

VAT w jednostkach sektora finansów publicznych

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Spis treści

O autorach	XIII
Wykaz skrótów	XV
Wstęp	XXI
Rozdział I. Status na gruncie VAT poszczególnych podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych (Radosław Żuk)	1
1.1. Pojęcie jednostek sektora finansów publicznych	2
1.2. Organy władzy publicznej, w tym organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa oraz sądy i trybunały	4
1.3. Państwowe fundusze celowe	5
1.4. Zakład Ubezpieczeń Społecznych i zarządzane przez niego fundusze oraz Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i fundusze zarządzane przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	6
1.5. Narodowy Fundusz Zdrowia	9
1.6. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	11
1.7. Szkoły i uczelnie publiczne	13
1.8. Polska Akademia Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne	19
1.9. Państwowe i samorządowe instytucje kultury	20
1.10. Inne państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych	21
Rozdział II. Zakres czynności podlegających opodatkowaniu VAT w przypadku JSFP (Radosław Żuk)	25
1. Zakres opodatkowania podatkiem VAT	25
1.1. Katalog czynności opodatkowanych VAT	25
1.2. Dostawa towarów jako czynność opodatkowana VAT w praktyce działalności JSFP	26
1.3. Pojęcie świadczenia usług w praktyce funkcjonowania JSFP	33
2. Czynności wyłączone z opodatkowania VAT	37
2.1. Czynności wyłączone z opodatkowania VAT na mocy VATU	38
2.2. Czynności wyłączone z opodatkowania VAT z tytułu realizacji zadań ustawowych	43

2.3. Czynności wyłączone z opodatkowania z racji nieposiadania statusu podatnika VAT w stosunku do danej czynności	45
2.3.1. Zwolnienia z opodatkowania VAT w sektorze finansów publicznych	45
2.3.2. Działalność w zakresie kultury	45
2.3.3. Działalność oświatowa oraz naukowa	52
Rozdział III. Transakcje zagraniczne a podmioty z sektora finansów publicznych <i>(Michał Samborski)</i>	57
1. Opodatkowanie dostaw zagranicznych	57
1.1. WDT	58
1.1.1. Przemieszczanie własnych towarów zrównane z WDT	60
1.1.2. Przemieszczanie własnych towarów – wyłączenia	61
1.1.3. Zasady opodatkowania WDT (zarys)	63
1.2. Eksport towarów	64
1.3. Sprzedaż dokonana poza krajem	66
1.4. Sprzedaż wysyłkowa z Polski	67
1.4.1. Miejsce opodatkowania – limit sprzedaży wysyłkowej	68
1.4.2. Sprzedaż wysyłkowa do osiągnięcia limitu	69
1.4.3. Sprzedaż wysyłkowa po przekroczeniu limitu	69
1.4.4. Sprzedaż wysyłkowa po przekroczeniu limitu – skutki w Polsce	70
1.5. Transakcje łańcuchowe	71
1.5.1. Transakcje łańcuchowe związane z transportem pomiędzy Polską a innym państwem UE	72
1.5.2. Transakcje łańcuchowe związane z transportem pomiędzy Polską a państwem poza UE	74
2. Opodatkowanie nabycia towarów przez JSFP	74
2.1. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów	74
2.1.1. Pojęcie WNT	74
2.1.2. Status dostawcy i nabywcy	76
2.1.3. Brak WNT – szczególne transakcje	79
2.2. Import towarów	81
2.2.1. Import rozliczany w zgłoszeniu celnym	82
2.2.2. Import rozliczany w deklaracji	84
2.2.3. Wymogi formalne	85
2.3. Dostawy krajowe dokonane przez podmiot zagraniczny	86
2.3.1. Dostawca	88
2.3.2. Nabywca	89
3. Świadczenie usług w obrocie zagranicznym przez JSFP	89
3.1. Zasady ogólne świadczenia usług w obrocie zagranicznym – eksport usług	90
3.1.1. Status odbiorcy	90
3.1.2. Miejsce świadczenia	92
3.1.3. Sposób wykazania transakcji	93

