



Odliczanie VAT w 2017 roku

Praktyczne wyjaśnienia

BIBLIOTEKA FINANSOWO-KSIĘGOWA

 **FICYNA FK.**
FINANSOWO-KSIĘGOWA

Odliczanie VAT w 2017 roku – wyjaśnienia praktyczne

Redaktor:

Rafał Kuciński

Autorzy:

Justyna Kowalik

doradca podatkowy, starszy konsultant w Accreo

Rafał Kuciński

prawnik, specjalista z zakresu VAT

Mariusz Olech

prawnik, specjalista podatkowy, wieloletni pracownik organów skarbowych

Bogdan Świąder

doradca podatkowy

Wydawca:

Katarzyna Bednarska

Korekta:

Zespół

DTP: Studio Raster

Druk: Miller Druk sp. z o.o.

ISBN: 978-83-269-6419-0

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

Książka „Odliczanie VAT w 2017 roku – wyjaśnienia praktyczne” 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	7
Zasady odliczania podatku naliczonego w 2017 roku	9
Terminy odliczenia VAT naliczonego	9
Szczególne terminy odliczania VAT	10
Dokumenty niedające prawa do odliczenia	11
Wyłączenia podmiotowe	11
Warunki powstania prawa do odliczenia podatku naliczonego	13
TSUE broni neutralności VAT	13
Prawo do odliczenia po spełnieniu 3 warunków	14
Wydatki przed rejestracją – stanowisko TSUE	16
Na odliczenie VAT podatnik ma 5 lat	18
Warunek 2 – związek zakupów z czynnościami opodatkowanymi	19
Związek wydatków z działalnością opodatkowaną może być pośredni	20
Kiedy wystąpi związek bezpośredni	21
Warunek 3 – powstanie obowiązku podatkowego u sprzedawcy	22
Odliczenie VAT w następujących deklaracjach	23
Jak odliczać VAT od WNT po ostatnich zmianach przepisów	23
Jakie są praktyczne skutki tej zmiany	24
Korekta za okresy rozliczeniowe sprzed 2017 roku	26
Jak bezpiecznie odzyskać nadpłacony VAT	27
Kto może ubiegać się o przyspieszony zwrot	28
Kiedy fiskus może wydłużyć zwrot VAT	28
Na co należy zwrócić uwagę	29
Szczególne i kłopotliwe przypadki odliczania podatku naliczonego	31
1. Odliczenie VAT z refaktury za usługi gastronomiczne	31
Fiskus zakazuje odliczenia VAT z faktury za gastronomię	31
Usługi cateringowe z pełnym odliczeniem podatku	33
2. Odliczanie VAT przy nabyciu przedsiębiorstwa	34
Sukcesja uniwersalna i szczególna	35
Ranga art. 6 ustawy o VAT	36
3. Odliczanie VAT od kosztów firmowej imprezy	37
Czy nabycie towarów na firmową imprezę jest związane z działalnością opodatkowaną	37
Od czego zależy możliwość odliczenia VAT	37
Impreza zorganizowana we własnym zakresie	38
Catering to nie usługa gastronomiczna	38
Czy impreza w restauracji pozwoli odliczyć VAT	40
Jak korzystnie sfinansować firmową imprezę	41
Jak rozliczyć świadczenia nieodpłatne dla pracowników	41

4. Odcliczanie VAT w trakcie zawieszenia działalności	43
Wznowienie działalności bez składania deklaracji VAT-R	44
Powrót do składania deklaracji nie zawsze jest konieczny	45
Można odliczyć VAT także podczas przerwy w działalności	47
Składanie deklaracji podczas zawieszenia firmy	48
Zwrot bezpośredni	49
Wygaśnięcie prawa do odliczenia	49
5. Duplikat faktury oraz dokument a odliczenie VAT	50
Odliczenie VAT przez korektę deklaracji	50
6. Zapłata za towar bonem a prawo do odliczenia VAT	52
Zapłata bonami za towar nie pozbawia prawa do odliczenia VAT	53
Zakup kuponów jest neutralny podatkowo	53
Odliczenie VAT od prowizji dla dystrybutora	54
7. Odcliczanie VAT od zakupów dokonywanych przed rozpoczęciem działalności	55
8. Brak rejestracji w CEIDG i brak zgłoszenia rejestracyjnego a odliczenie VAT	56
9. Odliczenie VAT przy brakach ilościowych nabytych towarów	57
10. Zakup nieruchomości od osoby fizycznej a odliczenie VAT	58
11. Świadczenia dla pracowników a odliczenie VAT	59
Zakupy związane z bhp	59
Zakup wody i innych napojów dla pracowników	59
Nabycie artykułów spożywczych dla pracownika	60
Nabycie odzieży roboczej i ubioru służbowego dla pracownika	62
12. Wydatki na ochronę zdrowia pracowników a prawo do odliczenia VAT	63
Zakup okularów dla pracownika	63
13. Odliczenie VAT przy nabyciu pakietów sportowych dla pracowników	64
Podatnik odliczy cały VAT ze współfinansowanej przez pracownika faktury	65
Zakup w całości opłacony przez pracodawcę	65
Zakup sfinansowany ze środków zfsś	66
14. Dowóz pracowników do pracy a odliczanie VAT	66
15. Odcliczanie VAT od prezentów dla kontrahentów	67
Darowizna towarów	67
Poczęstunek biznesowy	68
Wydatki na alkohol	69
Zakazy odliczania podatku naliczonego	71
Obiad z noclegiem nie pozwala na odliczenie VAT	71
Faktura od nieuprawnionego podmiotu nie pozwala na odliczenie	72
Sprzedaż nieopodatkowana bez prawa do odliczenia	72
Zakaz odliczenia VAT z pustej faktury w całości i części	73
Puste faktury	73
Kwoty niezgodne z rzeczywistością	75
Czynności pozorne	75
Brak akceptacji faktury przy samofakturowaniu	76

