

Korygowanie podatku VAT po zmianach przepisów 2021/2022 z elementami Slim VAT 3

22 sierpnia 2022 r. - Online

Program:

I. Faktury korygujące oraz korekty zdarzeń gospodarczych bez wystawienia faktury korygującej:

1). Zasady oraz przyczyny wystawienia faktur korygujących :

- ✔ następce okoliczności wystawienia faktury - wpływ na ujęcie we właściwym okresie rozliczeniowym,
- ✔ pierwotne okoliczności wystawienia faktury - wpływ na ujęcie we właściwym okresie rozliczeniowym.

2) obowiązek wystawienia faktury korygującej:

- ✔ w jakich sytuacjach należy wystawić fakturę korygującą,
- ✔ jaki jest termin wystawienia faktury korygującej,
- ✔ czy można wystawić kilka faktur korygujących do jednej faktury pierwotnej?
- ✔ czy jest obowiązek wystawienia faktury korygującej do faktury uproszczonej lub faktury RR?
- ✔ obowiązek wystawienia faktury korygującej do faktury wystawionej do paragonu a korekta sprzedaży zaewidencjonowanej przy użyciu kasy rejestrującej?
- ✔ faktura korygująca a nota korygująca - jakich pomyłek na fakturze nie można korygować notą?

3) treść faktury korygującej po zmianie przepisów od 2022 roku:

- ✔ obowiązkowe elementy faktury korygującej po zmianach przepisów od 2022 roku,
- ✔ faktury zbiorcze korygujące po zmianach przepisów od 2022 roku,
- ✔ faktury korygujące do faktur ustrukturyzowanych.

4) kiedy można wystawić faktury korygujące „do zera”?

- ✔ wystawianie faktur korygujących „do zera” w interpretacjach organów podatkowych,
- ✔ korygowanie strony transakcji lub innych pomyłek poprzez wystawienie faktur korygujących „do zera” - czy prawidłowe?

5) anulowanie faktury jako przyjęta zwyczajowo procedura wyeliminowania faktury z obiegu prawnego:

- ✔ aktualne stanowisko organów podatkowych,
- ✔ technika anulowania faktury,
- ✔ czy można wystawić fakturę korygującą do anulowanej faktury?
- ✔ czy można anulować fakturę poprzez wystawienie faktury korygującej „do zera”?

6) faktury korygujące wystawione z powodu popełnionego błędu lub nowych okoliczności a moment dokonania korekty podatku należnego i naliczonego od 2021 roku:

- ✔ zwroty towarów, rabaty, zwroty zaliczek,
- ✔ zmiana sposobu opodatkowania transakcji lub zmiana strony zobowiązanej do opodatkowania transakcji a korekta u nabywcy i sprzedawcy - np. zmiana ze sprzedaży opodatkowanej na sprzedaż zwolnioną lub zmiana z opodatkowania na zasadach ogólnych na odwrotne obciążenia itp.,
- ✔ zmiana sposobu opodatkowania zaliczki a korekta u nabywcy i sprzedawcy,
- ✔ błędny kurs walutowy zastosowany dla przeliczenia podatku VAT,
- ✔ korekta sprzedaży objętej odwrotnym obciążeniem - konsekwencje u nabywcy i wystawcy,
- ✔ błędy na fakturze (np. błędna data sprzedaży, błędna nazwa towaru lub usługi itp.) a odliczenie VAT i zaliczenie do kosztów u nabywcy,
- ✔ odliczenie VAT i korekta w przypadku zawyżenia i zaniżenia kwoty podatku na fakturze pierwotnej (błędna stawka, błędna cena, błędny kurs walutowy itp.) - błędy, które nie powodują u nabywcy utraty prawa do odliczenia VAT i sposoby ich korekty,
- ✔ błędna ilość lub zmiana ilości towaru lub usług na fakturze a prawo do odliczenia u nabywcy i korekta u sprzedawcy?

- ✔ błędna cena lub zmiana ceny towaru lub usługi na fakturze a prawo do odliczenia u nabywcy i korekta u sprzedawcy?
- ✔ inne błędy na fakturach a rozliczenie zakupu przez nabywcę i sprzedaży przez dostawcę - pytania uczestników.

7) korekty w transakcjach zagranicznych:

- ✔ korekty transakcji WDT, eksportu towarów, eksportu usług,
- ✔ korekta transakcji zagranicznych opodatkowanych stawką 0% w razie konieczności opodatkowania stawką krajową - czy wystawiać fakturę korygującą?
- ✔ korekty informacji VAT-UE w związku z korektami transakcji wewnątrzspółnotowych,
- ✔ korekty WNT, importu usług oraz innych odwrotnych obciążeń od 2021 roku - przyczyna korekty a moment ujęcia w rozliczeniu VAT od 2021 roku,
- ✔ korekta importu towarów,
- ✔ kurs walutowy przy korektach pojedynczych i zbiorczych.

