

# Podatek VAT od podstaw - specjalista podatkowy poziom I

## Informacje o usłudze

<b>Czy usługa może być dofinansowana?</b>	Tak
<b>Sposób dofinansowania</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>wsparcie dla przedsiębiorców i ich pracowników</li></ul>
<b>Rodzaj usługi</b>	Usługa szkoleniowa
<b>Podrodzaj usługi</b>	Usługa szkoleniowa
<b>Dostępność usługi</b>	Otwarta

Numer usługi		<b>2019/02/12/21308/303485</b>	
Cena netto	<b>1 199,00 zł</b>	Cena brutto	<b>1 474,77 zł</b>
Cena netto za godzinę	<b>66,61 zł</b>	Cena brutto za godzinę	<b>81,93</b>
Usługa z możliwością dofinansowania		<b>Tak</b>	
Liczba godzin usługi		<b>18</b>	
Termin rozpoczęcia usługi	<b>2019-04-03</b>	Termin zakończenia usługi	<b>2019-04-05</b>
Termin rozpoczęcia rekrutacji	<b>2019-02-12</b>	Termin zakończenia rekrutacji	<b>2019-03-29</b>
Maksymalna liczba uczestników		12	
Kategoria główna KU		<b>Finanse i bankowość</b>	
Kategorie dodatkowe KU		<b>Finanse i bankowość</b>	
Podstawa uzyskania wpisu w zakresie świadczenia usług współfinansowanych		<b>Certyfikaty:</b> Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0	
Czy usługa pozwala na zdobycie kwalifikacji lub części kwalifikacji zarejestrowanych w ZRK?		<b>Nie</b>	

Czy usługa pozwala na uzyskanie kwalifikacji innych niż kwalifikacje zarejestrowane w ZRK?	<b>Nie</b>
Czy usługa prowadzi do nabycia kompetencji?	<b>Tak</b>

## Informacje o podmiocie świadczącym usługę

Nazwa podmiotu		<b>AKADEMIA KSZTAŁCENIA KADR KONRAD TAGOWSKI</b>	
Osoba do kontaktu	<b>Leszek Tagowski</b>	Telefon	
E-mail	<b>LTAGOWSKI@AKKONLINE.PL</b>		

## Cel usługi

### Cel edukacyjny

Przedmiotem kursu jest omówienie na konkretnych przykładach najistotniejszych zagadnień związanych z podatkiem VAT dla osób, które są na początkowym etapie rozliczeń podatku VAT lub będąc praktykami chcą uzupełnić i usystematyzować swoją wiedzę. W praktyczny sposób omówione zostaną zagadnienia dotyczące przedmiotu opodatkowania, zwolnień podatkowych, obowiązku podatkowego, naliczenia, odliczenia podatku VAT czy ryzyka podatkowego. Zagadnienia zostały tak opracowane, aby w zrozumiały i czytelny sposób przybliżyć niełatwy temat podatku VAT.

## Szczegółowe informacje o usłudze

### Ramowy program usługi

Dzień I

1. Regulacje prawne dotyczące podatku VAT (przepisy unijne i przepisy krajowe i ich wzajemne relacje)
  - a) Regulacje prawne obowiązujące w Polsce
  - b) Ustawa o podatku VAT – omówienie struktury ustawy i sposobu interpretacji przepisów ustawy na przykładach.
  - c) Znaczenie Rozporządzeń do ustawy o VAT oraz zasady ich stosowania.
  - d) Dyrektywa Rady 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (czy można powoływać się bezpośrednio na dyrektywę?)
2. Czym jest podatek VAT? – konstrukcja i rola podatku
3. Najważniejsze zasady dotyczące podatku VAT:
  - a) cenotwórczy charakter podatku VAT
  - b) VAT należny, VAT naliczony a neutralność podatku VAT
  - c) Zasada powszechności opodatkowania VAT
  - d) podatek VAT jako podatek pośredni
  - e) podatek VAT jako podatek od wydatków konsumpcyjnych
4. Kto może być podatnikiem podatku VAT?

