznia 2013 r. zmieniły się zasady rozliczania ulgi na złe długi	144
205. Zakup na raty nie powoduje obowiązku korygowania podatku odliczonego z nieuregulowanych faktur	145
206. Dłużnik musi złożyć korektę deklaracji VAT-7 na nowym wzorze	145
207. O terminie rozliczenia VAT przez małego podatnika decyduje otrzymanie płatności	146
208. Importując usługi elektroniczne, należy zastosować kurs waluty z dnia poprzedzającego płatność	146
209. Zastosowanie procedury opodatkowania marży przy sprzedaży towarów używanych nie zawsze jest możliwe	147
210. Przy umowie kompensacyjnej nie należy wyceniać towarów na potrzeby rozliczenia VAT	148
211. Czynny podatnik posiadający gospodarstwo rolne może rozliczać te dwa rodzaje działalności oddzielnie	148
212. Ewidencja uproszczona może być prowadzona w dowolnej formie	149
213. Klub sportowy zwolniony podmiotowo od VAT nie musi rejestrować się w charakterze podatnika VAT	150
214. Zakup maszyny potwierdzony fakturą VAT marża pozwala na zastosowanie tej procedury przy jej sprzedaży	150
215. Nieodpłatne przekazanie leków oraz ich utylizację należy rozliczyć odrębnie	151
216. Korekta VAT z faktur za paliwo skutkuje obowiązkiem skorygowania podatku dochodowego	152
Stawki VAT	153
217. O stawce VAT na książki decyduje ich forma	153
218. Warunkiem do zastosowania 5% stawki VAT na książki jest posiadanie symbolu ISBN	153
219. Przy korekcie z tytułu zwrotu towaru stosujemy stawkę VAT z dnia sprzedaży	154
220. Sprzedaż infrastruktury wodociągowej podlega 23% stawce VAT	154
221. Montaż kolektorów słonecznych korzysta z 8% stawki VAT	155
222. Usługi przeprowadzania egzaminów językowych objęte są 23% stawką VAT	155
223. Od sprzedaży samochodów ze stawką VAT 23% istnieje kilka wyjątków	156
224. Usługi stołówkowe i noclegowe podlegają 8% stawce VAT	157
225. Usługi promocyjne objęte są 23% stawką podatku od towarów i usług	157
226. Usługi wydawania orzeczeń lekarskich na potrzeby związane z przyznawaniem rent są objęte 23% stawką VAT	158
227. Usługi wynajmu apartamentu w celu podnajmu gościom są objęte 23% stawką VAT	158
228. Usługi masażu są opodatkowane 23% stawką VAT	159
229. Sprzedaż katalogów reklamowych firmie ukraińskiej fakturujemy 23% stawką VAT	160
230. Usługa krótkotrwałego zakwaterowania korzysta ze stawki 8%	160
231. Remont mieszkania na Słowacji to usługa nieopodatkowana w Polsce	161
232. Usługa odśnieżania dachu jest opodatkowana obniżoną stawką VAT 8%	161
233. Usługi związane z żywnością są opodatkowane obniżoną stawką 8% VAT	162
234. Kursy na taksówkę są zwolnione od VAT	163
235. Usługi najmu świadczone przez spółdzielnię podlegają stawce podstawowej	163
236. Zastosowanie preferencyjnej stawki VAT wymaga posiadania właściwych dokumentów	164
237. Usługi remontowe wykonane w domu dziecka korzystają z obniżonej stawki VAT	165
Zwolnienie od VAT	161
238. Zwolnienie od VAT przy darowiźnie firmowego samochodu oznacza korektę podatku naliczonego	161
239. Wpis do rejestru instytucji szkoleniowych nie przesądza o prawie do zwolnienia przedmiotowego	161
240. Stowarzyszenie przekraczające limit do zwolnienia podmiotowego musi rozliczać VAT	162
241. Sprzedaż części zakupionych budynków jest zwolniona od VAT	163
242. Udzielenie spółce pożyczki przez spółkę powiązaną jest zwolnione od VAT	164
243. Przekazania firmie prywatnego samochodu może być zwolnione od VAT	164
244. Najem lokali mieszkalnych podlega zwolnieniu od VAT	165
245. Usługi administracyjne związane z kształceniem są zwolnione od VAT	165
246. Prywatne przedszkole może korzystać ze zwolnienia od VAT	166
247. Sprzedaż znaczków pocztowych za cenę równą wartości nominalnej jest zwolniona od VAT	166
248. Udzielanie pożyczek pieniężnych przez podatnika VAT korzysta ze zwolnienia	167
249. Jednorazowe udzielenie pożyczki podlega zwolnieniu przedmiotowemu od VAT	167
250. Ubiegłoroczny obrót poniżej 150.000 zł pozwala wybrać zwolnienie podmiotowe w 2013 roku	168

Wstęp

W nowym roku podatnicy VAT obudzili się w nowej podatkowej rzeczywistości. Wtedy właśnie weszły w życie znowelizowane przepisy zarówno ustawy o podatku od towarów i usług, jak i najważniejszych rozporządzeń wykonawczych do niej wydanych. Zmiany te zostały rozłożone w czasie. Pierwsza grupa przepisów weszła w życie 1 stycznia 2013 r. Kolejna zaczęła obowiązywać od 1 kwietnia 2013 r. Natomiast następna duża partia przepisów wejdzie w życie 1 stycznia 2014 r.

I tak od 1 stycznia 2013 r. obowiązują przepisy tzw. trzeciej ustawy deregulacyjnej (tj. ustawy z 16 listopada 2012 r. o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce (Dz.U z 2012 r. poz. 1342), która wprowadziła m.in.: nowe zasady kasowego rozliczania VAT przez małych podatników oraz zmiany w stosowaniu ulgi na złe długi. Z tym dniem weszła również w życie tzw. ustawa okołobudżetowa, tj. ustawa z 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U z 2012 r. poz. 1456). Jej przepisy przedłużyły do końca 2013 roku m.in. ograniczenia w odliczaniu VAT od aut i paliwa do ich napędu.

Z początkiem roku weszły również w życie nowe lub znowelizowane rozporządzenia wykonawcze do ustawy o VAT, tj. rozporządzenie w sprawie wykonania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, wystawiania faktur i e-faktur czy zwolnień z obowiązku stosowania kas fiskalnych.

