

1. Czynności podlegające opodatkowaniu VAT:
  - a. dostawa towarów i świadczenie usług,
  - b. transfer bonów jednego przeznaczenia,
  - c. zaliczki na dostawę towarów lub wykonanie usługi,
2. Wspólne przedsięwzięcie a VAT.
3. Zasady powstania obowiązku podatkowego:
  - a. moment dokonania dostawy towarów:
    - moment przeniesienia prawa do rozporządzaniem towarami jak właściciel jako moment dostawy,
    - okoliczności wpływające na moment powstania obowiązku podatkowego (np. warunki dostawy),
    - dostawy dokonywane w okresach rozliczeniowych,
    - dostawy z montażem/instalacją,
  - b. moment wykonania usługi:
    - odbiór/akceptacja usługi a moment wykonania usługi,
    - usługi wykonywane w okresach rozliczeniowych,
    - usługi wykonywane częściowo,
  - c. moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku zaliczki:
    - data otrzymania zaliczki,
    - czynności, dla których zaliczka nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego,
  - d. data wystawienia faktury a obowiązek podatkowy,
  - e. czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje kasowo.
4. Odwrotne obciążenia a obowiązek podatkowy:
  - a. wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT):
    - data wystawienia faktury a data powstania obowiązku podatkowego,
    - transakcyjne WNT,
    - nietransakcyjne WNT,
    - wewnątrzwspólnotowe nabycie środka transportu,
  - b. import usług,
  - c. dostawy z montażem od zagranicznego podmiotu,
  - d. dostawy nieruchomości w Polsce w ramach transakcji łańcuchowych,
  - e. nabycie towarów znajdujących się w Polsce od zagranicznego kontrahenta.
5. Obowiązek podatkowy a kurs waluty.
6. Zasady wystawiania i ujmowania faktur korygujących w rozliczeniach VAT:
  - a. faktura korygująca a nota,
  - b. storno i anulacja faktury,

- c. faktury korygujące *in plus*,
  - d. faktury korygujące *in minus*,
    - dokumentacja potwierdzająca uzgodnienia.
7. Należyta staranność a fakturowanie.