

Aktualności

- Sprawdź, czy jest VAT przy sprzedaży zagranicznych winiet drogowych str. 5
 Pamiętaj, że dostawa towarów i wykonanie robót budowlanych
 nie zawsze stanowią świadczenie kompleksowe str. 6

Temat numeru

- Jakie są praktyczne skutki przekazania pracownikom odzieży z logo firmy str. 7

Odliczanie VAT

- Jak odliczać VAT od wydatków związanych z eksploatacją i utrzymaniem
 leasingowanych samochodów str. 12

Faktura VAT

- Jak prawidłowo korygować błędny NIP na paragonie str. 16

Obowiązek podatkowy

- Dowiedz się, kiedy powstaje obowiązek podatkowy w dostawie ciągłej str. 18

VAT w branżach

- Sprawdź, czy gmina może dokonać zmiany prewspółczynnika do odliczania VAT
 przy działalności mieszanej str. 22

Tomasz Krywan RADZI

- Czy można zrefakturować rachunek z UDT za badanie techniczne urządzeń str. 26
 Jak obliczać limit sprzedaży towarów na odległość str. 27
 Czy sezonowy wynajem mieszkania wymaga rejestracji w charakterze
 podatnika VAT str. 28
 Jak postąpić z pomyłkowym trzykrotnym opłaceniem tej samej faktury str. 30
 Jak wykazać w JPK_VAT7 dokument z adnotacją „E-faktura zgodnie z procedurą
 samonaliczania podatku VAT” str. 31
 Czy sprzedaż samochodu z majątku prywatnego z odliczanym VAT
 podlega opodatkowaniu str. 32
 Jak rozliczyć nabycie z Chin dostarczone z magazynu w Czechach str. 33
 Jakie są warunki do uznania zakupu za WNT str. 34
 Jakie czynności trzeba wykonać, zamykając spółkę cywilną str. 36
 Kiedy powstaje prawo do odliczenia podatku naliczonego str. 37
 Czy od wydatków na degustację towarów handlowych można odliczyć VAT str. 37

VAT w pytaniach i odpowiedziach

- Czy mimo braku opodatkowania VAT należy wyliczyć różnice kursowe str. 39
 Kiedy powstaje obowiązek podatkowy od usług przyjmowanych częściowo str. 39
 W jaki sposób wykazać zakup samochodu z UE w rozliczeniu VAT str. 40
 Czy sprzedaż z najmu prywatnego trzeba łączyć z działalnością gospodarczą str. 41
 Jak rozliczyć nabycie towarów z Chin potwierdzone polską fakturą ze stawką 23% str. 42
 Jakie są skutki sprzedaży auta po wykupie z leasingu bez odliczenia VAT str. 43
 Czy najem prywatny kilku mieszkań oznacza konieczność zapłaty VAT str. 44
 Czy sprzedaż nożyczek i igieł też podlega zwolnieniu z VAT str. 45

Ważne wyroki i interpretacje

- Przy wydatkach na CSR można odliczać VAT str. 46
 Fiskus nie może wyręczać się podatnikiem str. 46
 Faktura korygująca nie wpływa na przedawnienie str. 46
 Darowizna udziałów do fundacji rodzinnej bez VAT str. 46



Rafał Kuciński

Rafał Kuciński

prawnik, redaktor naczelny
rkucinski@wip.pl

Szanowny Czytelniku!

Tysiące podatników korzystają na co dzień z leasingowanych pojazdów. Jednak przed podjęciem decyzji o leasingu trzeba odpowiedzieć sobie na pytanie o prawo do odliczenia VAT od wydatków dotyczących eksploatacji i utrzymania takich samochodów. Pytanie to jest szczególnie istotne w przypadku wykorzystywania ich w systemie mieszanym. Więcej na ten temat przeczytasz w dziale **Odliczanie VAT**.

Przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą często muszą zadbać o odpowiednią odzież dla swoich pracowników czy zleceniobiorców. I chodzi tu nie tylko o odzież ochronną, do której zapewnienia pracodawcę obligują regulacje prawa pracy. Mowa tu mianowicie o odzieży, która wykorzystywana jest w miejscu pracy, na stanowisku, na którym dany pracownik czy zleceniobiorca został zatrudniony. Sprawdźmy, jakie są praktyczne skutki przekazania pracownikom takiej odzieży z logo firmy. Przeczytasz o tym w **Temacie numeru**.

