

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
Rozdział I	
Pojęcie podatnika w świetle reguł opodatkowania obrotu nieruchomościami oraz usług (robót) budowlanych	13
1. Zorganizowany (profesjonalny) charakter obrotu nieruchomościami jako kryterium decydujące o statusie podatnika	13
2. Woła wykonywania działalności gospodarczej jako przesłanka uzyskania statusu podatnika	17
3. Kurator	20
4. Płatnik	23
Rozdział II	
Zasady opodatkowania dostawy nieruchomości	24
1. Dostawa terenów niezabudowanych	26
2. Dostawa dokonywana w ramach pierwszego zasiedlenia	31
3. Dostawa budynków, budowli lub ich części bez prawa do odliczenia podatku naliczonego	41
4. Opcja wyboru opodatkowania dostawy budynku, budowli lub ich części	44
5. Oddanie zabudowanego gruntu w użytkowanie wieczyste	45
6. Wywłaszczenie nieruchomości za odszkodowaniem	48
7. Dostawa związana z wydaniem lokalu lub domu jednorodzinnego przez spółdzielnię na rzecz jej członka	49
Rozdział III	
Najem i dzierżawa	51
1. Warunki zwolnienia od podatku usług najmu i dzierżawy nieruchomości o charakterze mieszkalnym	52
2. Usługi związane z zakwaterowaniem	56
3. Zasady ustalania limitu sprzedaży w rozumieniu art. 113 ust. 1 i ust. 9 u.p.t.u. przez podatników świadczących usługi najmu i dzierżawy	57
4. Zwolnienie od podatku dzierżawy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze ...	58
5. Rozliczanie mediów związanych z usługą najmu	59

Rozdział IV	
Czynności wykonywane na rzecz członków spółdzielni	67
Rozdział V	
Budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym	70
1. Definicja budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym	71
2. Kategorie budynków, budowli i obiektów budowlanych w świetle PKOB	73
3. Sprzedaż nieukończonych obiektów budownictwa mieszkaniowego	74
4. Rodzaje czynności podlegających opodatkowaniu obniżoną stawką podatku od towarów i usług	76
5. Dostawa lokalu mieszkalnego z garażem	81
6. Zasady ustalania i dokumentowania powierzchni lokalu lub budynku	85
7. Opodatkowanie robót budowlanych dotyczących budynków jednorodzinnych	88
8. Opodatkowanie robót budowlanych dotyczących budynków wielorodzinnych i budynków zbiorowego zamieszkania	89
9. Opodatkowanie robót budowlanych dotyczących lokali mieszkalnych przekraczających limit 150 m ² powierzchni użytkowej	92
10. Wykonanie robót budowlanych z wykorzystaniem własnych materiałów	93
11. Zasady opodatkowania robót budowlanych związanych z infrastrukturą towarzystwającą budownictwu mieszkaniowemu	96
12. Opodatkowanie robót budowlanych dotyczących garaży	99
13. Opodatkowanie robót konserwacyjnych	100
14. Zmiana stawek w okresie przejściowym	101
Rozdział VI	
Moment powstania obowiązku podatkowego	103
1. Obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług (robót) budowlanych lub budowlano-montażowych	103
2. Obowiązek podatkowy w przypadku dostawy nieruchomości	106
3. Obowiązek podatkowy w przypadku oddania gruntu w użytkowanie wieczyste	108
4. Obowiązek podatkowy z tytułu usług najmu i dzierżawy	109
Rozdział VII	
Opodatkowanie usług transgranicznych	110
Rozdział VIII	
Mechanizm odwróconego obciążenia	114
Rozdział IX	
Przeliczanie walut	124

Rozdział X

Prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony	126
1. Prawo do odliczenia podatku naliczonego w przypadku braku rejestracji w rejestrze podatników	127
2. Prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony w przypadku prowadzenia działalności mieszanej	130
3. Prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony w przypadku mechanizmu odwróconego obciążenia	141
4. Termin obniżenia podatku należnego o podatek naliczony	148

Rozdział XI

Deklaracje	150
-------------------------	------------

Rozdział XII

Korekty podatku naliczonego	152
--	------------

Rozdział XIII

Zasady dokumentowania transakcji	161
1. Faktury	161
2. Faktury korygujące	167
3. Noty korygujące	169
4. Refakturowanie	170
5. Puste faktury	171
6. Anulowanie faktury	172

Rozdział XIV

Odszkodowanie w trakcie procesu budowlanego	174
1. Odszkodowanie w związku z tolerowaniem sytuacji	175
2. Odszkodowanie w związku z wcześniejszym rozwiązaniem umowy	177
3. Odszkodowanie w związku z bezumownym korzystaniem z terenu	178
4. Funkcja odszkodowawcza niezwróconych kwot zaliczek	180

Rozdział XV

Reprezentacja, reklama i sponsoring w branży budowlanej	182
1. Próbk i prezenty o małej wartości	183
2. Foldery informacyjne, plakaty i ulotki	185
3. Filmy reklamowe	186
4. Reklama na tablicach, billboardach i stronach internetowych	186
5. Przekazanie pracownikom odzieży służbowej z logo firmy	187
6. Poczęstunek i usługi cateringowe	188
7. Sponsoring	189
8. Zmiany w zakresie zasad opodatkowania usług reklamowych w latach 2011–2013	195

Rozdział XVI

Znaczenie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług	198
--	------------

Rozdział XVII	
Zwrot VAT za materiały budowlane	201
Wykaz aktów prawnych	207
Bibliografia	211