

sposób na VAT

nr **12(120)**
GRUDZIEŃ 2021
ISSN 2083-3660

DLA KSIĘGOWEGO Z FIRMY I SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

spis treści

I. VAT NA BIEŻĄCO, TRZEBA WIEDZIEĆ

Polski Ład –	1. Porozumienie inwestycyjne w „Polskim Ładzie”	3
faktury –	2. Faktury elektroniczne a e-faktury	5
zwolnienie –	3. Limit zwolnienia z VAT do 200.000 zł obowiązuje do 31 grudnia 2024 roku	6
OSS –	4. Usługi budowlane – procedura OSS	8

II. WAŻNY TEMAT

ROZLICZANIE VAT OD USŁUG NIEMATERIALNYCH

świadczenia –	1. Definicja	11
	2. Właściwe dokumentowanie usług niematerialnych	11
	3. Usługi niematerialne na rzecz krajowych nabywców	14
	4. Usługi niematerialne na rzecz podatników unijnych i pozaunijnych	
	4.1. Określenie miejsca świadczenia	16
	4.2. Dokumentowanie i rozliczanie	16
	5. Świadczenie usług na rzecz podmiotów z UE niebędących podatnikami	18
	6. Świadczenie usług na rzecz podmiotów spoza UE niebędących podatnikami ..	18
	7. Miejsce świadczenia usług związanych z nieruchomościami	19
	8. Import usług	
	8.1. Definicja	21
	8.2. Obowiązek podatkowy i rozliczenie	22

III. VAT NALEŻNY / SPRZEDAŻ

I. DOSTAWA TOWARÓW W KRAJU

opodatkowanie –	1. Skutki w VAT w związku z rozszerzeniem sprzedaży internetowej o sprzedaż stacjonarną	23
dokumentacja –	2. Obowiązek podatkowy i faktura zbiorcza	26
darowizna –	3. Korekta odliczonego podatku w związku z darowizną po wyborze zwolnienia od podatku	28

dokończenie na str. 2

II. EKSPORT TOWARÓW		
JPK –	1. Zaliczka z tytułu eksportu w pliku JPK	30
opodatkowanie –	2. Sprzedaż internetowa do Anglii	31
III. ŚWIADCZENIE USŁUG W KRAJU I ZA GRANICĄ		
moment –	1. Obowiązek podatkowy z tytułu usług budowlanych	32
interpretacja –	2. WIS dla usługodawcy zwolnionego z VAT	34
IV. VAT NALICZONY / ZAKUPY		
I. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG W KRAJU		
opodatkowanie –	1. Działka rolna zakupiona na firmę	35
rozliczenie –	3. Zakup towaru przez internet i jego rozliczenie	36
MPP –	4. MPP a przelew kwoty netto w EURO i VAT w PLN	37
V. VAT W FINANSACH PUBLICZNYCH		
opodatkowanie –	1. Usługa kompleksowa ustanowienia służebności przesyłu a VAT	40
budownictwo –	2. Odliczenie VAT naliczonego z tytułu remontu drogi gminnej	43
stawka –	3. Sprzedaż spycharki przez Gminę a VAT	46
opodatkowanie –	4. Opodatkowanie VAT przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	47
VI. KASY REJESTRUJĄCE		
ulga –	1. Kontynuacja usług prawniczych w 2021 roku a odliczenie ulgi za kasę fiskalną	49
ulga –	2. Prawo do odliczenia wydatków na opłaty licencyjne z tytułu korzystania z kasy mającej postać oprogramowania	51
on-line –	3. Produkcja bloczków betonowych i montaż ogrodzeń a obowiązek stosowania kasy on-line	52
VII. ROZLICZENIA VAT		
JPK –	1. Błędy w JPK a czynny żal	55
dokumentacja –	2. Faktura wystawiona na podstawie нефiskalnego potwierdzenia zapłaty	56
VIII. KONTROLE I POSTĘPOWANIA PODATKOWE		
kara –	1. Korekta PIT-4R – czy jest kara z KKS	58
IX. AKCYZA		
akcyza –	1. Ewidencje wyrobów akcyzowych od 1 stycznia 2022 roku	59

Teleporady 24 h
tel. 61 628 70 00

Jeżeli masz wątpliwości w zakresie rozliczania podatku VAT – zadzwoń do naszego eksperta, który udzieli odpowiedzi na Twoje pytanie!