Z kolei 1 kwietnia 2013 r. weszła w życie pierwsza część przepisów ustawy z 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy

o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2103 r. poz. 35). Wśród nowości można wskazać m.in. zmienioną definicję podatnika i próbki oraz zmiany w kwestii rozliczania nieodpłatnych przekazania.

To jednak nie koniec zmian w przepisach dotyczących VAT, jakie przewidziane są na ten rok. W chwili oddawania tej publikacji do druku wciąż trwają prace nad zmianą kolejnych rozporządzeń z zakresu VAT. Ustawodawca pracuje także nad kolejną nowelizacją ustawy o VAT, która ma wejść w życie 1 lipca 2013 r. (chodzi tu głównie o przepisy mające zapobiegać wyludzeniom VAT w obrocie stałą).

Wszystko to powoduje, że rozliczanie VAT jest obecnie niezwykle trudne. Dlatego też w trosce o bezpieczeństwo Państwa rozliczeń przygotowaliśmy tę publikację. Czytelnik znajdzie w niej 250 odpowiedzi na rzeczywiste pytania podatników, związane z rozliczaniem podatku od towarów i usług. Odpowiedzi zostały udzielone z zastosowaniem znowelizowanych przepisów – także tych, które weszły w życie 1 kwietnia 2013 r.

Mamy nadzieję, że dzięki szerokiemu spektrum poruszanych w tej publikacji zagadnień każdy Czytelnik znajdzie tu coś dla siebie. Jesteśmy przekonani, że będzie ona pomocnym narzędziem przy rozliczaniu podatku od towarów i usług w 2013 roku.

Zapraszamy do lektury!
Redakcja

Wykaz skrótów:

- Ustawa o VAT – ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.);
- Rozporządzenie wykonawcze – Rozporządzenie ministra finansów z 4 kwietnia 2011 r., w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 247);
- Rozporządzenie w sprawie faktur – Rozporządzenie ministra finansów z 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. nr 68 poz. 360 ze zm.);
- Rozporządzenie w sprawie kas – Rozporządzenie ministra finansów z 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2012 r. poz. 1382);
- Ordynacja podatkowa – ustawa z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.);
- Kodeks karny skarbowy – ustawa z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 186).

Usługi zimowego utrzymania dróg jednostka budżetowa dokumentuje fakturą

001 Jednostka budżetowa powołana przez gminę do wykonywania zadań gminy świadczy usługi dostarczania wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków. Pod koniec 2012 roku gmina uchwaliła tej jednostce nowe zadanie, tj. „zimowe utrzymanie dróg gminnych”. Zadanie to w praktyce polega głównie na zleceniu obcym firmom wykonywania odśnieżania dróg gminnych oraz posypywania ich piaskiem, gdyż jednostka nie ma sprzętu, aby świadczyć te usługi. Częściowo jednak usługi powyższe świadczy własnym, małym sprzętem (boczne drogi gminne). Czy w tej sytuacji ma obowiązek wystawiać faktury sprzedaży za wykonywanie usług dla gminy? Jeżeli tak, czy dotyczy to obu rodzajów usług, tj. wykonywanych przez obce firmy oraz przez tę jednostkę?

Tego rodzaju sprzedaż należy dokumentować fakturą VAT wystawioną na gminę.

Opodatkowaniu VAT podlega m.in. odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju (art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – dalej: ustawa o VAT). Dotyczy to także odpłatnego świadczenia usług przez jednostki budżetowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego takich jak usługi zimowego utrzymania dróg. A zatem w przedstawionej sytuacji jednostka świadczy na rzecz gminy usługi podlegające VAT. Powinno to być udokumentowane fakturami VAT wystawianymi przez tę jednostkę gminie.

Wyłączenie z obowiązku wystawiania faktur dotyczy wyłącznie sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej (art. 106 ust. 4 ustawy o VAT), a więc nie ma mowy o jego zastosowaniu w omawianym przypadku. Fakturowane powinny być przy tym wszystkie świadczone przez jednostkę usługi zimowego utrzymania dróg, tj. nie tylko faktycznie wykonywane przez jednostkę, ale również usługi wykonywane przez podwykonawców (obce firmy, którym jednostka zleci/zleciła wykonywanie części usług).

Faktury te powinny być wystawiane ze stawką VAT 8%. Usługi zimowego utrzymania dróg klasyfikowane są w grupowaniu PKWiU o symbolu 81.29.12.0 (usługi zamiatania śmieci i usuwa-

nia śniegu), które są opodatkowane stawką 8% na podstawie art. 41 ust. 2 w zw. z poz. 174 załącznika nr 3 w zw. z art. 146a pkt 2 ustawy o VAT. W szczególności do usług, o których mowa, nie ma zastosowania zwolnienie od podatku wskazane w § 13 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia ministra finansów z 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług po pierwsze dlatego, że nie ma ono zastosowania do usług świadczonych przez jednostki budżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego. Po drugie zwolnienie to nie ma zastosowania do usług wymienionych w poz. 140–153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy o VAT, a więc czynności, o których mowa w pytaniu.

Podstawa prawna:

- ▶ art. 5 ust. 1 pkt 1, art. 41 ust. 2 w zw. z poz. 174 załącznika nr 3, art. 106 oraz art. 146a pkt 2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.);
- ▶ § 13 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia ministra finansów z 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 247).

Tomasz Krywan
doradca podatkowy

Fakturę za usługi reklamowe można wystawić z góry

002 Zakład budżetowy będący czynnym podatnikiem VAT zawarł umowę, na mocy której prywatna firma sprzedała mu sprzęt komputerowy w zamian za świadczenie usług reklamowych. Umowa ma trwać 6-miesiący. W związku z tym powstaje pytanie: czy przy formie wzajemnych rozliczeń w drodze kompensaty można wystawić fakturę VAT jednorazowo z góry za cały 6-miesięczny okres świadczenia tej usługi reklamowej?

Nie ma przeszkód, aby faktura za usługę reklamową została wystawiona jeszcze przed zakończeniem jej trwania.

W tym przypadku niezbędne jest ustalenie, czy w odniesieniu do usługi reklamowej (która jako komunikat informacyjny ma początek i koniec w określonym przedziale czasowym) istotne znaczenie ma moment zakończenia tego świadczenia. Jest to ważne z tego względu, że wykonanie usługi (jej ukończenie) skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego, w związku z którym (jeżeli powstaje on na zasa-

dzie ogólnej) podatnik dla jego udokumentowania zobowiązany jest do wystawienia faktury.

Otóż dla powstania skutków podatkowych w VAT – w szczególności w przedmiocie fakturowania (o ile nie zachodzi szczególny moment powstania obowiązku podatkowego), bez prawnego znaczenia pozostają cywilnoprawne ustalenia pomiędzy

podatnikami VAT, które dotyczyłyby sposobu wzajemnych rozliczeń z tytułu wzajemnych wobec siebie świadczeń, w tym również w drodze kompensaty (potrącenia). Interesująca nas kompensata nie wywoła zatem jakiegokolwiek skutku podatkowego.

Zauważyć także należy, że w sytuacji gdy obowiązek podatkowy powstaje na zasadzie ogólnej (który w szczególności związany jest ze świadczeniem usług), a dane świadczenie wymaga wystawienia faktury, to obowiązek podatkowy zasadniczo powstaje z chwilą jej wystawienia (zasada ta ma zastosowanie do końca 2013 r.). Fakturę wystawia się nie później niż 7. dnia od wykonania usługi.

Oznacza to, że jeżeli mamy do czynienia z transakcjami dokonywanymi pomiędzy podatnikami VAT, od których obowiązek podatkowy powstaje na zasadzie ogólnej, to w takich przypadkach podatnicy ci przy wystawianiu faktur nie są ograniczeni momentem wykonania usługi, ponieważ przepi-

sy wyznaczają jedynie moment, w którym należy ją wystawić (czyli nie później, niż 7. dnia od wykonania usługi). Stąd też w omawianym przypadku nie ma przeszkód, aby wystawić fakturę za usługę reklamową przed zakończeniem okresu jej świadczenia.

Podstawa prawna:

- ▶ art. 8 ust. 1, art. 19 ust. 1, ust. 4, art. 15 ust. 1–2, art. 106 ust. 1, ust. 8 pkt 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 11, poz. 1054 ze zm.);
- ▶ § 9 ust. 1 rozporządzenia ministra finansów z 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. nr 68, poz. 360 ze zm.).

Marian Szałucki
doradca podatkowy

Fiskus nie pozwala refakturować na najemców kosztów mediów

003 Podatnik jest jednostką budżetową. Jako wynajmujący (wyzierżawiający) lokale użytkowe nalicza czynsze, od których odprowadza VAT ze stawką podstawową 23%. Dla części dzierżawców oprócz czynszu zgodnie z umowami naliczane są również media. W umowach zawarty jest zapis „czynsz nie obejmuje opłat i innych świadczeń obciążających przedmiot najmu. Najemca pokrywa następujące koszty eksploatacji: wywóz nieczystości stałych wg miesięcznego ryczałtu w wysokości 0,1 m³, zużycie wody i odprowadzanie ścieków wg miesięcznego ryczałtu w wysokości 3 m³, energia wg wskazań licznika”. Każde z mediów wykazywane jest w osobnej pozycji na fakturze. Usługi, których wielkości są znane w dniu wystawienia faktury (w naszym przypadku ryczałty są znane), wykazywane są na jednej fakturze z wyznaczeniem jednego terminu płatności. Czy właściwe jest, zgodnie z zapisem w umowach, że czynsz naliczany jest ze stawką VAT 23%, a media ze stawką dla nich właściwą, czyli 8%?

Obecnie organy skarbowe uważają, że nie jest dopuszczalne refakturowanie kosztów mediów na najemców i dzierżawców, a w konsekwencji kwoty należne z tytułu obciążania ich kosztami mediów powiększają podstawę opodatkowania usług najmu i dzierżawy. Oznacza to, że w ramach tych usług czynności te opodatkowane są stawkami właściwymi dla tych usług.

Podstawą opodatkowania VAT jest obrót, czyli kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku. Kwota należna obejmuje całość świadczenia należnego od nabywcy lub osoby trzeciej (zob. art. 29 ust. 1 ustawy o VAT). Na gruncie tego przepisu podstawę opodatkowania usług najmu i dzierżawy stanowi nie tylko czynsz, ale również wszelkie inne kwoty, którymi wynajmujący obciąża najemcę lub dzierżawcę.

W świetle powyższego sporna jest od pewnego czasu kwestia traktowania kosztów mediów, którymi wynajmujący i wydzierżawiający obciążają najemców i dzierżawców. Wywołała je zmiana stanowiska reprezentowanego w tej kwestii przez organy podatkowe. Przez wiele lat dopuszczały one refakturowanie kosztów mediów na najemców i dzierżawców (zob. przykładowo interpretację indywidualną dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 3 sierpnia 2009 r., sygn. ILPP1/443-726/09-2/AI czy interpretację indywidualną dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 16 lipca 2010 r., sygn. IPPP1/443-

-516/10-2/ISZ), jednak około połowy 2010 roku organy podatkowe zmieniły zdanie.

Obecnie uważają one, że nie jest dopuszczalne refakturowanie kosztów mediów na najemców i dzierżawców, a w konsekwencji kwoty należne z tytułu obciążania najemców kosztami mediów powiększają podstawę opodatkowania usług najmu i dzierżawy (zob. przykładowo indywidualne interpretacje: dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 20 lipca 2010 r., sygn. IBPP2/443-450/10/ASz, oraz z 19 sierpnia 2010 r., sygn. IBPP2/443-450/10/ASz; dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 29 lutego 2012 r., sygn. IPTPP4/443-103/11-2/OS, czy dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 1 marca 2012 r., IPPP2/443-1349/11-5/AO), a więc – w ramach tych usług – opodatkowane są stawkami właściwymi dla tych usług.

Stanowiska tego nie aprobują jednak sądy administracyjne. Tytułem przykładu wskazać można wyrok NSA z 31 maja 2011 r. (sygn. I FSK 740/10), w którym sąd stwierdził,

że opłaty wynikające z eksploatacji lokalu przez najemcę: za energię ciepłą, dostawę wody, odbiór ścieków i wywóz nieczystości powinny być ujmowane do podstawy opodatkowania, jako składniki czynszu z tytułu usługi najmu na podstawie art. 29 ust. 1 ustawy o VAT, chyba że z umowy najmu zawartej pomiędzy wynajmującym a najemcą wynika jednoznacznie, że opłaty te (wszystkie lub niektóre) na podstawie art. 30 ust. 3 tej ustawy są regulowane przez najemcę na rzecz wynajmującego w sposób odrębny od czynszu.

