

# PROGRAM

## „Podatek VAT od A do Z”

### 1. Zakres przedmiotowy – czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT:

- a) dostawa towarów za wynagrodzeniem i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
- b) świadczenia nieodpłatne: darowizny, poczęstunki w zakładzie pracy, przekazanie próbek, towarów niskiej wartości, wykorzystywanie składników majątku na cele nie związane z działalnością gospodarczą itp
- c) eksport towarów, import towarów,
- d) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów,
- e) import usług, zakup towarów dla których zobowiązaniem do rozliczenia podatku jest nabywca,

### 2. Zwolnienie podmiotowe oraz czynności wyłączone z zakresu opodatkowania podatkiem VAT;

### 3. Data powstania obowiązku podatkowego;

- a) moment powstania obowiązku podatkowego - zasady ogólne,
- b) świadczenia wykonywane częściowo, usługi i dostawy o charakterze ciągłym,
- c) moment powstania obowiązku podatkowego - zasady szczególne (usługi budowlane, usługi drukowania wydawnictw, dostawa wydawnictw, sprzedaż mediów, sprzedaż komisowa itd.
- d) obowiązek podatkowy z tytułu otrzymanych zaliczek,
- e) obowiązek podatkowy w transakcjach wewnątrzwspólnotowych,
- f) obowiązek podatkowy w transakcjach z krajami trzecimi.

### 4. Podstawa opodatkowania:

- a) zasady ustalania podstawy opodatkowania,
- b) podstawa opodatkowania przy „świadczeniach złożonych”, dostawie nieruchomości,
- c) skonta, upusty, rabaty itp. – obniżające podstawę opodatkowania
- d) podstawa opodatkowania przy dostawie towarów dla której zobowiązaniem do rozliczenia podatku jest nabywca,
- e) podstawa opodatkowania przy imporcie usług,
- f) podstawa opodatkowania z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów.

### 5. Stawki podatku VAT

- a) rodzaje stawek podatkowych,
- b) zasady stosowania stawki 0% przy eksporcie towarów oraz WDT, wymogi dotyczące dokumentacji
- c) zwolnienia przedmiotowe.

### 6. Zasady i terminy wystawiania faktur:

- a) faktury jako dokumenty rejestrujące wykonanie czynności opodatkowanych,
- b) faktury korygujące i terminy ich ujęcia w ewidencji VAT,

- c) c) pozostałe dokumenty dotyczące rozliczenia podatku VAT: dokumenty celne, faktury VAT RR, VAT MP, noty korygujące, duplikaty oraz inne dokumenty uznawane za faktury, faktury pro forma,
- d) refakturowanie i anulowanie faktur VAT,
- e) sprzedaż na rzecz osób fizycznych (ewidencja sprzedaży, faktura, kasa rejestrująca).

#### **7. Odliczanie i zwrot podatku:**

- a) zasady odliczania podatku naliczonego, (zakupy krajowe, WNT, zakup towaru dla którego nabywca rozlicza podatek, importy usług)
- b) rozliczanie podatku naliczonego na podstawie struktury sprzedaży,
- c) rozliczenie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (zasady i terminy zwrotu),
- d) przypadki w jakich nabywcy nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego

#### **8. Samochód a VAT**

- a) zasady rozliczenia podatku naliczonego,
- b) w jakich sytuacjach podatnik jest zobowiązany do prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu,
- c) oświadczenie o sposobie wykorzystania samochodu.

#### **9. Procedury szczególne**

- a) ulga na złe długi,
- b) towary wrażliwe, odpowiedzialność solidarna.

#### **10. Rozliczenie podatku VAT**

- a) rejestry VAT (elementy jakie powinna zawierać ewidencja podatku VAT);
- b) deklaracje VAT-7, VAT-8, VAT-9, (terminy i zasady sporządzania);
- c) informacje podsumowujące VAT-UE (terminy i zasady sporządzania)
- d) rozwiązanie przykładu praktycznego zawierającego kilkadziesiąt operacji gospodarczych.

#### **11. Kasy rejestrujące**

- a) kto jest zobowiązany do rejestrowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących,
- b) terminy instalacji kas rejestrujących,
- c) obowiązki podatników stosujących kasy rejestrujące,
- d) ulga z tytułu zakupu kasy rejestrującej.