



Podatki na przełomie 2021/2022

Dlaczego ten kurs jest dla Ciebie

Grupa docelowa:

Szkolenie skierowane jest do służb finansowo-księgowych firm i instytucji, doradców podatkowych, księgowych, właścicieli i pracowników biur rachunkowych rozliczających podmioty gospodarcze, przedsiębiorców i doradców.

Cel kształcenia:

Celem kursu jest zapoznanie słuchaczy z **zupełnie nowymi zasadami rozliczeń podatkowych w PIT i CIT**, stosowania nowych ulg podatkowych oraz obliczania składek zdrowotnych obciążających podatników, a także kompleksowe omówienie **zmian przepisów dotyczących VAT**, które obowiązywać będą od 1.10.2021 oraz od roku 2022.

Korzyści wynikające ze szkolenia to nabycie umiejętności stosowania nowych przepisów podatkowych w praktyce i obliczania podatków w nowym systemie. **Uczestnicy szkolenia po zapoznaniu się z zasadami rozliczeń powinni posiadać umiejętność wyboru sposobu minimalizowania obciążeń w nowym stanie prawnym i stosowania ulg podatkowych wprowadzonych przez ustawodawcę.**

Metodyka szkolenia obejmuje przedstawianie **praktycznych przykładów** dla omawianych zagadnień, dyskusję z uczestnikami oraz udzielanie przez wykładowcę odpowiedzi na zadawane pytania.

W ramach modułu Akcja Bilans nasi eksperci skupią się na szczegółowym omówieniu zagadnień dotyczących bilansowego oraz podatkowego zamknięcia roku obrotowego. Przedstawią praktyczne aspekty zmierzające do prawidłowego sporządzenia sprawozdania finansowego oraz zeznań podatkowych, wskażą także zagadnienia, które są źródłem najczęstszych wątpliwości i kontrowersji.

Więcej informacji na temat kursu znajdziesz na: <https://wektorwiedzy.pl>

Program kursu

Moduł I: Podatki VAT, PIT i CIT w świetle aktualnych przepisów

Temat 1 - Zmiany VAT 2021/2022 – pakiet SLIM VAT 2, JPK oraz pozostałe zmiany

1. Zmiany od 1.10.2021 („pakiet SLIM VAT 2”)

Zmiany obowiązujące (w większości) od 1.10.2021, m. in. w zakresie korygowania transakcji objętych odwrotnym obciążeniem (np. WNT, import usług), transakcji „łańcuchowych”, zwolnienia z VAT sprzedaży nieruchomości, odliczania podatku naliczonego poprzez korektę deklaracji („wsteczna korekta”), terminów składania informacji VAT-26 po nabyciu/ rozpoczęciu leasingu/ zmianie sposobu wykorzystania pojazdu samochodowego, „ulgi na złe długi” – liberalizacja zasad korzystania zgodnie z wyrokiem TSUE, załącznika nr 15, zamykania rachunku VAT, sposobu wykorzystania środków na rachunku VAT.

2. JPK_V7M / JPK_V7K – po zmianach od 1.07.2021 i 1.01.2022

Zasady wypełniania plików JPK_V7M / JPK_V7K po zmianach od 1.07.2021, zmiany wchodzące w życie od 1.01.2022. Zasady stosowania oznaczeń GTU, ograniczenie stosowania oznaczenia TP, nowe oznaczenia WSTO_EE oraz IED. Omówienie aktualnych wyjaśnień MF oraz interpretacji Dyrektora KIS dotyczących wypełniania JPK_V7M / JPK_V7K (wątpliwości związane ze stosowaniem poszczególnych oznaczeń GTU i oznaczeń literowych procedur i dokumentów, korygowaniem JPK, momentem ujmowania sprzedaży towarów i usług w JPK, momentem ujmowania faktur zakupowych w JPK). Kary za błędy w JPK_V7M / JPK_V7K – kara 500 zł, kara grzywny z Kodeksu karnego skarbowego, sposoby unikania kar za błędy w JPK (kiedy wystarczy wysłanie korekty JPK, kiedy konieczne jest wysłanie „czynnego żalu”, jak przygotować i wysłać „czynny żal”).

3. Reforma zasad wystawiania faktur od 1.01.2022

„Faktura ustrukturyzowana” jako nowy rodzaj faktury wystawianej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF). Wystawianie, przesyłanie, korygowanie i przechowywanie faktur ustrukturyzowanych. Terminy, od których wystawianie faktur poprzez KSeF będzie dobrowolne oraz obowiązkowe. Przywileje dla podatników, którzy dobrowolnie rozpoczną korzystanie z KSeF: uproszczenie zasad ewidencjonowania faktur korygujących (pominięcie skomplikowanych „uzgodnień korekty” wprowadzonych od 1.01.2021 ustawą SLIM VAT 1), krótszy termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, uproszczenia w ramach czynności sprawdzających / kontroli. Zmiana treści faktur zaliczkowych. Dopuszczalność wystawiania faktur z 60 dniowym wyprzedzeniem. Zmiana zasad wystawiania faktur korygujących oraz duplikatów faktur. Zmiana zasad uznawania za faktury biletów (m. in. kolejowych) wprowadzona rozporządzeniem MF od 1.07.2021.

4. Zmiany od 1.01.2021 („pakiet SLIM VAT 1”) – praktyczne podsumowanie

Nowe zasady rozliczania faktur korygujących - kiedy ujęcie w JK przez sprzedawcę / kupującego, w jaki sposób dokumentować „uzgodnienie” oraz „spełnienie warunków uzgodnienia” w zależności od przyczyny korekty - objaśnienia podatkowe MF, najnowsze interpretacje. Wydłużenie terminu odliczenia VAT. Prezenty o małej wartości – zwiększenie limitu, aktualne interpretacje dotyczące „nieodpłatnych przekazania”. Zasady przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej na PLN na potrzeby rozliczania podatku VAT po zmianach od 1.01.2021. Nowe zasady rozliczania zaliczek przy eksporcie towarów. Zmiany dot. MPP. Zmiany dot. Wiążących Informacji Stawkowych (WIS).

5. „Polski Ład” – planowane zmiany w podatku VAT od 1.01.2022

Zmiany w zakresie VAT przewidziane w projekcie ustawy podatkowej w ramach „Polskiego Ładu”: możliwość wspólnego rozliczania podatku VAT przez podmioty tworzące „Grupę VAT”, możliwość wyboru opcji opodatkowania VAT (rezygnacji ze zwolnienia) dla usług finansowych, preferencyjne zasady rozliczeń w podatku VAT dla „podatników bezgotówkowych”.

6. Pozostałe aktualne zagadnienia

Omówienie zagadnień kontrowersyjnych w podatku VAT wynikających z najnowszych interpretacji organów podatkowych i orzecznictwa, w tym m. in. odliczania 50 % / 100 % VAT od wydatków dotyczących pojazdów samochodowych, usług wynajmu, podnajmu, zakwaterowania, dokumentowania wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów, usług noclegowych i gastronomicznych, zakupu produktów spożywczych dla pracowników i klientów, zakupu i przekazywania prezentów, zapłaty w MPP i na rachunek z „białej listy”.

Temat 2 - Polski Ład Podatkowy – Zmiany w CIT oraz PIT

1. Zmiany podatkowe związane z „Polskim Ładem”

Rosnące obciążenia przedsiębiorców

- Nowe zasady naliczania składki zdrowotnej u przedsiębiorców – brak możliwości odliczeń od podatku
- Wprowadzona minimalna składka zdrowotna od przedsiębiorców (jeśli np. wykazą stratę) oraz dla pewnych grup przedsiębiorców jako podstawa do naliczenia
- Ryczałtowcy - składka zdrowotna ustalona ma zostać na poziomie 1/3 kwoty należnego podatku
- Karta podatkowa - składka zdrowotna zryczałtowana na poziomie 9 proc. średniego wynagrodzenia.
- Poszerzeniu katalogu składników wykorzystywanych w prowadzonej działalności, których odpłatne zbycie po wycofaniu ich z działalności jest kwalifikowane w podatku dochodowym do przychodów z działalności.
- Zmiany w zakresie amortyzacji składników majątku nabytych przed rozpoczęciem ich wykorzystywania w działalności gospodarczej;
- Wyłączeniu z kosztów podatkowych odpisów amortyzacyjnych od budynków i lokali mieszkalnych.

