

1. Instrukcja, jak prawidłowo ustalić stawkę VAT	7
Krok 1. Ustalamy, czy ustawa o VAT powołuje symbol PKWiU	7
Krok 2. Przyporządkowujemy towar lub usługę do symboli PKWiU lub PKOB	10
Krok 3. Ustalamy stawkę VAT	11
2. Instrukcja, jak potwierdzić, że towar lub usługa zostały prawidłowo sklasyfikowane według PKWiU	11
Krok 1. Sporządzamy i składamy wniosek	11
Krok 2. Uiszczamy opłatę	12
Krok 3. Czekamy na informację	13
Krok 4. Odwołujemy się od uzyskanej informacji	13
3. Jak potwierdzić, czy stosujemy prawidłową stawkę VAT lub zwolnienie	13
4. Jakie są konsekwencje zastosowania błędnej stawki VAT	14
4.1. Zawyżenie stawki VAT na fakturze – skutki podatkowe u sprzedawcy	14
4.1.1. Kiedy można uniknąć zapłacenia podatku	15
4.1.2. Jak skorygować błędną fakturę	15
4.1.3. Jak rozliczyć fakturę korygującą	16
4.2. Zaniżenie stawki VAT na fakturze – skutki podatkowe u sprzedawcy	19
4.3. Zawyżenie podatku naliczonego na fakturze – skutki podatkowe u nabywcy	19
4.4. Zaniżenie podatku naliczonego na fakturze – skutki podatkowe u nabywcy	22
4.5. Zaewidencjonowanie sprzedaży na kasie rejestrującej z błędną stawką	23
5. Zwolnienia z VAT dla usług	26
5.1. Usługi związane ze sportem	26
5.1.1. Rodzaj usług związanych ze sportem	26
5.1.2. Charakter podmiotu świadczącego usługę	27
5.2. Usługi szkoleniowe	28
5.2.1. Szkolenia świadczone odpłatnie przez jednostki oświatowe	29

5.2.2. Prywatne nauczanie świadczone osobiście przez nauczyciela	30
5.2.3. Nauka języków obcych	30
5.2.4. Kształcenie zawodowe i przekwalifikowanie zawodowe	32
5.2.5. Świadczenie e-szkoleń	36
5.2.6. Materiały wydawane uczestnikom szkolenia	38
5.2.7. Organizacja szkoleń	38
5.2.8. Dodatkowe usługi, które towarzyszą świadczeniu usług szkoleniowych	39
5.3. Usługi medyczne	40
5.3.1. Usługi e-lekarza	40
5.3.2. Usługi masażu	41
5.3.3. Szkolenie z zakresu pierwszej pomocy	42
5.3.4. Pośrednictwo w usługach medycznych	43
5.3.5. Usługa wypożyczenia sprzętu medycznego	44
5.3.6. Usługi szkoły rodzenia	45
5.3.7. Usługi dietetyka	47
5.3.8. Wydanie dokumentacji medycznej	47
5.3.9. Badania psychologiczne	48
5.4. Usługi kulturalne	49
5.4.1. Usługi świadczone przez organizacje pożytku publicznego	50
5.4.2. Usługi świadczone przez artystę muzyka	51
5.5. Usługi finansowe i ubezpieczeniowe	53
5.5.1. Likwidacja szkód	53
5.5.2. Sprzedaż wierzytelności własnej	55
5.5.3. Nabycie wierzytelności po cenie niższej od jej wartości nominalnej	55
5.5.4. Świadczenie usługi faktoringu	57
6. Zwolnienia z VAT dla dostaw nieruchomości	57
6.1. Sprzedaż nieruchomości po pierwszym zasiedleniu	57
6.1.1. Sprzedaż budynku po wybudowaniu lub ulepszeniu stanowiącym co najmniej 30% wartości początkowej	58
6.1.2. Wykorzystywanie budynku do czynności niepodlegających VAT	58

6.1.3. Przywrócenie terminu do złożenia oświadczenia o rezygnacji ze zwolnienia.	59
6.2. Sprzedaż nieruchomości, od której zakupu nie odliczono VAT	59
6.3. Sprzedaż działek niezabudowanych	61
6.3.1. Sprzedaż działki, na której znajdują się elementy budynku wybudowanego na innej działce	61
6.3.2. Sprzedaż gruntu, na którym jest ogrodzenie i parking	62
6.3.3. Sprzedaż działki, na której jest staw.	63
6.3.4. Sprzedaż działki, na której są fundamenty lub pozostałości budynku.	64
6.3.5. Sprzedaż działki przez rolnika, który jest podatnikiem VAT czynnym.	65
7. Stawka 5%, 8%, 23% na towary i usługi	67
7.1. Sprzedaż książek i czasopism	67
7.2. Sprzedaż papierowych książek, czasopism i gazet w zestawach z innymi towarami.	70
7.3. Pieczywo i ciastka	71
7.4. Gotowe posiłki	72
Ad 1. Akceptacja stanowiska fiskusa z korektą i wpłata zaległego podatku	73
Ad 2. Akceptacja stanowiska fiskusa bez korekt	73
Ad 3. Brak akceptacji nowego stanowiska fiskusa.	74
7.4.1. Konsekwencje dla podatników	76
7.5. Ziola i przyprawy	76
7.6. Opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego	78
7.7. Dostawy części do wyrobów medycznych.	78
7.8. Usługi restauracyjne i sprzedaż napojów.	79
7.9. Usługi wstępu	81
7.10. Stawki VAT stosowane w budownictwie.	82
7.10.1. Stawka VAT na roboty związane z wykonaniem infrastruktury towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu.	84
7.10.2. Stawka VAT na wykonanie stolarki okiennej i drzwiowej w budynku mieszkalnym	85

7.10.3. Stawka VAT na wykonanie trwałej zabudowy meblowej w obiektach mieszkalnych.....	86
7.10.4. Roboty budowlane wykonane w budynku hospicjum lub w budynku zakładu opiekuńczo-leczniczego	88
7.10.5. Stawka na roboty konserwacyjne wykonane w obiektach mieszkalnych.....	89
7.10.6. Montaż rolet	89
7.10.7. Przeglądy techniczne budynków	90
7.11. Nauka pływania	91
7.12. Usługi hotelowe	91
7.13. Usługi stołówkowe	93
7.14. Usługi związane z zagospodarowaniem zieleni	94