

MARCIN JASIŃSKI

PODSTAWY OPODATKOWANIA VAT

– ZASADY USTALANIA



spis treści:

1. Zasady ogólne – co wchodzi, a czego nie wliczamy do podstawy opodatkowania . . .	3
1.1. Opłaty wliczane do podstawy opodatkowania	3
1.2. Obniżenie podstawy opodatkowania	6
1.3. Podwyższenie podstawy opodatkowania	9
1.4. Transakcje w całości lub w części finansowane dotacją	9
1.5. Podstawa opodatkowania w walucie obcej	11
1.6. Dodatkowe koszty, które pokrywa nabywca	12
2. Zakupy, w przypadku których podatnikiem jest nabywca	14
2.1. WNT	14
2.2. Import usług	18
2.3. Dostawa złomu i odpadów	19
3. Marża jako podstawa opodatkowania	20
3.1. Turystyka	20
3.1.1. Usługi własne wykonywane na rzecz turysty	21
3.1.2. Marża ujemna	22
3.1.3. Podstawa opodatkowania przy zaliczce	23
3.2. Towary używane	24
4. Szczególne przypadki ustalania podstawy opodatkowania	26
4.1. Nieodpłatne świadczenie usług	26
4.2. Nieodpłatne przekazanie towaru	26
4.3. Aporty	27
4.4. Bartery	30
4.5. Sprzedaż budynku	31

Podstawa opodatkowania VAT 2014

– zasady ustalania

Gdy podatnik stwierdzi, że dokonana przez niego dostawa towarów lub wykonane albo nabyte usługi podlegają u niego opodatkowaniu VAT, musi przystąpić do ustalenia podstawy opodatkowania. Ostatnie zmiany przepisów nie ułatwiają tego zadania.

1. Zasady ogólne – co wchodzi, a czego nie wliczamy do podstawy opodatkowania

1.1. Opłaty wliczane do podstawy opodatkowania

Definicja podstawy opodatkowania została określona w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT. Według niej do podstawy opodatkowania zaliczamy wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze, mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.

Jednocześnie wprost zostało określone, co obejmuje, a czego nie obejmuje podstawa opodatkowania w VAT.

Lp.	Elementy, które wliczamy do podstawy opodatkowania	Elementy, których nie wliczamy do podstawy opodatkowania	Uwagi
1	2	3	4
1.	Podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze	Podatek od towarów i usług	Do podstawy opodatkowania wliczamy zapłacony za granicą podatek, akcyzę. Natomiast podstawę opodatkowania pomniejszamy o polski VAT. Jest to kwota netto. W piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 7 maja 2014 r. (sygn. ILPP4/443-63/14-3/ISN) czytamy:  W obowiązującym stanie prawnym podstawą opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów otrzy-