

## Kontrole podatkowe PIT, CIT, VAT z danych pozyskanych z JPK podmiotów medycznych. Co widzi organ podatkowy i jak to będzie wykorzystywał?

Szkolenie ma na celu zidentyfikowanie ryzyka dla podmiotów medycznych wynikających ze złożonych JPK, ale i widocznych faktur w KSeF. Urzędy skarbowe będą wykorzystywać dane z plików JPK oraz z KSeF do różnych kontroli przeprowadzanych u podatników. Omówione zostaną potencjalne dane z JPK i KSeF, które prezentują podmioty lecznicze w zakresie kontroli PIT, CIT i VAT niezależnie czy podmiot leczniczy ma status SP ZOZ czy spółki kapitałowej.

### Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

**I. Wskazanie jakie oznaczenia są szczególnie istotne dla organu w kontekście złożonych w 2024 plików JPK i ich zgodność z prezentowanymi w KSeF fakturami. UWAGA! Zmiana schemy JPK od lipca 2024 roku - na co się przygotować?**

**II. Co mówi urzędnikom skarbowym ewidencja sprzedaży i zakupu w kontekście faktur w KSeF i JPK? Kontrole podatkowe z użyciem danych z JPK i KSeF w zakresie VAT:**

- o podatku VAT z punktu widzenia opodatkowania prezentów, darowizn oraz świadczenia usług na cele osobiste,
- o weryfikacja stosowania MPP przez określone branże w kontekście sankcji za brak umieszczenia sformułowania na fakturze i braku płatności z użyciem MPP,
- o sprzedaż środków trwałych a zastosowana stawka VAT i podstawa opodatkowania,
- o usługi niematerialne w tym usługi szkoleniowe a moment powstania obowiązku podatkowego w VAT i właściwa stawka VAT,
- o faktura uproszczona w nowym JPK\_VAT i jej prawidłowe wystawianie w kontekście nowych objaśnień MF i sankcji dla podmiotu medycznego jako sprzedawcy,
- o raporty zbiorcze sprzedaży detalicznej podmiotu medycznego i ich weryfikacja w kontekście kas online i prezentacji faktur dla pacjentów w KSeF
- o prawidłowe odliczanie VAT w ewidencji zakupu a oznaczenia wskazane przez sprzedawców, h) odliczenie VAT z właściwie wystawionego paragonu,
- o weryfikacja rozliczenia korekty proporcji rocznej poprzez zastosowanie symbolu WEW w ewidencji zakupu podmiotu medycznego i porównanie z danymi z KSeF
- o faktury wystawiane na NZF i ich widoczność w KSeF
- o terminowość wystawienia faktury a KSeF dla gabinetów lekarskich, kiedy podmiot medyczny będzie widział fv od lekarzy w KSeF?

### **III. Co mówi urzędnikom skarbowym ewidencja sprzedaży i zakupu w JPK w porównaniu z KSeF?**

#### **Kontrole podatkowe z użyciem danych z JPK i KSeF w zakresie PIT i CIT:**

- o podatku PIT z punktu widzenia nieodpłatnych świadczeń takich jak prezenty czy świadczenia usług na cele osobiste w kontekście oznaczenia WEW oraz faktur wprowadzonych przez dostawców dla podmiotu medycznego w KSeF,
- o ujęcie w kosztach podatkowych usług niematerialnych zakupionych przez podmioty medyczne i zaprezentowanych przez sprzedawców z symbolem GTU 12,
- o oznaczenie symbolem TP i jego weryfikacja w kontekście podstawy opodatkowania przez podmioty medyczne jako podmioty powiązane, faktury w KSeF z weryfikacją ceny netto pod kątem jej rynkowości
- o zakup objęty obowiązkiem MPP a ujęcie w kosztach podatkowych,
- o zakup pojazdów oznaczonych u sprzedawców symbolem GTU 07 a zastosowana stawka amortyzacji przez podmiot medyczny,
- o zakup wyrobów medycznych przez podmiot medyczny i ujęcie jego w rozliczeniach podatkowych w kontekście CIT, istotność stawki VAT z punktu widzenia obciążenia wyniku finansowego,

#### **IV. Konsekwencje błędnego przygotowania pliku JPK VAT w stosunku do zawartości KSeF:**

- o autokorekta JPK VAT,
- o korekta JPK VAT na skutek wezwania z urzędu skarbowego,
- o zasady nakładania kary pieniężnej w wysokości 500 zł po zmianie wynikającej ze stosowania KSeF
- o odpowiedzialność karnoskarbowa za nierzetelny plik JPK VAT
- o nieterminowe wystawianie faktur w KSeF- problem gabinetów lekarskich
- o błędy wychwycone podczas kontroli w ramach nabyć sprawdzających

#### **V. Kasy fiskalne i dane weryfikowane przez organy podatkowe online- nabycia sprawdzające w 2024 roku, e-paragony i zgłaszanie nieprawidłowości przez konsumentów oraz nowe rozporządzenie w sprawie zwolnień z kas.**

## Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **490,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **602,70 zł**

**Pobierz** formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.