

Rozliczanie VAT

Czy przy zakupie nowego niskocennego środka trwałego od podatnika zwolnionego z VAT trzeba naliczyć podatek	str. 5
Czy usługi wynajmu i dzierżawy maszyn mogą skorzystać ze zwolnienia podmiotowego z VAT	str. 6
Jak rozliczać VAT od wynajmu długoterminowego w spółce z o.o.	str. 7
Jak rozliczyć koszty dojazdu w przypadku niewykonania usługi głównej	str. 7
Jaką stawką VAT objąć sprzedaż lodów w gałce i z automatu	str. 8
Czy odpłatne przekazanie zużytego oleju silnikowego podlega VAT	str. 10
Jakie są skutki VAT w przypadku przekazania firmowej nieruchomości na potrzeby własne przedsiębiorcy	str. 11
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w VAT dla usług zakwaterowania	str. 13
Jak rozliczyć naprawę naczepy dokonaną na koszt firmy niemieckiej	str. 14
Od jakiej podstawy naliczyć VAT przy darowiźnie samochodu córce	str. 15
Jak rozliczyć towary i środki trwałe po śmierci podatnika VAT	str. 16
Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy sprzedaży energii elektrycznej z instalacji fotowoltaicznej	str. 17
Czy radca prawny występujący jako kurator i pełnomocnik z urzędu jest podatnikiem VAT	str. 18

Obrót wewnątrzwspólnotowy i transgraniczny

Jakie dokumenty pozwalają zastosować stawkę 0% przy WDT	str. 19
Jak wykazać i rozliczyć WDT na warunkach DAP	str. 19
Jaki kurs waluty zastosować przy imporcie usług	str. 20
Czy „niepodatnik” musi rozliczyć VAT z faktury za wynajem stoiska na targach poza UE	str. 22
Jaka jest stawka VAT przy sprzedaży prenumeraty dwutygodnika w wersji papierowej dla kontrahenta z UE	str. 22

Faktury i ewidencje VAT

Jak udokumentować zaliczkę na samochód sprzedawany w procedurze VAT marża	str. 23
Jak zaewidencjonować fakturę za opłatę wstępną i ratę leasingową	str. 24
Czy można obejść obowiązek posiadania kasy, przyjmując wszystkie zapłaty na rachunek bankowy	str. 26
Czy wspólnik ma obowiązek wystawić fakturę na odsetki od udzielonej spółce pożyczki	str. 27
W jaki sposób prawidłowo skorygować dane na fakturze wystawionej w procedurze VAT OSS	str. 29
Czy sprzedaż osobie z białej listy VAT należy zaewidencjonować na kasie fiskalnej	str. 30

Odliczanie i zwrot VAT

Czy można otrzymać zwrot VAT na podstawie deklaracji VAT-23 za kupiony pojazd ciężarowy	str. 31
Czy można odliczyć VAT od wydatku na zakup walizki	str. 32
Czy można odliczyć VAT od wydatków na piknik firmowo-rodzinny	str. 33
Czy zakład fryzjerski może odliczyć VAT od słodczych serwowanych klientom	str. 35
Czy fakt nieujęcia pojazdu w ewidencji ŚT wpływa na prawo do 100% odliczenia VAT	str. 36
Czy można odliczyć VAT z faktury na usługi gastronomiczne, noclegowe i alkohol	str. 37
Czy z faktury za gaz wystawionej na przedsiębiorcę bez NIP można odliczyć VAT	str. 38



Szanowny Czytelniku!

W kolejnym numerze specjalnym magazynu prezentujemy rozwiązanie kolejnych kilkudziesięciu problemów, których rozwiązanie nasi Czytelnicy powierzyli naszym ekspertom. Jak zwykle najwięcej problemów księgowi mają z rozliczaniem transakcji wewnątrzwspólnotowych, z prawidłowym fakturowaniem i ujmowaniem zdarzeń w JPK VAT czy prawidłowym i bezpiecznym odliczaniem podatku naliczonego. Mam nadzieję, że lektura tego numeru pozwoli Ci uniknąć kosztownych i stresujących sytuacji.

Rafał Kuciński

Rafał Kuciński

prawnik, redaktor naczelny
rkucinski@wip.pl

Zachęcam do zadawania pytań i przesyłania sugestii dotyczących treści magazynu na adres: rkucinski@wip.pl lub doradcavat@wip.pl

BĄDŹ NA BIEŻĄCO Z PRZEPISAMI!



Korzystaj z nielimitowanej bazy wiedzy, wzorów dokumentów oraz wielu innych narzędzi niezbędnych w Twojej pracy.

Wejdź na www.portalvat.pl

Czy przy zakupie nowego niskocennego środka trwałego od podatnika zwolnionego z VAT trzeba naliczyć podatek

TOMASZ KRYWAN, *doradca podatkowy*

Pytanie: Czynny podatnik VAT zakupił nowy, niskocenny środek trwały od podatnika zwolnionego z VAT. Czy przy sprzedaży tego środka powinien naliczyć VAT?

Odpowiedź: Dostawy (sprzedaż) samochodów są najczęściej opodatkowane podatkiem VAT według stawki podstawowej 23% (na podstawie art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146ef ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT). Wyjątek od tej zasady wynikać może z art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT (z przepisów tych wynika zwolnienie od podatku VAT obejmujące dostawę towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego), jednak przepis ten w przedstawionej sytuacji nie ma zastosowania. A zatem dostawa (sprzedaż) przedmiotowego samochodu będzie opodatkowana VAT według stawki 23%.

Przepisami art. 120 ustawy o VAT określona jest tzw. procedura opodatkowania marży, której istotą jest opodatkowanie marży, tj. różnicy między kwotą sprzedaży a kwotą nabycia, pomniejszonej o kwotę podatku. Z procedury tej mogą między innymi korzystać podatnicy dokonujący dostaw towarów używanych nabytych uprzednio przez tego podatnika w ramach prowadzonej działalności, w celu odprzedaży (zob. art. 120 ust. 4 ustawy o VAT), jeśli te towary używane nabyli od podmiotów wskazanych przepisami art. 120 ust. 10 ustawy o VAT.

Jednym z warunków stosowania procedury opodatkowania marży jest, aby przedmiot dostawy został uprzednio nabyty przez podatnika w ramach prowadzonej działalności, w celu odprzedaży (zob. art. 120 ust. 4 ustawy o VAT). W praktyce organy podatkowe do konieczności spełnienia tego warunku podchodzą liberalnie, zgadzając się na stosowanie procedury marży w przypadkach, gdy podatnicy nabywali towary używane, przewidując ich odsprzedaż w przyszłości, po okresie używania w prowadzonej działalności (zob. przykładowo interpretacje indywidualne dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 25 września 2020 r. – 0114-KDIP1-3.4012.527.2020.1.PRM czy z 12 sierpnia 2021 r. – 0114-KDIP1-3.4012.402.2021.2.KP, z 27 lutego 2024 r. – sygn. 0111-KDIB3-3.4012.34.2024.1.MW oraz z 9 maja 2024 r. – sygn. 0113-KDIPT1-3.4012.171.2024.2.MK).

Najprawdopodobniej zatem dostawa (sprzedaż) przedmiotowego samochodu będzie mogła korzystać z opodatkowania podatkiem VAT z zastosowaniem procedury marży (np. jeżeli samochód został nabyty od podatnika korzystającego ze zwolnienia podmiotowego – zob. art. 120 ust. 10 pkt 2 ustawy o VAT). W takim przypadku dostawa ta powinna zostać udoku-