Korzyści podatkowe:

- Podwyższenie kwoty wolnej z 8 do 30.000 zł
- Podwyższenie progu podatkowego z 85.548 zł do 120.000 zł
- Ulgi na powrót, odliczana od podatku -dla osób, które zmieniły rezydencję podatkową na polską i które uzyskały dochody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, z działalności wykonywanej osobiście, z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z praw autorskich.
- Złagodzenia warunków wspólnego opodatkowania dochodów małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci.
- Poszerzenia katalogu wydatków uprawniających do ulgi rehabilitacyjnej.
- Odformalizowania zasad określania wzorów formularzy PIT
- Ulga na innowacyjnych pracowników – dla podatników uzyskujących przychody z działalności gospodarczej, a ponoszących koszty w związku z zatrudnianiem wysoko kwalifikowanych pracowników przy działalności badawczo-rozwojowej;
- Zmiany w naliczaniu przychodu u pracownika wykorzystującego samochód służbowy do celów prywatnych
- Ulga IP BOX dla piszących programy komputerowe – zmiany ulgi w „Polskim Łądzie”
- Zmiany w uldze Badawczo-Rozwojowej
- Ulga na prototyp – na produkcję próbną nowego produktu lub wprowadzenie go na rynek;
- Ulga pro-wzrostowa – na zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów;
- Ulga IPO – dla firm wchodzących na giełdę i inwestujących w takie firmy;
- Ulga na robotyzację, polegającej na zmniejszeniu obciążeń podatkowych w wyniku zakupu fabrycznie nowych robotów przemysłowych oraz oprogramowania i rzeczy niezbędnych do obsługi tych robotów.
- Zmiany w CIT Estońskim
- Ulga konsolidacyjna dla podatników CIT rozszerzających działalność za granicą
- Zmiany w podatku u źródła
- Zmiany w zryczałtowanym podatku dochodowym
 - Nowe stawki opodatkowania
 - Zmiany w zakresie definicji wolnych zawodów – skutki podatkowe
 - Stopniowa likwidacja karty podatkowej

2. Skutki podatkowe rozwiązań wynikających z Tarczy Antykryzysowej:

- Zwolnienie lub opodatkowanie w PIT niektórych świadczeń przyznawanych w związku z pandemią koronawirusa – informacje dla płatnika w tym skutki umorzenia subwencji z PFR

3. Pozostałe zmiany:

- Rozliczanie spółek komandytowych po zmianach dokonanych w 2021 r
- Najem prywatny lub w ramach działalności – orzecznictwo, interpretacje i skutki uchwały NSA z 24 maja 2021 r
- Orzecznictwo podatkowe dotyczące włączeń z kosztów podatkowych, związanych z przelewami na rachunek bankowy spoza tzw. „białej listy”,
- Orzecznictwo dotyczące kosztów podatkowych związanych z obowiązkiem regulowania świadczeń tzw. „mechanizmem podzielonej płatności”,
- Ulga na złe długi w podatku dochodowym – omówienie przepisów oraz orzecznictwa z uwzględnieniem zmian powstałych w trakcie 2020 r.,
- Pozostałe zmiany.

4. Wybrane zagadnienia dotyczące kosztów podatkowych.

Orzeczenia sądowno-administracyjne odnoszące się do wybranych kosztów podatkowych, dotyczące m.in.:

- Podatkowego ujęcia kosztów pośrednich,
- Ujmowania do kosztów wypłaconych kar umownych i odszkodowań,
- Wydatków ponoszonych na rzecz pracowników, członków zarządu, członków rad nadzorczych i udziałowców spółek kapitałowych,
- Wydatków związanych z samochodem osobowym,
- Kosztów nieściągalnych wierzytelności.