- a) Podatnik VAT – kto i kiedy podlega opodatkowaniu?
- b) Ustawowa definicja podatnika
- c) Zwolnienia podmiotowe w VAT
- d) Organ władzy publicznej i jego jednostki organizacyjne, jako podatnicy VAT
- e) Przykłady podatników podatku VAT

#### 5. Definicja działalności gospodarczej w podatku VAT

- a) zamiar prowadzenia działalności
- b) obiektywne kryteria i cechy działalności gospodarczej
- c) działalność gospodarcza w VAT a inne definicje działalności gospodarczej
- d) Czynności stanowiące i niestanowiące działalności gospodarczej na przykładach

#### 6. Wyłączenia spod opodatkowania podatkiem VAT

- a) zbycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa
- b) czynności nie mogące być przedmiotem prawnie skutecznej umowy

#### 7. Przedmiot opodatkowania

- a) Pojęcie czynności opodatkowanych (art. 5 ustawy o VAT)
- b) Klasyfikacja statystyczna a wpływ na opodatkowanie dostawy towarów lub świadczenia usług
- c) Odpłatna dostawa towarów
  - Definicja towarów
  - Odpłatna dostawa towarów na terytorium kraju, jako czynność podlegająca VAT
  - Dostawa towaru a przeniesienie prawa do rozporządzania towarem jak właściciel
  - Moment dokonania dostawy towarów
- d) Odpłatne świadczenie usług
  - Definicja świadczenia usług
  - Refakturowanie usług
  - Moment wykonania usługi
  - Usługi kompleksowe
  - Usługi o charakterze ciągłym
  - Usługi wykonywane etapowo
- e) Świadczenia nieodpłatne. Czy od darowizny trzeba płacić VAT?

#### 8. Zdarzenia niestanowiące czynności określonych w art. 5 ustawy o VAT:

- a) Kaucje, kary
- b) Jak rozliczyć wadium?
- c) Użyczenia – omówienie różnic, pomiędzy użyczeniem a najmem i dzierżawą
- d) ZFŚS
- e) odszkodowania
- f) Próbki
- g) Opłaty publicznoprawne

#### 9. VAT w obrocie unijnym - zagadnienia podstawowe

- a) Dostawa wewnątrzspółnotowa
- b) Nabycie wewnątrzspółnotowe
- c) Miejsce opodatkowania świadczenia usług
- d) VAT UE

#### 10. VAT w obrocie zagranicznym (poza unijnym) - zagadnienia podstawowe

- a) Eksport towarów
- b) Import towarów
- c) Import usług
- d) Kraj trzeci

## 1. Podstawa opodatkowania w VAT:

- a) Kwoty stanowiące podstawę do naliczenia podatku VAT
- b) Co wlicza się do podstawy opodatkowania?
- c) Jakich kwot nie można wliczać do podstawy opodatkowania?
- d) Podstawa opodatkowania przy nieodpłatnych świadczeniach
- e) upusty, rabaty, reklamacje a podstawa opodatkowania

## 2. Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT

- a) Co to jest moment powstania obowiązku podatkowego?
- b) Zasada ogólna powstawania obowiązku podatkowego - na przykładach
- c) Szczególne momenty powstania obowiązku podatkowego - przykłady zastosowania
- d) Zaliczki a obowiązek podatkowy, - kiedy rozpoznać moment podatkowy przy otrzymaniu zaliczek- przykłady
- e) Eksport i import - obowiązek podatkowy - omówienie na przykładach
- f) Obowiązek podatkowy w transakcjach wewnątrzwspólnotowych - przykłady.

## 3. Stawki podatku VAT

- a) Wykaz aktualnych stawek podatku VAT
  - kiedy stawka 23%?
  - kiedy stawki preferencyjne?
- b) Przykłady zastosowania stawek podatku VAT
- c) Różnica między stawką 0%, zw. i NP a wpływ na odliczenie podatku VAT

## 4. Zwolnienia przedmiotowe w VAT

- a) katalog transakcji objętych zwolnieniem z VAT
- b) zakaz interpretowania zwolnień w sposób rozszerzający
- c) zwolnienia podmiotowo - przedmiotowe
- d) zasady fakturowania czynności zwolnionych
- e) czynności zwolnione a wyłączenia w podatku VAT - omówienie różnic na przykładach

