



## **Program szkolenia**

# **Zmiany w podatku VAT w 2014 roku**

**08.04.2014r.**

### **1. Nowy moment powstawania obowiązku podatkowego**

ART. 19 UCHYLONY, NOWA DEFINICJA ART.19 A

#### ZASADA OGÓLNA

- data faktury a moment powstania obowiązku podatkowego od stycznia 2014
- usługi częściowe
- usługi ciągłe
- usługi ciągłe świadczone przez okres dłuższy niż rok

#### ZASADA FAKTUROWA

- obowiązek podatkowy przy usługach budowlanych i budowlano-montażowych
- dostawy i drukowanie książek oraz czasopism
- moment powstania obowiązku podatkowego dla dostawy: mediów, najmu, stałej obsługi

#### ZASADA KASOWA

- zaliczka przed dokonaniem dostawy lub świadczeniem usługi
- powiązanie momentu powstania obowiązku podatkowego z zapłatą

### **2. Zmiana w zasadach wystawiania faktur**

- likwidacja faktur wewnętrznych
- możliwość wystawiania faktur przed dostawą
- termin na wystawienie faktury po dostawie (nawet do 15-go następnego miesiąca)
- zbiorcze faktury
- wystawianie faktur przez podmioty trzecie,
- dokumentowanie fakturą sprzedaży zwolnionej
- faktura uproszczona.

## **2. Ustalanie podstawy opodatkowania w podatku VAT PODSTAWA OPODATKOWANIA ART. 29 UCHYLONY, NOWA REGULACJA ART.29A**

- elementy podstawy opodatkowania
- obniżka ceny i upust
- korekta –prawo do obniżki podstawy opodatkowania

## **4. ZASADY ODLICZANIA PODATKU VAT - Zmiany prawa do odliczenia podatku naliczonego**

- nowe terminy i warunki odliczenia podatku naliczonego
- obniżenie podatku w momencie powstania obowiązku podatkowego
- otrzymanie faktury a możliwość odliczenia podatku naliczonego

## **5. Towary używane - ZWOLNIENIA ART. 43**

## **6. SAMOCHODY OSOBOWE**

### **Od 1.01.2014**

- powrót przepisów zawieszonych:
  - odliczenie częściowe (60% nie więcej niż 6 000 zł)
  - brak odliczenia od paliwa
  - możliwość pełnego odliczenia VAT od samochodów „z kratką”

### **Od 01.04.2014**

- odliczenie pełne - gdy wyłącznie wykorzystywanie na cele działalności gospodarczej
- odliczenie częściowe (50%) - gdy wykorzystywanie nie tylko na cele działalności gospodarczej
- odliczenia podatku VAT od paliwa od 30.06.2015 r.

## **7. REJESTRACJA UMÓW LEASINGOWYCH**