5. Odpowiedzi na pytania.

Temat 3 – Podsumowanie roku w zakresie obowiązków płatnika w kontekście Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

1. Prawa i obowiązki płatnika w świetle Ordynacji podatkowej.

2. Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych:

- Przychody ze stosunku pracy: Wartość pieniężna świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń, świadczenia w naturze i ich ekwiwalenty, wartość innych nieodpłatnych świadczeń, wartość świadczeń częściowo odpłatnych,
- Wybrane świadczenia pracownicze:
 - Spotkania integracyjne,
 - Pakiety medyczne,
 - Szczepienia dla pracowników,
 - Szkolenia i doksztalcanie,
 - Posiłki dla pracowników,
 - Umorzone pożyczki,
 - Nienależnie pobrane świadczenia,
 - Świadczenia wypłacane z PKZP,
 - Wynagrodzenia po zmarłym pracowniku,
 - Świadczenia związane z bhp m.in. Okulary i szkła kontaktowe dla pracowników, ekwiwalent za pranie odzieży, odzież robocza i odzież służbowa,
 - Diety i inne należności za czas podróży służbowych, kilometrówka a koszty parkingów i autostrad,
 - Noclegi dla pracowników mobilnych i oddelegowanych,
 - Używanie przez pracowników narzędzi, materiałów, sprzętu stanowiącego własność pracodawcy (komputery, telefony, samochody),
 - Zajęcia sportowe, karty Multisport, świadczenia finansowane z ZFŚS.
- Kary i sankcje – NKUP i dodatkowe przychody z tytułu wypłaty wynagrodzeń pracownikom nie ujawnionych w rozliczeniach oraz zatrudnionych bez zgłoszenia przewidziane na 2022 r.

3. Koszty uzyskania przychodów ze stosunku pracy:

- Koszty pracownicze – zasady ogólne,
- Koszty uzyskania przychodów u pracownika zatrudnionego w dwóch zakładach pracy,
- Zaniechanie poboru kosztów uzyskania przychodów na wniosek pracownika,
- Świadczenia wypłacane po ustaniu stosunku pracy a koszty uzyskania przychodów,
- Podwyższone koszty uzyskania przychodów,
- Koszty 50% i 20%.

4. Zasady i terminy opłacania zaliczek na podatek dochodowy za pośrednictwem zakładu pracy:

- Ustalenie zaliczki miesięcznej,
- Okoliczności uzasadniające pobór wyższej lub niższej zaliczki na podatek,
- Kwota ulgi,
- Zaliczki od dochodu pracowników do ukończenia 26 roku życia.

5. Pobór zaliczek i zryczałtowanego podatku przez płatników z innych tytułów:

- Przychody z działalności wykonywanej osobiście,
- Przychody objęte podatkiem zryczałtowanym,
- Skutki podatkowe opłacania składek ZUS za umowy zlecenia dla płatnika i zleceniobiorcy.

6. Dochody z pracy najemnej wykonywanej za granicą obowiązki związane z rocznym rozliczeniem podatku dochodowego – skutki umów międzynarodowych i konwencji MLI

7. Obowiązki płatnika – deklaracje i informacje 2021 r.

8. Zmiany, które są planowane od roku 2022.

Moduł II: Akcja Bilans 2021

Temat 1 - Rachunkowość

W ramach zajęć modułu III nasi eksperci skupią się na szczegółowym omówieniu zagadnień dotyczących bilansowego oraz podatkowego zamknięcia roku obrotowego. Przedstawią praktyczne aspekty zmierzające do prawidłowego sporządzenia sprawozdania finansowego oraz zeznań podatkowych, wskażą także zagadnienia, które są źródłem najczęstszych wątpliwości i kontrowersji. Dodatkowo na szkoleniach poruszona zostanie tematyka wpływu epidemii COVID – 19 na sporządzanie sprawozdania finansowego.

1. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań finansowych

- Podstawa prawna prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych,
- Ustawa o rachunkowości i przepisy wykonawcze z uwzględnieniem zmian,

- Krajowe standardy rachunkowości oraz stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości z uwzględnieniem nowych standardów, stanowisk i wprowadzonych zmian.

2. Budowa i charakterystyka sprawozdań finansowych

Uproszczenia:

- W odniesieniu do bieżącej ewidencji i wyceny,
- W odniesieniu do sprawozdań finansowych.

3. Wymogi formalne dotyczące sprawozdań finansowych

- Forma sprawozdań – nowe struktury xml,
- Kluczowe terminy,
- Odpowiedzialność za jakość i terminowość czynności związanych z zamknięciem roku obrotowego,
- Organizacja prac związanych z księgowym zamknięciem roku,
- Inwentaryzacja,
- Wycena,
- Sporządzanie, zatwierdzanie i składanie sprawozdań finansowych.

