

Najczęstsze problemy z VAT w JST po centralizacji.

Dokumentowanie, ewidencjonowanie, deklarowanie VAT należnego i odliczanie VAT naliczonego oraz ich korekty.

I. DOKUMENTOWANIE VAT

1. Faktury:
 - dane na fakturach,
 - terminy ich wystawiania (przed i po transakcji),
 - korekty faktur,
 - szczególne rodzaje faktur („odwrotne obciążenie”, dla rolnika i inne),
2. Dokumenty wewnętrzne (zestawienie opłat od osób fizycznych).
3. Noty – dokument dot. opłat za transakcje nie objęte VAT.

II. EWIDENCJONOWANIE VAT

1. Ewidencje VAT (w tym: Jednolity Plik Kontrolny),
 - obowiązek ich prowadzenia celem prawidłowego sporządzenia deklaracji VAT-7,
 - obowiązek elektronicznego ich składania MF w formacie JPK od 1.01.2017 r.,
 - ich treść (**szczegółowość transakcji**),
 - stanowisko Ministra Finansów o Jednolitym Pliku Kontrolnym,
2. Kasy rejestrujące:
 - tabela czynności zwolnionych od ewidencjonowania w kasach,
 - tabela czynności, które bezwzględnie zobowiązują do stosowania kas,
 - **zmiany na 2018 rok,**
 - **projekt wprowadzenia nowych kas elektronicznych.**

III. DEKLAROWANIE VAT

1. Rozliczanie VAT w comiesięcznych deklaracjach VAT-7 (ogólne zasady),
 - VAT należny od sprzedaży,
 - VAT naliczony od zakupów,
2. **Moment deklarowania VAT należnego (obowiązek podatkowy) od:**
 - najmu, dzierżawy i podobnych usług,
 - dostawy mediów (wody, ścieków, ciepła, prądu, gazu, telefonów oraz innych),
 - przenoszenia kosztów (refakturowania),
 - budowlanych usług,

- zbycia nieruchomości,
 - zaliczek,
 - innych,
3. Kwota należna, cena (podstawa opodatkowania),
- dopuszczalne sposoby liczenia VAT („w stu” i „do sta”),
 - elementy podstawy opodatkowania (wydatki dodatkowe).

IV. ODLICZANIE VAT

1. Ogólne reguły (warunki) odliczania VAT,
 - przyporządkowanie zakupów do rodzajów działalności,
2. Terminy odliczenia VAT:
 - na bieżąco: w miesiącu otrzymania faktury,
 - w ciągu 5 lat od otrzymania faktury,
 - w ciągu 5 lub 10 lat - od nabycia środka trwałego.
3. Wysokość odliczeń:
 - brak odliczeń,
 - częściowe odliczenia VAT (wg różnych metod),
 - pełne odliczenie VAT
4. **OBOWIĄZKOWA KOREKTA ODLICZEŃ VAT:**
 - **za 2017 r. – w deklaracji VAT-7 za styczeń 2018 r.,**
 - jednorazowa,
 - 5-letnia – od środków trwałych ruchomych,
 - 10-letnia – od nieruchomości,
5. **Prewskażniki – nowa metoda odliczeń VAT od 1.01.2016 r.**
 - rodzaje: wg wzorów z rozporz. MF (**odrebn**e przychodowe dla każdej jednostki), ustawowe (powierzchniowy, czasowy, kadrowy, przychodowy) oraz własne
 - odliczenie VAT wskaźnikami i prewskaźnikami **tej jednostki, która rzeczy używa**

V. NOWOŚCI

1. **Aktualizacja i uszczegółowienie JPK – od 1 stycznia 2018 r.**
2. Podzielona płatność – nowa metoda płatności do dobrowolnego stosowania od 1.04.2018 r.