

## VAT VADEMECUM – szkolenie 5-dniowe

Zapraszamy na cykl szkoleń z zakresu podatku VAT – kompleksowo i praktycznie. Szkolenie adresowane jest do biur rachunkowych, księgowych, głównych księgowych, dyrektorów finansowych, doradców podatkowych i konsultantów podatkowych.

### Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

#### **Dzień I. VAT należny – faktury korygujące (10:00 – 12:00):**

Prawidłowe rozliczanie podatku VAT opiera się na systemie licznych korekt, a każda z nich rządzi się innymi prawami: korekty in minus, korekty in plus, korekty transakcji krajowych i międzynarodowych, ulga na złe długi, rabaty od podmiotów trzecich.

Zapraszamy na szkolenie systematyzujące te kwestie.

Zasady wystawiania i ujmowania faktur korygujących:

- 1) likwidacja obowiązku posiadania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej in minus,
- 2) obowiązek uzgodnienia warunków obniżenia podstawy opodatkowania,
- 3) faktury korygujące in plus - jak po zmianie ujmować takie korekty?
- 4) co z fakturami korygującymi eksport i WDT?
- 5) co z korektami dot. WNT?

II. Problematyka rabatów pośrednich.

III. Ulga na złe długi z uwzględnieniem kluczowego wyroku TSUE z 2020 r.:

- 1) Zasady ustalania, kiedy wierzyciel może dokonać korekty.
- 2) Ustawowe ograniczenia prawa do korekty przez wierzyciela.
- 3) Zasady ustalania kiedy dłużnik ma obowiązek dokonania korekty.
- 4) Obowiązek korekty podatku naliczonego przez dłużnika - sytuacje wyłączające obowiązek korekty, sankcje i kary za brak obowiązkowej korekty.
- 5) W jakim okresie rozliczeniowym należy dokonać korekty?

6) „Przegapienie terminu” – na bieżąco, czy korekta wsteczna?

7) „Częściowe” regulowanie należności przez dłużnika.

8) Sposób dokonywania korekty w JPK.

## **Dzień II. VAT w nieruchomościach – zwolnienia przedmiotowe (10:00 – 12:00):**

Wątpliwości dotyczące stawki VAT w obrocie nieruchomościami to jedne z najczęstszych wątpliwości polskich podatników. Transakcje dostawy mogą być opodatkowane aż 4 stawkami VAT. Usługi budowlane, remontowe, konserwatorskie, zastępstwo wykonawcze, jako immanentnie związane z nieruchomościami, także bardzo często są przedmiotem interpretacji indywidualnych i sporów sądowoadministracyjnych. Zapraszamy na szkolenie z tej tematyki.

1) grunty niezabudowane,

2) grunty niezabudowane, ale przeznaczone pod zabudowę,

3) brak MPZP,

4) decyzja o warunkach zabudowy,

5) definicja pierwszego zasiedlenia po liftingu,

6) problematyka ulepszeń budynków,

7) ulepszenie budynku, a limit 30% - jak liczymy?

8) drugie, trzecie, a nawet czwarte „pierwsze zasiedlenie”?

9) inwestycje na nieruchomość użytkowaną na własne potrzeby,

10) zwolnienie z VAT dla nieruchomości „nowych”,

11) zwolnienie z VAT dla nieruchomości „ulepszonych”.

12) USŁUGI BUDOWLANE W VAT.

## **Dzień III. Podatek VAT naliczony oraz dodatkowe zobowiązanie podatkowe – aktualne zagadnienia (10:00 – 12:00):**

Odliczanie VAT jest prawem podatnika, ale stanowi przy tym element konstrukcji prawnej podatku. W jakich terminach, na jakich zasadach można dokonywać tych odliczeń? Kiedy organ podatkowy może odebrać prawo do odliczenia? Jak rozliczyć VAT w korektach rocznych i wieloletnich?

## I. Zasady odliczania podatku naliczonego:

- 1) zasada neutralności podatku i prawo podatnika do zwrotu,
- 2) jak przeliczać faktury zakupowe?
- 3) zaliczka a prawo do odliczenia,
- 4) moment powstania prawa do odliczenia,
- 5) posiadanie faktury jako jeden z determinantów momentu odliczenia,
- 6) data wpływu faktury w kontekście nowego JPK,
- 7) możliwość rozpoznania VAT naliczonego w kolejnych okresach,
- 8) moment korekty podatku naliczonego w związku z otrzymaniem faktury korygującej,
- 9) czy trzeba i w jakiej formie dokumentować uzgodnienie ze sprzedawcą?
- 10) prawo do odliczenia od usług noclegowych,
- 11) refakturowanie usług noclegowych jako przesłanka prawa do odliczenia.

## II. System korekt rocznych w VAT:

- 1) system korekt rocznych w VAT – o co chodzi?
- 2) odliczanie częściowe podatku i korekta podatku naliczonego,
- 3) odliczenia VAT w związku z zakupami inwestycyjnymi,
- 4) przeznaczenie majątku a zakres odliczenia VAT,
- 5) korekta VAT przy zbyciu majątku,
- 6) korekta VAT w związku ze zmianą przeznaczenia majątku,
- 7) okresowe wykorzystywanie inwestycji, a prawo do odliczenia VAT.

## III. Zwroty VAT:

- 1) zwrot vat jako realizacja zasady neutralności,
- 2) terminy podstawowe i terminy wydłużone,
- 3) zwrot na rachunek firmowy, czy na rachunek VAT?