## 5. Prawo do zwrotu lub odliczenia podatku VAT

- a) Co to jest podatek naliczony?
- b) Kiedy istnieje prawo do odliczenia podatku naliczonego?
- c) Wyłączenia z prawa do odliczenia.
- d) Błędy na fakturze a prawo do odliczenia podatku VAT
- e) Związek wydatku z działalnością gospodarczą
- f) Nabycie towaru lub usługi a VAT naliczony.
- g) Zakupy dające prawo do pełnego odliczenia podatku VAT naliczonego.
- h) Kiedy istnieje prawo do odliczenia częściowego naliczonego podatku VAT?
- i) W jakim okresie można dokonać odliczenia podatku VAT naliczonego?
- j) Kwestionowanie przez organy skarbowe prawa do odliczenia podatku VAT - jak się bronić?
- k) Prawo do odliczenia a nierzetelne faktury VAT
- l) Kiedy możliwy jest zwrot podatku VAT?
- ł) Terminy zwrotu podatku VAT
- m) Procedura zwrotu podatku VAT

## 6. Obowiązki rejestracyjne w VAT

- a) Rejestracja podatników na potrzeby krajowe i UE
- b) Rejestr podatników VAT czynnych
- c) Czy podatnik VAT zwolniony musi się rejestrować?
- d) Katalog przypadków wykreślenia podatnika z rejestru VAT
- e) Czy można być podatnikiem VAT bez rejestracji?

## 7. Deklaracje w podatku VAT

- a) miesięczne rozliczenia

- b) kwartalne rozliczenia
- c) odpowiedzialność za deklaracje niezgodne z prawdą
- d) korekty deklaracji VAT
- e) terminy składania deklaracji
- f) odpowiedzialność za niezłożenie lub nieterminowe złożenie deklaracji

### Dzień III

#### 1. Zasady dokumentowania sprzedaży towarów i usług – na przykładach

##### a) Rodzaje faktur VAT:

- Faktura VAT obowiązkowa.
- Faktura VAT na żądanie
- Faktura zaliczkowa
- Faktura VAT ze stawką zw.
- Faktura „odwrotne obciążenie”
- Dokument pro forma
- Faktura VAT RR
- Faktura elektroniczna

##### b) Duplikat faktury

##### c) Przechowywanie faktur

##### d) Faktury korygujące i noty korygujące

- Zasady i przyczyna wystawiania faktur korygujących.
- Termin wystawienia faktur korygujących
- Zasady korygowania (korekta in minus, korekta in plus)
- Ujęcie korekty w deklaracji VAT-7
- Kiedy należy wystawić noty korygujące?
- Kto jest uprawniony do wystawienia noty korygującej?

##### e) Zasady wystawiania faktur VAT:

- Elementy faktury
- Terminy wystawiania faktur
- Błędy formalne na fakturach
- Błędy merytoryczne dotyczące fakturowania
- Odpowiedzialność za niewystawienie faktury lub wystawienie faktury po terminie.

#### 2. Rejestry w VAT

##### a) rejestr sprzedaży

##### b) rejestr nabycia

##### c) zasady prowadzenia rejestrów

#### 3. Odwrotne obciążenie - jak je rozliczać (na przykładach)

##### a) Czym jest odwrotne obciążenie?

##### b) Jakie towary i usługi wchodzą w zakres odwrotnego obciążenia?

##### c) Usługi budowlane objęte odwrotnym obciążeniem od 2017 r.

##### d) Naliczenie i ewentualne odliczenie podatku VAT - kiedy i jak zastosować?

##### e) Obowiązki podatkowe przy odwrotnym obciążeniu – przykłady naliczenia i odliczenia.

#### 4. Podzielona płatność (split payment) w ustawie VAT od 2018 r.

##### a) Na czym polega podzielona płatność?

##### b) Kto musi stosować split payment?

##### c) Kto jest właścicielem rachunku VAT?

##### d) Zasady prowadzenia rachunku VAT

##### e) Sposób dokonywania płatności za fakturę przy metodzie split payment

##### f) Co można opłacić z rachunku VAT?

##### g) Uwolnienie środków z rachunku VAT – zasady i terminy.

## h) Blokada rachunku VAT

### 5. Kasy rejestrujące

- Jaka sprzedaż podlega rejestracji przy pomocy kasy rejestrującej?
- Ulga z tytułu nabycia kasy rejestrującej
- Kasy rejestrujące on-line, od kiedy i dla kogo?
- Zwolnienia ze stosowania kas rejestrujących – nowe rozporządzenie na 2019 r.
- Odpowiedzialność za brak kasy fiskalnej

### 6. Jednolity Plik Kontrolny (JPK)

- JPK – co to jest i jakie ma znaczenie?
- JPK a kontrola podatkowa
- struktury i elementy JPK

