
Nazwa: Certyfikowany kurs specjalisty ds. VAT

Województwo: mazowieckie

Miasto: Warszawa

Szczegóły: [zobacz szczegóły oferty](#)

Cele szkolenia

Korzyści

Kto skorzysta

Program

1. Nauka prawidłowego klasyfikowania czynności opodatkowanych VAT, czyli zakres przedmiotowy opodatkowania i czynności wyłączone z opodatkowania (przygotowuje do szybkiego i trafnego klasyfikowania operacji gospodarczych pojawiających się w treści zadań egzaminacyjnych)

Zakres przedmiotowy opodatkowania - odpłatność dostawy towarów oraz świadczenia usług

- Brak zachowania warunków oraz form określonych prawem a opodatkowanie czynności,
- Towary i usługi w ustawie o VAT a klasyfikacje statystyczne PKWiU,
- Dostawa towarów o charakterze odpłatnym,
- Czynności nieodpłatne będące dostawą towarów,
- Dostawa towarów w łańcuchu podatników,
- Pojęcie towarów i prawa do rozporządzania towarem jak właściciel,
- Sprzedaż i zamiana, reklamacje
- Przeniesienie własności towaru w miejsce świadczenia pieniężnego,
- Przeniesienie własności nieruchomości oraz gruntu w zamian za zwolnienie z długu,
- Wypłata zysku w formie towaru
- Odszkodowanie i kary umowne a opodatkowanie VAT itp.
- Opodatkowanie świadczenia usług,
- Przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych,
- Zaniechanie czynności albo tolerowanie czynności lub sytuacji,
- Usługi nieodpłatne zrównane z odpłatnymi,
- Świadczenie usług w zamian za wierzytelność,
- Oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste oraz zbycie tego prawa,
- Sprzedaż praw, udzielanie licencji, przeniesienie praw autorskich,
- Sprzedaż udziału we współwłasności rzeczy,
- Wniesienie aportu, know-how, Umowa użyczenia,
- Opodatkowanie dotacji, subwencji i dofinansowania,
- Kontrakty menadżerskie – sposób opodatkowania kadry zarządzającej a VAT itp.

Czynności wyłączone z opodatkowania

- Zbycie przedsiębiorstwa lub zakładu (oddział) samodzielnie sporządzającego bilans,
- Aport przedsiębiorstwa do spółki,
- Czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,

-
- Niedobory w VAT
 - Usługi związane z działalnością przedsiębiorstwa,
 - Przekazanie towaru do własnego sklepu (zakładu, oddziału),
 - Nieodpłatne przesunięcie środków trwałych,
 - Nabywanie i zbywanie akcji lub udziałów a VAT,
 - Sprzedaż udziałów w spółce z o.o. itp.

1. Przekazania nieodpłatne, darowizny – CO OPODATKOWAĆ A CO POZOSTAWIĆ POZA REGULACJĄ VAT (szczególnie ważne zagadnienia z punktu widzenia klasyfikacji podatku naliczonego i należnego podczas rozwiązywania zadań)

- Reprezentacja i reklama, informacja handlowa oraz usługi reklamowe,
- Katalogi, książki, plakaty i foldery rozdawane bezpłatnie,
- Przekazanie innym podmiotom stojaków, regałów itp.,
- Przekazywanie urządzeń do używania sprzedawcom w ramach umowy użyczenia i innych,
- Zakup usług obcych na potrzeby reprezentacji i reklamy,
- Prezenty, próbki, nagrody w konkursach itp.,
- Przekazywanie artykułów spożywczych,
- Reklama radiowa i telewizyjna, szyldy, logo firmy, wizytówki itp.,
- Przekazanie towarów i świadczenie usług na rzecz pracowników i kontrahentów,
- Problematyka ZFŚS a podatek VAT.

