

Odliczanie podatku naliczonego – praktyczne zasady. Konkretne aspekty fakturowania od 2023 r. Najczęściej popelniane błędy na fakturach skutkujące brakiem odliczenia i sankcjami.

szkolenie on-line

TERMIN SZKOLENIA: 22 czerwca 2023 r. godz. 9.00-14.00

KOSZT UCZESTNICTWA: 390 zł /os. netto

Forma szkolenia:

- Zajęcia prowadzone on-line, za pomocą specjalnej platformy webinarowej umożliwiającej komunikację pomiędzy wykładowcą a uczestnikami, pozwalającej także na zadawanie pytań wykładowcy oraz na rozmowy pomiędzy uczestnikami spotkania
- Zgłoszeni uczestnicy otrzymają na wskazane adresy e-mail zaproszenia wraz z linkami do wirtualnego pokoju, prosimy o podawanie własnych adresów e-mail
- Platforma szkoleniowa na której odbywają się zajęcia jest dostępna przez przeglądarkę internetową w komputerze lub aplikację w smartfonie

Szkolenie poprowadzi Andrzej Malenta:

Licencjonowany doradca podatkowy nr wpisu 10603, absolwent Uniwersytetu Warszawskiego i Wyższej Szkoły Ekonomicznej w Warszawie, wieloletni pracownik Izby Skarbowej w Warszawie w zakresie podatków, w tym kilka lat na stanowiskach kierowniczych. W trakcie mojej pracy byłem odpowiedzialny za wydawanie interpretacji indywidualnych w zakresie VAT przez Ministra Finansów.

Wieloletni wykładowca (od 2004 r.) w zakresie zagadnień związanych z podatkiem VAT, PIT i CIT (Polski Ład) (ponad 900 szkoleń dla ponad 12.000 uczestników), autor licznych publikacji (m.in. Leksykon fakturowania 2011-2015” wyd. Unimex) w: Portalu Finansowo-Księgowym, Dzienniku Gazecie Prawnej i Rzeczpospolitej oraz portalu TaxFin. Obecnie doradca podatkowy współpracujący z renomowaną Spółką Doradztwa Podatkowego.

Szkolenie adresowane jest do pracowników działów księgowych i biur rachunkowych, dyrektorów finansowych, głównych księgowych, radców prawnych, doradców podatkowych oraz przedsiębiorców.

Zostaną przedstawione Państwu zasady właściwego fakturowania transakcji w świetle orzecznictwa TSUE i NSA oraz stanowiska KAS. Omówienie najczęściej popełnianych błędów związanych fakturami i metod ich unikania. Konsekwencje sankcyjne i karno skarbowe dotyczące wprowadzania do obrotu i korzystania z nieprawidłowych czy pustych faktur.

Celem szkolenia jest także wyczerpujące omówienie zagadnień związanych z prawem do odliczenia VAT. Wskazanie praktycznych zasad określania kwot podatku naliczonego na bazie

szerokiego orzecznictwa TSUE i NSA oraz stanowiska KAS. Omówienie najczęściej popełnianych błędów związanych z odliczaniem VAT. Konieczność weryfikacji kontrahentów w praktyce prowadzonej działalności gospodarczej. Kontrowersje związane z orzecznictwem w zakresie zaniechania inwestycji – analiza wybranych przypadków i ich wpływ na odliczanie VAT.

PROGRAM SZKOLENIA:

