

sposób na VAT

nr **10(118)**
PAŹDZIERNIK 2021
ISSN 2083-3660

DLA KSIĘGOWEGO Z FIRMY I SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

spis treści

I. VAT NA BIEŻĄCO, TRZEBA WIEDZIEĆ

zwrot –	1. Zwrot VAT w terminie 15 dni – warunki	3
dokumentacja –	2. Rozliczenie VAT w procedurze OSS w ewidencjach	4

WAŻNY TEMAT

BONY, RABATY, RATY A OBOWIĄZEK PODATKOWY W VAT

zniżki –	1. Bony – zasady opodatkowania VAT	
	1.1. Bon – zasada podstawowa	8
	1.2. Bon jednego przeznaczenia (SPV)	8
	1.3. Bon różnego przeznaczenia (MPV)	11
	2. Sprzedaż na raty a VAT	13
	3. Rabaty a obowiązek VAT	13

II. VAT NALEŻNY / SPRZEDAŻ

I. DOSTAWA TOWARÓW W KRAJU

nieruchomości –	1. Darowizna nieruchomości zabudowanej remizą strażacką a VAT	14
dokumentacja –	2. Zniszczenie paragonu fiskalnego dotyczącego transakcji dla której wystawiona została faktura elektroniczna	16

II. ŚWIADCZENIE USŁUG W KRAJU I ZA GRANICĄ

najem –	1. Ewidencjonowanie prywatnego najmu mieszkania przez czynnego podatnika VAT	18
limit –	2. Czy po przekroczeniu limitu można korzystać ze zwolnienia z ewidencji na kasie	20
moment –	3. Obowiązek podatkowy z tytułu usługi konserwacji prewencyjnej	21

III. VAT NALICZONY / ZAKUPY

I. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG W KRAJU

transport –	1. Dojazd i powrót z miejsca zamieszkania do siedziby firmy samochodem używanym do działalności gospodarczej a prawo do odliczenia 100% VAT	23
-------------	---	----

dokończenie na str. 2

II. WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWE NABYCIE TOWARÓW	
zwrot – 1. Korekta WNT w związku ze zwrotem towaru	26
III. IMPORT TOWARÓW	
dokumentacja – 1. Zakup towaru na Ukrainie do Bułgarii przez polską firmę	28
IV. IMPORT USŁUG	
najem – 1. Usługa najmu mieszkania w Niemczech a VAT	29
miejsce – 2. Targi w Wielkiej Brytanii	30
IV. VAT W FINANSACH PUBLICZNYCH	
najem – 1. Odsetki od bezumownego korzystania z gruntu gminnego	31
nieruchomości – 2. Sprzedaż przez Gminę udziału w gruncie pod zabudowę jednorodzinną a VAT	34
GTU – 3. Transakcje pomiędzy powiązаныmi JST bez oznaczenia „TP” w ewidencji	36
dotacja – 4. Odbiór odpadów rolniczych od rolników w ramach przyznanej dotacji przez Gminę a podatek VAT	38
najem – 5. Krótkoterminowe wdzierzawienie gruntów przez Gminę a VAT	41
V. KASY REJESTRUJĄCE	
on-line – 1. Rozpoczęcie działalności w zakresie instalacji klimatyzacji a kasa on-line ...	43
on-line – 2. Usługi doradcy podatkowego a obowiązek stosowania kasy on-line	45
płatności – 3. Elektroniczne transakcje płatnicze bez kasy fiskalnej	46
on-line – 4. Obowiązek zapewnienia przez podatnika połączenia kas on-line z Centralnym Repozytorium Kas	48
on-line – 5. Usługi solariów a obowiązek stosowania kasy on-line z dniem 1 lipca 2021 roku	50
zwrot – 6. Dokumentowanie zwrotów i reklamacji towarów zarejestrowanych przy zastosowaniu kasy mającej postać oprogramowania	51
zwolnienie – 7. Prawo do rezygnacji z ewidencjonowania zwolnionych usług edukacyjnych ..	53
VI. ROZLICZENIA VAT	
transport – 1. Skutki w VAT wycofania samochodu ze środków trwałych na cele prywatne	55
VII. KONTROLE I POSTĘPOWANIA PODATKOWE	
skarga – 1. Ponaglenie na niezafatwienie czynności sprawdzających w terminie	56
VIII. AKCYZA	
akcyza – 1. Odmowa wydania dokumentu potwierdzającego brak obowiązku zapłaty akcyzy od nabytego wewnątrzspółnotowo kolekcjonerskiego samochodu osobowego	58