

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

Korygowanie podatku VAT po zmianach przepisów 2021/2022

Szanowni Państwo,

mamy przyjemność zaprosić Państwa na szkolenie, które dotyczy rozliczenia zdarzeń powodujących dokonania korekty podatku od towarów i usług. Dodatkowo, korekty podatku VAT powodują, iż należy je właściwie wykazać w ewidencji VAT składanej w pliku JPK_V7, co odbywa się w bieżącym okresie rozliczeniowym lub poprzez korektę już złożonych plików.

Program szkolenia kompleksowo ujmuje korygowanie podatku VAT, obejmując swym zakresem zdarzenia wymagające od podatnika wystawienia faktury korygującej, a także sytuacje, w których dokonywana jest korekta podatku VAT bez wystawiania faktury korygującej (autokorekta). W szczególności przypadku korekt „na złe dłużni”, zmiany przeznaczenia środków trwałych, struktura odliczenia itp.

Dodatkowo w latach 2021-2022 zaszły zmiany w przepisach, które zmieniły zasady korygowania podatku VAT, w szczególności, w zakresie:

- krajowych korekt in minus oraz in plus,
- korekt in minus oraz in plus dotyczących odwrotnych obciążeń (np. WNT, import usług),
- korekt odwrotnych obciążeń po upływie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy,
- korekt „na złe dłużni”,
- odliczenia podatku naliczonego po upływie okresu, w którym podatnikowi przysługiwała realizacja prawa do odliczenia,
- treści faktur korygujących.

Szkolenie ma na celu przekazanie Państwu wiedzy jak ująć w rozliczeniu podatku VAT, w szczególności z tego powodu, że często powstaje wątpliwość czy korekta taka powinna być dokonana na bieżąco, czy też wstecz, poprzez korygowanie wcześniejszych rozliczeń.

Wyjaśnimy Państwu również zagadnienia związane z ujęciem w rozliczeniu w podatku VAT dokumentów korygujących wystawionych przez kontrahentów krajowych i zagranicznych. Podobnie jak w przypadku korekt sprzedaży, również w przypadku korekt zakupu istotne jest czy korekta taka będzie dokonywana na bieżąco, czy też wstecz. Poruszymy również problematykę związaną z korygowaniem zakupu, która musi być dokonana pomimo braku dokumentu korygującego wystawionego przez kontrahenta.

Dodatkowo, w podatku VAT występują korekty związane z wieloletnim systemem rozliczania podatku naliczonego w przypadku zmiany przeznaczenia środków trwałych, inwestycji w obcym środku trwałym, a także w przypadku nabytych czy wytworzonych towarów handlowych. Jesteśmy przekonani, iż w trakcie szkolenia również w tym zakresie rozwiemy Państwa wątpliwości.

Zapraszamy na szkolenie.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

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

1. Zasady oraz przyczyny wystawienia faktur korygujących - wpływ na rozliczenie VAT:

a) 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.

b) 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?

c) 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.

d) 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?

e) 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”?

f) 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.

g) 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.

h) 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:

a) 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.

b) korekty samochodowe:

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

c) 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?

d) 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:

a) 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.

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

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

Forma szkolenia:	Szkolenie online
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:	590,00 zł
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:	725,70 zł