### 7. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe w VAT (dodatkowa sankcja za nieprawidłowe rozliczenia w VAT)

- Okoliczności zastosowania sankcji 20%, 30% i 100%
- Okoliczności wyłączające zastosowanie ww. sankcji

### 8. Ulga na złe długi:

- Pojęcie nieściągalnej wierzytelności
- Warunki skorzystania z ulgi
- Zasady dokonywania korekty podatku należnego przez sprzedawcę oraz podatku naliczonego przez nabywcę

### 9. Odpowiedzialność karna skarbową a podatek VAT

- puste faktury
- niezettelne faktury
- niezettelne księgi
- Czynny żal – w jakich przypadkach? Procedura i zasady złożenia czynnego żalu

---

## Efekty usługi (produkty), efekty uczenia się/kształcenia

Dzięki szkoleniu osoby uczestniczące w kursie poznają od podstaw zasady opodatkowania czynności podatkiem VAT. W trakcie kursu przedstawione zostaną wszystkie elementy konstrukcyjne podatku VAT w sposób kompleksowy i zrozumiały dla odbiorcy. Szczególny nacisk zostanie położony na praktyczne aspekty rozliczeń i omówienie instytucji związanych z podatkiem VAT. Umożliwi to przygotowanie uczestników do samodzielnych rozliczeń w podatku VAT.

---

## Grupa docelowa

- pracownicy działów księgowych firm
- pracownicy biur rachunkowych
- właściciele firm
- inne osoby chcące poszerzyć swoją wiedzę i umiejętności

---

## Informacje dodatkowe

<https://akkonline.pl/szkolenie-budzet,11277,podatek-vat-od-podstaw-specjalista-podatkowy-poziom-i.html>

## Harmonogram

---

LP	Przedmiot / Temat zajęć	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1	Podstawa opodatkowania w VAT: Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT. Zwolnienia przedmiotowe w VAT. Deklaracje w podatku VAT	2019-03-09	09:00	15:00	6:00
2	Regulacje prawne dotyczące podatku VAT (przepisy unijne i przepisy krajowe i ich wzajemne relacje), wyłączenia, przedmiot opodatkowania, vat w obrocie zagranicznym.	2019-04-03	09:00	15:00	6:00
3	Zasady dokumentowania sprzedaży towarów i usług - na przykładach. Rejestry w VAT. Odwrotne obciążenie - jak je rozliczać (na przykładach) ednolity Plik Kontrolny (JPK)	2019-04-05	09:00	15:00	6:00

## Osoby prowadzące usługę

Imię i nazwisko	<b>Krzysztof Karpiński</b>
Obszar specjalizacji	Krzysztof Karpiński jest wieloletnim specjalistą, wykładowcą i doradcą w zakresie rachunkowości i podatków. Autor artykułów prasowych. Od ponad 20 lat prowadzi szkolenia i kursy w zakresie podatków dochodowych, podatku od towarów i usług, rachunkowości oraz kursów kadrowo-płacowych. Wieloletni praktyk, od ponad 20 lat zajmuje się księgowością. Pracował na stanowiskach dyrektora finansowego oraz głównego księgowego. Prowadzi własne biuro rachunkowe. Posiada certyfikat Ministerstwa Finansów.
Doświadczenie zawodowe	Odbył aplikację na biegłego rewidenta. Pracował lub doradzał dla wielu firm z branży - budowlanej, transportowej, filmowej, stoczniowej, maszynowej, chemicznej, spożywczej, odzieżowej, sanitarnej, szkoleniowej, meblowej i handlowej. W trakcie pracy szkoleniowej zrealizował ok. 2000 dni szkoleniowych, szkoląc ponad 10000 osób, pracowników różnych szczebli służb finansowo księgowych.

Doświadczenie w świadczeniu tego typu usług	
Wykształcenie	Wyższe

## Lokalizacja usługi

<p>Adres: <b>al. Aleje Jerozolimskie 81</b> <b>02-001 Warszawa, woj. mazowieckie</b></p> <p>Szczegóły miejsca realizacji usługi: <b>Szkolenie odbędzie się w centrum konferencyjnym.</b></p>	<p>Warunki logistyczne: <b>Klimatyzacja, Udogodnienia dla osób z niepełnosprawnościami, Wi-fi</b></p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------