4. Zagadnienia szczegółowe – najczęstsze problemy i nieprawidłowości

- Wycena wybranych pozycji aktywów i pasywów i wpływ tej wyceny na sprawozdanie finansowe: środki trwałe, leasing, odroczony podatek dochodowy,
- Przychody i koszty – pojęcia, ewidencja i prezentacja w rachunku zysków i strat,
- Informacja dodatkowa,
- Sprawozdanie finansowe a sprawozdanie z działalności,
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu Bilansowym - ujęcie i prezentacja”.

5. Pandemia COVID-19 a zamknięcie roku

- Zasada kontynuacji działania a COVID-19,
- Wpływ pomocy z tytułu COVID-19, w tym ulg, dofinansowań, dopłat i subwencji na zamknięcie ksiąg rachunkowych i ich prezentację w sprawozdaniu finansowym,
- Zastosowanie Krajowego Standardu Rachunkowości nr 4 "Utrata wartości aktywów”.

6. Podsumowanie szkolenia

Temat 2 - Zamknięcie roku podatkowego - podatek dochodowy (wykład i warsztaty)

Część 1 – wykład

1. Rozliczenie dywidendy i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych:

- Rozliczenie dywidendy uzyskanej od spółki polskiej,
- Przedstawienie obowiązków płatnika oraz możliwości zastosowania potencjalnego zwolnienia z opodatkowania,
- Cit-8/0 – informacyjny obowiązek wykazania otrzymanej dywidendy przez podatnika,
- Rozliczenie dywidendy uzyskanej z zagranicy:
- Sposób rozliczenia w polsce,
- Właściwe wykazanie w zeznaniu rocznym,
- Zastosowanie umowy i właściwej metody unikania podwójnego opodatkowania,
- Potencjalne zastosowanie zwolnienia z opodatkowania wynikającego z ustawy,
- Opodatkowanie spółki nieruchomościowej:
- Zdefiniowanie spółki nieruchomościowej,
- Nowe zasady wprowadzone do ustawy związane z niniejszą jednostką,
- Odpowiedzialność spółki jako płatnika podatku,
- Kwestia przedstawiciela podatkowego i obowiązki z tym związane.

2. Objęcie udziałów w spółce kapitałowej

- Prezentacja skutków wniesienia wkładu do spółki kapitałowej – rozpoznanie skutków u wnoszącego aport (przychody i koszty podatkowe),
- Skutki wniesienia aportu u jednostki otrzymującej (w tym określenie możliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych od otrzymanego, w drodze aportu, składnika majątkowego),
- Zbycie udziałów objętych w zamian za wkład niepieniężny w innej formie niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część – przykładowe wyliczenia.

3. Omówienie wybranych różnic pomiędzy przychodami i kosztami w kontekście przepisów podatkowych i Ustawy o rachunkowości, w tym m.in.:

- Odmienności dotyczące różnic kursowych,
- Dotacja na nabycie środków trwałych – odmienna prezentacja przychodów.

Część 2 – warsztaty

Praktyczne rozliczenie zeznania rocznego CIT-8, na podstawie przygotowanego ćwiczenia.

W tej części wykonamy zadanie, podczas którego właściwie podzielimy przychody (na kapitałowe zyski i inne źródła przychodów) oraz ustalimy, które z przedstawionych propozycji będą ujęte do zeznania rocznego CIT-8. Ponadto ustalimy korektę podstawy opodatkowania w kontekście „ulgi na złe długi” obowiązującej w przepisach ustawy o podatku dochodowym (CIT i PIT).

Rozpatrzmy pod kątem praktycznego ujęcia (bądź nieujmowania) przychody z tytułu m.in.:

- Zbycia składników majątkowych firmy,
- Otrzymanych odszkodowań,
- Uzyskania nieodpłatnych świadczeń,
- Spłaty zobowiązań niepieniężnych w formie rzeczowej,
- Objęcia udziałów w zamian za wkład niepieniężny,
- Dywidendy otrzymanej z zagranicy,
- Umorzenia lub przedawnienia zobowiązania podatkowego,
- Korekty dokonanej, zgodnie z ustawą vat, powodującą zwiększenie podatku naliczonego do odliczenia (np. Przy sprzedaży samochodu w czasie trwania tzw. Okresu korekty),
- Otrzymania majątku z tytułu wystąpienia lub likwidacji spółki osobowej,
- Otrzymania dotacji (z różnych źródeł).

