

**Szanowni Państwo,**

Uprzejmie zapraszamy Państwa do udziału w szkoleniu-webinarium:

# **Podatek VAT 2022/2023 r.,**

które odbędzie się w trybie online

**3 lutego 2023 r. (piątek), godz. 10.00 - 14.00.**

Zajęcia metodą wykładu i ćwiczeń prowadzić będzie Sobiesław Szefer, doradca podatkowy.

**Prosimy o zgłaszanie udziału w szkoleniu telefonicznie pod numer: 33/81-70-433  
lub na adres e-mail: [szkolenia@ekspres.info](mailto:szkolenia@ekspres.info)**

Koszt szkolenia-webinarium to 300 zł od osoby, płatne przelewem w terminie do 14 dni po realizacji szkolenia, na podstawie przesłanej faktury drogą elektroniczną.

Nowa formuła szkolenia-webinarium jest bardzo przystępna dla wszystkich uczestników i umożliwi normalne interakcje z trenerem, jak choćby zadawanie pytań na czacie. Zainteresowanych prosimy o uprzednie zgłoszenie poprzez formularz zgłoszeniowy dostępny na stronie internetowej [www.ekspres.info](http://www.ekspres.info)

Do zgłoszonych uczestników szkolenia wyślemy krótki materiał informacyjny o tym, jak w prosty sposób dołączyć do szkolenia-webinarium. W dniu szkolenia prześlemy do Państwa e-mailem materiały szkoleniowe w formie elektronicznej i link do szkolenia.

Szczegółowy program szkolenia dostępny jest również na stronie internetowej [www.ekspres.info](http://www.ekspres.info)

**Uwaga!**

**Zastrzegamy sobie prawo do modyfikacji programu w zależności od dynamicznie zachodzących zmian w przepisach.**

Zapraszamy do kontaktu e-mailowego [szkolenia@ekspres.info](mailto:szkolenia@ekspres.info)  
lub telefonicznego pod numerem: **33 / 81-70-433.**

**Serdecznie zapraszamy do udziału w szkoleniu!**

Dyrektor Biura   
mgr Janina Kubica

# Podatek VAT 2022/2023 r.

## Program szkolenia:

### 1. SLIM VAT 3 – następny pakiet zmian w obrębie 7 obszarów – planowane wejście w życie od 1 kwietnia 2023 r.:

- zwiększenie limitu w definicji małego podatnika,
- radykalna zmiana powodująca uproszczenie w ustalaniu kursów walut dla faktur korygujących,
- zmiany w zakresie rozliczania WDT,
- zmiana zasad odliczania VAT przy WNT,
- zmiany w zakresie WIS,
- złagodzenie niektórych sankcji podatkowych,
- szerszy zakres zwolnień z VAT,
- konsolidacja i ujednoczenie wiążących informacji,
- zmiany w zakresie raportów fiskalnych,
- złagodzenie zasad odliczania VAT przy pomocy współczynnika w zakresie konieczności korekty odliczenia po zakończonym roku,
- nowe możliwości wykorzystania środków na rachunku split paymentowym VAT,
- zwrot VAT dla podatników bezgotówkowych,
- zwiększenie limitu dla MAŁEGO PODATNIKA.

### 2. Zakończenie obowiązywania rozwiązań antyinflacyjnych związanych z obniżeniem stawek VAT przedłużonych do końca 2022 r. – zmiany od 1 stycznia 2023 r.:

- powrót do wyższych stawek VAT na paliwa,
- powrót do wyższych stawek VAT na niektóre media,
- przedłużenie do czerwca 2023 r. obowiązywania niższych stawek VAT na niektóre produkty spożywcze i gotowe posiłki,
- nowe niższe stawki VAT na inne artykuły przemysłowe
- zasady refakturowania opłat za media po zmianie stawek na wyższe.

### 3. Faktury ustrukturyzowane jako obowiązek dla firm od 2024 roku:

- jednolity wzór faktury dla wszystkich,
- nowe praktyki i obowiązki jakie wymusi wprowadzenie faktur ustrukturyzowanych,
- zmiany w oprogramowaniu firm,
- ułatwienia dla działu księgowości,
- utrudnienia pracy dla działów sprzedaży,
- wpływ nowych przepisów na liczenie terminów płatności.

### 4. Zasady dokumentowania stawki 0% przy WDT obowiązujące w 2022 i 2023 roku:

- czy nowe regulacje unijne są korzystniejsze czy bardziej restrykcyjne od krajowych,
- sankcje za niezłożenie deklaracji UE w terminie lub jej niezłożenie w ogóle,
- zmiany w podejściu podatników do dokumentowania dostaw wewnątrzspółnotowych w celu zastosowania stawki 0%,

- na jaki dzień winna być aktywna rejestracja VAT UE,
- negowanie stawki 0% w przypadku braków dowodów na wywóz towarów,
- co w przypadku opodatkowania WDT stawką krajową, a potem uzyskania potwierdzenia wywozu i prawa do stawki 0%,
- otrzymana zaliczka na poczet WDT rozpoznana pierwotnie jako zaliczka na poczet transakcji krajowej – sposób korekty,
- czy otrzymanie zaliczki w WDT wywołuje skutek podatkowy (wystawienie faktury, wykazanie w JPK),
- kiedy przemieszczenie własnych towarów do UE nie stanowi WDT.

### 5. Aktualności i praktyka stosowania zmian, które weszły w roku 2022 i obowiązują w 2023 roku:

- jaki podatek ma być odprowadzony w przypadku wystawienia na paragonie fiskalnym zawyżonej stawki, czy podatnikowi przysługuje wniosek o stwierdzenie nadpłaty w VAT,
- zasady odliczania VAT w przypadku pomyłki w stawce, a pomyłki w zakresie czynności niepodlegającej opodatkowaniu lub zwolnionej, skutki dla nabywcy i dla wystawcy faktury,
- konsekwencje odliczania VAT z faktury przy braku NIP nabywcy na fakturze,
- odliczanie VAT z faktury otrzymanej po okresie trzech miesięcy od jej wystawienia,
- kiedy fakt nie opłacenia faktury ma wpływ na prawo do doliczenia podatku VAT,
- odliczanie VAT z wydatków poniesionych w trakcie zawieszenia działalności,
- rozliczenie VAT od samochodów osobowych oraz ciężarowych,
- zmiany w zakresie terminu synchronizacji kas fiskalnych z terminalami płatniczymi,
- odliczanie VAT od faktury na sprzedaż nieruchomości z niewłaściwą stawką,
- opodatkowanie usług najmu – nowe interpretacje.

### 6. Zasady wystawiania faktur korygujących oraz ujmowania ich w zakresie podatku należnego i podatku naliczonego, ujmowanie faktur korygujących w JPK – nowe interpretacje:

- okres rozliczeniowy, w którym należy wykazać fakturę korygującą wystawioną i otrzymaną,
- sytuacje gdy wymagana jest korekta wpisu w JPK pomimo braku faktury korygującej.

### 7. Omówienie najnowszych orzeczeń TSUE i ich wpływu na sytuacje podatników:

- wyroki zapadłe,
- spodziewane ważne rozstrzygnięcia w roku 2023.