8) dokumentowanie korekty przez sprzedawcę dla potrzeb rozliczenia VAT oraz moment dokonania korekty:

- ✔ kiedy wymagane jest posiadanie dokumentacji z której wynika, że uzgodniono z nabywcą warunki korekty,
- ✔ w jakich sytuacjach można korygować podatek należny dokumentacji z której wynika, że uzgodniono z nabywcą warunki korekty,
- ✔ faktura ustrukturyzowana a odmienny moment korekty podatku należnego.

II. Inne korekty podatku VAT należnego i naliczonego:

1) korekta z tytułu ulgi na złe długi po orzeczeniu TSUE oraz zmianach przepisów od 2021 roku:

- ✔ korekta podatku należnego po stronie sprzedawcy po zmianach przepisów,
- ✔ korekta podatku naliczonego po stronie nabywcy po zmianach przepisów.

2) korekty samochodowe:

- ✔ zmiana przeznaczenia w trakcie użytkowania pojazdu,
- ✔ sprzedaż pojazdu a korekta podatku naliczonego.

3) zbycie, likwidacja, zmiana przeznaczenia towarów przed upływem okresu korekty:

- ✔ likwidacja, porzucenie, odsprzedaż inwestycji w obcym środku trwałym a korekta VAT,
- ✔ zmiana przeznaczenia towarów handlowych a korekta VAT,
- ✔ zmiana przeznaczenia środka trwałego a korekta VAT - jednorazowa czy wieloletnia?

4) współczynnik odliczenia w przypadku działalności opodatkowanej i zwolnionej:

- ✔ roczne korekty wieloletnie,
- ✔ sposób liczenia współczynnika odliczenia,
- ✔ kwalifikowanie wydatków w przypadku struktury odliczenia,
- ✔ współczynnik odliczenia a podatnicy działający w Grupie VAT od lipca 2022 roku,
- ✔ możliwość dobrowolnego opodatkowania usług finansowych od 2022 roku, a wpływ na współczynnik odliczenia.

III. Ujęcie faktur korygujących oraz korekt VAT w JPK_V7:

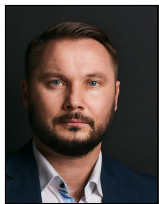
1) okres rozliczeniowy, w którym wykazywana jest korekta:

- ✔ korekty podatku VAT ujmowane na bieżąco,
- ✔ korekty podatku VAT wymagające korekty JPK_V7,
- ✔ korekta JPK_V7 a „czynny żal” – zmiana przepisów od 2022 r.

2) dokumenty, na podstawie których wykazywana jest korekta w JPK_V7

- ✔ korekty wykazywane dokumentem WEW,
- ✔ korekty wykazywane na podstawie dokumentów źródłowych.

Prelegent:



Marcin Otręba

Doktorant w Wyższej Szkole Bankowej we Wrocławiu. Absolwent Wydziału Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego. Specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkami pośrednimi oraz kontrolą podatkową, celno-skarbową, postępowaniem podatkowym prowadzonymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Posiada wieloletnią praktykę w stosowaniu polskiego i międzynarodowego prawa podatkowego. Wieloletni pracownik Izby Skarbowej we Wrocławiu. Trener Ministerstwa Finansów oraz Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów w zakresie podatku od towarów i usług oraz ordynacji podatkowej. Doświadczenie zawodowe zdobywał również w międzynarodowych firmach z SSE, zajmując się rozwiązywaniem bieżących problemów podatkowych oraz wdrażaniem nowych procesów związanych z podatkami. Od 2010 roku związany jest z Wyższą Szkołą Bankową we Wrocławiu w której prowadzi zajęcia z zakresu prawa podatkowego jako pracownik naukowy na wydziale Finansów i Zarządzania. Kierownik studiów podyplomowych. Doradca podatkowy. W ramach własnej działalności projektuje oraz prowadzi szkolenia podatkowe min. dla Administracji Skarbowej, Oddziałów Stowarzyszenia Księgowych w Polsce. Autor licznych publikacji dla biuletynu VAT, wydawnictwa INFOR. Od 2020 r. związany jest z Kancelarią Staniek & Partners Law For Industry w której łączy wiedzę z zakresu prawa podatkowego z praktyką. Od 2021 r. Adiunkt na Wydziału Finansów i Zarządzania Wyższej Szkoły Bankowej we Wrocławiu na kierunku Finanse i rachunkowość.

Harmonogram:

- 09:45 **Rozpoczęcie logowania przez uczestników**
- 10:00 - 16:00 **Szkolenie**

Przerwy ustalane są przez wykładowcę w trakcie szkolenia

Korygowanie podatku VAT po zmianach przepisów 2021/2022 z elementami Slim VAT 3

22 sierpnia 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

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