

REKOMENDUJE

dwutygodnik

MONITOR księgowego

Praca zbiorowa

50 ściąg księgowego

z aktualizacją online

Serwis zawiera:



aktywne
formularze



kalkulatory



wskaźniki
i stawki



wideoinstrukcje



audiokomentarze

50 ściąąg księgowego

z aktualizacją online



Grupa INFOR PL

Prezes Zarządu

Ryszard Pieńkowski

INFOR PL Spółka Akcyjna

01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72

www.infor.pl

Dyrektor Centrum Rynku Firm

Marzena Nikiel

Redakcja merytoryczna

Sławomir Biliński

Magdalena Miklewska

Paweł Muż

Agata Pinzuł

Marek Skałkowski

Ewa Sławińska

Katarzyna Wojciechowska

Redaktor graficzno-techniczny

Edyta Wojtecka

Korekta

Jolanta Bugaj

Adres redakcji

01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72

Biuro Reklamy

Monika Jukiewicz

e-mail: monika.jukiewicz@infor.pl

tel. 22 530 40 27

Biuro Obsługi Klienta

01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72

tel. 22 212 07 30, 801 626 666, faks 22 212 07 32

e-mail: bok@infor.pl

strona: www.sklep.infor.pl

Copyright by INFOR PL Spółka Akcyjna. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

Materiałów niezamówionych nie zwracamy, zachowując sobie prawo do skrótów i zmian tytułu. Nie ponosimy odpowiedzialności za treść reklam zamieszczonych na łamach.

W książce wykorzystano materiały opublikowane w czasopismach grupy INFOR PL.

VAT**Kasy rejestrujące**

1. Instalacja kasy rejestrującej – instrukcja 9

Miejsce świadczenia

2. Jak ustalić, czy nabywca jest zobowiązany do rozliczenia VAT od zakupionych usług ... 13

Metoda kasowa

3. Instrukcja rozliczeń VAT – metoda kasowa 18

Odwrotne obciążenie

4. Odwrotne obciążenie – rozliczanie dostaw krajowych do 30 czerwca 2015 r. 23
5. Odwrotne obciążenie – rozliczanie dostaw krajowych od 1 lipca 2015 r. 27

Samochód

6. VAT naliczony od samochodu i paliwa w 2015 r. 32
7. Ewidencja przebiegu pojazdów – jak prowadzić, aby odliczać 100% VAT 36
8. Kto i kiedy składa VAT-26 – instrukcja wypełniania formularza 40

Ulga na złe długi

9. Jak skutecznie skorzystać z ulgi na złe długi – instrukcja dla wierzyciela 44
10. Jak korygować odliczony VAT z niezapłaconych faktur – instrukcja dla dłużnika 47

Zwolnienie z VAT

11. Zwolnienie podmiotowe z VAT – procedury 50

Zwrot VAT

12. Zwrot VAT za materiały budowlane – praktyczna instrukcja 54

PODATEK DOCHODOWY**Leasing**

13. Jakie są różnice między leasingiem operacyjnym a finansowym 61

Obowiązki płatnika

14. Świadczenia świadczone na rzecz pracowników – przychód pracownika, koszt pracodawcy, składki ZUS 65
15. Świadczenia świadczone na rzecz kontrahentów – przychód kontrahenta, koszt organizatora, składki ZUS 67
16. Kiedy płatnik pobiera wyższą/niższą zaliczkę na podatek dochodowy 69
17. Stawki podatku „u źródła” wynikające z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania 71

Samochód

18. Ryczałt za nieodpłatne używanie przez pracowników samochodów służbowych do celów prywatnych – instrukcja 76

Ulgi

19. Ulga na dziecko – instrukcja 78

PROCEDURY

20. Jak przygotować „czynny żal” – instrukcja 83
21. Jak złożyć wniosek o wydanie interpretacji ogólnej 85
22. Jak złożyć wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej 88
23. Instrukcja ubiegania się o interpretację ZUS 92
24. Korekta deklaracji 94
25. Doręczanie pism podatkowych 99

RACHUNKOWOŚĆ

26. Co, kiedy, jak inwentaryzować	105
27. Jak sporządzić spis z natury – krok po kroku	109
28. Potwierdzenie sald należności – krok po kroku	113
29. Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i zobowiązania warunkowe ...	117
30. Ustalanie wyniku finansowego – w wariantach porównawczym i kalkulacyjnym	121

ZUS

Składki

31. Podstawa wymiaru składek ZUS dla wybranych grup ubezpieczonych	127
32. Oskładkowanie umów zlecenia zawieranych z uczniami lub studentami – praktyczna instrukcja	129
33. Jak ustalać wysokość składki wypadkowej – praktyczna instrukcja	132

Zasiłki

34. Jak ustalać przeciętną liczbę zatrudnionych/ubezpieczonych	135
35. Jak dokumentować prawo do zasiłku opiekuńczego i chorobowego	139
36. Kontrola zwolnień lekarskich – instrukcja dla pracodawcy	142
37. Jak dokonać potrąceń z zasiłków – po zmianach limitów od 1 marca 2015 r.	146
38. Jak prawidłowo wypełnić „Zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu” (ZUS Rp-7) – praktyczna instrukcja	149