Wskazemy również przychody, których nie należy ujmować w rocznym zeznaniu CIT-8:

- Koszty: dotyczące wyżej wymienionych przychodów z podziałem na koszty pośrednie i koszty bezpośrednie,
- Wybrane koszty wyłączone na podstawie art. 16 ustawy cit wraz z krótkim ich omówieniem.
- Odliczenia i ulgi podatkowe (wraz z omówieniem), m.in: odliczenie straty, odliczenie darowizny, z uwzględnieniem zmian w przepisach podatkowych wynikających z pandemii covid-19, zastosowanie ulgi badawczo-rozwojowej.

Omówimy podstawowe obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji dotyczącej cen transferowych, poprzez:

- Zdefiniowanie jednostek powiązanych,
- Wskazanie limitów obligujących do sporządzenia dokumentacji,
- Przedstawienie wyłączeń obowiązku sporządzenia dokumentacji,
- Wskazanie obowiązków właściwego raportowania,
- Prezentację najnowszych zmian wprowadzonych do ustawy cit.

Temat 3 - Zamknięcie roku podatkowego – podatek od towarów i usług (VAT).

1. Zmiany przepisów dotyczące podatku VAT oraz przegląd orzecznictwa sądów administracyjnych oraz TSUE – podsumowanie roku 2020/2021:

- Praktyczne podsumowanie skutków dla podatników najważniejszych zmian w podatku VAT, które weszły w życie pod koniec 2020 r. I w trakcie 2021 r.,
- Wybrane interpretacje, objaśnienia i komunikaty Ministra Finansów oraz interpretacje Dyrektora KIS dotyczące VAT wydane w 2020/2021,
- Wybrane wyroki polskich sądów administracyjnych oraz TSUE w zakresie podatku VAT wydane w 2020/2021.

2. Zamknięcie roku w podatku VAT – ustalenie proporcji, korekta roczna podatku naliczonego oraz korekta wieloletnia, pozostałe zagadnienia związane z korektą:

- Zasady ustalania proporcji – jakie transakcje bierzemy do obliczenia współczynnika, zaokrąglanie wskaźnika proporcji, proporcja ustalana z naczelnikiem urzędu skarbowego,
- Przegląd interpretacji podatkowych oraz orzeczeń w zakresie proporcji vat,
- Korekta podatku naliczonego – roczna i wieloletnia – studium przypadku,
- Korekta podatku naliczonego w trakcie roku.

3. Podatek VAT jako koszt uzyskania przychodu

- Sytuacje, w których kosztem uzyskania przychodów jest podatek naliczony oraz podatek należny,
- Wpływ korekty podatku vat na opodatkowanie pit lub cit,
- Podatek VAT zapłacony w innym niż Polska kraju UE jako koszt uzyskania przychodu.

4. Działalność socjalna, promocyjna, reklamowa i reprezentacyjna związana z zakończeniem roku:

- Opodatkowanie VAT niektórych wybranych świadczeń na potrzeby reprezentacji i reklamy – przekazanie kontrahentom „koszy prezentowych”, prezentu świątecznego w postaci butelki wina, gadżety reklamowe, przyjęcie świąteczne,
- Działalność socjalna i inne świadczenia na rzecz pracowników - prezenty świąteczne dla pracowników, imprezy integracyjne i przyjęcia wigilijne.

5. Narzędzia służące wyjaśnieniu wątpliwości podatnika VAT

- Interpretacja indywidualna, interpretacja ogólna, objaśnienia podatkowe, WIS – porównanie zasad wydawania i zakresu, ochrona wynikającej z ich otrzymania.

6. Zakwestionowanie prawa do odliczenia podatku naliczonego z otrzymanej przez podatnika faktury (ryzyko zakupu od „słupa” udającego uczciwego podatnika)

- Dochowanie przez nabywcę „należytej staranności” przy weryfikacji kontrahenta jako warunek zachowania,
- Prawa do odliczenia vat, ryzyko sankcji 100% oraz odpowiedzialności karnej i karnej skarbowej zapłata w mpp jako podstawowy sposób minimalizacji ryzyka.