ANETA SZWĘCH

LIKWIDACJA DZIAŁALNOŚCI LUB JEJ KONTYNUACJA W INNEJ FORMIE

– SKUTKI DLA ROZLICZEŃ VAT



ISBN 978-83-7440-630-7

INFOR

Likwidacja działalności lub jej kontynuacja w innej formie – skutki dla rozliczeń VAT

I. Likwidacja działalności gospodarczej 3
1. Obowiązek sporządzenia remanentu likwidacyjnego 3
1.1. Kiedy należy sporządzić remanent likwidacyjny 3
1.2. Jakie towary należy uwzględnić w spisie z natury 5
1.3. Czy w spisie z natury należy uwzględniać także środki trwałe, dla których minął już okres korekty podatku naliczonego 6
2. Zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu VAT (VAT-Z) 8
2.1. Czy podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego, który wynika z faktur otrzymanych po zlikwidowaniu działalności gospodarczej 8
2.2. Jakie obowiązki spoczywają na spadkobiercy, który chce kontynuować działalność po zmarłym podatniku 10
2.3. Czy sprzedaż towaru dokonaną po likwidacji działalności należy opodatkować VAT 11
3. Obowiązki związane z likwidacją działalności, w której podatnik używał kasy rejestrującej 12
3.1. Kiedy likwidacja działalności gospodarczej skutkuje zwrotem ulgi na zakup kasy 12
3.2. Czy kasę rejestrującą należy wykazać w remanencie likwidacyjnym 14
3.3. W jaki sposób należy zakończyć używanie kasy rejestrującej 14
4. Obowiązek rozliczenia ulgi na złe długi w przypadku otrzymania zapłaty po zakończeniu działalności gospodarczej 16
5. Prawo do korekty po likwidacji działalności 17
II. Kontynuacja działalności gospodarczej w innej formie 18
1. Czy w przypadku przekształcenia jednoosobowego przedsiębiorstwa w spółkę kapitałową spółka ma prawo wystąpić o ulgę na zakup nowych kas 18
2. Kiedy wymagana jest korekta danych przy odliczaniu VAT z faktur wystawionych na spółkę przejmowaną 19