

KIEDY ROZLICZAĆ VAT OD UMÓW DŁUGOTERMINOWYCH

stan prawny 8 maja 2019 r.

Ewa Kowalska

Kiedy rozliczać VAT od umów długoterminowych

1. Obowiązek podatkowy dla dostaw mediów	3
1.1. Termin wystawienia faktury w przypadku dostaw mediów.	4
1.2. Wystawianie prognoz zużycia	6
2. Powstanie obowiązku podatkowego dla usług najmu, leasingu, ochrony oraz stałej obsługi prawnej i biurowej	6
2.1. Refakturowanie przy usługach najmu	7
3. Rozliczenie usług o charakterze ciągłym, dla których nie przewidziano specjalnego terminu powstania obowiązku podatkowego	9
3.1. Ustalenie momentu wykonania usług ciągłych	9
3.2. Usługi zaliczane do ciągłych	10
3.3. Moment powstania obowiązku dla usług ciągłych, dla których ustalono okresy rozliczeniowe	11
3.4. Moment powstania obowiązku dla usług ciągłych, dla których nie ustalono okresów rozliczeniowych.	14
4. Rozliczenie usług, które nie zawsze mogą być rozliczane z końcem okresów rozliczeniowych	15
4.1. Rozliczenie VAT od usług licencyjnych	15
4.2. Rozliczenie usług transportowych	17
5. Rozliczenie dostaw wykonywanych na podstawie umów długoterminowych.	18