

## **ODLICZENIE I KOREKTA PODATKU VAT ZA 2021**

### **INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Przepisy o podatku VAT budzą wiele problemów i kontrowersji, a liczne ich zmiany tylko je potęgują. W odpowiedzi na pojawiające się niejasności proponujemy Państwu udział w dwudniowym szkoleniu, które umożliwi zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do prawidłowego stosowania regulacji prawnych w zakresie odliczenia i korekty podatku VAT za 2021r. Prowadząca, w jasny sposób, omówi kwestie związane z planowanymi i wprowadzanymi zmianami w zakresie VAT, które mają wpływ na odliczanie i korektę podatku. Przedstawi regulacje dotyczące korekty rocznej podatku VAT, weryfikacji współczynnika proporcji i preproporcji. Ponadto poruszy kwestie problemowe z zakresu tematyki szkolenia.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Omówienie problematyki dotyczącej odliczania oraz korekty podatku VAT.
- Zaprezentowanie zagadnień dotyczących odliczenia podatku naliczonego, w terminów, rozliczenia faktur korygujących, odliczenia z wykorzystaniem współczynnika proporcji oraz preproporcji.
- Przedstawienie wpływu na odliczenie podatku w kontekście aktualnych i planowanych zmian w podatku VAT.
- Omówienie problemów dotyczących korekty w odniesieniu do inwestycji, środków trwałych, nieruchomości.
- Wskazanie problemów z zakresu raportowania schematów podatkowych, terminy, sposób raportowania, przedstawienie schematów raportowych, konsekwencje niewłaściwego lub błędnego raportowania.
- Zdobycie praktycznych porad i wskazówek w celu prawidłowego wykonywania zadań oraz uniknięcia błędów ujawnianych podczas kontroli.

### **PROGRAM:**

#### **1 dzień szkolenia – 24 stycznia**

##### **1. Zakres opodatkowania podatkiem VAT:**

- Wskazanie na katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT i zdarzenia niepodlegające opodatkowaniu – omówienie transakcji, których kwalifikacja może rodzić wątpliwości i skutki dla odliczenia podatku VAT;
- Podstawa opodatkowania na gruncie podatku VAT – opodatkowanie dotacji na przykładzie programów dotyczących likwidacji azbestu, wymiany kotłów; możliwość korekty VAT w przypadku umorzenia czynszu;
- Obowiązek podatkowy na gruncie podatku VAT – protokoły odbioru.

##### **2. Faktura, Paragon fiskalny, faktura uproszczona i JPK VAT:**

- Zasady wystawiania faktur – dane zawarte na fakturze, określenie nabywcy, terminy na wystawienie faktur;
- Termin na wystawienie faktury. Kasy fiskalne online – kolejne etapy podłączenia i obowiązkowej wymiany kas;
- Paragon fiskalny z numerem NIP, a faktura uproszczona;
- Zasady księgowania faktur uproszczonych, możliwość wystawienia faktury z pełnymi danymi oraz korekty faktury uproszczonej.

##### **3. Nowe zasady wystawiania faktur – faktura ustrukturyzowana:**

- Krajowy system faktur;
- Wzory faktur proponowane przez MF;
- Obowiązkowa faktura ustrukturyzowana w 2022.

##### **4. Deklaracja i ewidencja VAT w formie JPK (likwidacja dotychczasowych deklaracji VAT):**

- Nowe deklaracje VAT – forma składania i zakres danych;
- Składanie informacji podsumowujących;
- Zasady prowadzenia ewidencji VAT po zmianach;
- Część ewidencyjna pliku JPK – deklarowanie MPP, GPT, procedury szczególne;
- Część deklaracyjna pliku JPK – deklarowanie transakcji objętych MPP;
- Składanie korekt deklaracji;
- Odpowiedzialność za błędy.

#### **2 dzień szkolenia – 25 stycznia**

##### **5. Odliczenie podatku naliczonego:**

- Omówienie podstawowych warunków odliczenia podatku i praktyczne zilustrowanie zasad ustalania związku danego zakupu z czynnościami opodatkowanymi;

- Analiza konkretnych przypadków (działanie w ramach konsorcjum i wspólnego przedsięwzięcia, zakup towarów i usług w związku z realizowaniem wydarzeń otwartych, świadczenia dla pracowników);
- Określenie terminów odliczenia podatku w przypadku zakupów krajowych i transakcji międzynarodowych;
- Rozliczenie faktur korygujących.;
- Zasady odliczania podatku w przypadku zakupu pojazdów samochodowych, wydatków eksploatacyjnych i paliwa;
- Zdarzenia, które nie dają prawa do odliczenia podatku. Prawidłowe udokumentowanie transakcji jako warunek odliczenia.