1. Zasady odliczania podatku naliczonego – praktyczne aspekty zmian i orzeczeń:

- kiedy podatnik ma prawo do odliczenia?
- kontrowersje związane z terminami odliczenia podatku naliczonego:
 - odliczenie na „bieżąco” i „wstecz” – zmiany przepisów,
 - odliczenie VAT z duplikatu faktury,
 - odliczenie z korekty faktury, jaki wpływ na odliczenie ma nota korygująca,
 - zaliczka, a odliczenie VAT,
 - inne dokumenty zakupowe, a odliczenie VAT (paragony, bilety, dokumenty celne),
- 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,
- ograniczenia lub wyłączenia z prawa do odliczenia,
- weryfikacja dostawcy lub usługodawcy, a prawo do odliczenia (należyta staranność w wersji Ministerstwa Finansów),
- Biała Księga Podatków, a obowiązek sprawdzenia kontrahenta. Nowe wartości kwotowe dotyczące weryfikacji,
- odliczanie VAT strukturą – aspekty praktyczne z uwzględnieniem aktualnego orzecznictwa:
 - kiedy stosować proporcję a kiedy preproporcję – omówienie pojęć,
 - zasady kwalifikacji kosztów do czynności dających prawo do odliczenia i nie dających takiego prawa oraz związanych jednocześnie z całą działalnością przedsiębiorstwa,
 - metodologia określania współczynnika proporcji i preproporcji,
 - wszelkiego typu dotacje, dopłaty i subwencje i ich wpływ na ustalanie zakresu odliczenia,
 - czy preproporcja zwalnia z obowiązku obliczania proporcji?
- pozostałe zagadnienia związane z odliczaniem VAT i zmianą prawa do odliczenia:
 - zmiana przeznaczenia zapasów – skutki w rozliczeniu VAT i ujęcie w JPK_V7,
 - zaniechanie inwestycji – kwestia rozliczenia VAT naliczonego,
 - zakończenie działalności gospodarczej – rozliczenie VAT,
- odliczanie z refaktur – na co zwrócić uwagę?,
- zasady odliczania VAT przy świadczeniach kompleksowych,
- korekty faktur – w którym momencie dokonać odliczenia,

2. Prawidłowe fakturowanie, skutkujące prawem do odliczenia:

- dane niezbędne na fakturze w kontekście definicji,
- czy dokumentacja transakcyjna może być fakturą?,
- pro forma, wzór faktury – jakie skutki w VAT?,
- 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,
- zaliczki na fakturze – zasady dokumentowania,
- dokumenty traktowane przez przepisy jako faktury – konsekwencje,
- 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,
- jak skorygować sprzedaż bezfakturową (np. sprzedaż na kasie rejestrującej)?,
- anulowanie faktury i „duplikat” faktury – zasady postępowania,
- praktyczne aspekty wystawiania faktur ustrukturyzowanych,
- jakie dane będą obowiązkowe na u-fakturach,
- symbole PKWiU oraz CN na u-fakturach,
- zasady wykazywania faktur uproszczonych oraz dokumentów potwierdzających przejazd autostradą płatną lub przejazd na dowolną odległość, wystawianych w formie biletu jednorazowego,
- obowiązki podatników w zakresie stosowania Krajowego Systemu E-Faktur od 1 lipca 2024r.,
- przesyłanie i odbieranie faktur ustrukturyzowanych – czy obowiązkowe?,
- poziom dostępu do KSeF – zasady logowania w systemie,
- korekty faktur ustrukturyzowanych, noty korygujące, duplikaty, pro-forma w KSEF,
- warunki wystawiania u-faktur,
- przechowywanie faktur i u-faktur,

3. Zmiany w zakresie fakturowania od 2023r. – pakiet SLIM VAT 3:

- uregulowanie właściwych kursów walut stosowanych do przeliczania podstawy podatkowania przy korektach in minus, in plus oraz zbiorczych,
- zniesienie obowiązku posiadania faktury do odliczenia VAT przy WNT,
- brak obowiązku wystawienia faktury przy zaliczkach w niektórych przypadkach,
- dokumentowanie czynności, fakturowanie i odliczanie w Grupie VAT.

Ośrodek Wspierania Administracji Lokalnej

www.owal.edu.pl , e-mail: biuro@owal.edu.pl

OWAL s.c. 16-002 Dobrzyniewo Duże ul. Klubowa 2 NIP: 966-209-15-26; Regon: 200837306
tel.: 570 082 700; 690 910 912 fax: 22 350 77 47; 85 874 21 96



Koszt uczestnictwa w szkoleniu: **390 zł / os. netto**

(Zwolnione z VAT w przypadku, gdy udział w szkoleniu jest finansowany ze środków publicznych zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. ze zmianami)

Cena zawiera: materiały szkoleniowe i certyfikat w formie elektronicznej.

Rezygnacji można dokonać mailem, lub telefonicznie na 1 dzień roboczy przed planowanym terminem szkolenia.
W przypadku rezygnacji ze zgłoszonego uczestnictwa po tym terminie ośrodek może obciążyć instytucje delegujące kosztami ww. szkolenia.

Karta zgłoszenia uczestnictwa w szkoleniu

<i>Dane instytucji zgłaszającej pracownika</i>	Wypełnioną kartę proszę przesłać najpóźniej 1 dzień przed szkoleniem faxem na numer: 22 350 77 47 lub 85 87 42 196 lub mailem na adres: biuro@owal.edu.pl Informacje: 570 082 700 Iwona Grabska
Nabywca	
Adres:	
.....NIP.....	
Odbiorca.....	
Adres.....	
.....	

Zgłaszamy udział następujących osób w szkoleniu:

Imię i nazwisko	adres e-mail (oddzielny dla każdego uczestnika)	tel. kontaktowy (kontakt na wypadek zmian)

kierownik jednostki zgłaszającej uczestników

Oświadczenie na potrzeby zwolnienia z podatku VAT w celu wystawienia faktury

Oświadczam, że szkolenie dla wyżej wymienionych pracowników ma charakter usługi kształcenia zawodowego/przekwalifikowania zawodowego oraz że jest finansowane ze środków publicznych:

- 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. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.) lub
- w co najmniej 70% - zgodnie z treścią par. 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 2015 r., poz. 736).

Podpis osoby upoważnionej do zaciągania zobowiązań w imieniu zgłaszającego

**Odliczanie podatku naliczonego – praktyczne zasady. Konkretny aspekt fakturowania od 2023 r.
22 czerwca 2023 r.**

Informacje organizacyjne

Należność za uczestnictwo w szkoleniu płatna na konto: ING 66 1050 1823 1000 0092 1943 0437 na podstawie otrzymanej faktury. Prosimy o niedokonywanie przedpłat należności za szkolenie, nie mamy zwyczaju naliczania odsetek od niewielkich opóźnień w płatnościach. W szczególnych przypadkach konieczności przedpłaty prosimy kontaktować się z biurem przy składaniu zgłoszenia.

UWAGA:

W przypadku braku potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia (telefonicznie bądź mailowo na adres podany w karcie zgłoszenia) na 2 dni przed szkoleniem prosimy o kontakt na numer **5 700 82 700** celem upewnienia się, że zgłoszenie dotarło.

Informacja dotycząca ochrony danych osobowych zgodna z unijnymi przepisami dotyczącymi przetwarzania danych osobowych (Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 – tzw. RODO).

- ✓ Informujemy, że administratorem powyższych danych osobowych jest spółka OWAL s.c.
- ✓ Dane osobowe zostały przekazane dobrowolnie i będą przetwarzane wyłącznie w celu przesłania zainteresowanemu informacji o usłudze.
- ✓ Twoje dane osobowe nie będą udostępniane odbiorcom danych Jako osoba, której dane dotyczą masz prawo dostępu do treści swoich danych oraz ich poprawiania.
- ✓ Masz prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, przy czym cofnięcie zgody nie ma wpływu na zgodność przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed cofnięciem zgody.
- ✓ Dane osobowe będą przetwarzane aż do ewentualnego wycofania przez Ciebie zgody na przetwarzanie danych.
- ✓ Podanie danych jest dobrowolne, ale konieczne w celu prowadzenia marketingu.
- ✓ Masz prawo dostępu do Twoich danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych oraz prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego.

Oświadczenia dotyczące ochrony danych osobowych

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych zgodnie z art. 6 ust. 1 RODO. Zostałem/zostałam poinformowany/a, że wyrażenie zgody jest dobrowolne oraz że mam prawo do wycofania zgody w dowolnym momencie, a wycofanie zgody nie wpływa na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na jej podstawie przed jej wycofaniem.

podpis składającego oświadczenie

Wyrażam zgodę na otrzymywanie od OWAL s.c. informacji handlowej za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w szczególności poczty elektronicznej, zgodnie z ustawą o świadczeniu usług drogą elektroniczną z dnia 18 lipca 2002 roku (Dz.U. z 2002 roku, Nr 144, poz. 1204 ze zm.

podpis składającego oświadczenie