KRAJOWA IZBA PODATKOWA

Podatek VAT kompleksowo – szczegółowe omówienie najnowszych zmian oraz zasad rozliczania i dokumentowania VAT począwszy od roku 2026

Celem szkolenia jest wyczerpujące omówienie zagadnień związanych z prawidłowym rozliczaniem VAT w praktyce. Omówienie różnych kontrowersyjnych przykładów dotyczących powstania obowiązku podatkowego, odliczania podatku naliczonego oraz zasady właściwego fakturowania transakcji w świetle orzecznictwa TSUE i NSA oraz stanowiska KAS. Omówienie najczęściej popełnianych błędów przy rozliczaniu VAT i metod ich unikania.

W ramach szkolenia omówione zostaną zmiany wchodzące w życie w ciągu 2025 i 2026 r. mające istotny wpływ na prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. **Obowiązek podatkowy w praktyce:**
   - sprzedaż towarów z wysyłką,
   - towar „w rękach" przewoźnika, jak rozpoznać obowiązek podatkowy?
   - zamówienie przez Internet, a moment sprzedaży,
   - odbiór zamówionego towaru z magazynu,
   - postawienie towarów „do dyspozycji", a rozliczenie VAT,
   - wpływ postanowień umownych na obowiązek podatkowy w dostawie towarów,
   - zasady Incoterms 2020 w praktyce,
   - praktyczny moment wykonania usługi,
   - protokoły, świadectwa płatności i inne dokumenty przy świadczeniu usług i ich wpływ na VAT należny,
   - kiedy prognoza wywołuje skutki podatkowe (zasady fakturowania „mediów"),
   - faktura rozliczeniowa za „media" – skutki podatkowe,
   - obowiązek podatkowy przy fakturowaniu (najem, leasing, ochrona, budowlanka),
   - czy każda zaliczka i kiedy wywołuje skutki podatkowe?
   - nowe zasady wystawiania faktur zaliczkowych od 1 września 2023 r.

II. Nowości w zakresie odliczania podatku naliczonego:

- kiedy podatnik ma prawo do odliczenia?
- kontrowersje związane z terminami odliczenia podatku naliczonego: odliczenie na „bieżąco" i „wstecz" – zmiany przepisów od 1 lipca 2023, odliczenie VAT z duplikatu faktury, odliczenie z korekty faktury od 1 lutego 2026r, jaki wpływ na odliczenie ma nota korygująca do 1 lutego 2026, zaliczka, a odliczenie VAT, inne dokumenty zakupowe, a odliczenie VAT (paragony, bilety, dokumenty celne – jak odliczać od 1 lutego 2026 w cieniu KSEF?
- 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, potwierdzenie transakcji od 1 lutego 2026r,
- ograniczenia lub wyłączenia z prawa do odliczenia w kontekście najnowszego orzecznictwa TSUE,
- weryfikacja dostawcy lub usługodawcy, a prawo do odliczenia (należyta staranność w wersji Ministerstwa Finansów),
- odliczanie VAT strukturą – aspekty praktyczne z uwzględnieniem aktualnego orzecznictwa oraz zmian od 1 lipca 2023: 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, korekty podatku naliczonego – obowiązek czy możliwość, wszelkiego typu dotacje, dopłaty i subwencje i ich wpływ na ustalanie zakresu odliczenia,
- zasady odliczania VAT przy świadczeniach kompleksowych.

III. Fakturowanie w świetle orzecznictwa i stanowiska KAS:

- dane niezbędne na fakturze w kontekście definicji, a faktura ustrukturyzowana,
- czy dokumentacja transakcyjna może być fakturą?
- pro forma, rachunki, noty – ich dalsze funkcjonowanie po 1 lutym 2026,
- 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),
- nowe elementy w fakturach i ewidencji (GTU i RT),
- paragon z NIP nabywcy – sposób wystawienia i wykazania w ewidencji i jakie konsekwencje w KSEF?
- zasady refakturowania – na co zwrócić uwagę?
- jak i kiedy wystawić refakturę za „media”?
- czy świadczenie kompleksowe musi być wykazane na fakturze osobno, czy razem?
- korekty faktur – praktyczne aspekty rozliczenia oraz dane obowiązkowe,
- korekty faktur po nowemu – zmiany w KSEF od 1 lutego 2026,
- jak skorygować sprzedaż bezfakturową (np. sprzedaż na kasie rejestrującej)?
- anulowanie faktury i „duplikat” faktury – co dalej?
- praktyczne aspekty wystawiania faktur ustrukturyzowanych,
- Krajowy System E-Faktur obowiązkowy od 1 lutego 2026 r. – istota zmian w fakturowaniu,
- pancerny KSEF – zasady dostępu do systemu, a rzeczywistość.

IV. Praktyczne aspekty ewidencjonowania w VAT:

- zasady tworzenia i wysyłki JPK_V7 do US od 1 lutego 2026,
- kiedy ujmować kody GTU i jak korygować błędne kody?
- zasady generowania i przesyłania paragonów fiskalnych w formie elektronicznej,
- nowe zasady zwolnień z kas od 2026 r.

Informacje ogranizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **790,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **971,70 zł**

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