3.2. Usługi świadczone na rzecz podmiotów nieposiadających statusu podatnika	94
3.2.1. Status usługobiorcy	94
3.2.2. Miejsce świadczenia – zasada	95
3.2.3. Miejsce świadczenia – szczególne rodzaje usług	95
3.3. Usługi związane z nieruchomościami	96
3.4. Usługi w zakresie kultury	99
3.5. Usługi restauracyjne i cateringowe	100
3.6. Usługi elektroniczne – system MOSS	101
3.6.1. Usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne	101
3.6.2. Opodatkowanie w kraju – limit	102
3.6.3. Usługi elektroniczne opodatkowane w innych państwach UE – system MOSS	104
4. Nabywanie usług od podmiotów zagranicznych	104
4.1. Import usług – pojęcie	104
4.1.1. Rozliczenie importu usług – zarys	106
4.1.2. Zasada ogólna – usługi, do których ma zastosowanie art. 28b VATU	106
4.1.3. Usługi nieobjęte zasadą ogólną (z wyjątkiem usług związanych z nieruchomościami)	109
4.1.4. Usługi związane z nieruchomościami	110
4.1.5. Transfer bonu jednego przeznaczenia jako import usług	111
4.2. Usługi opodatkowane poza terytorium kraju	111
Rozdział IV. Obrót nieruchomościami oraz ruchomościami stanowiącymi majątek JSFP (Piotr Kępiasty)	113
1. Możliwość wyłączenia z opodatkowania VAT sprzedaży własnego majątku	113
2. Zasady zwolnienia z VAT tzw. towarów używanych	117
3. Zwolnienie z VAT sprzedaży gruntów	119
4. Zwolnienie z VAT dostawy budynków oraz budowli	122
Rozdział V. Powstawanie obowiązku podatkowego w przypadku czynności wykonywanych przez JSFP (Alicja Ziótek)	129
1. Obowiązek podatkowy z tytułu dostaw towarów	129
2. Dostawa towarów o charakterze ciągłym	131
3. Pojęcie wykonania usługi	132
4. Obowiązek podatkowy z tytułu usług o charakterze ciągłym	133
5. Dostawa gazet, książek oraz czasopism	134
6. Usługi budowlane	136
7. Obowiązek podatkowy z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu itp.	139
8. Rozliczenie zaliczek	140
Rozdział VI. Dokumentowanie czynności podlegających VAT w przypadku działalności JSFP (Krzysztof Komorniczak)	143

1. Ogólne zasady wystawiania faktur	143
2. Wystawienie faktury na żądanie nabywcy	144
3. Wystawianie faktur przez nabywcę	145
4. Faktury elektroniczne	145
5. Elementy faktury	147
6. Terminy wystawiania faktur	149
7. Faktury zaliczkowe	150
8. Faktury korygujące oraz noty korygujące	151
9. Anulowanie faktury	152
10. Dokumentowanie refakturowania usług	153
11. Faktury uproszczone	153
12. Stosowanie kas fiskalnych przez JSFP	155
13. Paragony fiskalne a wystawienie faktury	157
14. Faktury VAT-RR	158
15. Zasady archiwizacji dokumentacji podatkowej	160
16. Terminy przechowywania dokumentów	160
Rozdział VII. Mechanizm podzielonej płatności oraz tzw. biała lista w praktyce	
działania JSFP (Radosław Żuk)	163
1. Mechanizm podzielonej płatności od 1.7.2018 r. do 1.11.2019 r. w JSFP	163
2. Mechanizm podzielonej płatności od 1.11.2019 r.	167
2.1. Warunki podmiotowe stosowania mechanizmu podzielonej płatności	168
2.2. Przedmiot transakcji a obowiązek stosowania MPP	169
2.3. Mechanizm podzielonej płatności a dokonanie płatności	180
2.4. Faktura a mechanizm podzielonej płatności	186
2.5. Kwota na fakturze a obowiązek dokonania podzielonej płatności	189
2.6. Korzyści dla płatącego z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności	192
3. Wykaz podatników (tzw. biała lista) a koszty uzyskania przychodów	194
3.1. Wejście w życie przepisów	196
3.2. Zakres podmiotowy stosowania ograniczeń dotyczących zapłaty na rachunek bankowy	199
3.2.1. Transakcja dokonana pomiędzy przedsiębiorcami	199
3.2.2. Transakcje z przedsiębiorcami zagranicznymi	202
3.3. Pojęcie płatności	203
3.4. Transakcje podlegające ograniczeniom	206
3.5. Rodzaje transakcji, które podlegają przepisom w zakresie tzw. białej listy ..	211
3.6. Wymóg potwierdzenia fakturą dostawy towarów lub świadczenia usług	213
3.7. Status dostawcy towarów lub świadczącego usługę a stosowanie ograniczeń związanych z tzw. białą listą	214
3.8. Rachunki na tzw. białej liście	217
3.9. Zlecenie przelewu na rachunek nieznajdujący się na tzw. białej liście	222

