

## PODATEK VAT, PIT, CIT W NIERUCHOMOŚCIACH W 2022 R.

30 marca 2022 r. - Online

### Program:

*Korzyści szkolenia:*

- ✓ Podstawową korzyścią dla Uczestników szkolenia jest poznanie regulacji podatkowych dotyczących rozliczenia podatku VAT w nieruchomościach obowiązujących od 2022 r.
- ✓ Uczestnicy szkolenia poznają praktyczne aspekty rozliczania podatku VAT w nieruchomościach;
- ✓ Szkolenie odbywa się na zasadzie: problem - rozwiązanie problemu i ma charakter warsztatów

*Adresaci:*

### Osoby rozliczające podatek VAT i osoby odpowiedzialne za te rozliczenia w:

- ✓ Firmach budowlanych;
- ✓ Biurach rachunkowych;
- ✓ Wspólnotach mieszkaniowych i ich zarządcy
- ✓ Podmiotach zlecających wykonanie prac
- ✓ Wydziałach finansowe w jednostkach samorządu terytorialnego

*Program:*

### Sprzedaż nieruchomości a podatek VAT po zmianach:

- ✓ zwolnienia przedmiotowe od VAT - problemy praktyczne i aktualne orzecznictwo
- ✓ rezygnacja ze stosowania „ZW” przed notariuszem - NOWE uregulowania wprowadzone w ramach SLIM-VAT 2
- ✓ przypadki wyboru stawki 23% i stawki „ZW”
- ✓ akt notarialny a faktura VAT;
- ✓ moment dostawy towarów;
- ✓ zaliczka z tytułu sprzedaży a obowiązek podatkowy;
- ✓ zwolnienie podmiotowe: liczenie limitu obrotów - do i ponad 200.000 zł.

### -sprzedaż gruntu z budynkiem - zasady opodatkowania i stawki podatkowe;

- ✓ określenie wartości budynku, budowli i gruntu - znaczenie praktyczne;
- ✓ stawka 23% - w jakich przypadkach?
- ✓ sprzedaż ulepszonej budowli lub budynku - ulepszenie z odliczeniem podatku VAT a stawka podatku przy sprzedaży;
- ✓ wykazywanie stawki „ZW” w deklaracji podatkowej;
- ✓ zwolnienie z posiadania kas fiskalnych a sprzedaż nieruchomości.

### Rozliczanie nieruchomościami po zmianach od 2022 r.:

- ✓ nieruchomości jako przedmiot najmu i zarządzania
- ✓ budynki mieszkalne i niemieszkalne oraz lokale mieszkalne i niemieszkalne - podział
- ✓ zmiany KŚT od 2022 r.;
- ✓ brak zaliczania odpisów amortyzacyjnych do kosztów podatkowych od 2022 r. czy od 2023 r. - przepisy przejściowe;
- ✓ zakres usług najmu nieruchomości
- ✓ najem na zasadach ogólnych a na ryczałcie - różnice;
- ✓ stawki stosowane przy najmie: „ZW”, 8%, 23% - NOWE stanowisko MF
- ✓ zakres usług zarządzania nieruchomościami
- ✓ obowiązek podatkowy w przypadku usług najmu i zarządzania nieruchomościami
- ✓ usługa kompleksowa i stawki VAT na usługi za media (woda, ścieki, śmieci)
- ✓ stawki VAT na usługi zarządzania nieruchomościami.

## **Refakturowanie mediów a NOWE rozporządzenie o stawkach obniżonych na VAT:**

- ✓ czasowe obniżenie stawek VAT na energię cieplną, elektryczną, gaz
- ✓ zasady stosowania w praktyce stawek obniżonych
- ✓ Pojęcie refakturowania oraz usługi podlegające refakturowaniu, w tym: woda, śmieci i ścieki, energia cieplna, energia gazowa, energia elektryczna, usługi telekomunikacyjne
- ✓ Media częścią składową usługi najmu, w tym: umowne przenoszenie kosztów mediów - najnowsze ORZECZNICTWO I INTERPRETACJE;
- ✓ Odsprzedaż mediów odrębną transakcją, w tym: umowne i bezumowne przenoszenie kosztów mediów
- ✓ Obowiązek podatkowy oraz podstawa opodatkowania najmu i refakturowanych mediów;
- ✓ koszty ponoszone za media a podstawa opodatkowania ryczałtem - zasady i praktyka.

## **Szczegółowe rozliczanie VAT i CIT przez spółdzielnie mieszkaniowe**

- ✓ Rozliczenia pomiędzy spółdzielnią a jej członkami
- ✓ Wydatki na pokrycie kosztów związanych z częściami odrębnymi nieruchomości
- ✓ Wydatki na pokrycie kosztów związanych z częścią wspólną nieruchomości
- ✓ Rozróżnienie zarządu od zarządcy nieruchomości;
- ✓ Amortyzacja części wspólnych czy jest KUP?
- ✓ Rozliczanie szczególnych usług:
  - ✓ reklama zamieszczana na budynku
  - ✓ usługi porządkowe
  - ✓ zaliczki na poczet czynszu najmu i zarządzania nieruchomościami

## **Funkcjonowanie kas fiskalnych i zasad zapłat -zmiany obowiązujące od 2022 r.:**

- ✓ Instrument płatniczy - pojęcie
- ✓ Zwolnienie z posiadania kasy fiskalnej od 2022 r. - co uległo zmianie?;
- ✓ Kasa fiskalna w przypadku najmu, dzierżawy - kiedy zwolnienie?
- ✓ E-paragon - zasady wystawiania i wysyłania.

## **Faktura elektroniczna i Krajowy System e-Faktur.:**

- ✓ Pojęcie e-faktury wynikające z nowej ustawy;
- ✓ Zasady stosowania przepisów przejściowych;
- ✓ Struktura e-faktury podana przez Ministra cyfryzacji;
- ✓ Problemy techniczne e-faktur;
- ✓ Inne sposoby wysyłania faktur - czy znikają?

## **Pytania i odpowiedzi - dyskusja uczestników.**

### **Prelegent:**



**Joanna Patyk**

Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku

### **Harmonogram:**

- ✓ 10:00 - 11:30      **Szkolenie**
- ✓ 11:30 - 11:45      **Przerwa**
- ✓ 11:45 - 13:30      **Szkolenie**
- ✓ 13:30 - 14:30      **Przerwa**
- ✓ 14:30 - 16:00      **Szkolenie**
- ✓ 16:00                **Zakończenie szkolenia**

## PODATEK VAT, PIT, CIT W NIERUCHOMOŚCIACH W 2022 R.

30 marca 2022 r. - Online

Imiona oraz nazwiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:

Uwagi:

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

### Cena uczestnictwa

**398 zł + VAT** koszt udziału jednej osoby

**199 zł + VAT** koszt udziału jednej osoby przy zgłoszeniu 2 lub więcej osób

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat. • Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. • Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT. • Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. • Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. • Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora. • Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. • Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. • Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. • W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. • W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. • Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. • W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego.

### Zgody marketingowe

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 'o świadczeniu usług drogą elektroniczną'). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

### OŚWIADCZENIE VAT ZW

w całości zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)

w co najmniej 70% zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późn. zm.)

**Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.**

Podpis i pieczęćka