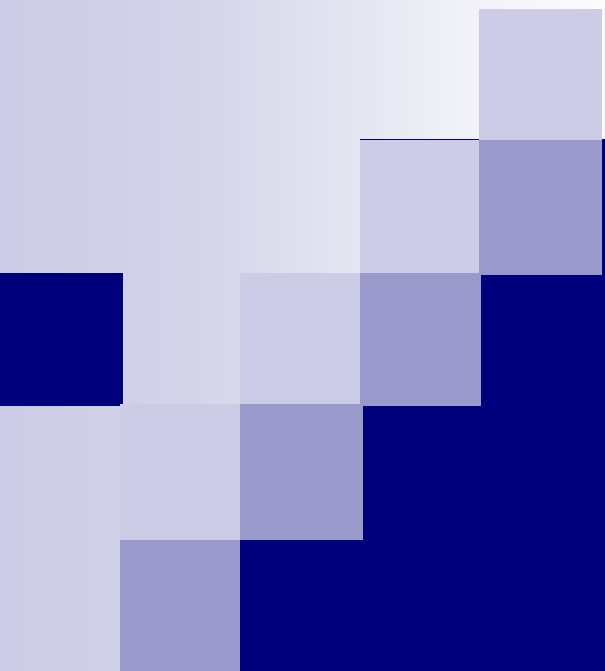


## Aktualne problemy w ustalaniu zobowiązań z tytułu VAT – zmiany przepisów w roku 2013

- Szansa na powstanie nadpłat podatku czy ryzyko zaległości podatkowych



***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

## **Towary używane**

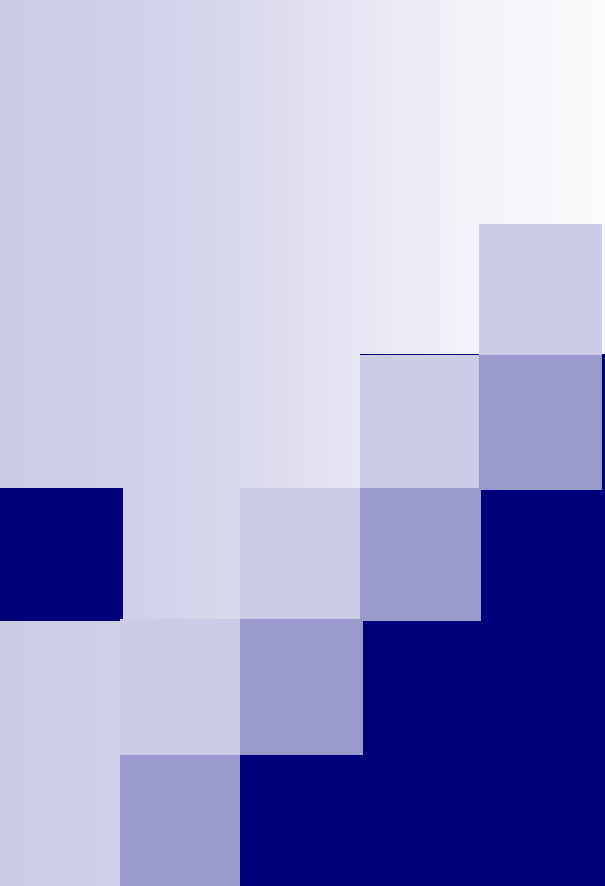
- zmiana w zakresie możliwości zastosowania zwolnienia od podatku**
- praktyczne znaczenie zmiany przepisów dla dostawy używanych samochodów osobowych**

Art. 43 ust. 1 pkt 2 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”**

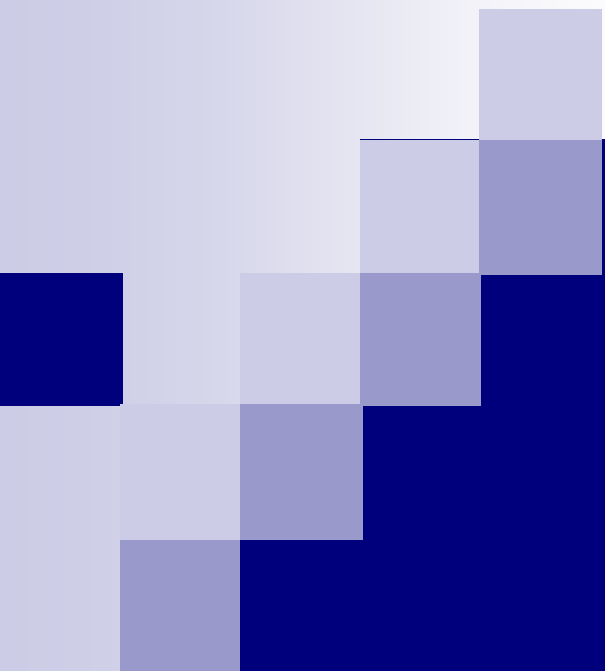
- status dostawcy towaru i wykonawcy usługi**
- wyjątek w postaci usług na nieruchomości**

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**

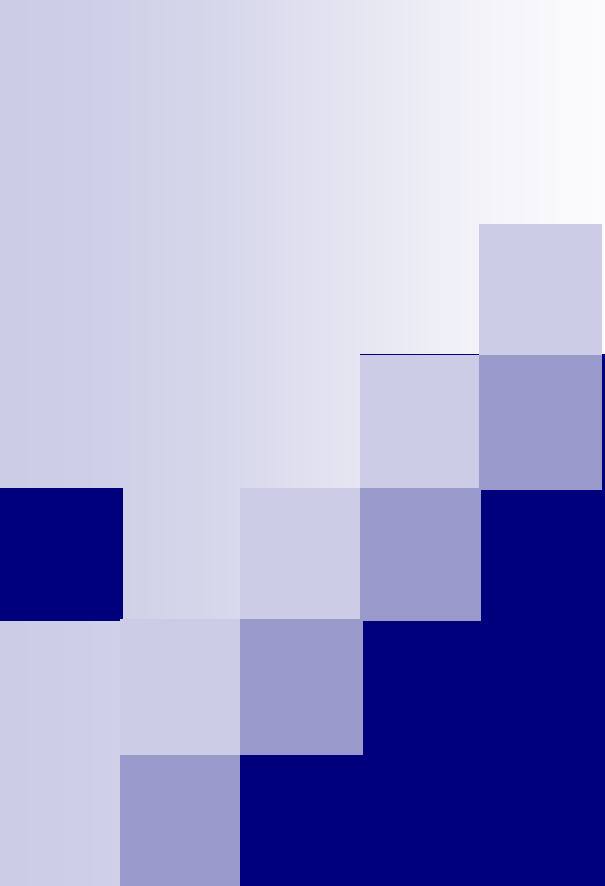
Art. 90 i art. 91 ustawy o VAT



## **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