PS Pamiętaj, że to tylko ułamek treści, które zamieszczamy w tym numerze magazynu. Dodatkowo wszystkie artykuły publikowane w magazynie „**Doradca VAT**” odnajdziesz również w wersji elektronicznej na stronie internetowej magazynu www.portalvat.pl. Zaprezentujemy tam także codzienną porcję nowości oraz innych ważnych informacji dotyczących VAT, które pomogą Ci w codziennej pracy.



Chcesz wiedzieć więcej? Wejdź na: www.portalvat.pl

Korzystaj z nielimitowanej bazy wiedzy, wzorów dokumentów oraz wielu innych narzędzi niezbędnych w Twojej pracy. Wejdź na: www.portalvat.pl już dziś!

Sprawdź, czy jest VAT przy sprzedaży zagranicznych winiet drogowych

ŁUKASZ MATUSIAKIEWICZ, radca prawny, ekspert z zakresu VAT

Miejscem świadczenia i opodatkowania usługi prawa do przejazdu po określonych drogach (które znajdują się poza terytorium Polski) – jest miejsce, na terenie którego położona jest nieruchomość. Zatem usługa sprzedaży prawa przejazdu po określonych drogach (winiety) – poza terytorium kraju – nie podlega w Polsce opodatkowaniu VAT.

Podatnik wniósł o interpretację, w której wyjaśnił, że sprzedaje winiety, czyli dowody uiszczenia opłat drogowych za przejazdy po drogach (autostradach) oraz nie świadczy innych usług. Sprzedaż odbywa się w należących do podatnika sklepach internetowych. Klient składając zamówienie w sklepie internetowym, podaje numer rejestracyjny pojazdu.

Pracownik loguje się na portalu dystrybutora takich winiet, dokonuje zakupu elektronicznej winiety i wydaje dowód nabycia (opłacenia) winiety klientowi. Za taką usługę klient płaci wynagrodzenie równe sumie ceny winiety oraz marży (zysku) za obsługę zakupu winiety. Podatnik dotychczas doliczał VAT w odniesieniu do marży przy zastosowaniu stawki 23%. Osobną pozycję na fakturze zajmuje cena winiety, a osobną wynagrodzenie za usługę (marża).

Z uwagi na przedmiot sprzedaży (winiety) sprzedaż ta wykonywana jest w celu umożliwiania tym nabywcom przejazdów po drogach wskazanych krajów i bez względu na cel tych przejazdów lub ich związek z aktywnością nabywców/klientów w postaci prowadzenia działalności gospodarczej.

Stąd podatnik zapytał dyrektora KIS, czy sprzedaż winiet odnoszących się wyłącznie do przejazdów po zagranicznych drogach (autostradach) podlega opodatkowaniu VAT. Ponadto, czy doliczane wynagrodzenie (marża, opłata turystyczna) za obsługę sprzedaży winiet odnoszących się wyłącznie do przejazdów po drogach (autostradach) podlega VAT. Jeśli tak – to czy można złożyć wniosek o stwierdzenie i zwrot nadpłaty.

Dyrektor KIS potwierdził, że ma tu zastosowanie szczególna zasada ustalania miejsca świadczenia usług. Otóż miejscem świadczenia usług związanych z nieruchomościami, w tym usług świadczonych przez rzeczoznawców, pośredników w obrocie nieruchomościami, usług zakwaterowania w hotelach lub obiektach o podobnej funkcji, takich jak ośrodki wczasowe lub miejsca przeznaczone do użytku jako kempingi, użytkowania i używania nieruchomości oraz usług przygotowywania i koordynowania prac budowlanych, takich jak usługi architektów i nadzoru budowlanego, jest miejsce położenia nieruchomości.

Zatem miejscem świadczenia i opodatkowania ww. usługi, tj. prawa przejazdu po określonych drogach (które znajdują się poza terytorium Polski), jest miejsce, na terenie którego położona jest nieruchomość. Zatem usługa sprzedaży prawa przejazdu po określonych drogach (winiety) – poza terytorium kraju – nie podlega w Polsce opodatkowaniu VAT.

Jeśli zaś chodzi o marżę, to jest ona tylko elementem ceny usługi związanej z nieruchomością, stanowiącej różnicę między kwotą sprzedaży a kwotą nabycia, pomniejszoną o kwotę podatku. Czyli całe wynagrodzenie (wraz z marżą) za obsługę winiet nie podlega w Polsce opodatkowaniu VAT.

