

# Instrukcje VAT

15 praktycznych procedur dla podatników

Przejdź na [sklep.infor.pl](https://sklep.infor.pl)



# Spis treści

<b>1. Jak korygować deklaracje i ewidencje VAT</b>	7
Krok 1. Ustal, kiedy masz prawo do złożenia korekty	7
1. Zawieszenie prawa do korekty	7
2. Brak prawa do złożenia korekty	8
Krok 2. Ustal, jakie zasady korekty obowiązują w Twoim przypadku	9
Krok 3. Sprawdź, jak korygować okresy rozliczeniowe przed 1 października 2020 r.	9
1. Korekta deklaracji VAT-7/VAT-7K	10
2. Korekta JPK_VAT	10
Krok 4. Sprawdź, jak korygować okresy rozliczeniowe od 1 października 2020 r.	11
1. Korekta części ewidencyjnej JPK_V7	12
2. Korekty części deklaracyjnej JPK_V7	13
Krok 5. Sprawdź, jakie dodatkowe obowiązki ciążyą na podatniku w związku ze złożeniem korekty deklaracji	13
Krok 6. Sprawdź, kiedy urząd może skorygować za Ciebie deklarację lub wezwać do korekty i jakie kary zostaną nałożone za niewywiązanie się z tego obowiązku	14
<b>2. Kiedy powiązania między kontrahentami należy oznaczać w JPK_V7 kodem TP</b>	16
Krok 1. Ustal, czy wystawiony przez Ciebie lub otrzymany dokument podlega oznaczeniu kodem TP	16
Krok 2. Ustal, jakie transakcje podlegają oznaczeniu kodem TP	17
Krok 3. Ustal rodzaj powiązań	17
<b>3. Jak skorzystać z ulgi na złe długi</b>	21
Krok 1. Sprawdź, czy spełniasz warunki korzystania z ulgi na złe długi	21
Krok 2. Ustal termin rozliczenia korekty	22
Krok 3. Sprawdź, jak zaewidencjonować korektę w JPK_V7	22
Krok 4. Sprawdź, kiedy musisz ponownie rozliczyć VAT	23
<b>4. Kiedy dłużnik musi skorygować odliczony VAT</b>	24
Krok 1. Sprawdź, czy musisz dokonać korekty odliczonego VAT	24
Krok 2. Rozlicz korektę w JPK_V7	25
Krok 3. Ustal, kiedy możesz ponownie wykazać VAT naliczony	25
<b>5. Jak wybrać kwartalne rozliczenie VAT</b>	27
Krok 1. Sprawdź, czy Twoja sprzedaż nie przekracza limitów uprawniających do kwartalnych rozliczeń	27
Krok 2. Sprawdź, czy Twoja działalność jest wyłączona z kwartalnych rozliczeń	28

Ad 1. Podatnicy dopiero co rejestrowani jako podatnicy VAT czynni .....	29
Ad 2. Podatnicy dokonujący dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT .....	29
Ad 3. Podatnicy dokonujący importu towarów .....	30
Ad 4. Podatnicy, którzy nie zapewniali możliwości dokonywania płatności za pomocą terminala płatniczego .....	30
Krok 3. Wybierz metodę rozliczenia kwartalnego .....	30
Ad 1. Wybór metody kasowej .....	30
Ad 2. Wybór rozliczeń kwartalnych według zasad ogólnych rozliczeń .....	31
Krok 4. Sprawdź, kiedy możesz stracić prawo do rozliczeń kwartalnych w trakcie roku .....	31
1. Przekroczenie limitu uprawniającego do korzystania ze statusu małego podatnika .....	32
2. Przekroczenie limitu przewidzianego dla spółek opodatkowanych według estońskiego CIT .....	33
3. Przekroczenie limitu wartości sprzedaży towarów wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT .....	34
4. Rozpoczęcie rozliczania importu towarów w JPK_V7 .....	34
5. Uniemożliwienie dokonywania płatności bezgotówkowych .....	34
<b>6. Jak udowodnić, że samochód jest wykorzystywany wyłącznie do celów firmowych .....</b>	<b>36</b>
Krok 1. Ustal, czy posiadany samochód daje prawo do odliczenia 100% VAT od wydatków samochodowych i na jakich warunkach .....	36
Krok 2. Określ zasady korzystania z samochodu .....	38
Krok 3. Prowadź ewidencję przebiegu pojazdu .....	40
Krok 4. Złóż zgłoszenie VAT-26 .....	42
<b>7. Co trzeba sprawdzić przed zapłatą za fakturę, aby nie ponieść kary – split payment i biała lista .....</b>	<b>43</b>
Krok 1. Ustal, czy musisz stosować split payment, płacąc za fakturę .....	43
Krok 2. Ustal, czy nie musisz zapłacić za fakturę na rachunek z białej listy .....	53
<b>8. Jak ustalić, czy sprzedaż albo darowizna samochodu użytkowanego w działalności podlega VAT, i jak go opodatkować .....</b>	<b>56</b>
Krok 1. Ustal, czy sprzedaż albo przekazanie samochodu podlega opodatkowaniu ....	56
Krok 2. Ustal, jak udokumentować sprzedaż albo darowiznę .....	58
Krok 3. Ustal, jak zapisać sprzedaż albo darowiznę samochodu w JPK_V7 .....	59
Krok 4. Sprawdź, jakie uprawnienia i obowiązki masz w związku ze sprzedażą samochodu .....	60
<b>9. Jak ustalić stawkę VAT przy sprzedaży nieruchomości – check lista .....</b>	<b>61</b>

<b>10. Jak rozliczyć VAT od zakupu środka transportu za granicą</b>	67
Krok 1. Ustal, czy zakupiony pojazd jest nowym środkiem transportu	67
Krok 2. Ustal, czy jest to środek transportu inny niż nowy	68
Krok 3. Ustal, czy masz obowiązek rozliczenia WNT od zakupu środków transportu innych niż nowe i złożenia VAT-23	69
Krok 4. Rozlicz VAT od WNT	71
1. Nabywca jest podatnikiem VAT czynnym	71
2. Nabywca jest podatnikiem zwolnionym z VAT	72
<b>11. Jak rozliczyć akcyzę od samochodu sprowadzanego z UE</b>	74
Krok 1. Sprawdź, czy musisz zapłacić akcyzę od sprowadzonego samochodu	74
Krok 2. Ustal, w jakiej wysokości musisz zapłacić akcyzę	75
Krok 3. Wyślij deklarację AKC-US	76
Krok 4. Zapłać akcyzę od sprowadzanego samochodu	78
Krok 5. Uzyskaj potwierdzenie zapłaty akcyzy potrzebne do rejestracji	78
Krok 6. Uzyskaj potwierdzenie, że nie musisz płacić akcyzy lub możesz korzystać ze zwolnienia, aby zarejestrować samochód	79
<b>12. Jak skutecznie wybrać zwolnienie z VAT dla sprzedaży krajowej</b>	81
Krok 1. Ustal, czy spełniasz warunki, aby korzystać ze zwolnienia podmiotowego	81
Krok 2. Zawiadom urząd skarbowy o powrocie do zwolnienia	84
Krok 3. Skoryguj odliczony VAT	85
Ad 1. Korekta rozłożona w czasie	86
Ad 2. Korekta jednorazowa	87
Krok 4. Przeprogramuj kasę fiskalną	87
Krok 5. Poznaj obowiązki podatnika zwolnionego z VAT	88
<b>13. Jak uzyskać status podatnika VAT po rezygnacji ze zwolnienia lub utracie     prawa do zwolnienia</b>	90
Krok 1. Złóż VAT-R	90
Krok 2. Odzyskaj nieodliczony VAT	91
Krok 3. Przeprogramuj kasę fiskalną	93
Krok 4. Poznaj prawa i obowiązki podatnika VAT czynnego	93
<b>14. Jakie kroki podjąć, gdy wykreślono nas z rejestru VAT</b>	94
Krok 1. Sprawdź przypadki, kiedy możesz zostać wykreślony z rejestru VAT	94
Krok 2. Ustal, co zrobić, gdy zostałeś wykreślony z rejestru podatników VAT	96
1. Przypadki, w których rejestracja jako podatnika VAT może zostać przywrócona bez składania VAT-R	96
2. Przypadki, w których podatnik wykreślony z rejestru VAT musi złożyć zgłoszenie rejestracyjne VAT-R	99

<b>15. Jak rozliczyć VAT po zakończeniu działalności .....</b>	<b>100</b>
Krok 1. Sprawdź, czy musisz sporządzić spis z natury .....	100
Krok 2. Sporządź spis z natury.....	101
Krok 3. Złóż informację o sporządzonym spisie i rozlicz spis w JPK_V7.....	102
Krok 4. Sprawdź, czy możesz odzyskać nieodliczony VAT .....	102
Krok 5. Ustal, czy odzyskasz VAT od samochodu .....	104
Krok 6. Ustal, czy przysługuje Ci zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym .....	104
1. Zwrot dla osoby fizycznej, która zlikwidowała działalność .....	104
2. Zwrot dla byłych wspólników zlikwidowanych spółek .....	104
3. Zwrot dla likwidowanego przedsiębiorstwa w spadku .....	105
Krok 7. Złóż zgłoszenie VAT-Z.....	106

Przejdź na [sklep.infor.pl](https://sklep.infor.pl)

