

Odliczanie podatku naliczonego VAT, tworzenie JPK_V7 – praktyczne wskazówki jak ustrzec się błędów skutkujących brakiem odliczenia i konsekwencjami karno - skarbowymi?

Celem szkolenia jest wyczerpujące omówienie zagadnień związanych z prawem do odliczenia VAT. Wskazanie praktycznych zasad określania kwot podatku naliczonego na bazie szerokiego orzecznictwa TSUE i NSA oraz stanowiska KAS. Omówienie najczęściej popełnianych błędów związanych z odliczaniem VAT. Konieczność weryfikacji kontrahentów w praktyce prowadzonej działalności gospodarczej. Kontrowersje związane z orzecznictwem w zakresie zaniechania inwestycji – analiza wybranych przypadków i ich wpływ na odliczenie VAT.

Praktyczne aspekty tworzenia prawidłowego JPK_V7 od 2024r. Zasady stosowania kodów GTU i innych oznaczeń na podstawie wyjaśnień MF i orzeczeń WSA. Korekty JPK i obowiązki podatników w zakresie sprawozdawczości. Konsekwencje karno skarbowe błędów w JPK.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Zasady odliczania podatku naliczonego – praktyczne aspekty zmian i orzeczeń:

- kiedy podatnik ma prawo do odliczenia?
- kontrowersje związane z terminami odliczenia podatku naliczonego: odliczenie na „bieżąco” i „wstecz” – zmiany przepisów, odliczenie VAT z duplikatu faktury, odliczenie z korekty faktury, jaki wpływ na odliczenie ma nota korygująca, zaliczka, a odliczenie VAT, inne dokumenty zakupowe, a odliczenie VAT (paragony, bilety, dokumenty celne),
- data sprzedaży, data wystawienia, data otrzymania faktury – istotne różnice znaczeniowe dla odliczenia VAT,
- odliczanie podatku wynikającego z faktur wystawionych przez małych podatników rozliczających się metodą kasową,
- odliczanie VAT przy nabyciu paliwa - karty paliwowe,
- ograniczenia lub wyłączenia z prawa do odliczenia,
- weryfikacja dostawcy lub usługodawcy, a prawo do odliczenia (należyta staranność w wersji Ministerstwa Finansów),
- Biała Księga Podatników, a obowiązek sprawdzenia kontrahenta. Nowe wartości kwotowe dotyczące weryfikacji,

- odliczanie VAT strukturą – aspekty praktyczne z uwzględnieniem aktualnego orzecznictwa: kiedy stosować proporcję a kiedy preproporcję – omówienie pojęć, zasady kwalifikacji kosztów do czynności dających prawo do odliczenia i niedających takiego prawa oraz związanych jednocześnie z całą działalnością przedsiębiorstwa, metodologia określania współczynnika proporcji i preproporcji, wszelkiego typu dotacje, dopłaty i subwencje i ich wpływ na ustalanie zakresu odliczenia, czy preproporcja zwalnia z obowiązku obliczania proporcji? - pozostałe zagadnienia związane z odliczaniem VAT i zmianą prawa do odliczenia: zmiana przeznaczenia zapasów – skutki w rozliczeniu VAT i ujęcie w JPK_V7, zaniechanie inwestycji – kwestia rozliczenia VAT naliczonego, zakończenie działalności gospodarczej – rozliczenie VAT,

II. Prawidłowe fakturowanie, skutkujące prawem do odliczenia:

- dane niezbędne na fakturze w kontekście definicji,
- czy dokumentacja transakcyjna może być podstawą odliczenia VAT?
- pro forma, wzór faktury – jakie skutki w VAT?
- błędy i oczywiste pomyłki w fakturach, a utrata prawa do odliczenia (np. nieprawidłowy odbiorca, błędne dane teleadresowe albo NIP, błędna stawka VAT, nieprawidłowe dane ilościowe i wartościowe na fakturze),
- paragon z NIP nabywcy – w jaki sposób odliczyć VAT,
- odliczanie z refaktur – na co zwrócić uwagę?
- zasady odliczania VAT przy świadczeniach kompleksowych,
- korekty faktur – w którym momencie dokonać odliczenia,
- anulowanie faktury i „duplikat” faktury – skutki dla nabywcy,
- zasady przechowywania faktur przez nabywcę w praktyce..

III. Szczegółowe zasady sporządzania i wysyłania pliku JPK_V7 przez podatników VAT czynnych:

- zasady wykazywania faktur uproszczonych oraz dokumentów potwierdzających przejazd autostradą płatną lub przejazd na dowolną odległość, wystawianych w formie biletu jednorazowego,
- zmiana sposobu oznaczeń kodów „GTU_01” do „GTU_13”:
 - a) doprecyzowanie oznaczenia „GTU_01” – napoje alkoholowe,
 - b) zmiana brzmienia przepisu dot. oznaczenia „GTU_03” – oleje opałowe,
 - c) eliminacja podwójnego przypisywania oznaczeń GTU_02 i GTU_03,
 - d) nowe brzmienie przepisu dot. oznaczenia „GTU_07” – pojazdy,
 - e) dostosowanie kodu „GTU_08” do zmian w załączniku nr 12 do ustawy VAT,

- f) doprecyzowanie treści przepisu dot. oznaczenia „GTU_09” – produkty lecznicze,
 - g) dookreślenie oznaczenia „GTU_10” – budynki, budowle, grunty i ich części,
 - h) usługi o charakterze niematerialnym oznaczone kodem „GTU_12” – problemy interpretacyjne,
 - i) wyłączenie kodów GTU dla raportów okresowych i dokumentów wewnętrznych.
- zmiana w kodowaniu rodzajów transakcji:
 - a) zmiany w zakresie oznaczenia „TP” dla podmiotów powiązanych ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami,
 - b) zmiana w zakresie oznaczenia „MPP” – mechanizm podzielonej płatności,
 - c) e-commerce, a nowe oznaczenia w JPK.
 - zmiany w zakresie oznaczeń dowodów księgowych:
 - a) nowe przypadki wystawiania dokumentów wewnętrznych „WEW” m. in. korekt in-minus zmniejszająca podatek naliczony,
 - b) faktura do paragonu a faktura uproszczona – sposób wykazania w JPK_V7.
 - JPK_V7 i Biała Lista Podatników:
 - a) wezwania do korekt lub wyjaśnień zapisów w JPK,
 - b) weryfikacja danych z JPK,
 - c) kontrole krzyżowe zapisów.
 - wykazywanie transakcji międzynarodowych w JPK_VAT.
 - zasady korygowania błędów w JPK_V7 na podstawie wyjaśnień MF.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **848,70 zł**

[Pobierz](#) formularz zgłoszeniowy w PDF lub [zapisz się](#) online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.