A zatem NSA inaczej niż organy podatkowe – dopuścił możliwość refakturowania kosztów mediów na najemców. Podobne stanowisko zajął również, przykładowo, WSA w Gdańsku w wyroku z 9 sierpnia 2011 r. (sygn. I SA/Gd 535/11) czy WSA w Warszawie w wyroku z 8 lutego 2012 r. (sygn. VIII SA/Wa 971/11).

W konsekwencji odpowiedź na pytanie zależy od przyjęcia jednego z zaprezentowanych stanowisk. Przyjęcie podejścia reprezentowanego przez organy podatkowe oznaczałoby, że podatnik błędnie obciąża najemców (dzierżawców) kosztami mediów, stosując obniżoną stawkę VAT 8%. Natomiast przyjęcie stanowiska reprezentowanego przez sądy administracyjne oznacza, że w świetle wskazanej treści umowy dopuszczalny jest taki sposób obciążania najemców (dzierżawców) kosztami mediów, tj. stosowanie w tym zakresie właściwej dla tych mediów stawki 8%.

Podstawa prawna:

- ▶ art. 8 ust. 2a oraz art. 29 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.).

Tomasz Krywan
doradca podatkowy

Fakturę korygującą *in minus* należy rozliczyć na bieżąco

004 Jednostka budżetowa w czerwcu wystawiła fakturę obciążającą kontrahenta kosztami wyceny dzierżawionych przez niego działek, które miały być sprzedane w ramach pierwszeństwa w nabyciu. W sierpniu kontrahent ten zrezygnował jednak z dzierżawy, co stanowiło podstawę do wystawienia faktury korygującej odnoszącej się do faktury VAT wystawionej w czerwcu. Potwierdzenie odbioru jednostka otrzymała także w sierpniu. W jaki sposób ująć fakturę korygującą w deklaracji?

W tym przypadku skutki faktury korygującej powinny być uwzględnione w deklaracji za sierpień.

Jeżeli po wystawieniu faktury pierwotnej w jednym okresie rozliczeniowym zmienia się sytuacja faktyczna w następnym okresie rozliczeniowym i prowadzi ona do zmniejszenia podstawy opodatkowania, to wtedy skutki tego zmniejszenia ujmujemy w deklaracji VAT składanej za okres, w którym to zmniejszenie nastąpiło. Taka możliwość wystąpi jedynie wówczas, gdy z okoliczności sprawy będzie wynikało, że dzierżawca gruntów w ramach korzystania z pierwszeństwa w ich nabyciu zapłacił również koszty wyceny.

Jedynie wtedy będzie można uznać, że po wycofaniu się z zakupu nie doszło do nabycia usługi wyceny w ra-

mach refakturowania. Gdyby natomiast z okoliczności sprawy (a w szczególności z dokumentów) taki stan nie wynikał, to wystawienie faktury korygującej byłoby niedopuszczalne.

Podstawa prawna:

- ▶ art. 29 ust. 4–4c ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.).

Marian Szałucki
doradca podatkowy

Przekazania próbki nie należy dokumentować fakturą

005 Podatnik zajmuje się m.in. pośrednictwem handlowym w sprzedaży parkietu. Przekazuje potencjalnym klientom nieodpłatnie próbki parkietu, który wcześniej kupił od producenta (ok. 1 m²). Czy służyć może, traktując to nieodpłatne przekazanie jako próbkę i nie naliczając VAT? Jak prawidłowo dokumentować takie przekazanie próbek?

Z punktu widzenia ustawy o VAT jest to czynność niepodlegająca podatkowi. W związku z tym nie powinna (i nie może) być dokumentowana fakturą VAT.

Zgodnie z definicją zawartą w art. 7 ust. 7 ustawy o VAT przez próbkę rozumie się (w brzmieniu od 1 kwietnia 2013 r.) identyfikowalny jako próbka egzemplarz towaru lub jego niewielką ilość, które pozwalają na ocenę cech i właściwości towaru w jego końcowej postaci, przy czym ich przekaza-

nie (wręczenie) przez podatnika ma na celu promocję tego towaru oraz nie służy zaspokojeniu potrzeb odbiorcy końcowego w zakresie danego towaru (chyba że jest ono nieodpłatnym elementem promocji tego towaru i ma skłaniać tego odbiorcę do zakupu promowanego towaru). W tym przypad-

ku niewątpliwie mamy do czynienia z próbką. Przekazywany towar ma w założeniu pozwolić klientowi na ocenę jego cech i właściwości w jego końcowej postaci. Trudno także uznać, że przekazywany towar służy zaspokojeniu potrzeb odbiorcy. W konsekwencji można przyjąć, że jest to próbka w rozumieniu ustawy o VAT. Nie należy więc opodatkować tego nieodpłatnego przekazania towarów. Wystarczającym dokumentem przekazania próbek będzie dokument magazynowy

bądź jakkolwiek inny dokument, z którego będzie wynikać, że wydano próbkę.

Podstawa prawna:

- ▶ art. 7 ust. 2, 3 i 7 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.).

Jerzy Bagiński
specjalista podatkowy

Fakturę korygującą błędnie zastosowane zwolnienie rozliczamy wstecznie

006 Jednostka prowadzi różnego rodzaju szkolenia zawodowe. Większość z nich jest zwolniona od VAT. Niedawno podatnik wykonał cykl szkoleń dotyczących uzyskania Certyfikatu Kompetencji Zawodowych, które również uznał za zwolnione od VAT. Jednak w otrzymanej interpretacji podatkowej organ podatkowy uznał te szkolenia za opodatkowane stawką podstawową. W związku z tym do faktur dokumentujących te szkolenia zostały wystawione i wysłane odbiorcom faktury korygujące. Czy należy ująć je w deklaracji VAT-7 na bieżąco, czy też może trzeba skorygować pierwotne rozliczenia?

Wystawione faktury korygujące należy ująć w drodze korekty deklaracji VAT-7, w których uwzględnione zostały skorygowane faktury pierwotne.

Z punktu widzenia rozliczania przez sprzedawców na gruncie VAT faktury korygujące dzielą się – zależnie od przyczyny ich wystawienia – na cztery grupy. Są to faktury korygujące rozliczane przez sprzedawców:

- 1) przez uwzględnienie ich w deklaracji za okres rozliczeniowy, w którym zostały wystawione,
- 2) przez uwzględnienie ich w deklaracji za okres rozliczeniowy, w którym nabywca otrzyma fakturę korygującą (względnie w deklaracji za okres rozliczeniowy otrzymania od nabywcy potwierdzenia odbioru faktury korygującej),
- 3) przez korektę deklaracji, w której uwzględniona została faktura pierwotna będąca przedmiotem korekty,
- 4) oraz które nie są przez sprzedawców rozliczane w deklaracjach składanych przez podatnika.

