

VAT 2024 - zmiany w przepisach oraz 20 nurtujących problemów w rozliczaniu VAT

I. VAT – zmiany w 2024 r., w tym:

- Zmiany stawek VAT w 2024 r. – usługi kosmetyczne oraz żywność,
- Stosowanie stawek VAT na przełomie nowych i starych regulacji – zaliczki, korekty, zwroty, rabaty,
- Zmiany od 1 lipca 2024 r. – wdrożenie dyrektywy DAC7
- Jakże czynności będą raportowane przez platformy i jakie praktyczne znaczenie ma to dla podatników,
- Obowiązki platform, w szczególności w zakresie należytej staranności,
- Wsteczne raportowanie za 2023 r. – wyzwania i ryzyka dla podatników
- Zmiana terminu wprowadzenia obowiązkowego KSeF
- Opłaty za opakowania plastikowe od 1 stycznia 2024 r. a VAT,
- Obowiązki dostawców usług płatniczych od 1 stycznia 2024 r. a praktyczne skutki dla pozostałych podatników.

II. 20 nurtujących praktycznych problemów w VAT

1. **Sprzedaż samochodów i nieruchomości a obowiązek korekty VAT naliczonego**, czyli kiedy w przypadku sprzedaży samochodów i nieruchomości należy dokonać korekty VAT naliczonego i jak go w praktyce policzyć
2. **Nieodpłatne przekazanie towarów kontrahentom**, czyli kiedy podlega opodatkowaniu VAT, a kiedy VAT nie występuje, w tym próbki i prezenty z logo firmy
3. **Nieodpłatne czynności na rzecz pracowników**, czyli prezenty dla pracowników, pakiety medyczne, karty multisport i inne świadczenia dla pracowników i zasady ich rozliczania w VAT w świetle najnowszych orzeczeń NSA
4. **Usługi transportowe** – kiedy są elementem ceny za dostawę towarów a kiedy odrębnym świadczeniem usług
5. **Faktury z błędnie naliczonym VAT**, czyli czy i kiedy można z nich odliczyć VAT, w tym faktury z zawyżoną stawką VAT, błędne opodatkowanie czynności zwolnionych lub niepodlegających opodatkowaniu w Polsce
6. **Transakcje łańcuchowe**, czyli na co zwrócić uwagę jeżeli w przypadku dostaw do krajów UE lub poza występują trzy podmioty. Jak zmieniają się zasady opodatkowania w zależności od warunków dostaw
7. **Refakturowanie**, czyli kiedy jest to faktycznie refakturowanie, a kiedy element kalkulacyjny ceny za usługę, stawka VAT i moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku refakturowania
8. **Zapłata przelewem a kasy rejestrujące**, czyli kiedy zapłata przelewem zwalnia z obowiązku stosowania kas rejestrujących, a kiedy jest ona konieczna pomimo otrzymania zapłaty w tej formie
9. **Brak NIP na paragonie**, czyli co zrobić jeżeli kontrahent domaga się wystawienia w takiej sytuacji faktury na firmę
10. **Faktura na błędnego kontrahenta**, czyli jak prawidłowo dokonać korekty
11. **Najem - najczęstsze błędy w VAT**, czyli stawki VAT w przypadku usług najmu oraz najem prywatny a inna działalność gospodarcza w VAT,

12. **Opóźnione otrzymanie faktur od kontrahentów zagranicznych**, czyli jak w takiej sytuacji rozliczyć import usług i wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
13. **Zaliczki w VAT**, czyli czy każdy przelew jest zaliczką/przedpłatą i kiedy zmniejszyć VAT w przypadku faktury korygującej związanej ze zwrotem zaliczki
14. **Faktury korygujące na minus**, czyli najczęstsze praktyczne problemy związane z ich ujmowaniem
15. **Kwestionowanie kwoty należności na fakturze, a odliczenie VAT i ulga na złe długi** – na co zwrócić uwagę, aby uniknąć problemów
16. **Niedobory, ubytki, zaniechane inwestycje**, czyli kiedy konieczna jest korekta VAT naliczonego, a kiedy można jej uniknąć.
17. **Korekta faktury do „zera” i ponowne wystawienie faktury**, czyli jakie praktyczne problemy mogą wynikać ze stosowania takiej praktyki korygowania faktury i kiedy jest to dopuszczalne?
18. **Graniczny termin na wystawienie faktury korygującej**, czyli praktyczne problemy ze zwrotami i korektami odległych podatkowo okresów,
19. **Brak kontrahenta na białej liście** a prawo do odliczenia VAT naliczonego
20. **Kontrola VAT**, czyli główne obszary zainteresowania organów podatkowych.

III. Omówienie najnowszych interpretacji organów podatkowych, wyroków sądów administracyjnych i wyroków TSUE.

IV. Pytania i odpowiedzi