

Obowiązek podatkowy VAT

Zapraszamy na szkolenie, które kompleksowo obejmuje zagadnienie powstania obowiązku podatkowego w odniesieniu do czynności objętych opodatkowaniem VAT.

Wykazanie obowiązku podatkowego we właściwym okresie rozliczeniowym jest kluczowe dla rozliczenia podatku VAT, gdyż sprawia, że minimalizuje się prawdopodobieństwo powstania zaległości podatkowej.

W trakcie szkolenia dowiedzie się Państwo, kiedy powstaje obowiązek podatkowy dla poszczególnych czynności na zasadach ogólnych oraz jakie są szczególne przypadki i czynności, dla których obowiązek ten powstaje w sposób specyficzny i szczególny.

Wskazemy też różnicę pomiędzy czynnościami, które rodzą obowiązek podatkowy, a czynnościami, które rodzą obowiązek zapłaty podatku VAT.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

1. Czynności podlegające opodatkowaniu VAT:

- a) dostawa towarów,
- b) świadczenie usług,
- c) transfer bonów jednego przeznaczenia,
- d) przedpłata na dostawę towarów lub wykonanie usługi,

2. Czynności niepowodujące powstania obowiązku podatkowego a rodzące obowiązek zapłaty podatku VAT.

3. Ogólne zasady powstania obowiązku podatkowego:

a) moment dokonania dostawy towarów dla potrzeb określenia obowiązku podatkowego VAT:

- moment przeniesienia prawa do rozporządzaniem towarami jak właściciel jako moment dostawy,
- warunki dostawy (np. Incoterms) a moment powstania obowiązku podatkowego,
- brak warunków dostawy a moment powstania obowiązku podatkowego,
- dostawy dokonywane w okresach rozliczeniowych,
- dostawy z montażem/instalacją,

b) moment wykonania usługi dla potrzeb powstania obowiązku w podatku VAT:

- indywidualna ocena momentu wykonania usługi,
- odbiór/akceptacja usługi przez nabywcę a moment wykonania usługi,
- moment wykonania usługi a moment uznania wzajemnych rozliczeń skutkujących określeniem danych pozwalających określić podstawę opodatkowania,
- usługi wykonywane w okresach rozliczeniowych,
- usługi wykonywane częściowo, jeżeli dla części usługi określono wynagrodzenie,

c) moment transferu bonu jednego przeznaczenia dla potrzeb powstania obowiązku w podatku VAT,

d) data obowiązku podatkowego w przypadku przedpłaty (tzw. zaliczki):

- jak ustalić datę otrzymania przedpłaty dla potrzeb wykazania podatku VAT,
- która data z wyciągu bankowego jest datą otrzymania płatności - data księgowania czy data operacji?
- otrzymanie przedpłaty przez pośrednika płatności (np. sprzedaż towarów i usług przez Internet),
- otrzymanie przedpłaty na rachunek powierniczy przez dewelopera a moment powstania obowiązku podatkowego,
- zaliczka i dostawa/usługa w tym samym miesiącu - jaka jest data powstania obowiązku podatkowego?
- kiedy przedpłata rodzi obowiązek w dacie innej niż data otrzymania płatności?
- czynności dla których przedpłata nie rodzi obowiązku podatkowego.

e) data obowiązku podatkowego w przypadku importu towarów:

- data powstania długu celnego jako moment powstania obowiązku podatkowego,
- kiedy powstaje dług celny?
- data powstania obowiązku podatkowego w imporcie towarów a termin zapłaty podatku VAT importowego?
- data powstania obowiązku podatkowego w przypadku importu towarów w procedurze uproszczonej.

f) sprzedaż wykazywana w OSS a data powstania obowiązku podatkowego,

g) data wystawienia faktury a obowiązek podatkowy na zasadach ogólnych,

h) faktury RR a obowiązek podatkowy.

4. Szczególne zasady powstania obowiązku podatkowego:

a) obowiązek podatkowy w momencie wystawienia faktury:

- czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje
- termin graniczny obowiązku podatkowego, w przypadku gdy faktura nie zostanie wystawiona,
- faktura zaliczkowa wystawiona przed otrzymaniem płatności - która czynność rodzi obowiązek podatkowy?
- transakcyjne WDT - faktura wystawiona w miesiącu, w którym nie doszło do dostawy towarów a obowiązek podatkowy,
- nietransakcyjne WDT - czy należy wystawić fakturę?
- wpływ KSeF na datę powstania obowiązku podatkowego.

b) obowiązek podatkowy w momencie otrzymania płatności:

- dotacje podlegające opodatkowaniu VAT - data czynności a data powstania i sposób wykazania obowiązku podatkowego,
- podatnik rozliczający się metodą kasową,
- czynności, dla których obowiązek podatkowy powstaje kasowo,
- otrzymanie płatności po zakończeniu działalności a obowiązek podatkowy w przypadku metody kasowej.

5. Odwrotne obciążenia a obowiązek podatkowy:

a) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT):

- data faktury a data powstania obowiązku podatkowego,
- transakcyjne WNT - faktura wystawiona w miesiącu, w którym nie doszło do dostawy towarów a obowiązek podatkowy,
- nietransakcyjne WNT - czy należy wystawić fakturę?
- wewnątrzwspólnotowe nabycie środka transportu - specyfika zapłaty podatku należnego,

b) import usług:

- data faktury a data powstania obowiązku podatkowego,

c) inne odwrotne obciążenia:

- dostawy z montażem od zagranicznego podmiotu,
- dostawy nieruchomości w Polsce w ramach transakcji łańcuchowych,
- nabycie towarów znajdujących się w Polsce od zagranicznego kontrahenta.

6. Podatnicy zwolnieni podmiotowo z VAT a obowiązek podatkowy:

- obowiązek podatkowy w ewidencji prowadzonej przez podatnika zwolnionego,
- wykazywania obowiązku podatkowego z tytułu odwrotnych obciążeń.

7. Obowiązek podatkowy a kurs waluty:

a) zasady przyjęcia kursu walutowego dla potrzeb wykazania obowiązku podatkowego:

- data obowiązku podatkowego a kurs waluty,
- kiedy data faktury determinuje kurs waluty,
- kurs waluty przy imporcie towarów.

b) wpływ KSeF na przyjęcie właściwego kursu walutowego dla potrzeb wykazania obowiązku podatkowego:

- faktura w KSeF a kurs waluty - specyficzne rozwiązanie od 1 lipca 2024 r.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **848,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.