Do trzeciej z wymienionych grup należą faktury korygujące podwyższające kwotę podatku należnego wykazanego na fakturze pierwotnej, jeśli konieczność korekty jest konsekwencją błędu popełnionego przy wystawieniu faktury pierwotnej (zob. przykładowo interpretację indywidualną dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie nr IPPP1-443-212/10-2/AS). Do grupy tej należą faktury korygujące wystawiane w związku z:

- 1) zastosowaniem stawki podatku niższej od prawidłowej (8% zamiast 23%, 5% zamiast 8% lub 23%),
- 2) zastosowaniem zwolnienia od podatku zamiast opodatkowania stawką 5%, 8% lub 23%,
- 3) innymi pomyłkami (pomyłką w ilości towarów, pomyłką w cenie, pomyłką w kwocie podatku itp.), których skutkiem było zaniżenie podatku należnego wykazanego na fakturze pierwotnej.

W przedstawionej sytuacji – jeżeli przyjąć stanowisko zajęte przez ministra finansów w otrzymanej przez podatnika interpretacji indywidualnej – ma miejsce druga z tych sytuacji,

tj. zastosowane zostało zwolnienie od podatku zamiast opodatkowania VAT według stawki podstawowej 23%. A zatem wystawione faktury korygujące należy ująć w drodze korekty deklaracji VAT-7, w których uwzględnione zostały skorygowane faktury.

Podkreślić przy tym należy, że podatnicy nie mają obowiązku uzyskiwać potwierdzeń odbioru faktur korygujących należących do trzeciej ze wskazanych na wstępie grup (potwierdzenia takie są wymagane tylko w przypadku faktur korygujących należących do drugiej ze wskazanych na wstępie grup faktur korygujących, np. w przypadku faktur korygujących dokumentujących przyznawane przez sprzedawców rabaty), jak również możliwość korygowania deklaracji VAT na podstawie takich faktur korygujących nie jest uzależniona od uzyskania takich potwierdzeń odbioru. A zatem korekty deklaracji VAT-7 jednostka może (i powinna) dokonać, nie czekając na otrzymanie potwierdzeń odbioru przez nabywców usług szkoleniowych (i jak najszybciej wpłacić powstałą zapewne zaległość podatkową wraz z odsetkami za zwłokę).

Wskazane jest przy tym, aby złożonym korektom deklaracji VAT-7 towarzyszyły zawiadomienia osób odpowiedzialnych w jednostce za sprawy gospodarcze – w szczególności finansowe – o okolicznościach zaistniałej sytuacji, tj. aby osoby te skorzystały z instytucji tzw. czynnego żalu i wyłączyły tym samym ryzyko pociągnięcia do odpowiedzialności karnej skarbowej (zob. art. 16 § 1 Kodeksu karnego skarbowego). Należy bowiem zauważyć, że podawanie nieprawdy w deklaracjach podatkowych i narażanie przez to podatku na uszczuplenie stanowi wykroczenie lub przestępstwo skarbowe (zob. art. 56 § 1–3 Kodeksu karnego skarbowego), zaś osoby zajmujące się sprawami gospodarczymi (w szczególności finansowymi) osoby fizycznej i prawnej albo jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, której odrębne przepisy

przyznają zdolność prawną odpowiadają za przestępstwa lub wykroczenia skarbowe jak sprawcy (zob. art. 9 § 3 Kodeksu karnego skarbowego).

Podstawa prawna:

- ▶ § 13 i § 14 rozporządzenia ministra finansów z 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnie-

nia od podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 68, poz. 360 ze zm.);

- ▶ art. 29 ust. 4-4c ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.);
- ▶ art. 9 § 3, art. 16 § 1 oraz art. 56 § 1-3 ustawy z 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 186).

Tomasz Krywan
doradca podatkowy

Zwrot faktury przez kupującego nie wpływa na rozliczenie VAT

007 Samorządowy zakład budżetowy podległy gminie prowadzi działalność w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę. Z tego tytułu wystawia faktury VAT z 14-dniowym terminem płatności. Jeden z odbiorców – urząd gminy – zakwestionował opis na fakturze. Ostatniego dnia terminu płatności wysłał korespondencję z uwagami i zwrócił fakturę. Jeśli zapłata następuje po terminie płatności, to podatnik nalicza odsetki (program komputerowy automatycznie sam nalicza). Urząd gminy twierdzi, że odsetki pobieramy bezprawnie i nienależnie. Czy odbiorca usług w razie swoich wątpliwości może zwrócić wystawioną i przesłaną mu fakturę VAT? Czy w opisanym przypadku jednostka postępuje prawidłowo, naliczając odsetki?

Jeżeli z warunków umowy na dostawę wody wynika, że zastrzeżenia odbiorcy nie powodują wstrzymania zapłaty – odbiorca powinien zapłacić należność bez względu na zastrzeżenia. Samorządowy zakład budżetowy słusznie nalicza w takich przypadkach odsetki.

Po wystawieniu faktury VAT może okazać się, że została ona błędnie sporządzona. W praktyce otrzymujący dość często odsyłają fakturę wystawiającemu. Po wyjaśnieniu ewentualnych błędów wystawca może dokonać korekty faktury poprzez wystawienie faktury korygującej. Należy jednak zwrócić uwagę, że taką fakturę wystawia się wówczas, gdy po sporządzeniu faktury pierwotnej:

- udzielono rabatów,
- podwyższono cenę lub gdy stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce lub kwocie podatku bądź w jakiejkolwiek innej pozycji faktury

W opisaney sytuacji samorządowy zakład budżetowy postąpił prawidłowo i urząd powinien zapłacić zarówno fakturę, jak i odsetki za nieterminową zapłatę.

Jeśli urząd gminy nie będzie jednak chciał zapłacić za wykonaną przez zakład budżetowy usługę, to nie zostaje nic innego, jak wezwać dłużnika do zapłaty. Gdy mimo to dłużnik nadal nie zapłaci, wówczas można wystąpić na drogę sądową.

Podstawa prawna:

- ▶ art. 29 ust. 4, art. 106 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.);
- ▶ § 13–14 rozporządzenie ministra finansów z 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. nr 68, poz. 360 ze zm.).

Ewa Kowalska
specjalista podatkowy

Faktura za złom nie zawiera stawki i kwoty podatku

008 Firma chce oddać złom do punktu skupu. Punkt skupu (Spółdzielnia Pracy) poprosił o fakturę za złom. Jaką stawkę VAT zastosować na tej fakturze?

Na fakturach dokumentujących dostawę złomu, w sytuacji gdy podatnikiem z tytułu tej sprzedaży jest nabywca, nie wykazuje się danych dotyczących stawki i kwoty podatku.

Obecnie obowiązek naliczenia i zapłaty VAT ma podmiot, na rzecz którego dokonywana jest dostawa złomu. Tym samym sprzedawca złomu nie rozlicza podatku należnego. Jest to tzw. mechanizm odwrotnego obciążenia polegający na

tym, że nabywca złomu będzie odpowiedzialny za rozliczenie i zapłatę podatku, który wykaże w wystawionej fakturze wewnętrznej, przyjmując za podstawę opodatkowania kwotę, którą nabywca złomu będzie obowiązany zapłacić.

Rozwiązanie to ma zastosowanie, w przypadku gdy zarówno sprzedawca, jak i nabywca są podatnikami VAT, sprzedawca nie korzysta z podmiotowego zwolnienia od podatku, a ponadto sama dostawa nie jest zwolniona od podatku – dotyczy towarów używanych (tzn. takich, których okres używania przez podatnika dokonującego ich dostawy wyniósł co najmniej pół roku), przy nabyciu których nie przysługiwało prawo odliczenia podatku naliczonego.

W przypadkach „odwrotnego obciążenia” w fakturze dokumentującej sprzedaż złomu nie wykazuje się danych dotyczących stawki podatku i kwoty podatku. Zamiast tych

danych faktura powinna zawierać oznaczenie „odwrotne obciążenie”.

Podstawa prawna:

- ▶ art. 17 ust. 1 pkt 7, art. 106 ust. 1a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.);
- ▶ § 5 ust. 1 i ust. 2 pkt 5, § 9 rozporządzenia ministra finansów z 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 68, poz. 360 ze zm.).

Rafał Paciorkiewicz
specjalista podatkowy

Fakturę korygującą dokumentującą zwrot towaru należy rozliczyć w miesiącu otrzymania potwierdzenia odbioru

009 Firma wystawiła fakturę korygującą z tytułu zwrotu towaru w czerwcu. Potwierdzoną fakturę korygującą otrzymała 15 września. Kiedy można było rozliczyć tę korektę w deklaracji VAT-7?

Rozliczenie tej faktury korygującej możliwe było w ramach deklaracji VAT-7 za wrzesień 2012 roku.

W przypadku gdy podstawa opodatkowania ulega zmniejszeniu w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze, obniżenia podstawy opodatkowania podatnik dokonuje pod warunkiem posiadania, przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługi otrzymał korektę faktury, potwierdzenia otrzymania korekty faktury przez nabywcę towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę.

Uzyskanie potwierdzenia otrzymania przez nabywcę towaru lub usługi korekty faktury po terminie złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy uprawnia podatnika do uwzględnienia korekty faktury za okres rozliczeniowy, w którym potwierdzenie to uzyskano (art. 29 ust. 4a ustawy o VAT). W przedstawionej sytuacji – jak wynika z treści pytania – nabywca otrzymał fakturę korygującą

w czerwcu. Potwierdzoną fakturę korygującą otrzymał jednak dopiero 15 września, a więc po upływie terminu do złożenia deklaracji VAT-7 za czerwiec 2012 r. (termin ten upłynął 25 lipca). Skoro tak – to zgodnie ze zdaniem drugim art. 29 ust. 4a ustawy o VAT – fakturę korygującą można było uwzględnić dopiero w deklaracji VAT-7 za wrzesień, tj. w miesiącu otrzymania potwierdzonej faktury korygującej (otrzymanie potwierdzonej faktury korygującej równoznaczne jest z otrzymaniem potwierdzenia jej odbioru).

Podstawa prawna:

- ▶ art. 29 ust. 4a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.).

Tomasz Krywan
doradca podatkowy

Fakturę korygującą rozliczamy w dacie rozpoznania przychodu

010 Spółka wystawiła w grudniu 2012 roku fakturę korygującą do usługi wykonanej w kwietniu 2012 roku. Jest to korekta zmniejszająca wartość należnego przychodu. Usługa ta jest zwolniona od VAT. W jakim czasie należy rozliczyć taką korektę?

Wystawioną przez spółkę fakturę korygującą należało ująć w deklaracji za ten okres, w którym została ona wystawiona.

Do niedawna większość organów skarbowych opowiadała się za uzależnieniem momentu rozliczenia faktury korygującej od przyczyny jej wystawienia. Jeżeli powodem wystawienia korekty był błąd podatnika, to organy uznawały, że prawidłowym postępowaniem jest skorygowanie

przychodu w miesiącu jego powstania. Natomiast jeśli korekta została wystawiona z uwagi na okoliczności, które wystąpiły już po wystawieniu pierwotnej faktury VAT, to zmniejszenia lub zwiększenia przychodu można było dokonać w okresie, w którym wystawiono fakturę korygującą

ca. Do takich okoliczności zaliczano np. udzielenie rabatu potransakcyjnego.

Wydaje się jednak, że w ostatnim czasie mamy do czynienia ze zmianą stanowiska organów skarbowych. W najnowszych interpretacjach indywidualnych organy skarbowe nakazują podatnikom rozliczanie faktur korygujących w dacie rozpoznania przychodu, bez względu na przyczynę korekty. Np. dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji indywidualnej z 17 maja 2012 r. (sygn. IPPB3/423-121/12-3/MC) stwierdził, że należy skorygować pierwotny przychód niezależnie od tego, czy przyczyna korekty istniała już w momencie sprzedaży (czyli wystawienia pierwotnej faktury), czy też przyczyna korekty powstała po wystawieniu faktury pierwotnej i była niemożliwa do przewidzenia w chwili wystawiania korekty pierwotnej.

A zatem jeśli przyczyną faktury korygującej wystawionej przez spółkę był błąd w cenie zawartej w fakturze pierwotnej, to bez wątpienia spółka powinna umniejszyć przychód rozpoznany w kwietniu, tj. przychód rozpoznany w dacie wykonania usługi. Natomiast jeśli chodzi o fakturę korygującą przychód spółki z uwagi na np. udzielenie rabatu, to chcąc postępować zgodnie z najnowszą linią interpretacyjną organów skarbowych, również należałoby skorygować przychód rozpoznany w okresie wykonania usługi.

Inny moment rozliczenia faktury korygującej występuje natomiast w VAT. Zgodnie z ogólną zasadą, jeśli podstawa opodatkowania VAT ulega zmniejszeniu, podatnik dokonuje obniżenia podstawy pod warunkiem posiadania, przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługi

otrzymał korektę faktury, potwierdzenia otrzymania korekty faktury przez nabywcę towaru lub usługi, dla którego wystawiono fakturę (art. 29 ust. 4a ustawy o VAT).

A zatem obniżenia podstawy opodatkowania można dokonać najwcześniej w rozliczeniu za okres, w którym kontrahent otrzymał fakturę korygującą, jednak pod warunkiem, że podatnik uzyska potwierdzenie odbioru tej faktury do dnia, w którym upływa termin na złożenie deklaracji. Jeśli przykładowo spółka wystawiła fakturę korygującą w grudniu i kontrahent otrzymał ją również w tym miesiącu, to spółka mogła obniżyć podstawę opodatkowania w deklaracji VAT-7 za grdzień, jeśli do 25 stycznia (ostateczny termin złożenia VAT-7) otrzymała potwierdzenie odbioru faktury korygującej.

Omówiona zasada nie ma jednak zastosowania m.in. w przypadku faktury korygującej dotyczącej usług zwolnionych od podatku. Wynika to z art. 29 ust. 4b pkt 4 ustawy o VAT. Zgodnie z tym przepisem warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia odbioru korekty faktury przez nabywcę usługi nie stosuje się pozostałych przypadkach, jeżeli w wystawionej fakturze, do której odnosi się korekta, nie wykazano kwoty podatku. Dlatego w opisanym przypadku fakturę korygującą zmniejszającą podstawę opodatkowania można rozliczyć już w deklaracji VAT za okres, w którym faktura ta została wystawiona, czyli w deklaracji za grdzień.

Podstawa prawna:

- ▶ art. 29 ust. 4a i ust. 4b ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.).

Magdalena Płachecka
konsultant podatkowy

Pośrednictwo ubezpieczeniowe fakturujemy najwcześniej 30 dni przed powstaniem obowiązku podatkowego

011 Osoba fizyczna prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą zajmowała się do tej pory usługami ubezpieczeniowymi, w związku z czym nie była czynnym podatnikiem VAT. Dotychczas towarzystwo ubezpieczeniowe w imieniu podatnika wystawiało rachunki po zakończeniu każdego miesiąca z wyliczoną w nich należną prowizją (z reguły ok. 12. dnia po miesiącu, za który prowizja była należna). W ostatnim czasie podatnik zarejestrował się jednak jako podatnik czynny VAT, który nadal będzie zajmował się działalnością w zakresie ubezpieczeń. Działalność ta jest prowadzona w lokalu, w którym były przeprowadzone roboty remontowe – na ich okoliczność wykonawca robót wystawił fakturę VAT dla podatnika. Jednak towarzystwo ubezpieczeniowe zgodziło się pokryć koszty tego remontu, z tego też względu podatnik wystawił dla towarzystwa fakturę VAT, w której refakturował koszty remontu wynikające z faktury wykonawcy, stosując taką samą stawkę VAT. Czy czynności, które podatnik nadal wykonuje (usługi pośrednictwa ubezpieczeniowego), należy dokumentować fakturą VAT ze stawką zwolnioną, a jeżeli tak, to jak wystawić taką fakturę, jeśli prowizja ubezpieczeniowa ustalana jest przez towarzystwo ubezpieczeniowe ok. 10 dni po zakończeniu miesiąca, za który jest ona należna?

Usługi te są zwolnione z VAT. Fakturę VAT z tytułu świadczenia usług pośrednictwa ubezpieczeniowego należy wystawić nie później niż z chwilą powstania obowiązku podatkowego i nie wcześniej niż 30 dni przed jego powstaniem.

Obowiązek podatkowy z tytułu usług pośrednictwa ubezpieczeniowego powstaje z chwilą otrzymania zapłaty. Z tego względu fakturę VAT z tytułu świadczenia tych usług (wykazu-

jąc je jako zwolnione od VAT) należy wystawić nie później niż z chwilą powstania obowiązku podatkowego (otrzymania zapłaty) i nie wcześniej niż 30 dni przed jego powstaniem.

W omawianym przypadku fakturę dla ubezpieczyciela będzie można wystawić po otrzymaniu od niego rozliczenia. Fakturę VAT wystawioną np. 12 marca z tytułu usług pośrednictwa ubezpieczeniowego świadczonych w kwietniu należy wziąć pod uwagę w deklaracji VAT składanej za marzec.

Wystawienie tej faktury będzie możliwe jedynie wówczas, gdy zapłata wynagrodzenia będzie miała miejsce w ciągu 30 dni od dokonania rozliczenia usług przez ubezpieczyciela.

Podstawa prawna:

- ▶ art. 5 ust. 1 pkt 1, art. 8 ust. 1, ust. 2a, art. 19 ust. 1, ust. 4, ust. 13 pkt 4, art. 86 ust. 1–2, ust. 10 pkt 1, ust. 11, ust. 19, art. 106 ust. 1; art. 109 ust. 3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.);
- ▶ § 9 ust. 1, § 11 ust. 1–2 rozporządzenia ministra finansów z 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 68, poz. 360 ze zm.).

Marian Szałucki
doradca podatkowy

Zwrot pieniędzy za usługę bez faktury nie wymaga wystawienia faktury korygującej

012 Spółka wystawiła fakturę dla firmy, w związku z jej partycypowaniem w kosztach remontu lokalu, który zamierzała od nas wynająć. Firma za tę fakturę zapłaciła, jednak właścicielka rozchorowała się i najem nie doszedł do skutku, pomieszczenie zostało wynajęte innemu najemcy. Teraz spółka chce zwrócić pieniądze, ale firma nie prowadzi już działalności. Czy w takiej sytuacji można wystawić fakturę korygującą i tym samym odzyskać VAT?

Wystawienie (i rozliczenie) faktury korygującej nie jest w przedstawionej sytuacji możliwe. Ewentualny zwrot pieniędzy powinien nastąpić bez wystawiania tej faktury.

Faktury korygujące wystawiane mogą być w przypadkach określonych przepisami § 13 i § 14 rozporządzenia o fakturach. Z przepisów tych wynika, że faktury korygujące są wystawiane, jeżeli:

- po wystawieniu faktury pierwotnej udzielony został rabat,
- doszło do zwrotu towarów sprzedawcy,
- doszło do zwrotu kwot nienależnych,
- dokonano zwrotu nabywcy całości lub części należności otrzymanej przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi,
- po wystawieniu faktury podwyższono cenę,
- na fakturze sprzedawca pomylił się w cenie, stawce lub kwocie podatku bądź w jakiejkolwiek innej pozycji faktury.

Żaden z tych przypadków nie ma w przedstawionej sytuacji miejsca (w szczególności przesłanką wystawienia faktury kory-

gującej nie jest zwrot należności za wykonaną usługę). Nie można również w przedstawionej sytuacji, że nie doszło do świadczenia (a w zasadzie odsprzedaży) usługi remontowej, co również uzasadniałoby – jak się przyjmuje – wystawienie faktury korygującej (do faktury niedokumentującej rzeczywistej sprzedaży). Prowadzi to do wniosku, że wystawienie (i rozliczenie) faktury korygującej nie jest w przedstawionej sytuacji możliwe.

Podstawa prawna:

- ▶ § 13 i § 14 rozporządzenia ministra finansów z 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 68, poz. 360 ze zm.).

Tomasz Krywan
doradca podatkowy

Zawarcie umowy o dzieło w zakresie prowadzonej działalności determinuje wystawienie faktury

013 Podatnik VAT prowadzący działalność gospodarczą w zakresie usług internetowych i reklamowych chce podpisać umowę o dzieło na wykonanie strony internetowej z kontrahentem. Wchodzi to w zakres jego działalności gospodarczej. Czy może podpisać taką umowę? Jak ją rozliczyć w podatku dochodowym? Czy będzie podlegała opodatkowaniu VAT?

Należy wystawić fakturę i ująć ją w rejestrach VAT.

Jak wynika z opisanej sytuacji, jednostka gospodarcza jest podatnikiem w zakresie VAT, zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy o VAT. Oznacza to, że na mocy art. 106 ust. 1 podatnik jest zobowiązany do wystawienia faktury VAT oraz

ujęcia jej w rejestrach. W przypadku, kiedy podatnik prowadzi pozarolniczą działalność gospodarczą oraz w tym samym zakresie zawiera umowę o dzieło, zobowiązany jest on do wystawienia faktury VAT na wykonaną w ra-

mach tej umowy usługę, umowa będzie bowiem podlegała opodatkowaniu VAT.

Zawarcie umowy o dzieło w tym samym zakresie, co prowadzona działalność, nie może być rozpatrywane na gruncie podatku dochodowego jako działalność wykonywana osobiście, co w świetle przepisów ustawy o VAT determinuje sposób rozliczenia takiej usługi jako usługi wykonywanej w ramach działalności przez podatnika VAT.

Podstawa prawna:

- ▶ art. 15 ust. 1–3, art. 106 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.);
- ▶ art. 13 pkt 2–9 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2010 r. nr 51, poz. 307 ze zm.).

Beata Kraśniewska
specjalista podatkowy

Otrzymanie zaliczki z tytułu WDT nie musi być udokumentowane fakturą zaliczkową

014 Podatnik przed wysłaniem towarów w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów otrzymał zaliczkę. Czy musi wystawić fakturę dokumentującą tę zaliczkę? Jeżeli tak, to jaką powinien zastosować stawkę VAT?

Kwestię wystawienia faktur do zaliczek reguluje § 10 rozporządzenie ministra finansów w sprawie faktur. Według tego przepisu w przypadku otrzymania zaliczki dotyczącej dostaw krajowych podatnik ma obowiązek wystawić fakturę. Natomiast w sytuacji otrzymania zaliczki dotyczącej dostaw w ramach WDT podatnik nie musi tego robić, gdyż nie rodzi ona obowiązku podatkowego.

Podatnik oczywiście może taką fakturę zaliczkową wystawić. Zaliczka opodatkowana jest wtedy taką samą stawką VAT jak świadczenie, którego dotyczy – czyli stawką 0% (jeżeli spełnione są warunki do stawki 0%).

Najczęściej warunków tych podatnik nie jest w stanie spełnić w momencie otrzymania zaliczki. Jeżeli zdecyduje się zafakturować zaliczkę, to musi zastosować stawkę właściwą dla dostawy krajowej, a podatek liczy metodą „w stu”. Po otrzymaniu dokumentów uprawniających do zastosowania stawki 0% przysługuje prawo skorygowania faktury zaliczkowej, którą uwzględni się w fakturze końcowej rozliczającej daną transakcję.

Ze względu na trudności w zastosowaniu stawki 0% do zaliczek WDT istnieje konieczność wystawienia faktur ze stawką krajową. Wiąże się to z korektami faktur i deklaracji,

dlatego przepisy dopuszczają możliwość nie dokumentowania zaliczek WDT. Nie trzeba dokumentować zaliczki WDT a całą transakcję można rozliczyć po dokonanej dostawie.

Podstawa prawna:

- ▶ § 10 rozporządzenia ministra finansów z 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 68, poz. 360 ze zm.);
- ▶ art. 42 ust. 1 ustawy o VAT – ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.).

Maria Rubinkowska
specjalista podatkowy

Refakturowanie kosztów mediów na najemców i dzierżawców jest możliwe

015 Podatnik wynajmuje lokale i w umowach najmu znajdują się postanowienia, że koszty mediów ponoszą najemcy. Czy refakturowując media np. za wodę, gdzie stawka wynosi 8%, może zastosować również stawkę 8%? Czy może osobno fakturować wynagrodzenie za najem nieruchomości, natomiast tzw. media rozliczać w odrębny sposób, poprzez ich refakturowanie na najemcę z kwotami (bez żadnej marży) oraz stawkami takimi samymi, jakie otrzymuje na swojej fakturze (przykładowo w przypadku wody ze stawką 8%).

W świetle wydanych ostatnio orzeczeń sądowych postępowanie podatnika jest prawidłowe. Jednak odpowiedź tak naprawdę zależy od przyjęcia albo odrzucenia stanowiska reprezentowanego od niedawna przez organy podatkowe.

Podstawę opodatkowania VAT stanowi obrót, tj. kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku. Kwota należna obejmuje całość świadczenia

należnego od nabywcy lub osoby trzeciej (art. 29 ust. 1 ustawy o VAT). Na gruncie tego przepisu na podstawie opodatkowania usług najmu i dzierżawy składa się nie tylko czynsz,