

Spis treści

1. Jak uzyskać status podatnika VAT przy rozpoczęciu działalności i zgłosić rachunki bankowe	7
1.1. Kto może wybrać zwolnienie z VAT i jak to zrobić	7
1.1.1. Kiedy warto zrezygnować ze zwolnienia i zarejestrować się do VAT	9
1.2. Jak zarejestrować się do VAT i zgłosić rachunki bankowe	10
1.2.1. Ile kosztuje złożenie VAT-R	10
1.2.2. Od kiedy jesteśmy zarejestrowani jako podatnicy VAT	11
1.2.3. Jak zgłosić rachunki bankowe, aby zostały ujawnione na białej liście i został założony rachunek VAT	11
2. Jak skutecznie wybrać zwolnienie z VAT	13
2.1. Obowiązki podatnika związane z powrotem do zwolnienia	15
2.2. Prawa i obowiązki podatnika po wyborze zwolnienia	18
3. Jak uzyskać status podatnika VAT po rezygnacji ze zwolnienia lub utracie prawa do zwolnienia	21
3.1. Kiedy tracimy status podatnika zwolnionego z VAT	21
3.2. Jakie obowiązki ciążyą na podatniku, gdy przestaje korzystać ze zwolnienia	21
3.3. Jakie prawa i obowiązki ma podatnik po rezygnacji ze zwolnienia	24
4. Kiedy wierzyciel może skorzystać z ulgi na złe długi i jak rozliczyć ją w nowym JPK_VAT	25
4.1. Kiedy korygujemy VAT należny	26
4.2. Jak rozliczyć korektę w nowym JPK_VAT	26
4.3. Jakie zawiadomienia należy złożyć wraz z korektą	27
4.4. Kiedy należy ponownie rozliczyć VAT	27

5. Kiedy dłużnik musi skorygować odliczony VAT	28
5.1. Kiedy i jak korygujemy odliczony VAT	29
5.2. Kiedy możemy ponownie wykazać VAT naliczony.....	29
5.3. Jakie sankcje grożą za niewykonanie korekty	30
6. Jak uzyskać wiążącą informację stawkową (WIS)	31
Krok 1. Sporządzenie wniosku	31
Krok 2. Przygotowanie załączników do wniosku i próbki towaru.....	33
Krok 3. Dokonanie opłaty za składany wniosek.....	33
Krok 4. Złożenie wniosku	35
Krok 5. Czekanie na wydanie WIS	35
7. Jak udowodnić, że samochód jest wykorzystywany wyłącznie do celów firmowych	36
7.1. Samochody dające prawo do pełnego odliczenia VAT ze względu na sposób wykorzystania.....	36
Krok 1. Określenie zasad korzystania z samochodu	36
Krok 2. Złożenie zgłoszenia VAT-26.....	39
Krok 3. Prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu.....	39
7.2. Samochody dające prawo do odliczenia ze względu na swoją konstrukcję.....	40
8. Jak rozliczyć VAT od zakupu samochodu za granicą	43
Krok 1. Ustalamy, czy zakupiony samochód jest nowym środkiem transportu	43
Krok 2. Ustalamy, czy należy rozliczyć WNT, gdy samochód nie jest nowym środkiem transportu	44
Krok 3. Rozliczamy VAT od WNT	46
1. Nabywca jest podatnikiem VAT czynnym.....	46
2. Nabywca jest podatnikiem zwolnionym z VAT	47
9. Jak ustalić, czy stosujemy split payment i kod MPP w nowym JPK_VAT ...	49
Krok 1. Ustalić, kto jest nabywcą	49
Krok 2. Ustalić, czy towar lub usługa są w załączniku nr 15 do ustawy o VAT	50
Krok 3. Ustalić wartość kwoty do zapłaty za fakturę	59
Krok 4. Ustalić, czy będą stosowane kompensaty	59
Krok 5. Ustalić, czy transakcja jest realizowana w ramach umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym	60

10. Jak sprawdzić kontrahenta w okresie epidemii, aby nie stracić prawa do odliczenia VAT	61
10.1. Jak sprawdzić kontrahenta, gdy rozpoczynamy współpracę	61
10.1.1. Kryteria formalne	61
10.1.2. Kryteria transakcyjne	62
10.2. Jak sprawdzić kontrahenta w przypadku kontynuowania współpracy.....	67
10.2.1. Kryteria formalne	67
10.2.2. Kryteria transakcyjne	68
10.3. Czy zastosowanie split payment oznacza, że dochowaliśmy należytej staranności	69
11. Jak wybrać kwartalne rozliczenie VAT	70
Krok 1. Sprawdzić, czy posiadam status małego podatnika.....	70
Krok 2. Sprawdzić, czy nasza działalność nie jest wyłączona z kwartalnych rozliczeń	71
Krok 3. Wybrać metodę rozliczenia kwartalnego.....	72
Krok 4. Ustalić, jak należy przygotować nowy JPK_VAT, gdy dokonujemy kwartalnych rozliczeń VAT	73
Krok 5. Sprawdzić, kiedy możemy stracić prawo do rozliczeń kwartalnych	73
1. Przekroczenie limitu uprawniającego do korzystania ze statusu małego podatnika	74
2. Przekroczenie limitu wartości sprzedaży towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.....	75
12. Jakie kroki podjąć, gdy wykreślono nas z rejestru VAT	77
12.1. Kiedy naczelnik urzędu skarbowego wykreśla podatnika z rejestru podatników VAT.	77
12.2. Jak postąpić, gdy wykreślono nas z rejestru podatników VAT	79
12.2.1. Przypadki, w których rejestracja jako podatnika VAT może zostać przywrócona bez składania VAT-R	79
12.2.2. Przypadki, w których podatnik wykreślony z rejestru VAT musi złożyć zgłoszenie rejestracyjne VAT-R	82
13. Jak korygować nowy JPK_VAT i stare deklaracje VAT od 1 października 2020 r.	83
13.1. Korekta okresów rozliczeniowych przed 1 października 2020 r.	
– VAT-7/VAT-7K i JPK_VAT	83
13.1.1. Korekta deklaracji VAT-7/VAT-7K.....	83

13.1.2. Korekta JPK_VAT	84
13.2. Korekta okresów rozliczeniowych od 1 października 2020 r. – JPK_V7	86
13.3. Zasady składania korekt deklaracji VAT-7/VAT-7K/JPK_V7.....	88
13.3.1. Terminy złożenia korekt.....	88
13.3.2. Korekta deklaracji VAT z urzędu	89
13.3.3. Zapłata odsetek, gdy w wyniku korekty powstała zaległość.....	89
13.3.4. Składanie wyjaśnień do korekt deklaracji	90
14. Jak rozliczyć akcyzę od sprowadzanego samochodu osobowego	91
Krok 1. Sprawdź, czy musisz zapłacić akcyzę od sprowadzonego samochodu	91
Krok 2. Wyślij deklarację AKC-U/S	92
Krok 3. Zapłać akcyzę od sprowadzanego samochodu	94
Krok 4. Uzyskaj potwierdzenie zapłaty akcyzy potrzebne do rejestracji	95
15. Jak rozliczyć VAT po zakończeniu działalności.....	96
Krok 1. Sporządź spis z natury	96
1. Kto ma obowiązek sporządzić spis z natury	96
2. Co należy objąć spisem z natury	97
3. Jak ustalić podstawę opodatkowania spisu z natury	97
Krok 2. Złóż spis z natury i rozlicz VAT w JPK_VAT	98
1. Kiedy można skorygować nieodliczony VAT	98
2. W jakim terminie urząd ma obowiązek zwrócić nadwyżkę VAT.....	100
3. Na jaki rachunek bankowy zostanie dokonany zwrot nadwyżki VAT	100
4. W jaki sposób uzyskują zwrot nadwyżki VAT byli wspólnicy rozwiązanych spółek	100
5. W jaki sposób zwrot nadwyżki VAT otrzymuje przedsiębiorstwo w spadku.....	101
Krok 3. Złóż zgłoszenie VAT-Z	102