

## VAT 2019

21 grudnia 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

### Program szkolenia:

#### CZĘŚĆ 1 - KIERUNKI ZMIAN W PODATKU VAT W ROKU 2019

##### 1. Zmiany w VAT 2019 - wg projektu z 13 lutego 2018 r.

- ✓ Pierwsze zasiedlenie w sprzedaży budynków a stawka zwolniona VAT - jak stosować zwolnienie po wyroku ETS
- ✓ Powiazania kapitałowe w ustawie VAT
- ✓ Rozliczenie importu towarów - zmiany w transakcjach transgranicznych
- ✓ Bezpodstawne wzbogacenie - WAŻNA ZMIANA!
- ✓ Kolejne zmiany zapisów dotyczących przestanków wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT oraz rejestru podatników VAT UE
- ✓ Kaucja gwarancyjna - nowe zasady dla podatników biorących udział w obrocie towarami wrażliwymi z załącznika nr 13 ustawy o VAT
- ✓ Zmiana wysokości dodatkowego zobowiązania podatkowego do 15% w przypadku, gdy podatnik złoży korektę deklaracji podatkowej w trakcie kontroli celno-skarbowej
- ✓ Faktury wystawiane na podstawie paragonów - NOWE ZASADY I SANKCJE!
- ✓ NOWA SANKCJA w wysokości 100% za wystawienie faktury do paragonu nie zawierającego nr NIP nabywcy oraz za odliczenie podatku VAT przez nabywcę z faktury nie zawierającej nr NIP
- ✓ Likwidacja zwolnienia podmiotowego dotyczącego rejestracji nowej działalności gospodarczej - wyłączenie dla niektórych branż w obrocie gospodarczym
- ✓ Zakupy od rolnika ryczałtowego - Zmiana warunków odliczenia kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku zapłaconego za nabyte od rolnika ryczałtowego produkty rolne i usługi rolnicze
- ✓ Zmiana zakresu danych umieszczanych na fakturze VAT RR oraz wprowadzenie możliwości wystawiania i przesyłania tych dokumentów w formie elektronicznej
- ✓ Zmiany w ustawie z 28 lutego 2003 r. - Prawo upadłościowe, w której proponuje się zmiany związane z wyłączeniem z masy upadłości kaucji gwarancyjnej, o której mowa w art. 105b ust. 1 ustawy o VAT

##### 2. Zmiany w VAT 2019 - Zmiany w VAT projektowane od 1 stycznia 2019 r. wdrażające przepisy unijne

###### a) Implementacja Dyrektywy Rady (UE) 2016/1065 z dnia 27 czerwca 2016 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do bonów na towary lub usługi (Dz. Urz. UE L 177 z 1.07.2016, str. 9)

- ✓ pojęcie bonów na towary i usługi oraz ich rodzaje (bony jednego przeznaczenia oraz bony różnego przeznaczenia)
- ✓ moment opodatkowania VAT w przypadkach bonów jednego przeznaczenia oraz bonów różnego przeznaczenia,
- ✓ podstawa opodatkowania a bony,
- ✓ bony a zasady fakturowania,
- ✓ bony niezrealizowane a skutki w VAT,
- ✓ bony a bilety za transport, bilety wstępu do kina oraz podobnych miejsc,
- ✓ sprzedaż bonów przez pośredników - nowe zasady rozliczania;

###### b) Implementacja dyrektywy Rady (UE) 2017/2455 z dnia 5 grudnia 2017 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE i dyrektywę 2009/132/WE w odniesieniu do niektórych obowiązków wynikających z podatku od wartości dodanej w przypadku świadczenia usług i sprzedaży towarów na odległość

- ✓ usługi elektroniczne świadczone na rzecz konsumentów z innych krajów - nowe uproszczenia
- ✓ zmniejszenie kosztów i uciążliwości związanych z rozliczaniem podatku VAT od usług elektronicznych (telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych) świadczonych konsumentom z innych niż Polska państw członkowskich UE

##### 3. Zmiany w VAT 2019 - plany i wdrożenia MF bieżący stan prawny wg wiedzy w dniu szkolenia .

- ✓ Rewolucja w stawkach VAT
- ✓ Likwidacja nomenklatury PKWU 2008 - co ja zastąpi w towarach i usługach
- ✓ Likwidacja deklaracji VAT-7 a nowa matryca VAT
- ✓ Elektroniczne paragony fiskalne

