

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

## **Podsumowanie zmian w VAT w 2022 r. dotyczących odliczania podatku naliczonego. Wszystko na temat użytkowania kas fiskalnych oraz praktyczne działanie Tarczy 2.0.**

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

Celem szkolenia jest 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.

Praktyczne aspekty stosowania kas fiskalnych w 2022 r., w tym zakres możliwości stosowania zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży na kasach fiskalnych. Techniczne aspekty stosowania kas różnego typu i związane z tym obowiązki i udogodnienia (ulgi, e-paragony). Działanie w praktyce systemu kas online i możliwość korzystania z tzw. oprogramowania online. W trakcie szkolenia przybliżone zostaną konsekwencje karno-skarbowe naruszenia obowiązków prawidłowego ewidencjonowania i wydawania paragonów fiskalnych.

Wśród zmian wchodzących w życie w 2022 r. na uwagę zasługują nowe zasady opodatkowania nośników energii związane z dążeniami władz do obniżenia inflacji oraz inne działania zmierzające do ograniczenia negatywnych skutków epidemii, wojny na Wschodzie oraz spadku koniunktury gospodarczej.

### **Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:**

#### **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,

- 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),
- weryfikacja dostawcy lub usługodawcy, a prawo do odliczenia (należyta staranność w wersji Ministerstwa Finansów),
- Biała Księga Podatników, 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 niedających 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.

## **2. Ewidencja sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, wystawianie i wydawanie paragonu fiskalnego nabywcom:**

- ewidencjonowanie sprzedaży na kasie, a moment powstania obowiązku podatkowego,
- sprzedaż na kasie powierzonej, obca sprzedaż na własnej kasie - zasady,
- jak zweryfikować nabywcę przy sprzedaży przy zastosowaniu kasy fiskalnej?
- kiedy następuje ostateczny moment wystawienia paragonu?
- wystawianie paragonów dokumentujących zaliczki,
- w jakich okolicznościach można stosować e-paragony?
- wydawanie paragonów przy sprzedaży na odległość,
- jak wystawić fakturę do paragonu?
- co to jest paragon z NIP i jakie daje możliwości?
- oznaczanie paragonów i faktur symbolami w nowym JPK\_V7, wykazywanie paragonów z NIP w nowym JPK\_V7,
- w jakim terminie i trybie sporządza się raport fiskalny dobowy i okresowy?
- jak dokumentować korekty sprzedaży ewidencjonowanej na kasie: zwroty towarów, reklamacje, obniżki ceny, oczywiste pomyłki, anulowanie paragonów?
- wykazywanie korekt sprzedaży na kasie w JPK\_V7: czy jako „RO” czy „WEW”?
- obowiązek przeszkolenia pracowników w zakresie kas fiskalnych i oświadczenia pracowników o zapoznaniu się z obsługą kas oraz odpowiedzialnością karnoskarbową,
- konsekwencje niewystawienia lub niewydania paragonu fiskalnego na gruncie ustawy Kodeks karny skarbowy.

## **3. Szczególne obowiązki i prawa podatników związane z użytkowaniem kas:**

- jaki jest zakres wprowadzania kas online w 2022 r.?
- zasady fiskalizacji kasy,
- od kiedy jest obowiązek połączenia terminali płatniczych z kasami?
- czy drukarki fiskalne wymagają pracy z terminalem płatniczym?

- przerwy w fiskalizacji sprzedaży, awarie kasy lub brak internetu w kasie online - obowiązki podatnika,
- przeglądy techniczne kasy, także w trakcie zawieszenia działalności gospodarczej,
- jakie sankcje za brak przeglądu technicznego kasy,
- obowiązki związane z zakończeniem pracy kasy lub zakończeniem działalności gospodarczej,
- w jakim zakresie podatnikowi przysługuje odliczanie lub zwrot kwot wydanych na zakup kasy,
- czy podatnik posiadający kasę „starego typu” ma prawo do ulgi w przypadku nabycia kasy online?

#### **4. Zasady zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących w roku 2022:**

- jaki jest próg zwolnienia podmiotowego w 2022?
- nowy zakres załącznika do rozporządzenia w sprawie zwolnień przedmiotowych,
- wyłączenia z możliwości korzystania ze zwolnienia - jaki zakres od 2022?
- kiedy nie trzeba fiskalizować świadczeń na rzecz pracowników,
- zapłata na konto bankowe a brak obowiązku fiskalizacji transakcji,
- czy fiskalizować świadczenia nieodpłatne np. prezentów?

#### **5. Tarcza Antyinflacyjna - uchwalone przepisy dotyczące obniżenia stawek VAT - skutki dla podatników:**

- jakie towary objęte są okresowymi obniżonymi stawkami VAT oraz stawki na poszczególne towary,
- zakres stosowania Nomenklatury Scalonej CN i PKWiU,
- w jakim okresie są stosowane stawki obniżone na nośniki energii, gaz, produkty spożywcze, nawozy itd. oraz jak ustalać stawkę VAT w okresie przejściowym (styczeń/luty oraz lipiec/sierpień).

<b>Forma szkolenia:</b>	<b>Szkolenie online</b>
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:</b>	690,00 zł
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:</b>	848,70 zł