

Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu online pt.:

Praktyczne aspekty kontroli podatkowej i celno-skarbowej

Kryzys wynikający z COVID-19 oraz związane z tym niedobory w Budżecie Państwa, jak i zmiany w JPK_VAT polegające na uszczegółowieniu danych przekazywanych organom podatkowym, mogą spowodować nasilenie się czynności sprawdzających, kontroli podatkowych czy kontroli celno-skarbowych, których zadaniem będzie poszukiwanie uszczupień podatkowych lub niewłaściwego rozliczenia podatkowego środków otrzymanych w ramach tzw. Tarczy Antykryzysowej.

W związku z powyższym, pragniemy zachęcić do uczestnictwa w szkoleniu, które ma na celu wzbogacenie Państwa wiedzy o praktyczne aspekty dotyczące metod kontroli podatników przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Szkolenie obejmuje zatem zagadnienia czynności sprawdzających, kontroli podatkowej oraz kontroli celno-skarbowej. Szkolenie ma na celu przygotowanie uczestników jak zachować się w razie ewentualnych czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, czy celno-skarbowej poprzez przekazanie wiedzy o uprawnieniach organów podatkowych oraz prawach i obowiązkach podatnika w trakcie poszczególnych procedur kontrolnych.

Dodatkowo w trakcie szkolenia poruszona będzie tematyka posługiwania się w trakcie kontroli przez organy wchodzące w skład KAS plikami JPK_VAT składanymi przez podatników oraz plikami JPK przekazywanymi na żądanie organów podatkowych. Nadmienić należy, że w związku z wiedzą uzyskaną z plików JPK_VAT coraz częściej kontrole będą wszczynane bez zawiadomienia.

Zagadnienia poruszane w trakcie szkolenia będą przedstawiane od strony praktyki stosowanej przez pracowników organów w trakcie czynności kontrolnych prowadzonych w firmach. W trakcie szkolenia prześlemy również Państwu jak zachować się przed, w trakcie oraz po zakończeniu czynności sprawdzających, kontroli celno-skarbowej czy kontroli podatkowej oraz ich poszczególnych etapów, którymi najczęściej są badanie ksiąg podatkowych i dokumentów. Odpowiednie zachowanie przed, w trakcie i po postępowaniu, czy po kontroli może zaoszczędzić dalszych problemów będących jego efektem.

Świadomość mechanizmu działania organów kontroli skarbowej i podatkowej, o którą Państwo będziecie bogatsi po szkoleniu, zapewne ułatwi przygotowanie się do spotkania z pracownikami organów kontroli celno-skarbowej i podatkowej oraz usprawni przebieg i złagodzi ewentualne skutki postępowania kontrolnego, czy kontroli podatkowej.

Harmonogram:

08:30 - logowanie uczestników

09:00 - **I część szkolenia**

10.30 - przerwa (15 minut)

10.45 - **II część szkolenia**

12:30 - przerwa (15 minut)

12:45 - III część szkolenia + odpowiedzi na pytania uczestników

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

1. Formy kontroli podatników przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej:

- a) Czynności sprawdzające.
- b) Kontrola podatkowa.
- c) Kontrola celno-skarbowa - nowe przepisy od marca 2017 r.

2. Przedmiotowy i podmiotowy zakres kontroli organów kontroli podatkowej i celno-skarbowej od powstania Krajowej Administracji Skarbowej:

3. Właściwość miejscowa organów w zakresie czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i celno-skarbowej.

4. Omówienie przebiegu kontroli celno-skarbowej i kontroli podatkowej:

- a) Wszczęcie kontroli (formy, sposoby, podstawy prawne).
- b) Procedura zawiadamiania o zamiarze wszczęcia kontroli, w tym wyjątki od zawiadomienia.
- c) Czas trwania kontroli celno-skarbowej, a czas trwania kontroli podatkowej.

5. Elementy kontroli celno-skarbowej i kontroli podatkowej:

- a) Badanie ksiąg podatkowych w tym badania JPK:

- JPK_FA a JPK_VAT,

- JPK_FA a JPK_MAG,

- analiza innych plików JPK.

- b) Inne czynności dowodowe.

- c) Uprawnienia pracowników prowadzących kontrolę.

6. Najczęściej kontrolowane obszary w trakcie kontroli podatkowej lub celno-skarbowej:

- a) wydatki jako koszt uzyskania przychodu lub prawo do odliczenia VAT,
- b) nabywanie usług niematerialnych,
- c) nieopłatne świadczenia w podatku VAT, PIT i CIT,

- d) moment powstania obowiązku podatkowego,
- e) prawo do stosowania stawki VAT 0% przy dostawie towarów (eksport, WDT).

7. Środki dyscyplinujące podatników w trakcie czynności kontrolnych:

- a) Kary porządkowe – zakres oraz procedura nakładania.
- b) Konsekwencje karne skarbowe.

8. Prawa i obowiązki kontrolowanego:

- a) Jakie są prawa podatnika w związku ze wszczęciem kontroli bez zawiadomienia?
- b) Jak przygotować się do kontroli po otrzymaniu zawiadomienia o planowanej kontroli?
- c) Inicjatywa podatnika w zakresie gromadzenia materiału dowodowego,
- d) Czy organ kontrolny może kierować żądania (wezwania) do pracowników kontrolowanego?
- e) Elementy prawidłowego wezwania oraz sposób doręczenia a konsekwencje dla podatnika – najczęściej popełniane błędy oraz ich pozytywne skutki dla podatników,
- f) Jak reagować w trakcie kontroli na ustne, telefoniczne lub mailowe polecenia kontrolujących?
- g) Obowiązek oraz termin zawiadamiania podatnika o czynnościach dowodowych,
- h) Dostęp podatnika do materiału dowodowego zgromadzonego w trakcie czynności kontrolnych.

9. Rozstrzygnięcia organu kontroli celno-skarbowej i kontroli podatkowej – protokół, decyzja, wynik, postanowienie.

10. Pełnomocnik w trakcie kontroli:

- a) w jakim zakresie pełnomocnik zastępuje kontrolowanego?
- b) kiedy działanie pełnomocnika jest wyłączone?
- c) odpowiedzialność pełnomocnika w trakcie kontroli.

11. Środki zaskarżania rozstrzygnięć i czynności organu kontroli celno-skarbowej i kontroli podatkowej.

12. Dotkliwe skutki kontroli w związku ze zmianą przepisów ustawy o VAT oraz Ordynacji podatkowej:

- a) dodatkowe zobowiązanie 100%, 30% lub 20%,
- b) konsekwencje KKS,
- c) podwyższone odsetki w podatku VAT do 150%,

d) pozbawienie statusu podatnika VAT czynnego.

13. Możliwość korekty deklaracji i skutki korekty deklaracji - odsetki i dodatkowe sankcje podatkowe i KKS.

Forma szkolenia:	Szkolenie online
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:	490,00 zł
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:	602,70 zł