- ✓ Zmiany w uldze na złe długie
- ✓ Mały podatnik VAT - nowe limity zasady 2019

#### 4. Kasy rejestrujące on-line - rewolucyjne zmiany dla podatników

- ✓ Kto ponosi odpowiedzialność karną skarbową za niewystawienie paragonu
- ✓ Kasy on-line - zasady funkcjonowania i etapy wdrożenia systemu
- ✓ Kto i od kiedy będzie miał obowiązek stosowania nowych kas on-line
- ✓ Faktury do sprzedaży paragonowej, ujęcie w ewidencji i JPK

### CZĘŚĆ 2 - PODSUMOWANIE ROKU 2018 W ROZLICZENIACH VAT - WYBRANE ZAGADNIENIA

#### 1. Zmiany prawa wpływające na podatek VAT i rozliczenia podatników

- ✓ Blokada rachunków bankowych podatnika VAT od 30 kwietnia na podstawie analizy ryzyka dokonanej przez banki i szefa KAS - WAŻNE DLA PODATNIKA VAT!
- ✓ Analiza powodów ryzyka blokady rachunków bankowych u przedsiębiorcy i jak temu zapobiegać?
- ✓ Jaką rolę pełni STIR - system teleinformatyczny izby rozliczeniowej oraz Szef Izby Rozliczeniowej?
- ✓ KODEKS NALEŻYTEJ STARANNOŚCI VAT - ochrona podatnika przed kwestionowaniem podatku naliczonego a także zasadności stosowania stawki 0% VAT
- ✓ NOWE WYKAZY PODATNIKÓW NA STONACH MF - wykazy pomogą dowiedzieć uczciwym podmiotom, że dochowały należytej staranności w VAT
- ✓ Czy nabywca może zostać obciążony zapłatą podatku VAT za sprzedawcę? - analiza problemu w ustawie VAT
- ✓ Nowa zachęta MF - Podatnicy, którzy będą płacić podatek przed terminem płatności z rachunku VAT, będą mogli obniżyć kwotę do wpłaty
- ✓ Nowe obowiązki biur rachunkowych - NOWE PROCEDURY - Podmioty prowadzące działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych znajdują się na liście podmiotów zobowiązanych do stosowania ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

#### 2. SPLIT PAYMENT - co musi wiedzieć podatnik VAT i sobie radzić ?

- ✓ Mechanizm podzielonej płatności - wyjaśnienia MF
- ✓ Rachunek VAT - zasady prowadzenia przez banki i zasady korzystania przez podatnika
- ✓ Zasady dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunku VAT przez bank i podatnika
- ✓ Zwrot nadwyżki podatku VAT przekazany na rachunek VAT w ciągu 25 dni - zasady i czy jest to opłacalne dla podatnika?
- ✓ Zgoda na przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy - jak uwolnić środki?
- ✓ Kiedy naczelnik odmówi przekazania środków z rachunku VAT na inny cel niż wskazany w przepisach?
- ✓ Jakie korzyści daje ustawodawca z zastosowaniem podzielonej płatności, czy to się opłaca?
- ✓ Przepisy wyłączające solidarną odpowiedzialność, ustalenie dodatkowego zobowiązania czy zapłatę podwyższonych odsetek za zwłokę - kiedy nie będą miały zastosowania?
- ✓ SPLIT PAYMENT - Zwrot VAT po zmianach od 1 lipca 2018 r.
- ✓ Czy split payment umożliwi zbiorczy przelew za kilka faktur jednego kontrahenta
- ✓ Zapłata VAT do US nadal odbywa się tylko przelewem podatkowym - wyjaśnienia MF
- ✓ JAK POZBYĆ SIĘ SPLIT PAYMENT? - jakie zapisy dozwolone w umowie?
- ✓ Pierwsze problemy ze stosowaniem podzielonej płatności

#### 3. JPK w praktyce u podatnika VAT - MF informuje podatników o podstawowych zasadach ewidencjonowania danych i ich korygowaniu