3.10. Zawiadomienie o zleceniu przelewu na niezgłoszony rachunek	223
4. Sankcje za naruszenie regulacji dotyczących MPP oraz tzw. białej listy	228
4.1. Sankcje dla otrzymującego płatność w przypadku naruszenia przepisów dotyczących tzw. białej listy	228
4.2. Naruszenie przepisów mechanizmu podzielonej płatności a konsekwencje na gruncie PDOPrU oraz PDOFizU	229
Rozdział VIII. Nowa matryca stawek VAT (Mateusz Cedro)	233
1. Terminy wejścia w życie przepisów	233
2. Stosowanie odpowiedniej klasyfikacji statystycznej	234
3. Stawka 5%	235
4. Stawka 8%	237
Rozdział IX. Odliczenie VAT przez JSFP (Agnieszka Budziak, Karolina Mnich)	243
1. Ogólne reguły dotyczące odliczenia VAT	243
2. Termin odliczenia VAT	245
2.1. Zasady ogólne	245
2.2. Termin odliczenia VAT w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów	246
2.3. Termin odliczenia VAT w przypadku importu usług	247
2.4. Kolejne terminy odliczenia VAT	247
3. Związek z działalnością gospodarczą	248
4. Nabycia związane z czynnościami wyłączonymi z VAT oraz zwolnionymi z tego podatku	251
5. Odliczanie VAT za pomocą współczynnika sprzedaży	251
5.1. Uwagi wstępne	251
5.2. Obowiązek wyodrębnienia kwot podatku związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	253
5.3. Ogólne zasady ustalania współczynnika sprzedaży	254
5.4. Wyjątki od ogólnej zasady ustalania proporcji	257
6. Obliczanie współczynnika sprzedaży przez JSFP	258
7. Zmiana proporcji sprzedaży w trakcie roku	260
7.1. Korekta roczna	260
7.2. Korekta wieloletnia	261
7.3. Korekta przy zmianie przeznaczenia	264
8. Zasady odliczania VAT za pomocą prewspółczynnika sprzedaży	265
9. Obliczanie prewspółczynnika na podstawie VATU lub PrewWspółR	267
9.1. Obliczanie prewspółczynnika na podstawie VATU	267
9.1.1. Zasady obliczania prewspółczynnika	268
9.2. Obliczanie prewspółczynnika na podstawie PrewWspółR	269
9.2.1. Obliczanie prewspółczynnika dla jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych	270

9.2.2. Obliczanie prewspółczynnika dla samorządowej instytucji kultury ..	272
9.2.3. Obliczanie prewspółczynnika dla państwowej instytucji kultury	272
9.2.4. Obliczanie prewspółczynnika dla uczelni publicznej	273
9.2.5. Obliczanie prewspółczynnika dla instytutu badawczego	273
9.3. Korekta kwoty podatku naliczonego – odliczonej przy nabyciu towarów i usług dla celów działalności gospodarczej i działalności innej niż gospodarcza	274
10. Ustalanie prewspółczynnika według własnych zasad	275
Rozdział X. Korekta podatku naliczonego przez JSFP (Radosław Żuk)	279
1. Korekta roczna	280
2. Korekta 5 i 10-letnia	281
3. Korekta dotycząca zmiany przeznaczenia	288
4. Korekta dotycząca pojazdów samochodowych	291
Rozdział XI. Rozliczenie dotacji oraz subwencji na gruncie VAT (Agnieszka Budziak)	299
1. Przypadki opodatkowania VAT dotacji	299
2. Dotacje oraz subwencje a prawo do odliczenia VAT	303
3. Zasady kwalifikowalności VAT	305
Rozdział XII. Ewidencje dla potrzeb VAT (Michał Samborski)	309
1. Jednolity plik kontrolny – uwagi ogólne	309
1.1. Część deklaracyjna jednolitego pliku kontrolnego	311
1.1.1. Treść części deklaracyjnej JPK_V	311
1.1.2. Inne formularze	315
1.2. Część ewidencyjna jednolitego pliku kontrolnego – uwagi ogólne	317
1.2.1. Treść ewidencji	317
1.2.2. Błędy w ewidencji i sankcja	318
1.3. Ewidencja sprzedaży	319
1.3.1. Zakres ewidencji	319
1.3.2. Dane dotyczące dokumentów	320
1.3.3. Grupy towarów i usług (GTU)	320
1.3.4. Oznaczenia typu transakcji	327
1.3.5. Oznaczenia dowodów sprzedaży	329
1.3.6. Faktury do paragonów	330
1.3.7. Faktury uproszczone	330
1.4. Ewidencja zakupu	332
1.4.1. Zakres ewidencji zakupu	332
1.4.2. Oznaczenia typów transakcji	333
1.4.3. Oznaczenia dowodów zakupu	334

2. Informacje podsumowujące VAT UE	334
3. Intrastat	336
Rozdział XIII. Odpowiedzialność za finanse w JSFP a błędy w rozliczeniu VAT	
<i>(Radosław Żuk)</i>	341
1. Generalna zasada odpowiedzialności JSFP za finanse	341
2. Odpowiedzialność kierownika jednostki	344
3. Odpowiedzialność głównego księgowego	346

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl