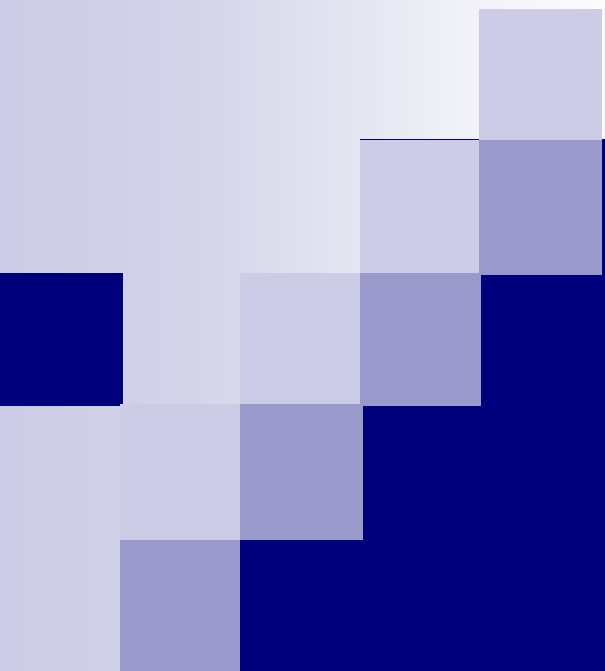


Aktualne problemy w ustalaniu zobowiązań z tytułu VAT – zmiany przepisów w roku 2013



***Opodatkowanie podatkiem VAT
nieodpłatnych przekazania towarów
- problem drukowanych
materiałów reklamowych i
informacyjnych – prezenty małej
wartości***

Art. 7 ust. 2 ustawy o VAT



Nieodpłatne wydanie towarów i świadczenie usług

- obowiązek ustalania podatku należnego VAT**
- warunek nabycia, importu, wytworzenia z prawem odliczania podatku naliczonego**

Art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy o VAT



Nowa funkcja przedstawiciela podatkowego

- rozliczanie podmiotu reprezentowanego w deklaracji przedstawiciela podatkowego**
- działanie w imieniu i na rachunek reprezentowanego**

Art. 18 a-d ustawy o VAT



Obowiązek podatkowy:

- nabycie na podstawie faktur oznaczonych „metoda kasowa”**
- termin odliczania podatku naliczonego**

18 rozporządzenia Min. Fin. W sprawie wykonania przepisów ustawy o VAT



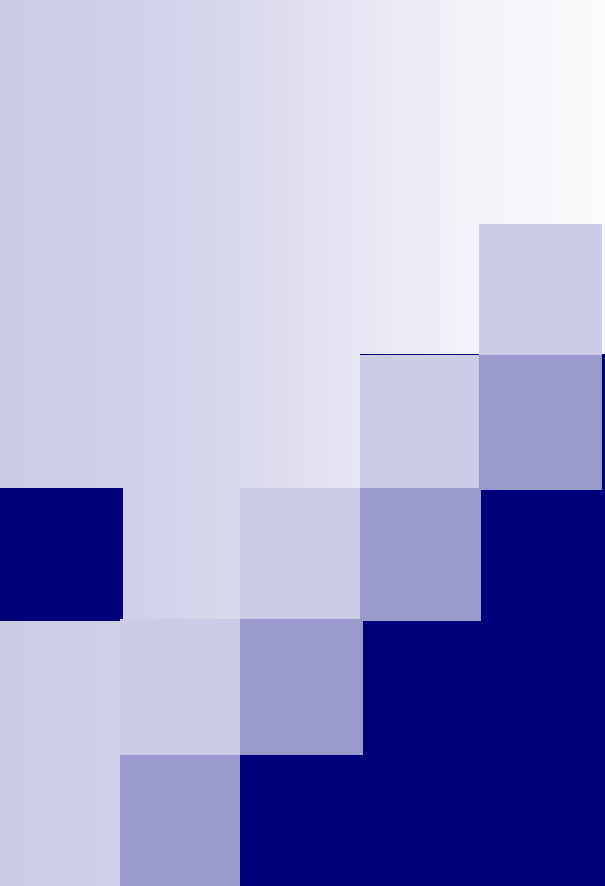
Obowiązek podatkowy w WDT i WNT
**- pominięcie zaliczek nie potwierdzonych
fakturami dostawcy**

Art. 20 ustawy o VAT

Dostawa gruntów

- zmiana w sposobie kwalifikowania gruntów opodatkowanych VAT (grunty budowlane)**
- weryfikacja dotychczasowego sposobu opodatkowania sprzedaży gruntów**
- kwalifikowanie dostawy gruntów zabudowanych**

Art. 43 ust. 1 pkt 9,10 i 10a ustawy o VAT



Rozliczenie podatku od importu towarów w deklaracji VAT-7 – import przez inny kraj członkowski UE

Art. 33a ustawy o VAT

Usługi i dostawy niepodlegające opodatkowaniu – „odwrotne obciążenie”

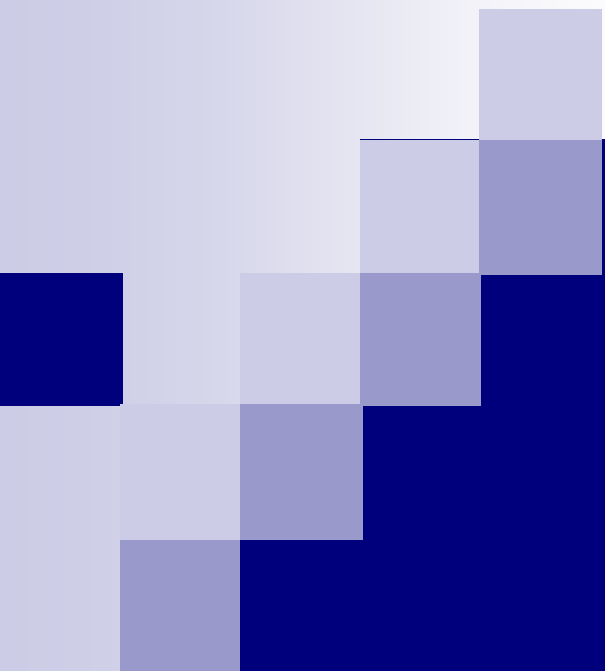
- status dostawcy towaru i wykonawcy usługi**
- wyjątek w postaci usług na nieruchomości**
- zmiany w opodatkowaniu dostaw przez podmiot zarejestrowany**

Art. 17 i art. 28b ustawy o VAT

Zwolnienie od VAT używanych budynków i ich części- korekty podatku naliczonego VAT

- sprzedaż nieruchomości nowo wybudowanych**
- oddanie nieruchomości do używania**
- zwolnienie dostawy nieruchomości od VAT**
- rezygnacja ze zwolnienia od VAT i przesłanki wyboru opodatkowania**

Art. 2 pkt 14 i art. 43 ust. 1 pkt 10 i ust. 10 i 11 i art. 91 ustawy o VAT



Odliczanie podatku naliczonego VAT z faktur związanych z oszustwem podatkowym

**– zmiana w treści art. 88 ust. 3a ustawy o VAT
- znaczenie zmiany przepisów dla podmiotów działających w dobrej wierze**

Art. 88 ust. 3a ustawy o VAT



Nowe zasady ustalania wysokości korekty podatku naliczonego VAT

- proporcje dostawy bez podatku VAT**
- jak obliczyć proporcje za okresy poprzednie**
- czy powstaną nadpłaty podatku**

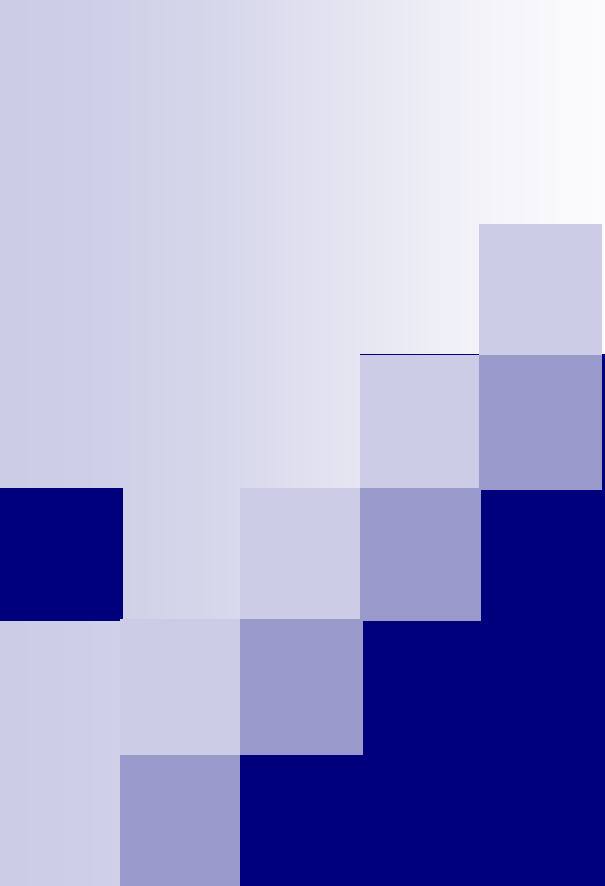
Art. 90 i art. 91 ustawy o VAT



Obowiązek zapłaty podatku od błędnie wystawionych faktur

- nowe znaczenie faktur pro forma**
- skutki kilku sposobów doręczenia faktur**

Art. 108 ustawy o VAT



Wierzytelności nieściągalne – możliwość odzyskania VAT należnego od nieściągalnych wierzytelności

- **znaczenie terminu 150 dni**
- **informacja o dłużniku składana w urzędzie skarbowym**

art. 89a i art. 89b ustawy o VAT



Zasady doręczania faktur

- forma papierowa
- forma elektroniczna
- samofakturowanie