Organ wyjaśnił także, że skoro podatnik rozliczał VAT należny w wysokości 23%, traktując usługi jako opodatkowane w Polsce, to ma prawo do złożenia korekty deklaracji podatkowych, gdzie skoryguje podstawę opodatkowania i VAT należny wobec nienależnie opodatkowanych usług w Polsce (w oparciu o prawidłowo wystawione faktury korygujące).

Jednocześnie jest możliwość złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty i zwrotu kwoty nadpłaconego podatku VAT. Do wartości „0” podatnik może skorygować wyłącznie wartości świadczonych usług, które zostały nienależnie opodatkowane w Polsce.

Źródło:

- Interpretacja indywidualna dyrektora KIS z 25 lipca 2024 r., 0111-KDIB-3-3.4.012.186.2024.1.JSU.

Podstawa prawna:

- Art. 28e ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.).

Pamiętaj, że dostawa towarów i wykonanie robót budowlanych nie zawsze stanowią świadczenie kompleksowe

ŁUKASZ MATUSIAKIEWICZ, *radca prawny, ekspert z zakresu VAT*

Przy rozliczaniu VAT należy badać każdą sytuację z osobna. Przekonuje o tym jeden z niedawnych wyroków NSA. Sąd zgodził się bowiem z twierdzeniem, że dostawa towarów i wykonanie robót budowlanych mogą – na gruncie VAT – stanowić odrębne świadczenia w ramach jednej umowy. Nie można zatem ulegać automatyzmowi, twierdząc, że zawsze są to świadczenia kompleksowe.

Mimo wszystko zasadą jest opodatkowanie każdego świadczenia (dostawy czy usługi) oddzielnie. Nie ma też definicji ustawowej świadczenia kompleksowego, stąd jego charakter należy każdorazowo odczytać w oparciu o analizę poszczególnych świadczeń.

Sąd podważył twierdzenie organu podatkowego, że dostarczony na plac budowy towar służył wyłącznie wykonaniu instalacji, bo pozostaje w sprzeczności z twierdzeniem spółki, że

dostarczane materiały były wykorzystywane na budowie niezależnie od wykonywanych prac przez spółkę, w tym wykorzystane w innych projektach. Wiąże się to też z faktem utraty władztwa ekonomicznego nad dostarczonymi materiałami w momencie dostarczenia ich na teren budowy.

W konsekwencji dostawa wyprzedzała wykonanie usługi i nie było to związane tylko z organizacją budowy, bo materiałami dysponował już inny podmiot, który z nich korzystał. Również do wykonania instalacji każdorazowo nie będą użyte te same materiały i w takiej samej jakości, jakie spółka dostarczyła, nadto mogą wystąpić sytuacje, gdy spółka będzie nabywała i dostarczała kontrahentowi towar, którego sama w ogóle nie będzie montowała.

Jeśli zatem w ramach jednej umowy (kontraktu) spółka będzie dokonywała dostawy materiałów instalacyjnych i jednocześnie będzie świadczyć usługi montażowe instalacji wodno-kanalizacyjnej oraz przeciwpożarowej, to mamy do czynienia z dwoma odrębnymi świadczeniami, zaś ich rozdzielenie nie miałoby charakteru sztucznego. Dostawa materiałów, jak i późniejszy ich montaż byłyby bowiem dokonywane w różnym czasie, stąd w efekcie nie można uznać, że spółka świadczyć będzie usługę kompleksową.

Źródło:

- Wyrok NSA z 20 stycznia 2023 r. o sygn. akt I FSK 831/19.

Podstawa prawna:

- Art. 7 ust. 1 i art. 8 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.).

Więcej aktualności znajdziesz na
www.portalvat.pl



Jakie są praktyczne skutki przekazania pracownikom odzieży z logo firmy

ADAM OKONKWO, *prawnik, specjalista podatkowy, wieloletni pracownik organów skarbowych*

Przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą często muszą zadbać o odpowiednią odzież dla swoich pracowników czy zleceniobiorców. I nie chodzi tu tylko o odzież ochronną, do której zapewnienia pracodawcę obligują regulacje prawa pracy. Mowa tu mianowicie o odzieży, która wykorzystywana jest w miejscu pracy, na stanowisku, na którym dany pracownik czy zleceniobiorca został zatrudniony. Sprawdźmy, jakie są praktyczne skutki przekazania pracownikom takiej odzieży z logo firmy.