- 4) wydłużenie terminu zwrotu,
- 5) zwrot VAT a późniejsze kontrole podatkowe/celno-skarbowe,
- 6) kwestionowanie przez organy podatkowe części zwrotu a wstrzymanie całości zwrotu – sprzeczność przepisów krajowych z prawem wspólnotowym
- 7) raportowanie zwrotu VAT na poziomie JPK,

#### IV. Odmowa prawa do odliczenia:

- 1) problematyka pustych faktur,
- 2) czym jest faktura „pusta podmiotowo”, a czym jest faktura „pusta przedmiotowo”?
- 3) art. 108 ustawy VAT u sprzedawcy, a skutki u nabywcy,
- 4) jak bronić się przed nierzetelnymi kontrahentami: rola białej listy, rola rejestrów: CEIDG, KRS, czy kontrahent powinien przysyłać UPD wysłanych JPK? metodyka organów podatkowych: co to jest i do czego służy? dotychczasowe doświadczenia: na co powinniśmy zwrócić szczególną uwagę? rola należytej staranności oraz dobrej wiary, MPP i jego znaczenie.
- 5) argumentacja prawna organów podatkowych przy kontrolach w zakresie pustych faktur lub obrotu karuzelowego,
- 6) nabycie towarów/usług przed rejestracją jako podatnik VAT czynny,
- 7) nabycie towarów/usług od podmiotu niezarejestrowanego jako podatnik VAT czynny,
- 8) nabycie od podmiotu oczekującego na rejestrację,
- 9) wykreślenie kontrahenta a nasze prawo do odliczenia.

#### **Dzień IV. SAMOCHODY w VAT i wybrane zagadnienia dotyczące VAT (10:00 – 12:00):**

Flota samochodowa jest potrzebna większości firm. Ustawodawca za zgodą Unii Europejskiej ogranicza prawo do odliczenia podatku VAT dotyczącego samochodów osobowych. Podczas szkolenia omówione zostaną zasady prawne oraz praktyka podatkowa pełnego i ograniczonego prawa do odliczeń VAT z tego tytułu. W programie także najczęstsze pytania podatników z lat 2023-2024 formułowane w interpretacjach indywidualnych i orzecznictwie.

I. Szczególne zasady rozliczania VAT dot. pojazdów samochodowych – aktualne interpretacje:

- 1) prawo do odliczeń 50%/100 % podatku naliczonego,
- 2) używanie pojazdu na cele mieszane a prawo do odliczenia VAT naliczonego od wydatków eksploatacyjnych pojazdu samochodowego,
- 3) obowiązek prowadzenia ewidencji przebiegu, zakres informacyjny ewidencji,
- 4) omówienie przykładowego wzoru ewidencji,
- 5) rola polityki samochodowej/flotowej,
- 6) wykorzystanie systemów GPS w zarządzaniu flotą pod kątem pełnego odliczenia VAT,
- 7) „odpłatne udostępnienie” pojazdów pracownikom – co kwestionują sądy administracyjne i organy podatkowe?
- 8) rozliczenie wykupu samochodu z leasingu,
- 9) odprzedaż samochodów używanych wg metody VAT marża (kontrowersje dotyczące sposobu wyliczania marży).

## II. Zaniechanie inwestycji a prawo do odliczenia.

- 1) Nabycie usług związanych z zaniechaną finalnie transakcją – prawo do odliczenia.
- 2) Kary umowne związane z „lojalnościówką”.
- 3) Posiłki na wynos a 5% stawka VAT - wracają duchy przeszłości.
- 4) Karty flotowe a prawo do odliczenia.
- 5) Wybrane orzeczenia i interpretacje KIS z 2023/2024 r.

## **Dzień V. Usługi w obrocie międzynarodowym (10:00 – 12:00):**

Usługi międzynarodowe w VAT rozliczane są na zupełnie innych zasadach niż obrót towarowy. Jak ustalić miejsce świadczenia, stawkę podatkową, obowiązek podatkowy, kurs waluty – na te i inne pytania odpowie nasz ekspert.

I. „Eksport” usług oraz „import usług” – kiedy rejestracja decyduje o miejscu opodatkowania:

- 1) zasady ustalania opodatkowania w przypadku transakcji B2B,
- 2) zasady ustalania opodatkowania w przypadku transakcji B2C,

3) zasady szczególne: usługi budowlane w obrocie międzynarodowym, usługi eventowe i transportowe,

4) usługi niematerialne (doradcze, programisty, badanie rynku, analityka itp.).

II. Obowiązek podatkowy w imporcie oraz w eksporcie usług:

1) zasady ogólne,

2) zaliczki,

3) usługi budowlane, transportowe, eventowe.

III. Podstawa opodatkowania, przeliczanie transakcji w walutach obcych oraz stawki VAT:

a) koszty towarzyszące,

b) transakcje walutowe,

c) korygowanie faktur i podstawy opodatkowania,

d) stawki krajowe a stawki dla „eksportu” i „importu” usług,

e) WIS a stosowanie właściwej stawki w zakresie usług w obrocie międzynarodowym,

f) stawka 0% w transporcie międzynarodowym.

IV. Rejestracja, rozliczanie i raportowanie:

1) obowiązki rejestracyjne związane z międzynarodowym świadczeniem/nabywaniem usług,

2) uwaga na usługi typu marketplace (Amazon, Google, eBay, FB itp.),

3) usługi w obrocie międzynarodowym a informacja podsumowująca,

4) obowiązki związane z fakturoowaniem,

5) raportowanie na poziomie JPK: sprzedawca/nabywca.

## Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **1690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **2078,70 zł**

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