PRAWO PRACY

Czas pracy

39. Procedura wprowadzania wydłużonego okresu rozliczeniowego i ruchomego czasu pracy	155
--	-----

Dokumentacja kadrowa

40. Wypełnianie świadectwa pracy – 10 praktycznych wskazówek	158
--	-----

Podróże służbowe

41. Diety i ryczałty z tytułu podróży służbowych	163
--	-----

Urlopy i zwolnienia od pracy

42. Zwolnienia od pracy – komu przysługują, w jakim wymiarze i kto za nie płaci	168
43. Urlopy macierzyńskie i rodzicielskie – wymiar i tryb udzielania	172
44. Obliczanie wynagrodzenia i ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy – praktyczna instrukcja	175

Wynagrodzenia

45. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2015 r. i świadczenia od niego zależne	179
---	-----

Niezbędnik kadrowego

46. Niezbędnik kadrowego na 2015 r.	183
--	-----

Wypowiedzenia

47. Ustalanie okresu wypowiedzenia – nietypowe sytuacje	187
---	-----

ZFŚS

48. Naliczanie i rozliczanie odpisów na ZFŚS w 2015 r. – instrukcja	191
---	-----

OBRÓT GOSPODARCZY

49. Jak zawiesić działalność gospodarczą	197
50. Terminy przedawnienia roszczeń z umów cywilnoprawnych	202

W bazie serwisu www.sciagi.infor.pl są dostępne:

Wideoinstrukcje

1. Kasa fiskalna – jak zgłosić do urzędu i rozliczyć zakup
2. Kasa fiskalna, gdy podatnik korzysta ze zwolnienia z VAT
3. Ewidencja przebiegu pojazdu VAT – jak ją prowadzić
4. Ewidencja przebiegu pojazdu, gdy samochód użytkuje inna osoba niż pracownik – jak ją prowadzić
5. VAT-26 – kto, kiedy i jak ma go poprawnie wypełnić
6. Jak złożyć czynny żal
7. Zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Rp-7 – jak je wypełnić
8. Świadectwo pracy – instrukcja wypełniania
9. Ulga na zle długi – korekta VAT przez wierzyciela i dłużnika



WIDEO-
INSTRUKCJE

Aktywne formularze

1. Urzędowy wzór zawiadomienia o rozpoczęciu ewidencjonowania
2. Urzędowy wzór formularza zgłoszenia danych dotyczących kasy
3. Wniosek o zwrot kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej
4. Deklaracja VAT 7-R
5. VAT-R – zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług
6. Faktura VAT – metoda kasowa
7. Faktura – odwrotne obciążenie
8. Ewidencja przebiegu pojazdu udostępnionego pracownikowi wyłącznie do celów działalności gospodarczej
9. Ewidencja przebiegu pojazdu VAT, gdy samochód użytkuje inna osoba niż pracownik
10. Ewidencja przebiegu pojazdu VAT
11. VAT-26 Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej
12. Zawiadomienie o odpisaniu wierzytelności jako nieściągalnej
13. Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego
14. Wzór umowy leasingu
15. Zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (czynny żal)
16. ORD-OG i ORD-OG/A – wniosek o wydanie interpretacji ogólnej wraz z załącznikiem
17. ORD-IN i ORD-IN/A – wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej wraz z załącznikiem
18. Wniosek o wydanie interpretacji przez ZUS
19. Wyjaśnienie do korekty deklaracji
20. Arkusz spisu z natury
21. Potwierdzenie salda
22. Oświadczenie składane płatnikowi składek przez zleceniobiorców
23. ZUS Z-3, ZUS Z-3a, ZUS Z-3b – zaświadczenia płatnika składek wystawiane w celu dokumentowania zasiłków ZUS
24. Kalkulacja wysokości diety z tytułu podróży zagranicznej
25. Oświadczenie ZUS Z-15 składane przez ubezpieczonego dla celów wypłaty zasiłku opiekuńczego
26. ZUS Rp-7 – zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu
27. Świadectwo pracy
28. Oświadczenie pracownika o okolicznościach mających wpływ na prawo do diet i innych należności z tytułu podróży służbowej
29. Wniosek o udzielenie urlopu okolicznościowego
30. Wniosek o urlop macierzyński
31. Wniosek o udzielenie dodatkowego urlopu macierzyńskiego



AKTYWNE
FORMULARZE

32. Wniosek o udzielenie dodatkowego urlopu macierzyńskiego i urlopu rodzicielskiego
33. Rozwiązanie umowy o pracę za wypowiedzeniem
34. CEIDG-1 wniosek o wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej
35. VAT-ZD Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego
36. VZM-1 – wniosek o zwrot VAT za materiały budowlane



AUDIO-
KOMENTARZ

Audiokomentarze:

1. VAT 2015 – kasy fiskalne dla nowych podatników
2. Księgowi jednak bez kas rejestrujących
3. Zmiana identyfikacji towarów na paragonach
4. Zmiany w VAT – lipiec 2015
5. VAT 2015 – zmiany
6. VAT od samochodów służbowych od 1 kwietnia 2014 r.
7. Nowe zasady zwrotu VAT za materiały budowlane
8. Zwrot VAT za materiały budowlane
9. Wydawanie interpretacji indywidualnych przez organy
10. Zasady przeprowadzania inwentaryzacji
11. Zmiany w czasie pracy od sierpnia 2013 r.
12. Urlopy macierzyńskie i rodzicielskie – nowe zasady
13. Wynagrodzenie i ekwiwalent za urlop
14. Należności urlopowe pracowników
15. Wszystko o tworzeniu ZFŚS
16. Oskładkowanie umów uczniów i studentów
17. Kontrole zwolnień lekarskich przeprowadzane przez ZUS
18. Składka wypadkowa



WSKAŹNIKI
I STAWKI

Wskaźniki i stawki

1. Limity odliczenia VAT od samochodów w 2015 r.
2. Wykaz materiałów budowlanych uprawniających do ubiegania się o zwrot VAT
3. Cena metra kwadratowego powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego
4. Minimalne wynagrodzenie
5. Przeciętne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw włącznie z wypłatami z zysku
6. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie
7. Prognozowane przeciętne wynagrodzenie miesięczne
8. Diety za podróże krajowe
9. Współczynnik ekwiwalentu pieniężnego za urlop
10. Wymiar czasu pracy – okresy rozliczeniowe
11. Ryczałty samochodowe – limit miesięczny
12. Składki na ubezpieczenia pracowników przebywających na urloпах wychowawczych
13. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych



KALKULATORY

Kalkulatory

1. Kalkulator dat
2. Kalkulator odsetek od zaległości podatkowych
3. Kalkulator umów zlecenia
4. Kalkulator składki wypadkowej
5. Podróże służbowe krajowe
6. Podróże służbowe zagraniczne

VAT

1. Instalacja kasy rejestrującej – instrukcja

Wideoinstrukcje: „Kasa fiskalna – jak zgłosić do urzędu i rozliczyć zakup” i „Kasa fiskalna, gdy podatnik korzysta ze zwolnienia z VAT”
dostępne po zalogowaniu na www.sciagi.infor.pl



WIDEO-
INSTRUKCJE

KROK 1. Zawiadomienie US o rozpoczęciu ewidencjonowania

- Zawiadomienie należy złożyć przed rozpoczęciem ewidencjonowania sprzedaży.
- Zawiadomienie należy złożyć do urzędu skarbowego właściwego dla rozliczeń VAT.

UWAGA!

Złożenie zawiadomienia umożliwia odliczenie lub zwrot kwoty wydatkowanej na zakup kasy, zgłoszonej na dzień rozpoczęcia (powstania obowiązku) ewidencjonowania.

Urzędowy wzór zawiadomienia o rozpoczęciu ewidencjonowania
dostępny po zalogowaniu na www.sciagi.infor.pl



AKTYWNE
FORMULARZE

Dane podatnika

.....
(imię i nazwisko/nazwa)

.....
(adres)

NIP/REGON

.....
(miejscowość, data)

Naczelnik Urzędu Skarbowego
W

ZAWIADOMIENIE

Informuję, że z dniem rozpoczynam ewidencjonowanie z zastosowaniem następującej liczby kas rejestrujących: (sztuk), w tym (sztuk) kas rezerwowych.

Kasy te będą się znajdować w następujących miejscach*:

- 1) (liczba szt.:)
- 2) (liczba szt.:)
- 3) (liczba szt.:)
- 4) (liczba szt.:)
- 5) (liczba szt.:)

.....
(czytelny podpis wnioskodawcy)

* Należy podać dokładny adres oraz nazwę placówki, w przypadku kas przenośnych – adres siedziby lub adres zamieszkania podatnika.

Podstawa prawna: § 13 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących – Dz.U. z 2013 r., poz. 363

KROK 2. Fiskalizacja kasy

- Fiskalizacja kasy to jednokrotna i niepowtarzalna czynność inicjująca pracę modułu fiskalnego kasy z pamięcią fiskalną kasy, zakończona wydrukiem dobowego raportu fiskalnego.
- Fiskalizacji kasy należy dokonać przed rozpoczęciem ewidencjonowania sprzedaży w kasie.
- Fiskalizację dokonuje serwisant kas przez jednokrotne i niepowtarzalne uaktywnienie trybu fiskalnego pracy kasy z równoczesnym wpisaniem numeru identyfikacji podatkowej podatnika (NIP) do pamięci fiskalnej.
- Wydruk raportu fiskalnego dobowego wykonany po zakończeniu fiskalizacji należy dołączyć do książki kasy.

UWAGA!

Po fiskalizacji kasy podatnicy mogą dokonywać wyłącznie sprzedaży w trybie fiskalnym. Nie mogą dokonywać sprzedaży ewidencjonowanej z zastosowaniem kasy w żadnym innym trybie, w tym w trybie szkoleniowym.

Podstawa prawna: § 2 pkt 2, § 6 ust. 1 pkt 2, § 13 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących – Dz.U. z 2013 r., poz. 363

KROK 3. Zgłoszenie kasy w celu otrzymania numeru ewidencyjnego

W terminie 7 dni od dnia fiskalizacji kasy podatnik powinien złożyć do US zgłoszenie danych dotyczących kasy w celu otrzymania numeru ewidencyjnego kasy.

