

Spis treści

1. Jak uzyskać status podatnika VAT przy rozpoczęciu działalności	7
1.1. Kiedy podatnik nie musi składać zgłoszenia rejestracyjnego	7
1.2. Kiedy warto zarejestrować się do VAT	9
1.3. Jak złożyć VAT-R	9
1.4. Ile kosztuje złożenie VAT-R	13
1.5. Od kiedy jesteśmy zarejestrowani jako podatnicy VAT	13
2. Jak skutecznie wybrać zwolnienie z VAT	14
2.1. Kto może powrócić do zwolnienia z VAT	14
2.2. Jakie obowiązki ciążyą na podatniku wracającym do zwolnienia	15
2.3. Prawa i obowiązki podatnika po wyborze zwolnienia	23
3. Jak uzyskać status podatnika VAT po rezygnacji ze zwolnienia lub utracie prawa do zwolnienia	25
3.1. Kiedy tracimy status podatnika zwolnionego z VAT	25
3.2. Jakie obowiązki ciążyą na podatniku, gdy przestaje korzystać ze zwolnienia	26
3.3. Prawa i obowiązki podatnika po rezygnacji ze zwolnienia	31
4. Jak skutecznie skorzystać z ulgi na złe długi – instrukcja dla wierzyciela	33
4.1. Kiedy korygujemy VAT należny	34
4.2. Jak rozliczyć korektę w deklaracji	34
4.3. Jakie zawiadomienia należy złożyć wraz z korektą	34
4.4. Kiedy należy ponownie rozliczyć VAT	35
5. Kiedy dłużnik musi skorygować odliczony VAT	36
5.1. Kiedy korygujemy odliczony VAT	37
5.2. Kiedy możemy ponownie wykazać VAT naliczony	37
5.3. Jakie sankcje za niewykonanie korekty	38
6. Jak wybrać kwartalne rozliczanie VAT	39

6.1. Kwartalne rozliczanie VAT przez małych podatników stosujących metodę kasową.....	40
6.1.1. Jakich obowiązków musi dopełnić mały podatnik, aby stosować metodę kasową i składać kwartalne deklaracje VAT	40
6.1.2. Jakie są ograniczenia w składaniu kwartalnych deklaracji VAT przez małych podatników stosujących metodę kasową	40
6.1.3. Kiedy mały podatnik traci prawo do metody kasowej i składania kwartalnych deklaracji VAT	41
6.2. Kwartalne rozliczanie VAT przez małych podatników stosujących zasady ogólne	42
6.2.1. Jakie są ograniczenia w możliwości wyboru kwartalnego rozliczania VAT	42
6.2.2. Jakie obowiązki ciąży na małym podatniku wybierającym kwartalne rozliczanie VAT.....	43
6.3. W jakiej deklaracji należy dokonywać kwartalnych rozliczeń VAT	43
6.4. Kiedy mały podatnik traci prawo do rozliczeń kwartalnych.....	44
6.4.1. Przekroczenie limitu uprawniającego do korzystania ze statusu małego podatnika	44
6.4.2. Przekroczenie limitu wartości sprzedaży towarów wrażliwych	46
7. Jak zrezygnować z kwartalnego rozliczania VAT	47
7.1. Kiedy można zrezygnować z kwartalnego rozliczania VAT, gdy wybrano kasowe rozliczenie	47
7.2. Kiedy można zrezygnować z kwartalnego rozliczania VAT, gdy nie wybrano kasowej metody	49
8. Jak skutecznie przeprowadzić korektę deklaracji VAT.....	50
8.1. W jakich przypadkach podatnicy mogą korygować deklaracje VAT	50
8.2. Czy organ podatkowy może samodzielnie skorygować deklarację VAT	51
8.3. W jakim terminie można złożyć korektę deklaracji VAT	51
8.4. W jaki sposób dokonać korekty deklaracji VAT	52
8.5. Czy do korekty deklaracji VAT należy dołączyć wyjaśnienie przyczyn jej składania.....	53
8.6. Czy korekta deklaracji VAT oznacza konieczność ponownego wysłania JPK_VAT.....	53
8.7. Czy skorygowanie deklaracji VAT wpływa na termin zwrotu nadwyżki VAT	56

9. Jak rozliczyć VAT od zakupu samochodu za granicą	57
9.1. Jak rozlicza VAT podatnik VAT czynny	60
9.2. Jak rozlicza VAT podatnik korzystający ze zwolnienia	62
10. Jaką procedurę wprowadzić w firmie, aby udowodnić, że samochód jest wykorzystywany wyłącznie do celów firmowych	65
10.1. Samochody dające prawo do pełnego odliczenia VAT ze względu na sposób wykorzystania	65
Krok 1. Określenie zasad korzystania z samochodu	65
Krok 2. Złożenie zgłoszenia VAT-26	68
Krok 3. Prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu	68
10.2. Samochody dające prawo do odliczenia ze względu na swoją konstrukcję	69
11. Jak prawidłowo ustalić stawkę VAT	72
Krok 1. Ustalamy, czy ustawa o VAT powołuje symbol PKWiU	72
Krok 2. Przyporządkowujemy towar lub usługę do symboli PKWiU lub PKOB	75
Krok 3. Ustalamy stawkę VAT	76
Krok 4. Potwierdzamy, czy stosujemy prawidłową stawkę VAT lub zwolnienie	76
12. Jak potwierdzić, że towar lub usługa zostały prawidłowo sklasyfikowane według PKWiU	78
Krok 1. Sporządzamy i składamy wniosek	78
Krok 2. Uiszczamy opłatę	79
Krok 3. Czekamy na informację	79
Krok 4. Odwołujemy się od uzyskanej informacji	80
13. Jak korygować informację podsumowującą	81
13.1. Kiedy podatnik musi dokonać korekty informacji podsumowującej VAT-UE	81
13.1.1. W jaki sposób dokonuje się korekty informacji podsumowującej VAT-UE	81
13.1.2. Jak wykazujemy faktury korygujące rozliczane na bieżąco	82
13.2. Kiedy podatnik musi dokonać korekty informacji podsumowującej VAT-27	82
13.2.1. W jaki sposób dokonuje się korekty informacji podsumowującej VAT-27	83
13.2.2. Jak wykazujemy faktury korygujące rozliczane na bieżąco	83

14. Jak wysłać JPK_VAT, korzystając z bezpłatnego oprogramowania MF	85
Krok 1. Założenie profilu zaufanego	86
Krok 2. Pobranie arkusza kalkulacyjnego	86
Krok 3. Pobranie aplikacji Klient JPK 2.0 do wysyłania JPK	86
Krok 4. Pobranie UPO_JPK	87
15. Jak rozliczyć VAT po zakończeniu działalności	88
Krok 1. Sporządzić spis z natury	88
1. Kto ma obowiązek sporządzić spis z natury	88
2. Co należy objąć spisem z natury	89
3. Jak ustalić podstawę opodatkowania spisu z natury	89
4. Jak wykazać spis z natury w deklaracji VAT	89
5. Czy trzeba opodatkować VAT sprzedaż towarów objętych spisem z natury	91
Krok 2. Złożyć ostatnią deklarację VAT-7/VAT-7K	91
1. Kiedy można skorygować nieodliczony VAT	91
2. W jakim terminie urząd ma obowiązek zwrócić nadwyżkę VAT	92
3. Na jaki rachunek bankowy zostanie dokonany zwrot nadwyżki VAT	93
4. W jaki sposób uzyskują zwrot nadwyżki VAT byli wspólnicy rozwiązanych spółek	93
Krok 3. Złożyć zgłoszenie VAT-Z	94