

sposób na VAT

nr 7(115)

LIPIEC 2021

ISSN 2083-3660

DLA KSIĘGOWEGO Z FIRMY I SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

spis treści

I. VAT NA BIEŻĄCO, TRZEBA WIEDZIEĆ

podatnik –	1. Podatnik czy płatnik VAT	3
faktura –	2. Faktury ustrukturyzowane – okres przechowywania w systemie	4
zaległość –	3. Rozłożenie na raty zaległości podatkowej	5

II. WAŻNY TEMAT

ZASADY KORYGOWANIA FAKTUR

korekta –	1. Kiedy należy wystawić fakturę korektę	7
	2. Co powinna zawierać faktura korygująca	7
	3. Korekta „in minus”	
	3.1. Korekta u sprzedawcy	8
	3.2. Korekta u nabywcy	9
	3.3. Warunki korekty	9
	3.4. Wybór sposobu korekty	10
	4. Korekta „in plus”	
	4.1. Zwiększenie podstawy opodatkowania i VAT	11
	4.2. Podatek naliczony	13
	5. Korekta w JPK_V7	14

III. VAT NALEŻNY / SPRZEDAŻ

I. DOSTAWA TOWARÓW W KRAJU

nieruchomości –	1. Wybudowanie w ramach działalności gospodarczej domu na sprzedaż na prywatnej działce a VAT	16
dokumentacja –	2. Ewidencjonowanie zwrotu opakowań paragonem niefiskalnym	19
nieruchomości –	3. Sprzedaż mieszkań a prawo do odliczenia VAT	21

dokończenie na str. 2

II. EKSPORT TOWARÓW

miejsce –	1. Transakcja łańcuchowa z Wielkiej Brytanii do USA	22
-----------	---	----

III. ŚWIADCZENIE USŁUG W KRAJU I ZA GRANICĄ

stawka –	1. Refakturowanie polis ubezpieczeniowych	24
moment –	2. Obowiązek wymiany kasy fiskalnej przy wykonywaniu usług medycznych	26
obowiązek –	3. Usługi kamieniarskie a prowadzenie ewidencji na kasie on-line	27

IV. VAT NALICZONY / ZAKUPY

I. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG W KRAJU

faktura –	1. Błąd na fakturze – numer PESEL zamiast NIP	29
najem –	2. Wynajem samochodu osobowego a pełne odliczenie VAT	30
JPK –	3. Oznaczenia w JPK_VAT	32

II. WEWNĄTRZWPÓLNOTOWE NABYCIE TOWARÓW

transport –	1. Opodatkowanie akcyzą pierwszej sprzedaży samochodu osobowego na terytorium kraju nabytego w ramach WNT	33
-------------	---	----

III. IMPORT USŁUG

transport –	1. Rozliczenie usługi transportu nabytej od kontrahenta z Ukrainy	36
-------------	---	----

V. VAT W FINANSACH PUBLICZNYCH

aport –	1. Aport wierzytelności do spółki gminnej a VAT	38
nieruchomości –	2. Dostawa działki przemysłowej a VAT	39
egzekucja –	3. Gmina ponosi koszt 40 zł za każdy błędnie wystawiony tytuł wykonawczy	40
korekta –	4. Korekta deklaracji w związku z niezarejestrowanymi fakturami VAT	43
odliczenie –	5. Odliczenie VAT od uruchomienia sieci stacji rowerowych przez Gminę	45

VI. KASY REJESTRUJĄCE

on-line –	1. Podstawowe zasady stosowania kas on-line z funkcją oprogramowania	48
ulga –	2. Rozpoczęcie ewidencji na kasie kilka miesięcy po fiskalizacji a prawo do odliczenia ulgi	49
on-line –	3. Odroczenie instalacji kasy on-line przy świadczeniu usług fryzjerskich do czasu likwidacji działalności w 2021 roku	51
ulga –	4. Obowiązki podatnika po wymianie kasy na kasę on-line związane ze zwrotem ulgi	53
on-line –	5. Połączenie z Centralnym Repozytorium Kas na koniec dnia pracy	55

VII. KONTROLE I POSTĘPOWANIA PODATKOWE

wykroczenie –	1. Odmowa przyjęcia mandatu za wykroczenie skarbowe	57
---------------	---	----

VIII. AKCYZA

transport –	1. Pojazd kolekcjonerski	59
-------------	--------------------------------	----