

ANETA SZWĘCH

LIKWIDACJA DZIAŁALNOŚCI LUB JEJ KONTYNUACJA W INNEJ FORMIE

– SKUTKI DLA ROZLICZEŃ VAT

ISBN 978-83-7440-630-7



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 dokonana 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

>> likwidacja działalności, łączenie spółek, spis z natury, kasa rejestrująca

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

Podatnik, który likwiduje działalność, musi pamiętać o licznych obowiązkach, jakie przewiduje ustawa o VAT. To nie tylko spis z natury, ale również wyrejestrowanie kasy, gdy ją użytkował, zgłoszenie do urzędu likwidacji. Problemem jest również korekta rozliczeń VAT po likwidacji działalności. W aktualnym orzecznictwie sądy przyznają prawo do bieżącej korekty i składania deklaracji mimo likwidacji działalności.

I. Likwidacja działalności gospodarczej

Likwidacja działalności gospodarczej wiąże się z określonymi ustawą obowiązkami, w tym z terminowym sporządzeniem spisu z natury, jego rozliczeniem, a następnie zgłoszeniem naczelnikowi urzędu skarbowego faktu zaprzestania wykonywania czynności opodatkowanych w celu wykreślenia z rejestru podatników VAT.

1. Obowiązek sporządzenia remanentu likwidacyjnego

Zasady opodatkowania towarów objętych spisem z natury w związku z likwidacją działalności gospodarczej określa art. 14 ustawy o VAT. Zgodnie z tym przepisem obowiązek sporządzenia spisu z natury dla potrzeb rozliczenia VAT dotyczy:

- osób fizycznych,
- spółek cywilnych,
- spółek handlowych niemających osobowości prawnej.

Obowiązek ten nie dotyczy osób prawnych, np. spółki z o.o. lub spółki akcyjnej.

1.1. Kiedy należy sporządzić remanent likwidacyjny

W remanencie likwidacyjnym należy uwzględnić towary własnej produkcji i towary, które po nabyciu nie były przedmiotem dostawy, w stosunku do których podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego. Obowiązek opodatkowania tych towarów powstaje na określony dzień, tj. w dniu rozwiązania spółki lub zaprzestania wykonywania czynności opodatkowanych (art. 14 ust. 6 ustawy o VAT).

Podstawą opodatkowania towarów objętych spisem z natury jest ich wartość ustalona według ceny nabycia towarów lub towarów podobnych, a gdy nie ma ceny nabycia – według kosztu wytworzenia, określonych w momencie dostawy towarów. Oznacza to, że towary ujęte w spisie z natury sporządzonym na potrzeby rozliczenia VAT wycenia się według ich wartości rynkowej ustalonej na dzień rozwiązania spółki lub zaprzestania wykonywania czynności opodatkowanych (wartość aktualna, nie historyczna).

Podatnik, który likwiduje działalność gospodarczą, nie musi odrębnie zawiadamiać naczelnika urzędu skarbowego o sporządzonym spisie. Wystarczy, że w deklaracji VAT