1. Co jest dla podatnika podatkiem należnym a co naliczonym – klasyfikacja transakcji w VAT pod kątem: podatek należny/naliczony (klucz do sukcesu poprawnego rozwiązywania zadań i testów)

- Moment powstania obowiązku podatkowego oraz podstawa opodatkowania – zasady opodatkowania sprzedaży (terminy, zasady częściowego wykonania usług, zaliczki i inne częściowe przedpłaty w obrocie krajowym, od jakiej kwoty nalicza się VAT, co dolicza się do kosztów sprzedaży, rabaty, zwroty towarów i reklamacje, częściowe płatności, opakowania zwrotne, kaucje.
- Stawki podatkowe w ustawie o VAT i wpływ na rodzaj zawieranych transakcji, możliwość zastosowania stawek preferencyjnych itp
- Zwolnienia przedmiotowe od VAT – ustawowe, poza ustawowe oraz towary używane (rzeczy ruchome i nieruchomości) itp.
- Podatek naliczony – prawa i obowiązki podatnika, katalog zakupów i kosztów w działalności oraz zakazów ustawowych i wynikających z rozporządzeń wykonawczych (zasady ogólne, terminy obniżenia podatku należnego o podatek naliczony, faktura a prawo do odliczenia podatku, wydatki bez prawa do odliczenia podatku naliczonego, zakaz odliczania podatku, zakaz odliczania podatku od wydatków na paliwo, usługi noclegowe i gastronomiczne oraz z tyt. darowizn i nieodpłatnego przekazania oraz świadczenia usług, wady formalne dokumentacji i zakazy odliczania podatku naliczonego.
- Zwroty w podatku VAT, nadpłaty i odliczanie częściowe podatku oraz korekta podatku naliczonego – zasady ustawowe i sposoby rozwiązań technicznych itp.
- Korygowanie sprzedaży i zakupu w obrocie krajowym i zagranicznym
- Zdarzenia losowe i postanowienia umowne – różne sposoby korygowania, Obowiązki i prawa sprzedawcy oraz kupującego, korekta deklaracji w podatku, korekty zwiększające i zmniejszające podatek – zasady i terminy ewidencjonowania.

1. Handel zagraniczny w podatku VAT, czyli rozliczanie transakcji z krajami UE oraz import, eksport – nauka zasad ustalania rodzaju transakcji i sposobu rozliczania (najczęściej pojawiające się zagadnienia egzaminacyjne na testach i w zadaniach)

Wewnątrzspółnotowe: dostawa i nabycie oraz import, eksport towarów

-
- Wyłączenia z WDT i WNT, czynności zrównane z WDT i WNT,
 - Kiedy transakcja unijna a kiedy eksport czy import?
 - Data dokonania dostawy i nabycia – moment wystąpienia czynności prawnej w VAT,
 - Ustalanie miejsca opodatkowania towarów dostawie towarów – opodatkowanie w Polsce i innych krajach UE,
 - Ustalanie ceny transakcji – podstawa opodatkowania,
 - Brak faktury od kontrahenta – ustalanie cent transakcji,
 - Sprzedaż i zakup towarów z montażem – sposoby rozliczania transakcji,
 - Problematyka zaliczek zagranicznych – kwoty i terminy rozliczania,
 - Reklamacje w transakcjach zagranicznych, wywóz i przywóz na terytorium kraju prezentów i próbek,
 - Obowiązek podatkowy– terminy rozliczeń, wystawianie faktury,
 - Kurs waluty – wpływ na wysokość transakcji, przeliczanie faktur wystawianych w walucie obcej,
 - Stawka 0% VAT – data rozliczania transakcji,
 - Brak dokumentacji WDT i eksporcie – metody liczenia podatku w przypadku zastosowania stawki krajowej,

Transakcje wielostronne i łańcuchowe – zasady rozliczania na przykładach i w ćwiczeniach

- Szczególna procedura dla transakcji trójstronnych,
- Rozliczanie transakcji łańcuchowych dokonywanych na terytorium Wspólnoty,
- Rozliczanie transakcji łańcuchowych gdy jeden z podmiotów jest firma spoza UE,
- Przemieszczanie towarów pomiędzy różnymi krajami UE i krajami trzecimi – schematy opodatkowania,
- Magazyny konsygnacyjne – nowość w polskich przepisach VAT.

Usługi zagraniczne

- Dokumentacja usług zagranicznych,
- Podstawowa zasada określania miejsca świadczenia usług i wyjątki od tej zasady,
- Zasady ustalania miejsca świadczenia – podział usług na kategorie,
- Stawka VAT w usługach zagranicznych,
- Termin rozliczania usług – obowiązek podatkowy,
- Import usług a usługa świadczona poza terytorium kraju,
- Usługa jako element kalkulacyjny ceny towaru.

Harmonogram zajęć

19– 20.02.2011

05– 06.03.2011