#### **6. Odliczenie podatku VAT z wykorzystaniem współczynnika proporcji i preproporcji:**

- Zasady ustalania kwoty podatku podlegającej odliczeniu – kiedy korzystamy z współczynnika proporcji?
- Zasady wyliczania proporcji – jak ustalić obrót roczny? Czy uwzględniamy czynności niepodlegające opodatkowaniu? Kwalifikowanie dotacji. Transakcje nie uwzględniane podczas wyliczenia współczynnika proporcji. Zasady zaokrąglania współczynnika proporcji.
- Kto jest zobowiązany do obliczania preproporcji? Sytuacja jednoosobowych działalności gospodarczych, podmiotów uzyskujących dotacje, fundacji oraz jednostek samorządu terytorialnego, uczelni i innych podmiotów dotowanych z budżetu państwa;
- Jak obliczać preproporcję – czy podatnik może samodzielnie ustalić wysokość współczynnika?
- Czy preproporcja zwalnia podatnika z obowiązku obliczania proporcji?

#### **7. Wstęp do raportowania schematów podatkowych:**

- Podstawy prawne (polskie i unijne) wdrożenia MDR;
- Objasnienia Ministra Finansów dotyczące przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie MDR (w tym zakres ochrony wynikający z objaśnień);
- Cel wprowadzenia nowych regulacji;
- Okres obowiązywania nowych regulacji ( w tym retrospektywny skutek przepisów dotyczący 2018r.);
- Czy obowiązek raportowania dotyczy wszystkich przedsiębiorców?

#### **8. Zakres przedmiotowy raportowania:**

- Definicja uzgodnienia;
- Definicja i rodzaje schematów podatkowych – krajowe, transgraniczne, standaryzowane;
- Definicja kryterium głównej korzyści podatkowej;
- Definicja kwalifikowanego korzystającego;
- Przykłady okoliczności w działalności przedsiębiorców, które nie powodują obowiązku raportowania - bieżące doradztwo podatkowe, audyty i przeglądy, szkolenia, składanie deklaracji podatkowych, sporządzanie objaśnień podatkowych;
- Przykłady okoliczności w działalności przedsiębiorców, które powodują obowiązek raportowania.

#### **9. Podmioty zobowiązane do raportowania – definicje i obowiązki:**

- Kim jest promotor?
- Kim jest korzystający?
- Kim jest wspomagający?
- Czy przedsiębiorcy zatrudniający lub współpracujący z radcami prawnymi, adwokatami lub doradcami podatkowymi są korzystającymi lub promotorami?
- Członkowie zarządu – w jakich rolach mogą wystąpić i jaką mogą ponosić odpowiedzialność?
- Pracownicy merytoryczni – w jakich rolach mogą wystąpić i jaką mogą ponosić odpowiedzialność?
- Pracownicy księgowości, w tym główny księgowy – w jakich rolach mogą wystąpić i jaką mogą ponosić odpowiedzialność?

#### **10. Terminy i sposób raportowania:**

- Terminy raportowania, w tym raportowanie schematów wstecz;
- Sposób i forma raportowania;
- Tajemnica zawodowa a obowiązek przekazania informacji;
- Sankcje karno - skarbowe za brak raportowania lub nieterminowe raportowanie, a także inne czyny związane z raportowaniem zagrożone odpowiedzialnością karną – skarbową.

#### **11. Pytania.**

##### **ADRESACI:**

Skarbnicy, główni księgowi i pracownicy jst, samorządowych jednostek organizacyjnych, zakładów budżetowych, jednostek sektora finansów publicznych, zajmujący się rozliczaniem podatku VAT, audytorzy, kontrolerzy wewnętrzni.

##### **PROWADZĄCY:**

Praktyk, doradca podatkowy, prawnik z ponad 9 letnim doświadczeniem pracy w ogólnopolskich spółkach doradztwa podatkowego. Trener z dużym doświadczeniem szkoleniowym, publikujący w ogólnopolskich czasopiśmie i eksperckich portalach internetowych. Specjalizuje się w zakresie podatku VAT, akcyzy i postępowań podatkowych.

## Odliczenie i korekta podatku VAT za 2021



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**24-25 stycznia 2022 r.** Szkolenie w godzinach 9:30-13:30



**Cena: 595 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line,  
materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,  
certyfikat ukończenia szkolenia,  
możliwość konsultacji z trenerem.

### DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Podkarpacki Ośrodek Samorządu  
Terytorialnego  
ul. Kolejowa 1, 35 – 073 Rzeszów  
tel. 17 862 69 64  
[post@frdl.rzeszow.pl](mailto:post@frdl.rzeszow.pl)

## DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika,  
stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika,  
stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

TAK  NIE

Proszę o certyfikat w formie:

Papierowej

Elektronicznej  e mail.....

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: .....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.frdl.rzeszow.pl](http://www.frdl.rzeszow.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl.rzeszow.pl](http://www.frdl.rzeszow.pl) do 20 stycznia 2022r.**

UWAGA Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_