

Temat: VAT w 2022 roku – ważne zmiany.

Termin: 10 – 11 lutego 2022 r.

Miejsce: Wieliczka, hotel „Soray”.

Przyjazd dzień wcześniej.

Koszt: 1980 PLN plus 23 % VAT

W cenę wliczono:

- udział w zajęciach,
- materiały szkoleniowe,
- 2 noclegi w pokojach 2- osobowych z łazienką,
- pełne wyżywienie,
- ew. indywidualne konsultacje,

Wykładowca: Marcin Szymankiewicz

Program:

#### 1. Obowiązek podatkowy

- wydanie towaru i wykonanie usługi, w tym częściowe wykonanie usługi oraz dostawy i usługi rozliczane w okresach rozliczeniowych
- zaliczki, zadatki, raty
- metoda kasowa – kiedy jest obowiązkowa?
- wystawienie faktury dla podatnika (roboty budowlane, dostawy książek i czasopism specjalistycznych oraz usługi ich druku)
- wystawienie faktury, nie później niż upływ terminu płatności (m.in. dostawy mediów, usługi najmu, dzierżawy itp.)

#### 2. Podstawa opodatkowania

- podstawą opodatkowania wszystko co stanowi zapłatę
- co obejmuje i czego nie obejmuje podstawa opodatkowania
- zmniejszenie podstawy opodatkowania (m.in. rabaty, zwroty towarów)
- podstawa opodatkowania przy dostawie zabudowanych nieruchomości
- rozliczenie przez sprzedawcę faktury in minus
- rozliczenie przez sprzedawcę faktury korygującej in plus
- ewidencja korekt przy kasie fiskalnej
- problem refaktury mediów przy usługach najmu
- podstawa wyrażona w walucie obcej
- dotacje, subwencje itp. dopłaty
- dostawy opodatkowane w formie marży

#### 3. Wysokość opodatkowania:

- nowa matryca stawek VAT i WIS od lipca 2020 r.
- wybrane stawki obniżone w obrocie krajowym (żywność, budownictwo mieszkaniowe, transport międzynarodowy)
- wybrane zwolnienia z podatku VAT (m.in. towary nabyte bez prawa do odliczenia, samochody osobowe, użytkowanie wieczyste, usługi medyczne, usługi edukacyjne, dostawa nieruchomości)

#### 4. Transakcje międzynarodowe:

- import i eksport towarów – wybrane zagadnienia
- wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
- wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów
- miejsce dostawy towarów
- miejsce świadczenia usług
- import i „eksport” usług
- pozostałe czynności transgraniczne
- Brexit – kwestia protokołu irlandzkiego

#### 5. Podatek naliczony:

- definicja podatku naliczonego, w tym ograniczenia dot. pojazdów samochodowych, przewoźnika, wytworzenia nieruchomości
- warunki odliczenia podatku naliczonego
- terminy i warunki odliczenia podatku naliczonego
- katalog wyłączeń prawa do odliczenia VAT
- proporcjonalne odliczenia i korekta odliczonego podatku VAT

#### 6. Dokumentowanie

- zasady wystawienia faktur i „zwykłych” faktur elektronicznych
- samofaktrowanie
- noty korygujące, faktury korygujące i anulowanie faktury
- faktura uproszczona, w tym paragon jako faktura uproszczona
- faktury wystawione dla paragonów (oznaczenie FP w JPK\_VAT)
- faktury wystawiane zgodnie z przepisami wykonawczymi
- ustrukturyzowana faktura elektroniczna w zamówieniach publicznych
- przechowywanie faktur
- JPK\_FA i JPK\_FA\_RR
- faktura VAT RR
- obowiązek stosowania kas fiskalnych i zasady zwolnień
- zasady stosowania kas (dane wymagane dla paragonu, moment wydania paragonu, odrębna ewidencja korekt kasowych)
- kasy fiskalne – obowiązek wymiany kas na kasy on line
- kasy wirtualne
- paragon elektroniczny

- ulga na zakup/wymianę kasy

#### 7. Jednolity Plik Kontrolny

- JPK\_VAT, w okresie od lipca do grudnia 2021 r.
- dodatkowe oznaczenia w ewidencji sprzedaży i zakupu JPK\_VAT
- zmiany w JPK\_VAT za okresy od 1 stycznia 2022 r.

#### 8. Inne zagadnienia

- Podzielona płatność, w tym obowiązkowa podzielona płatność –
- „ulga na złe długi”, po zmianach od 1 października 2021 r.
- czynności nieodpłatne