Podatnik niezarejestrowany nie odliczy VAT	76
Błędy w fakturach niepozwalające na odliczenie VAT	78
Faktura jest podstawowym dokumentem umożliwiającym odliczenie	78
Poprawność faktury a prawo do odliczenia	80
Czy fiskus toleruje błędy mniejszej wagi	81
Jakie błędy w fakturach nie wpływają na odliczenie	82
Które błędy w fakturze pozbawiają prawa do odliczenia	84
Jakie błędy w fakturze można poprawić	84
Roczna korekta podatku naliczonego	86
Prawidłowa ewidencja ułatwia korektę roczną	86
Wzór na wyliczenie wstępnej proporcji sprzedaży	87
Proporcję można ustalić szacunkowo	88
Zaokrąglanie proporcji	89
Vat w wysokości 500 zł oznacza konieczność stosowania struktury	90
Po zakończeniu roku konieczna jest korekta ostateczna	91
Proporcja ostateczna określa rzeczywistą strukturę sprzedaży	92
Jednorazowa korekta roczna tylko do niektórych towarów	93
Korekta roczna w pierwszej deklaracji kolejnego roku	94
Korygowanie podatku od nieruchomości trwa 10 lat	95
Po zakończeniu działalności mieszanej korygujemy podatek	98
Zmiana przeznaczenia towarów do 15.000 zł wymaga korekty	98
Sposób wykorzystywania nieruchomości wpływa na odliczenie VAT	99
Korekta VAT od aut	101
Liczenie okresów korekty	101
Pojazd w leasingu także z korektą	102
Skutki korekty rocznej w podatku dochodowym	102
Korekta roczna w księgach podatkowych	103
Korekta VAT przy zmianie przeznaczenia towarów i zaniechaniu inwestycji	105
Zaniechanie inwestycji	105
Wydatki inwestycyjne pozwalają odliczać VAT	106
Fiskus każe korygować VAT naliczony	107
Sądy bronią podatników	108
Zaniechanie inwestycji z winy podatnika oznacza korektę VAT	109
Czasowe wstrzymanie inwestycji nie wymaga korekty VAT	110
Zmiana przeznaczenia towarów a korekta VAT naliczonego	110
Zbycie towaru w trakcie 5-letniej korekty	110
Zakończenie działalności wymaga korekty VAT	112
Korekta przy zmianie przeznaczenia towaru	114
Środki trwałe o wartości przekraczającej 15.000 zł	114
Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 15.000 zł	116
1 Sposób – korekta jednorazowa za pierwszy okres rozliczeniowy kolejnego roku	116
2 Sposób – korekta składana na bieżąco	117
Towary handlowe, surowce i materiały	118

Wstęp

Prawo do obniżenia podatku należnego o kwoty VAT naliczonego w poprzedniej fazie obrotu jest podstawowym przywilejem podatnika VAT. Jest ono realizacją zasady neutralności VAT dla przedsiębiorców, która jest – co trzeba podkreślić – fundamentem systemu VAT. Z drugiej jednak strony podatek od towarów i usług jest najbardziej „dochodową” daniną w całym systemie podatkowym. Dlatego też organy podatkowe robią, co mogą, aby zobowiązanie podatkowe w tym podatku było jak najwyższe. A to oznacza, że każdej złotówce podatku naliczonego przyglądają się bardzo starannie. Dość powiedzieć, że 90% wszystkich kontroli podatkowych dotyczy VAT, a w ich ramach zdecydowana większość czynności kontrolnych dotyczy właśnie kwestii prawidłowego odliczenia podatku naliczonego.

Zapraszam do lektury

I ROZDZIAŁ

ZASADY ODLICZANIA PODATKU NALICZONEGO W 2017 ROKU

Podstawową zasadą konstrukcji podatku od towarów i usług jest jego neutralność dla przedsiębiorców. Znajduje to wyraz w prawie do odliczenia (względnie zwrotu) podatku naliczonego w poprzedniej fazie obrotu. Prawo do odliczenia nie jest przywilejem podatnika (czy pewnego rodzaju „ulgą podatkową”), ale jego fundamentalnym prawem.

W myśl podstawowej zasady wyrażonej w art. 86 ust. 10 ustawy o VAT prawo do odliczenia (zwrotu) VAT powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy. Dodatkowym warunkiem, określonym w art. 86 ust. 10b pkt 1 ustawy o VAT, jest posiadanie przez podatnika faktury lub dokumentu celnego potwierdzającego zakup.

Aby zatem podatnik mógł we właściwym terminie skorzystać z odliczenia podatku naliczonego, konieczne jest ustalenie momentu, w jakim po stronie dostawcy (usługodawcy) powstał obowiązek podatkowy z tytułu danej transakcji. Należy przy tym zwrócić uwagę na to, że w odniesieniu do niektórych rodzajów czynności ustawodawca określił moment powstania obowiązku podatkowego w sposób szczególny. Oznacza to, że w stosunku do każdej transakcji nie tylko sprzedawca, ale i nabywca powinni wiedzieć, kiedy powstaje obowiązek podatkowy.

Terminy odliczenia VAT naliczonego

Prawo do odliczenia VAT powstaje generalnie w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych towarów i usług