

Wstęp	7
Zasady odliczania podatku naliczonego	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 następnych deklaracjach.....	23
Jak odliczać VAT od WNT.....	23
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
Uwaga na przepisy o split payment.....	30
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. Odliczanie 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. Odliczanie 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 ZFSS.....	66
14. Dowóz pracowników do pracy a odliczanie VAT.....	66
15. Odliczanie 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
5. 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