



## Zmiany VAT 2021/2022 – pakiet SLIM VAT 2, JPK oraz pozostałe zmiany

---

# Dlaczego to szkolenie jest dla Ciebie

## Grupa docelowa:

Szkolenie jest adresowane do osób **zajmujących się rozliczaniem podatku VAT**, w szczególności do pracowników działów finansowo – księgowych przedsiębiorstw i instytucji, właścicieli i pracowników biur rachunkowych, przedsiębiorców i doradców.

## Cel szkolenia:

Celem szkolenia jest kompleksowe omówienie **zmian przepisów dotyczących VAT**, które obowiązywać będą od 1.10.2021 oraz od roku 2022.

Ponadto w trakcie wykładu zostaną omówione wybrane zagadnienia wnikające z **najnowszych interpretacji i wyroków** dotyczących VAT, w szczególności w obszarach budzących istotne wątpliwości interpretacyjne oraz ryzyka dla podatników.

Metodyka szkolenia obejmuje przedstawianie **praktycznych przykładów** dla omawianych zagadnień, dyskusję z uczestnikami oraz udzielanie przez wykładowcę odpowiedzi na zadawane pytania. Uzyskanie praktycznej wiedzy z zakresu aktualnych zagadnień związanych z rozliczaniem podatku VAT.

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

## Program szkolenia

### 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”.