Urzędowy wzór formularza zgłoszenia danych dotyczących kasy
dostępny po zalogowaniu na www.sciagi.infor.pl



ZGŁOSZENIE/AKTUALIZACJA ¹⁾ PRZEZ PODATNIKA DANYCH DOTYCZĄCYCH KASY		
1. Nr dokumentu: 2. Data przyjęcia dokumentu (dzień, miesiąc, rok):		
MIEJSCE SKŁADANIA ZGŁOSZENIA		
3. Naczelnik Urzędu Skarbowego:		
4. Ulica:	5. Nr domu:	
6. Miejscowość:	7. Kod pocztowy:	
DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA		
8. Numer identyfikacyjny (NIP):		9. REGON/PESEL:
10. Nazwa/Imię i nazwisko:		
ADRES		
11. Kraj:	12. Województwo:	13. Gmina/Dzielnica:
14. Ulica:	15. Nr domu:	16. Nr lokalu:
17. Miejscowość:	18. Kod pocztowy:	19. Poczta:
20. Skrytka pocztowa:	21. Telefon:	22. Adres e-mail:

MIEJSCE INSTALACJI KAS REJESTRUJĄCYCH							
Lp.	Adres miejsca instalacji kasy oraz nazwa placówki ²⁾	Typ/model kasy	Numer unikatowy	Numer fabryczny	Data fiskalizacji	Data obowiązku stosowania kasy	Numer ewidencyjny kasy ³⁾

.....
(podpis i pieczęć podatnika)

¹⁾ Niepotrzebne skreślić.
²⁾ W przypadku kas przenośnych - adres siedziby lub adres zamieszkania podatnika.
³⁾ W przypadku pierwszego zgłoszenia pole pozostawia się puste.

UWAGA!**Ważne dla podatników zgłaszających jedną kasę.**

Podatnicy, którzy zamierzają stosować do prowadzenia ewidencji jedną kasę, mogą wypełnić obowiązki związane z rozpoczęciem ewidencjonowania:

- dokonując fiskalizacji (patrz KROK 2) oraz
- zawiadamiając US o rozpoczęciu ewidencjonowania na formularzu zgłoszenia danych dotyczących kasy (patrz KROK 3).

Podstawa prawna: § 13 ust. 1, 2 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących – Dz.U. z 2013 r., poz. 363

KROK 4. Otrzymanie numeru ewidencyjnego

- Po uzyskaniu numeru ewidencyjnego kasy podatnicy nanoszą go w książce kasy oraz w sposób trwały na obudowę kasy.
- Numer ewidencyjny dla kasy oraz książki kasy jest identyczny i nie może być przypisany innym urządzeniom.

Podstawa prawna: § 14 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących – Dz.U. z 2013 r., poz. 363

KROK 5. Ulga na zakup kasy

Ulga obejmuje wyłącznie kasy zgłoszone w US przed rozpoczęciem ewidencjonowania:

- na formularzu zawiadomienia o rozpoczęciu ewidencjonowania (patrz KROK 1) lub
- w przypadku podatnika zgłaszającego jedną kasę – na formularzu zgłoszenia danych dotyczących kasy (patrz KROK 3).

UWAGA!

Ulga na zakup kasy przysługuje tylko podatnikom, którzy rozpoczynają ewidencjonowanie.

Aby skorzystać z ulgi, podatnik powinien:

- zgłosić kasę w US (patrz KROK 1–3),
- rozpocząć ewidencjonowanie w obowiązujących terminach oraz
- posiadać dowód zapłaty całej należności za kasę.

Ulga na zakup kasy	
Podstawa obliczenia ulgi	Kwoty wydatkowane na zakup każdej z kas rejestrujących zgłoszonych na dzień rozpoczęcia (powstania obowiązku) ewidencjonowania
Wysokość ulgi	90% ceny zakupu kasy (netto), nie więcej niż 700 zł

Podstawa prawna: art. 111 ust. 4 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost. zm. Dz.U. z 2015 r., poz. 605

Rozliczenie ulgi u podatnika VAT czynnego

Podatnik VAT czynny może odliczyć ulgę w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym rozpoczął ewidencjonowanie, lub za okresy następujące po tym okresie rozliczeniowym.

Podatnik VAT czynny:
1. Odlicza kwotę ulgi od należnego podatku (gdy z deklaracji wynika podatek należny do zapłaty). Odliczenie nie może przekraczać kwoty należnego podatku.
2. Wykazuje ulgę do zwrotu (gdy podatek naliczony w deklaracji VAT jest wyższy niż należny albo równy podatkowi należnemu). Zwrot wykazany w deklaracji nie może być większy niż: ■ 25% ulgi, nie więcej niż 175 zł – w przypadku podatników składających deklaracje miesięczne, ■ 50% ulgi, nie więcej niż 350 zł – w przypadku podatników składających deklaracje kwartalne.

Podstawa prawna: § 3 ust. 1–3 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczenia i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 163

Rozliczenie ulgi u podatnika VAT zwolnionego

Podatnik VAT zwolniony:
Składa wniosek o zwrot kwot wydatkowanych na zakup kasy/kas.

Wniosek o zwrot kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej dostępny po zalogowaniu na www.sciagi.infor.pl

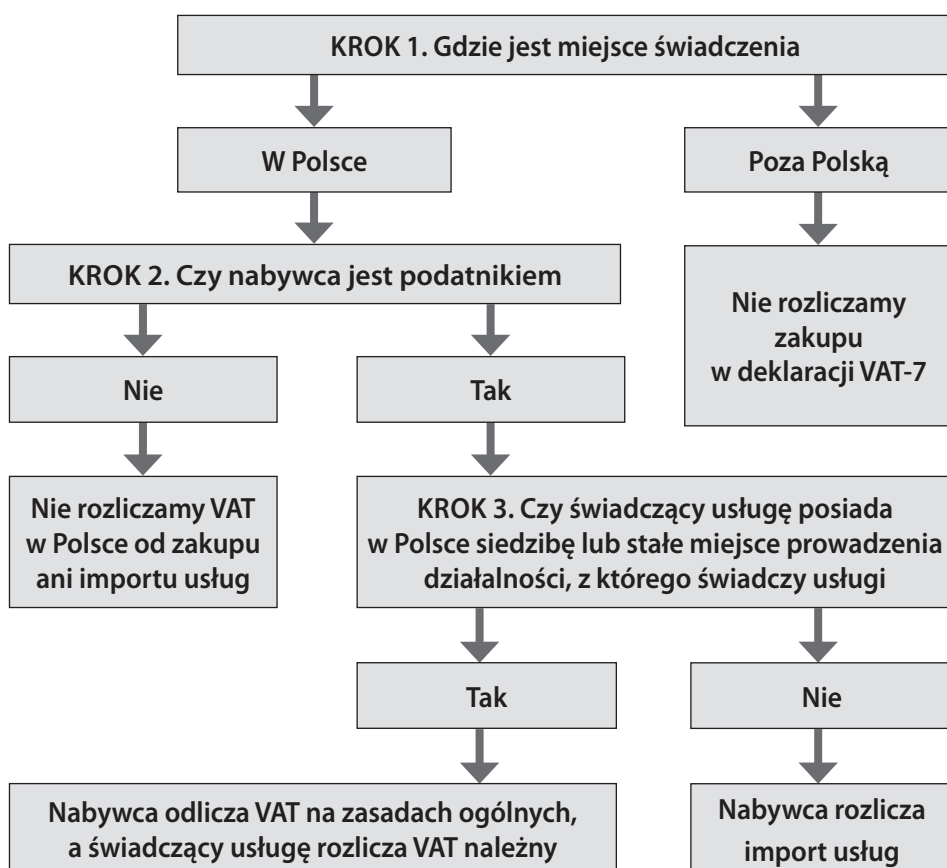
Podstawa prawna: § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczenia i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 163



AKTYWNE
FORMULARZE

2. Jak ustalić, czy nabywca jest zobowiązany do rozliczenia VAT od zakupionych usług

O sposobie rozliczenia zakupionych usług zawsze decyduje miejsce ich świadczenia. Jest on również uzależniony od statusu świadczącego usługę oraz nabywcy. Przedstawiamy krok po kroku, jak ustalić, kto jest zobowiązany do rozliczenia VAT.



KROK 1. Ustalamy miejsce świadczenia

Określając miejsce świadczenia, najpierw musimy ustalić, czy nie mają zastosowania szczególne zasady (patrz tabela str. 14–17). Jeśli nie mają, to stosujemy zasady ogólne. Przepisy przewidują dwie zasady ogólne. Wybór jednej z nich jest uzależnio-

ny od statusu nabywcy. Jeśli nabywca jest podatnikiem, stosujemy zasadę określoną w art. 28b ustawy o VAT. Jeżeli nabywca nie jest podatnikiem, stosujemy zasadę określoną w art. 28c ustawy o VAT.

Według art. 28b ustawy o VAT *miejszem świadczenia usług w przypadku świadczenia usług na rzecz podatnika jest miejsce, w którym podatek będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej*.

Natomiast według art. 28c ustawy o VAT *miejszem świadczenia usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej*.

Dla celów ustalenia miejsca świadczenia ustawodawca wprowadza odrębną definicję podatnika. Jest to podmiot prowadzący działalność gospodarczą.

KROK 2. Czy nabywca jest podatnikiem

Niezależnie od tego, jakie zasady ustalania miejsca świadczenia przyjęliśmy, będziemy zobowiązani rozliczyć VAT, jeśli:

- posiadamy siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju,
- jesteśmy podatnikiem VAT, o którym mowa w art. 15 ustawy, czyli podmiotem prowadzącym działalność, również gdy korzystamy ze zwolnienia z VAT.

KROK 3. Czy świadczący usługę posiada w Polsce siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności, z którego świadczy usługi

Kolejny warunek, jaki musi być spełniony, aby nabywca mógł rozliczyć import usług, dotyczy statusu świadczącego usługę, tj.:

- usługodawcą jest podatek nieposiadający siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, a jeśli posiada stałe miejsce, to nie uczestniczy ono w świadczeniu tych usług,
- w przypadku usług związanych z nieruchomościami, do których stosuje się art. 28e ustawy o VAT, podatek ten nie jest zarejestrowany jako podatek VAT czynny; w pozostałych przypadkach, nawet gdy jest zarejestrowany jako podatek VAT, nie rozlicza VAT za nabywcę, gdy pozostałe warunki są spełnione.

Wykaz usług

Szczególne zasady ustalania miejsca świadczenia

Lp.	Nazwa usługi
1	2
1.	Usługi na rzecz podmiotów niebędących podatnikami świadczone przez pośredników działających w imieniu i na rzecz osób trzecich – miejscem świadczenia jest miejsce, w którym dokonywana jest podstawowa transakcja (art. 28d ustawy o VAT).

1	2
2.	Usługi związane z nieruchomościami, w tym usługi świadczone przez rzeczoznawców, pośredników w obrocie nieruchomościami, usługi zakwaterowania w hotelach lub obiektach o podobnej funkcji, takich jak ośrodki wczasowe lub miejsca przeznaczone do użytku jako kempingi, użytkowania i używania nieruchomości oraz usługi przygotowywania i koordynowania prac budowlanych, takich jak usługi architektów i nadzoru budowlanego – miejscem świadczenia jest miejsce położenia nieruchomości (art. 28e ustawy o VAT).
3.	Usługi transportu pasażerów – miejscem świadczenia jest miejsce, gdzie odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości (art. 28f ust. 1 ustawy o VAT); gdy jest to transport lotniczy lub morski zaliczany do międzynarodowego (poza Polskę), miejscem świadczenia jest Polska (§ 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie miejsca świadczenia usług).
4.	Usługi transportu towarów na rzecz podatnika (art. 28f ust. 1a ustawy o VAT): 1) posiadającego na terytorium kraju siedzibę działalności gospodarczej, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, dla którego są świadczone te usługi, a w przypadku braku takiej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej posiadającego na terytorium kraju stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu, jeżeli transport ten jest wykonywany w całości poza terytorium Unii Europejskiej – miejscem świadczenia jest terytorium znajdujące się poza terytorium Unii Europejskiej; 2) posiadającego na terytorium państwa trzeciego siedzibę działalności gospodarczej, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, dla którego są świadczone te usługi, a w przypadku braku takiej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej posiadającego na terytorium państwa trzeciego stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu, jeżeli transport ten jest wykonywany w całości na terytorium kraju – miejscem świadczenia jest terytorium kraju. Usługi transportu towarów świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami – miejscem świadczenia jest miejsce, w którym odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości (art. 28f ust. 2 ustawy o VAT). Gdy rozpoczęcie i zakończenie transportu ma miejsce odpowiednio na terytorium dwóch różnych państw członkowskich, na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, miejscem świadczenia jest miejsce, gdzie transport towarów się rozpoczyna (art. 28f ust. 3 ustawy o VAT). Gdy transport ten odbywa się środkami transportu morskiego, lotniczego i jest to transport międzynarodowy (poza UE), miejscem świadczenia tych usług jest Polska (§ 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia MF w sprawie miejsca świadczenia usług).
5.	1. Usługi wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne, takie jak targi i wystawy, oraz usługi pomocnicze związane z usługami wstępu na te imprezy, świadczone na rzecz podatnika – miejscem ich świadczenia jest miejsce, w którym te imprezy faktycznie się odbywają (art. 28g ust. 1 ustawy o VAT). 2. Usługi w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji, rozrywki oraz podobne usługi, takie jak targi i wystawy, oraz usługi pomocnicze do tych usług, w tym świadczenie usług przez organizatorów usług w tych dziedzinach, świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami – miejscem ich świadczenia jest miejsce, w którym ta działalność faktycznie jest wykonywana (art. 28g ust. 2 ustawy o VAT).
6.	Usługi świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami: 1) pomocnicze do usług transportowych, takie jak załadunek, rozładunek, przeładunek lub podobne usługi,

MIEJSCE ŚWIADCZENIA

1	2
	2) wyceny rzeczowego majątku ruchomego oraz na rzeczowym majątku ruchomym – miejscem świadczenia usług jest miejsce, w którym usługi są faktycznie wykonywane (art. 28h ustawy o VAT).
7.	Usługi restauracyjne i cateringowe – miejscem świadczenia jest miejsce, w którym usługi są faktycznie wykonywane (art. 28i ust. 1 ustawy o VAT). Gdy usługi restauracyjne i cateringowe są faktycznie wykonywane na pokładach statków, statków powietrznych lub pociągów podczas części transportu pasażerów wykonanej na terytorium Unii Europejskiej, miejscem świadczenia usług jest miejsce rozpoczęcia transportu pasażerów (art. 28i ust. 2 ustawy o VAT).
8.	Usługi krótkoterminowego wynajmu środków transportu – miejscem świadczenia jest miejsce, w którym te środki transportu są faktycznie oddawane do dyspozycji usługobiorcy (art. 28j ust. 1 ustawy o VAT). Gdy jest to wynajem inny niż krótkoterminowy na rzecz niepodatników, miejsce świadczenia jest w kraju, gdzie usługobiorca ma siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce zwykłego pobytu (art. 28j ust. 3 ustawy o VAT). Miejscem świadczenia usługi wynajmu statku rekreacyjnego na rzecz niepodatnika jest miejsce, w którym statek rekreacyjny jest faktycznie oddawany do dyspozycji usługobiorcy pod warunkiem, że usługodawca faktycznie świadczy usługę ze swojej siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności znajdującej się w tym miejscu (art. 28j ust. 4 ustawy o VAT).
9.	Usługi telekomunikacyjne lub usługi nadawcze i elektroniczne świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami – miejscem świadczenia jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce zwykłego pobytu (art. 28k ustawy o VAT).
10.	Usługi świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu poza terytorium Unii Europejskiej: 1) sprzedaży praw lub udzielania licencji i sublicencji, przeniesienia lub cesji praw autorskich, patentów, praw do znaków fabrycznych, handlowych, oddania do używania wspólnego znaku towarowego albo wspólnego znaku towarowego gwarancyjnego, albo innych pokrewnych praw, 2) reklamy, 3) doradcze, inżynierskie, prawnicze, księgowe oraz usługi podobne do tych usług, 4) przetwarzania danych, dostarczania informacji oraz usług tłumaczeń, 5) bankowe, finansowe, ubezpieczeniowe i reasekuracyjne, z wyjątkiem wynajmu sejfów przez banki, 6) dostarczania (oddelegowania) personelu, 7) wynajmu, dzierżawy lub innych usług o podobnym charakterze, których przedmiotem są rzeczy ruchome, z wyjątkiem środków transportu, za które uznaje się również przyczepy i naczepy oraz wagony kolejowe, 8) polegające na zapewnieniu dostępu do systemów gazowych, systemów elektroenergetycznych lub do sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej, 9) przesyłowe: a) gazu w systemie gazowym, b) energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, c) energii cieplnej lub chłodniczej przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej, 10) bezpośrednio związane z usługami, o których mowa w pkt. 8 i 9, 11) polegające na zobowiązaniu się do powstrzymania się od dokonania czynności lub posługiwania się prawem, o których mowa w pkt. 1–10 – miejscem świadczenia tych usług jest miejsce, gdzie podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu (art. 28l ustawy o VAT).

1	2
11.	Usługi turystyki opodatkowane od marży – miejscem świadczenia jest miejsce, gdzie świadczący usługę ma siedzibę działalności gospodarczej (art. 28n ust. 1 ustawy o VAT). Gdy usługi turystyki są świadczone ze stałego miejsca prowadzenia działalności usługodawcy, znajdującego się w innym miejscu niż jego siedziba działalności gospodarczej, miejscem świadczenia tych usług jest to stałe miejsce prowadzenia działalności. Jeśli usługodawca nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności, miejscem świadczenia usług turystyki jest miejsce, w którym posiada on stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

Podstawa prawna:

- art. 28b–28n ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost. zm. Dz.U. z 2015 r., poz. 605
- § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 grudnia 2013 r. w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług – Dz.U. z 2013 r. poz. 1656

3. Instrukcja rozliczeń VAT – metoda kasowa

1. Kto może rozliczać VAT metodą kasową

Metodą kasową może się rozliczać wyłącznie tzw. mały podatnik VAT, który taką metodę rozliczeń VAT wybierze.

2. Kto to jest „mały podatnik VAT”

Lp.	Mały podatnik VAT	Mały podatnik w 2015 r.
1.	Podatnik, u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1 200 000 euro *)	W 2015 r. status „małego podatnika” posiada podatnik, u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w 2014 r. kwoty 5 015 000 zł
2.	Podatnik prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzający funduszami inwestycyjnymi, będący agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisu – jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 45 000 euro *)	W 2015 r. status „małego podatnika” posiada podatnik prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzający funduszami inwestycyjnymi, będący agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisu – jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w 2014 r. kwoty 188 000 zł
3.	Podatnicy, o których mowa w pkt. 1 i 2, rozpoczynający działalność w trakcie roku podatkowego, pod warunkiem że przewidywana przez nich wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej, kwot określonych w pkt. 1 i 2	Podatnik rozpoczynający działalność, u którego limit sprzedaży obliczony proporcjonalnie do okresu prowadzonej działalności nie przekroczy kwot wskazanych w pkt. 1 i 2. Limit należy obliczyć według wzoru: $\frac{\text{kwota limitu} \times \text{x ilość dni prowadzenia działalności}}{365 \text{ dni w roku}}$

*) Przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego

Podstawa prawna: art. 2 pkt 25 i art. 104 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost. zm. Dz.U. z 2015 r., poz. 605

3. Na czym polega metoda kasowa rozliczeń VAT

Lp.	Metoda kasowa to szczególna metoda rozliczeń VAT, w której:
1.	obowiązek podatkowy powstaje w sposób szczególny – zależny od daty otrzymania zapłaty od kontrahenta. Dzięki temu podatnik stosujący tę metodę odprowadza należny VAT dopiero po uzyskaniu zapłaty od kontrahenta
2.	podatnik składa deklaracje kwartalne (VAT-7K)
3.	podatnik wystawia faktury oznaczone wyrazami „metoda kasowa”
4.	podatnik dokonuje odliczenia VAT naliczonego, nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym dokonał zapłaty za te towary i usługi