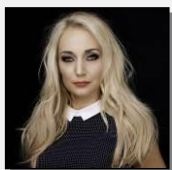
- ✓ Jakie zasady obowiązują przy przesyłaniu JPK\_VAT
- ✓ Jakie są zasady prowadzenia ewidencji VAT?
- ✓ Obowiązkowe elementy ewidencji VAT
- ✓ Błędy - dotychczasowe doświadczenia
- ✓ Jakie wskazówki daje Ministerstwo Finansów na temat JPK\_VAT
- ✓ Co grozi za niewdrożenie i niedostarczenie JPK\_VAT
- ✓ Jakie błędy korygujemy JPK? - MF przedstawia analizę błędów, które wymagają korekty JPK

#### 4. Problemy w rozliczaniu VAT 2018 - aktualne tematy na czasie (polskie i zagraniczne transakcje VAT)

- ✓ Kiedy zarządzający firmą jest podatnikiem VAT - interpretacja ogólna - WAŻNE
- ✓ Czy wpłata zaliczki na poczet zakupu samochodu osobowego wpływa na termin złożenia VAT-26
- ✓ Samochody w VAT - Kiedy można odliczyć całą kwotę VAT od samochodów osobowych używanych przez przedstawicieli handlowych
- ✓ VAT od zakupów firmowych - przegląd najnowszych interpretacji 2018
- ✓ Nadal można wystawiać faktury papierowe, gdy księgi są prowadzone w formie elektronicznej - stanowisko MF
- ✓ Gminy mogą odzyskać nieodliczony VAT od inwestycji, gdy zmieniły ich przeznaczenie - wyrok TSUE
- ✓ Jak będą rozliczane podatki i cła, gdy WB wystąpi z UE?
- ✓ Kiedy powstanie obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży voucherów
- ✓ Wykup i sprzedaż leasingowanego samochodu osobowego - skutki podatkowe i rachunkowe

Program w zakresie części 1 może zostać zmodyfikowany ze względu na trwające prace nowelizacyjne przepisów podatkowych

## Wykładowca:



**Luiza Pieprzyk**

*Specjalista w zakresie podatku od towarów i usług VAT w Polsce i UE*

*Wieloletni pracownik organów podatkowych (15 lat), specjalista w zakresie podatku od towarów i usług pracujący jako specjalista ds. kontroli handlu wewnątrzspółnotowego w organach podatkowych, zajmujący się orzecznictwem w zakresie podatku VAT w Polsce i w krajach Unii Europejskiej, realizujący zadania administracji w zakresie kontroli i weryfikacji transakcji wewnątrzspółnotowych, doświadczony audytor, trener pracowników organów kontroli oraz księgowych, doradców podatkowych i biegłych rewidentów i prawników.*

## Harmonogram:

- |                 |                                       |
|-----------------|---------------------------------------|
| 👉 09:45 - 10:00 | Rejestracja i przywitanie uczestników |
| 👉 10:00 - 11:30 | Szkolenie                             |
| 👉 11:30 - 11:45 | Przerwa kawowa                        |
| 👉 11:45 - 13:30 | Szkolenie                             |
| 👉 13:30 - 14:00 | Lunch                                 |
| 👉 14:00 - 16:00 | Szkolenie                             |
| 👉 16:00         | Zakończenie szkolenia                 |

## VAT 2019

21 grudnia 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

Proszę o wystawienie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: .....

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

**249 zł + VAT** - cena dla zgłoszeń nadesłanych do 30 11 2018

**349 zł + VAT** - cena dla zgłoszeń nadesłanych do 13 12 2018

**425 zł + VAT** - cena dla zgłoszeń nadesłanych po 13 12 2018

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie.  Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie.  Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT  Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału.  Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy.  Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora.  Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma.  Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma.  Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału.  W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego.  W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie.  W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk z siedzibą w Warszawie w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

#### OŚWIADCZENIE VAT ZW

Oświadczamy, że nabyta od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk. mająca charakter usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, jest finansowana ze środków publicznych: (Prosimy zaznaczyć właściwą opcję) :

w całości, zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (Dz. U. z 2016 r. nr 710 z późniejszymi zmianami) \*

w co najmniej 70 %, zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późniejszymi zmianami).\*

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczętka