



Najnowsze zmiany w VAT w praktyce

Wyjaśnienia ekspertów

BIBLIOTEKA FINANSOWO-KSIĘGOWA

Najnowsze zmiany w VAT w praktyce

Wyjaśnienia ekspertów

Redaktor prowadzący: Sylwia Maliszewska

Wydawca: Katarzyna Bednarska

Korekta: Zespół

Skład i łamanie: Raster studio, Norbert Bogajczyk

Projekt okładki: Piotr Fedorczyk

Druk: MDruk

ISBN: 978-83-269-6248-6

Wydawnictwo: Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z .o.o.

Adres: 03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a

Kontakt: telefon 22 518 29 29, faks 22 617 60 10, e-mail: portalfk@wip.pl

NIP: 526-19-92-256

Numer KRS: 0000098264 – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy
XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy. Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł

Copyright © by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o. Warszawa 2017

Dystrybucja: tel. 22 518 29 29

faks 22 617 60 10

e-mail: cok@wip.pl

„Najnowsze zmiany w VAT w praktyce. Wyjaśnienia ekspertów” wraz z przysługującymi Czytelnikom innymi elementami dostępnymi w subskrypcji (e-letter, strona www i inne) chronione są prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w „Najnowsze zmiany w VAT w praktyce. Wyjaśnienia ekspertów” oraz w innych dostępnych elementach subskrypcji – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja „Najnowsze zmiany w VAT w praktyce. Wyjaśnienia ekspertów” została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Zaproponowane w publikacji „Najnowsze zmiany w VAT w praktyce. Wyjaśnienia ekspertów” oraz w innych dostępnych elementach subskrypcji wskazówki, porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji „Najnowsze zmiany w VAT w praktyce. Wyjaśnienia ekspertów” lub w innych dostępnych elementach subskrypcji wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przykładów. Wydawca nie odpowiada za treść zamieszczonej reklamy; ma prawo odmówić zamieszczenia reklamy, jeżeli jej treść lub forma są sprzeczne z linią programową bądź charakterem publikacji oraz interesem Wydawnictwa Wiedza i Praktyka.

Spis treści

Wstęp	7
Dostawa towarów i świadczenie usług	9
Nieodpłatna usługa restauracyjna. Poznaj skutki w VAT	9
Udostępnienie pracowników innemu pracodawcy to usługa podlegająca VAT	10
Poznaj skutki podatkowe sprzedaży samochodu wycofanego wcześniej z działalności	12
Skutki w VAT sprzedaży samochodu wykupionego z leasingu	14
Degustacje win. Sprawdź, jak opodatkować VAT	15
Obowiązek podatkowy	17
Obowiązek podatkowy w VAT przy sprzedaży praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia	17
Rozpoznawanie podatku należnego przez podatnika prowadzącego działalność syndyka	17
Miejsce świadczenia	20
Opodatkowanie usługi serwisowej wykonywanej w Polsce między spółkami zagranicznymi	20
Jak rozliczyć usługę budowlaną wykonaną w Niemczech	21
Zakup towaru z Niemiec. Co z fakturą	23
Czy trzeba sporządzić VAT-27	24
Jak prawidłowo rozliczyć zakup szkoleń od firmy z Hiszpanii	25
Obrót wewnątrzspółnotowy	28
Jak rozliczyć zakup oprogramowania z Holandii	28
Jak opodatkować świadczone dla polskiego podatnika usługi pośrednictwa w transporcie towarów	29
Faktury VAT, faktury korygujące	31
Jak prowadzić rozliczenia podatkowe, gdy wynajmowany składnik majątku stanowi współwłasność małżonków	31
Czy likwidowana spółka może korygować faktury	32
Podatnicy niezarejestrowani do VAT też mogą wystawiać faktury	33
Jak udokumentować przyznanie upustu	34
Jak skorygować błędny NIP nabywcy na fakturze	36

Odwrotne obciążenie	37
Usługa wykonania kosztorysów budowlano-elektrycznych – jak rozliczyć VAT	37
Kiedy faktura z adnotacją odwrotne obciążenie	40
Wynajem hali namiotowej – jak rozliczyć VAT	41
Czy kierownik budowy ma wystawiać faktury z odwrotnym obciążeniem	44
Sprzedaż usługi dekarskiej wraz z materiałem – jak wystawić fakturę	44
Czy uczestnikom konsorcjum wystawić faktury z odwrotnym obciążeniem	45
Czy renowacja okien podlega odwróconemu obowiązkowi podatkowemu	46
Świadczenie usług nadzoru budowlanego – co z odwrotnym obciążeniem	48
Jak wykazać fakturę z odwrotnym obciążeniem	49
Sprawdź, czy usługi dźwigowe podlegają odwróconemu obciążeniu	50
Jak wystawić fakturę na budowę budynku mieszkalno-usługowego	51
Faktura odwrotne obciążenie dokumentująca świadczenie usługi budowlanej od 1 stycznia 2017 r.	54
Jak rozliczyć VAT z tytułu robót wentylacyjnych	55
Jak rozliczać usługi remontowo-budowlane od 1 stycznia 2017 r.	57
Kogo dotyczy mechanizm odwrotnego obciążenia w budownictwie	58
Jak wypełnić pole dotyczące stawki VAT na fakturze odwrotne obciążenie	59
Montaż drzwi przez podwykonawcę. Jak wystawić fakturę	60
Co zrobić, gdy faktura została wystawiona z 23% stawką VAT zamiast na odwrotne obciążenie	62
Odtworzenie nawierzchni ulicy. Sprawdź, jak wystawić fakturę	63
Jak prawidłowo wystawić faktury po zmianie przepisów	64
Mechanizm odwrotnego obciążenia nie wymaga sporządzania umów	65
Upewnij się, czy przy odwrotnym obciążeniu potrzebne są jakieś dokumenty	66
Jak wystawić faktury na dostarczenie i sprzedaż urządzeń klimatyzacyjnych	67

Deklaracje podatkowe, ewidencje	69
Obowiązki dotyczące JPK_VAT w przypadku spółki, której rok obrotowy jeszcze się nie zakończył	69
Jak bezbłędnie ująć w rejestrze zakupu fakturę z odwrotnym obciążeniem	71
Mikroprzedsiębiorca wyśle informacje o ewidencji VAT w formie JPK od 2018 roku	72
Jak w 2017 roku prawidłowo prowadzić ewidencję VAT	74
Kiedy ująć w ewidencji VAT fakturę z przełomu roku	75
Składanie deklaracji kwartalnych przez pośrednika w sprzedaży paliwa	76
Czy trzeba składać formularz VAT-Z	77
Jak ująć w rejestrze VAT fakturę za paliwo	78
Śmierć podatnika. Co z VAT-Z	81
Jak w ewidencji VAT wykazać dostawę towarów opodatkowaną stawką 0%	81
Wezwanie z urzędu skarbowego do korekty deklaracji VAT-7	83
Zwolnienie z VAT	85
Jakie warunki trzeba spełnić, aby w 2017 roku skorzystać ze zwolnienia podmiotowego	85
Kto może korzystać ze zwolnienia podmiotowego w 2017 roku	86
Rozpoczęcie świadczenia usług doradczych dla podmiotów zagranicznych – obowiązki w VAT	88
Świadczenie usług księgowych. Czy przysługuje zwolnienie podmiotowe	90
Odliczanie i zwrot VAT	92
Sprawdź, czy można odzyskać VAT od paliwa kupionego za granicą	92
Jak w 2017 roku odliczać VAT od samochodów	93
Prawo do odliczenia przy nabywaniu usług zakwaterowania i usług gastronomicznych	94
Najem samochodu. Co z odliczaniem VAT	95
Jak odliczyć VAT w przypadku usługi ciągłej	96
Czy przysługuje zwrot VAT za materiały budowlane	98

Kasy rejestrujące	99
Świadczenie usług wideofilmowania. Czy potrzebne są kasy rejestrujące	99
Rozpoczęcie świadczenia usług fizjoterapeutycznych przez podatnika uzyskującego przychody z najmu. Co z kasą rejestrującą	100
Zobacz, czy w 2017 roku szkoły językowe muszą mieć kasy rejestrujące	102
Sprawdź, czy przy najmie prywatnym trzeba instalować kasę	103
Przy sprzedaży wysyłkowej kasa nie jest wymagana	104
Kopie raportów fiskalnych trzeba przechowywać przez pięć lat	106
Czy wynajem nieruchomości przez małżonków podlega VAT	107
Gdy brak sprzedaży, raportu nie trzeba drukować	109
Ulga na zakup kasy rejestrującej wynosi 90% ceny zakupu	110
Sprzedaż udokumentowana paragonem imiennym. Jaki limit zwolnienia z obowiązku stosowania kasy	112
Stawki VAT	114
Sprawdź stawkę VAT dla gryki	114
Wynajem apartamentów przez pośrednika. Sprawdź stawkę VAT	115
Wysokość VAT z tytułu sprzedaży produktów rolniczych	116
Jaka jest obecnie stawka VAT na sprzedaż lodów	117
Procedury szczególne	120
Jak ustalić podstawę opodatkowania w przypadku usług turystyki składających się częściowo z usług własnych	120
VAT w sektorze publicznym	122
Dożywianie dzieci. Kto ma wystawić faktury	122
Jednostka będąca wytwórcą energii a centralizacja rozliczeń VAT	124
Stawka VAT przy sprzedaży wyremontowanego przez gminę lokalu ...	125
Sprawdź, czy szkoła ma obowiązek stosowania prewspółczynnika	127
Sprawdź, jak opodatkować usługi zakwaterowania dla uczniów	129
Sprzedaż nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa. Poznaj skutki w VAT ...	131
Jak poprawnie ustalić wysokość kwalifikowalnego VAT	132
Opłaty za wydawanie duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych a VAT	133

WSTĘP

Rok 2017 przyniósł podatnikom sporo nowości w zakresie podatku od towarów i usług. Warto choćby wspomnieć o zmienionych zasadach rozliczania usług budowlanych, 30% sankcji za zaniżenie podatku do zapłaty lub za zawyżenie kwoty zwrotu, czy też likwidacji deklaracji kwartalnych dla dużych podatników.

I chociaż nowe przepisy obowiązują już od kilku miesięcy, w praktyce pojawia się wiele pytań i niejasności. Przykładowo: jak w 2017 roku prawidłowo prowadzić ewidencję VAT, jakie warunki trzeba spełnić, aby w 2017 roku skorzystać ze zwolnienia podmiotowego, czy kierownik budowy ma wystawiać faktury z odwrotnym obciążeniem, jak prawidłowo rozliczyć fakturę z odwrotnym obciążeniem w deklaracji VAT-7.

Odpowiedzi m.in. na takie pytania znajdują Państwo w naszej publikacji.

Z książki dowiedzą się też Państwo: jak w 2017 roku odliczać VAT od samochodów, czy likwidowana spółka może korygować faktury, jak rozliczyć zakup oprogramowania z Holandii.

Publikacja, która właśnie trafia do Państwa, zawiera praktyczne wyjaśnienia nowych przepisów. Jestem przekonana, że dzięki temu rozliczanie VAT zgodnie z nowymi przepisami nie będzie sprawiać kłopotów. Zachęcam do lektury.

Sylwia Maliszewska
redaktor prowadzący

Dostawa towarów i świadczenie usług

Nieodpłatna usługa restauracyjna. Poznaj skutki w VAT

Pytanie: *Spółka z o.o. świadcząca usługi m.in. gastronomiczne (prowadzi restauracje) otrzymała dotacje na rozwój kultury. W związku z tym prowadzone są spotkania z uczniami. Podczas tych spotkań będzie podawany poczęstunek, który nasza firma sama przygotowuje. Czy dowodem wewnętrznym możemy rozliczyć koszty usług oraz zakupionych produktów niezbędnych do wykonania usług gastronomicznych? Czy trzeba rozpoznać VAT?*

Odpowiedź: **Jeśli świadczenie nieodpłatnej usługi restauracyjnej dla uczniów następuje do celów działalności gospodarczej prowadzonej przez Państwa spółki, to nie trzeba rozpoznawać VAT należnego. Z dowodu wewnętrznego nie można odliczyć VAT naliczonego, zaksięgowanie go zaś w księgach rachunkowych będzie możliwe, jeśli posiada on wymagane dane dla dowodu księgowego.**

Przypomnijmy, że zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o VAT, za odpłatne świadczenie usług uznaje się również:

1. użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych;
2. nieodpłatne świadczenie usług na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, oraz wszelkie inne nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika.

Państwa spółka wykonuje nieodpłatnie usługę restauracyjną na rzecz uczniów. Rozpoznanie VAT należnego zależy od tego, czy jest ona świadczona