Podstawa prawna: art. 21, art. 86 ust. 10e, art. 99 ust. 2 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost. zm. Dz.U. z 2015 r., poz. 605

4. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy u podatnika stosującego metodę kasową

Lp.	Moment powstania obowiązku podatkowego u podatnika stosującego metodę kasową	
1.	W przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz: podatnika, o którym mowa w art. 15, zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny	Obowiązek podatkowy powstaje z dniem otrzymania całości lub części zapłaty*). *) Otrzymanie zapłaty w części powoduje powstanie obowiązku podatkowego w tej części.
2.	W przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz: podmiotu innego niż wymieniony w pkt. 1	Obowiązek podatkowy powstaje z dniem otrzymania całości lub części zapłaty*), nie później niż 180. dnia, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi. *) Otrzymanie zapłaty w części powoduje powstanie obowiązku podatkowego w tej części.
3.	W przypadkach, o których mowa w art. 19a ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy o VAT	Obowiązek podatkowy powstaje na zasadach ogólnych, ale nadal z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty – zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy o VAT.
4.	W przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (art. 20 ust. 1–4 ustawy o VAT) i przemieszczenia towarów do magazynu konsygnacyjnego (art. 20a ustawy o VAT)	Obowiązek podatkowy powstaje na zasadach ogólnych określonych w art. 20 ust. 1–4 i art. 20a ustawy o VAT. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o VAT w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury przez podatnika, nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej dostawy.

Zasady wskazane w pkt. 1 i 2 tabeli stosuje się do czynności wykonanych w okresie, w którym podatnik stosuje metodę kasową.

Podstawa prawna: art. 19a ust. 1 pkt 1 i 2, art. 20 ust. 1–4, art. 20a i art. 21 ust. 1, 2 i 6 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost. zm. Dz.U. z 2015 r., poz. 605

5. Jak wybrać metodę kasową rozliczeń

Formularz zawiadomienia	Termin zawiadomienia
Mały podatnik powinien zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego o wyborze metody kasowej na formularzu VAT-R. Na formularzu VAT-R należy zaznaczyć: ■ kwadrat wyboru metody kasowej oraz wpisać kwartał i rok podatkowy, od którego podatnik zamierza korzystać z metody kasowej ■ kwadrat wyboru składania deklaracji kwartalnych VAT-7K oraz wpisać kwartał i rok podatkowy, od którego podatnik będzie składał deklaracje kwartalne.	Zawiadomienia o wyborze metody kasowej należy dokonać w terminie do końca miesiąca poprzedzającego okres (kwartał), za który podatnik będzie stosował tę metodę.



AKTYWNE
FORMULARZE

Aktywny formularz VAT-R dostępny po zalogowaniu na www.sciagi.infor.pl

Fragment formularza VAT-R (zawiadomienie o wyborze metody kasowej)

39. Obowiązek podatkowy u małych podatników (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. podatnik wybiera (wybrał) metodę kasową ☐ 2. podatnik traci (utracił) prawo do rozliczania się metodą kasową ☐ 3. podatnik rezygnuje (zrezygnował) z metody kasowej	Kwartał/miesiąc/rok (należy podać kwartał/rok początku stosowania metody kasowej albo miesiąc lub kwartał/rok utraty lub rezygnacji przez podatnika z jej stosowania) - wypełnić tylko w przypadku, gdy podatnik wybiera metodę kasową, traci prawo do jej stosowania lub rezygnuje z tego prawa 40. Kwartał <u>3</u> / 41. Rok <u>2015</u> 42. Miesiąc <u> </u> / 43. Rok <u> </u>
--	--

C.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SKŁADANIA DEKLARACJI ²⁾	
Podatnik będzie składał deklaracje (zaznaczyć właściwe kwadraty): ☐ 50. VAT-7 ☒ 51. VAT-7K, w przypadkach, o których mowa w art.99 ust.2 lub 3 ustawy ☐ 52. VAT-7D, w przypadkach, o których mowa w art.99 ust.3 ustawy ☐ 53. VAT-8, w zakresie dokonywanych nabyć zgodnie z art.99 ust.8 ustawy ☐ 54. VAT-12, w przypadkach, o których mowa w art.114 ust.3 ustawy	Kwartał/miesiąc/rok (należy podać kwartał/rok lub miesiąc/rok, za który podatnik złoży pierwszą deklarację wymienioną w poz. od 50 do 54) 55. Kwartał <u>3</u> / 56. Rok <u>2015</u> 57. Miesiąc <u> </u> / 58. Rok <u> </u>

UWAGA!

Podatnik nie może zrezygnować z wybranej metody przed upływem 12 miesięcy, w trakcie których rozliczał się tą metodą.

Podstawa prawna: art. 21 ust. 1 i 3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost. zm. Dz.U. z 2015 r., poz. 605