

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

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.

PODCZAS SZKOLENIA OMÓWIMY TEŻ ZAŁOŻENIA JPK CIT JAKO NOWEGO NARZĘDZIA KONTROLNEGO.

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:

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

V. JPK CIT- jak przygotować się do wdrożenia? Co organ podatkowy będzie widział z przesłanych danych i jak je wykorzysta w przypadku podmiotu medycznego?

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.