

Spis treści

Wstęp	9
CZĘŚĆ PIERWSZA	
Zasady metodyczne klasyfikowania czynności dla celów VAT	11
1. Ogólne zasady klasyfikacyjne dotyczące towarów i usług	12
2. Szczegółowe zasady klasyfikacyjne dotyczące towarów	13
3. Szczegółowe zasady klasyfikacyjne dotyczące usług	13
CZĘŚĆ DRUGA	
Usługi informatyczne	15
1. Statystyczna identyfikacja usług informatycznych – grupowanie PKWiU 72	15
1.1. Zakres usług informatycznych, czyli jakie czynności one obejmują a jakich nie obejmują	15
1.2. Wewnętrzna struktura usług informatycznych według PKWiU	16
1.3. Statystyczna kwalifikacja oprogramowania komputerowego w opinii GUS	19
1.4. Klasyfikacja usług informatycznych, dostawy sprzętu komputerowego, oprogramowania i licencji w opiniach statystycznych	22
1.4.1. Usługi w zakresie oprogramowania (PKWiU 72.2)	22
1.4.2. Usługi w zakresie handlu komputerami, urządzeniami peryferyjnymi i oprogramowaniem (PKWiU 51.84)	22

1.4.3. Usługi dostarczania haseł i kodów do uruchamiania programów komputerowych i urządzeń (PKWiU 74.87.17-00.00) ...	23
2. Wybrane problemy z opodatkowaniem VAT usług informatycznych	23
2.1. Stawka VAT na wykonywanie oprogramowania komputerowego wraz z przeniesieniem praw autorskich przez twórcę oprogramowania	23
2.2. VAT 7% od licencji elektronicznej na oprogramowanie zakupione na cele ochrony przeciwpożarowej	25
2.3. VAT 7% od dostawy specjalistycznego oprogramowania komputerowego, stanowiącego moduł stanowiska komputerowego do czytania dla osoby niewidomej	26
2.4. VAT od przesłanego w formie elektronicznej przez kontrahenta zagranicznego oprogramowania wraz z licencją	27
2.5. Jednorazowy kontrakt osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej na opracowanie programu komputerowego bez VAT ...	29
2.6. Sprzedaż dla odbiorców zagranicznych licencji na oprogramowanie wraz z płytą CD lub DVD oraz instrukcją	30
2.7. Programy komputerowe przed i po 26 marca 2002 r. – zarówno z VAT, jak i bez VAT	31
2.8. Płyta CD dołączona do książki lub czasopisma opodatkowanych stawką VAT 0% lub 7% musi być opodatkowana odrębnie stawką 22%	36
2.9. Zwolnienie z VAT oprogramowania darmowego dostarczanego dla szkół i przedszkoli	40
2.10. Zerowy VAT na odpłatną dostawę sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla szkół i przedszkoli	40
2.11. Jednolita stawka VAT na sprzedaż sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem, montażem, instalacją, szkoleniem	42
2.11.1. Oprogramowanie systemowe w cenie i w podstawie opodatkowania sprzętu komputerowego	43
2.11.2. Instalacja i montaż w cenie i w podstawie opodatkowania sprzętu komputerowego	45
3. Różnica między sprzedażą licencji i sprzedażą oprogramowania komputerowego w orzecznictwie NSA i w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	46
4. Najnowsze orzecznictwo sądów w sprawie opodatkowania VAT usług informatycznych	50

CZĘŚĆ TRZECIA

Usługi telekomunikacyjne	57
1. Statystyczna identyfikacja usług telekomunikacyjnych – grupowanie PKWiU 64	57
1.1. Zakres usług telekomunikacyjnych, czyli jakie czynności one obejmują a jakich nie obejmują	57

1.2. Wewnętrzna struktura usług telekomunikacyjnych według PKWiU ..	58
1.3. Usługi sieci poczty elektronicznej w zakresie wymiany danych i wiadomości (PKWiU 64.20.17-00.00)	59
1.4. Usługi telewizji kablowej (PKWiU 64.20.30-00.00)	60
2. Wybrane problemy z opodatkowaniem VAT usług telekomunikacyjnych	60
2.1. 7% VAT na usługi telewizji kablowej należące do usług telekomunikacyjnych	60
2.2. VAT od usług telekomunikacyjnych świadczonych na rzecz operatorów zagranicznych przed i po 1 maja 2004 r.	61
2.3. Abonament za usługi telefoniczne częścią składową ceny usługi telekomunikacyjnej	63
3. Orzecznictwo sądów w sprawie opodatkowania VAT usług telekomunikacyjnych	66
3.1. ETS: Definiowanie zakresu czynności „telekomunikacja” wykonywanych przez organ władzy publicznej	66

CZĘŚĆ CZWARTA

Usługi elektroniczne	70
1. Usługi elektroniczne niezidentyfikowane statystycznie – bez grupowania PKWiU	70
1.1. Definicja „usług elektronicznych” w polskich przepisach o VAT	70
1.2. Definicja „usług elektronicznych” w unijnych przepisach o VAT	71
2. Wybrane problemy z opodatkowaniem VAT usług elektronicznych	74
2.1. Definiowanie usług elektronicznych i miejsca ich świadczenia	74
2.2. Zwolnienie z VAT usług elektronicznego systemu zdalnej obsługi bankowej, tj. Home Bankingu	74
2.3. Procedura szczególna rozliczania VAT przez podmioty spoza Wspólnoty świadczące na terytorium Wspólnoty usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu	76
3. Orzecznictwo sądów w sprawie opodatkowania VAT usług elektronicznych	79
3.1. WSA: Usługi elektroniczne wykonywane on-line przez polskich programistów na serwerach zlokalizowanych za granicą	79

CZĘŚĆ PIĄTA

Ustawowo wyznaczone miejsce opodatkowania niektórych usług i tego konsekwencje	93
1. Zagranica jako miejsce opodatkowania usług świadczonych na rzecz podatników podatku od wartości dodanej	93
2. Zagranica jako miejsce opodatkowania usług świadczonych na rzecz podmiotów z państw trzecich	94

3. Polska jako miejsce opodatkowania usług świadczonych na rzecz nie-podatników z krajów UE	95
4. Dokumentowanie czynności wykonywanych dla kontrahentów zagranicznych, dla których miejscem ich opodatkowania jest kraj nabywcy i sam nabywca	96
5. Podatek należny od importu usług licencyjnych, informatycznych, telekomunikacyjnych i elektronicznych	98
6. Podatek naliczony od importu usług licencyjnych, informatycznych, telekomunikacyjnych i elektronicznych	99
7. Podstawa opodatkowania w imporcie usług	100
8. Deklarowanie świadczenia usług poza terytorium kraju	100

CZĘŚĆ SZÓSTA

Wykaz ważnych przepisów dotyczących VAT	103
--	------------

Zakończenie	104
--------------------------	------------