

ABC podatku VAT. Kurs 4 dniowy.

22- 23 i 26- 27 sierpnia 2019 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Program szkolenia:

DZIEŃ I

1. Podatek od wartości dodanej w prawie unijnym:

- ✓ źródła prawa unijnego - dyrektywy a rozporządzenia unijne,
- ✓ zasady konstrukcyjne podatku od wartości dodanej,
- ✓ sprzeczność przepisów krajowych z prawem unijnym,
- ✓ możliwość bezpośredniego stosowania przepisów unijnych,
- ✓ sprzeczności regulacji krajowych z prawem unijnym w zakresie podatku VAT,
- ✓ rola Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w kwestii interpretacji przepisów istotnych dla podatku VAT.

2. Podatek od towarów i usług w Polsce:

- ✓ źródła prawa krajowego - Konstytucja RP, ustawa o VAT oraz akty wykonawcze,
- ✓ indywidualne, ogólne interpretacje podatkowe oraz nowa instytucja objaśnień podatkowych,
- ✓ organy podatkowe właściwe w przedmiocie podatku VAT,
- ✓ postępowanie podatkowe przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi,
- ✓ rola orzecznictwa sądowno-administracyjnego w wykładni przepisów.

3. Katalog czynności podlegających opodatkowaniu VAT:

- ✓ zasada powszechności podatku VAT,
- ✓ czynności podlegające opodatkowaniu a czynności opodatkowane,
- ✓ forma prawna czynności a jej opodatkowanie.

4. Czynności wyłączone z opodatkowania podatkiem VAT:

- ✓ przekształcenia kapitałowe - zbycie przedsiębiorstwa, pojęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa, aporty, darowizny,
- ✓ czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,
- ✓ czynności niestanowiące dostawy towarów oraz świadczenia usług,
- ✓ opłaty publicznoprawne,
- ✓ nagrody, użyczenia, kaucje, kary, wadium, darowizny (warunki niepodlegania VAT), ZFSS,
- ✓ spotkania służbowe,
- ✓ promocja jednostki.

5. Odpłatna dostawa towarów jako czynność podlegająca opodatkowaniu VAT:

- ✓ pojęcie towaru,
- ✓ dostawa towarów a przeniesienie własności towaru,
- ✓ warunki dostawy a moment dokonania dostawy towarów,
- ✓ utrata towaru podczas transportu,
- ✓ dostawy towarów o charakterze ciągłym,
- ✓ moment dokonania dostawy towarów,
- ✓ dostawa pakietowa,
- ✓ dostawa towarów połączona z transportem,
- ✓ sprzedaż z odroczonym terminem płatności,
- ✓ sprzedaż na próbę,
- ✓ wieczyste użytkowanie gruntów,
- ✓ leasing finansowy.

6. Odpłatne świadczenie usług:

- ✓ pojęcie świadczenia,

- ✔ wpływ klasyfikacji statystycznych na opodatkowanie usług,
- ✔ czynności niestanowiące świadczenia usług,
- ✔ usługi kompleksowe,
- ✔ moment wykonania usługi,
- ✔ usługi o charakterze ciągłym, usługi wykonywane etapowo,
- ✔ refakturowanie usług.

7. Nieodpłatna dostawa towarów i świadczenie usług:

- ✔ darowizny,
- ✔ przekazania w ramach reprezentacji i reklamy,
- ✔ poczęstunek kontrahentów,
- ✔ przekazania na rzecz pracowników,
- ✔ imprezy integracyjne, okolicznościowe, jubileusze firmowe,
- ✔ nieodpłatne udostępnienie samochodu służbowego oraz telefonu służbowego na cele prywatne,
- ✔ akcje marketingowe,
- ✔ sprzedaż premiowa,
- ✔ prezenty o małej wartości,
- ✔ próbki.

8. Podatnik podatku VAT:

- ✔ pojęcie działalności gospodarczej,
- ✔ przykłady czynności niestanowiących działalności gospodarczej,
- ✔ działalność socjalna finansowana ze środków ZFŚS a opodatkowanie VAT,
- ✔ opodatkowanie
- ✔ umów cywilnoprawnych - możliwości optymalizacji podatkowej,
- ✔ podatnicy zagraniczni,
- ✔ odwrotne obciążenie w VAT,
- ✔ samonaliczenie podatku a podatnik VAT,
- ✔ rozliczenie VAT przez nabywcę dostawy złomu, odpadów oraz praw do emisji gazów cieplarnianych,
- ✔ katalog towarów i usług objętych odwrotnym obciążeniem (m.in. laptopy, tablety, telefony komórkowe, smartfony, konsole do gier oraz procesory),
- ✔ wprowadzony nowy załącznik nr 14 do ustawy VAT w zakresie usług objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia (usługi budowlane świadczone przez podwykonawców),
- ✔ obowiązek rejestracji jako podatnik VAT,
- ✔ odpowiedzialność pełnomocnika za zarejestrowanie podatnika jako podatnika VAT czynnego,
- ✔ obostrzenia w zakresie utrzymania statusu podatnika VAT czynnego,
- ✔ NOWY od 2018 roku uzupełniający rejestr podatników VAT (podatnicy, którzy utracili status VAT czynnego; podatnicy, którym odmówiono rejestracji; podatnicy, których przywrócono do rejestru),
- ✔ nowy katalog przypadków, w których organ podatkowy może wykreślić podmiot z rejestru podatników VAT czynnych oraz VAT UE,
- ✔ zwolnienia podmiotowe (podwyższony limit w zakresie zwolnienia podmiotowego),
- ✔ zwolnienia przedmiotowe (wykaz świadczeń zwolnionych przedmiotowo z VAT, likwidacja zwolnienia przedmiotowego w zakresie usług towarzyszących usłudze ubezpieczeniowej),
- ✔ organy władzy publicznej jako podatnik VAT (skutki dla sektora komercyjnego),
- ✔ centralizacja VAT w sektorze publicznym oraz skutki dla sektora komercyjnego.

9. Ewidencja VAT

- ✔ ewidencja zakupów i sprzedaży VAT,
- ✔ jakie transakcje należy ujmować w ewidencji VAT,
- ✔ forma prowadzenia ewidencji VAT i związany z tym Jednolity Plik Kontrolny,
- ✔ ewidencje i dokumentacja prowadzona w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- ✔ ewidencja VAT a deklaracja VAT (zasada spójności, praktyka organów podatkowych).

10. Ograniczenia w zakresie rozliczeń kwartalnych oraz deklaracji składanych w formie papierowej

- ✔ nowe przesłanki (kryteri- dla podatników chcących skorzystać z rozliczenia kwartalnego w VAT,
- ✔ plany w zakresie likwidacji deklaracji VAT i związane z tym konsekwencje dla podatników.

11. Stawki podatku VAT i zwolnienia przedmiotowe z podatku:

- ✔ stawki i zwolnienia podatkowe (przedłużenie okresu obowiązywania stawek podatkowych 23% i 8 %) do końca 2018 roku,
- ✔ przepisy przejściowe dotyczące podwyższenia stawek podatkowych,
- ✔ najczęstsze przykłady stosowania stawki preferencyjnej w wysokości 8% (m. in. budownictwo mieszkaniowe, produkty lecznicze, media, honoraria autorów),
- ✔ praktyczne przykłady opodatkowania transakcji stawką w wysokości 5%,
- ✔ stawka 0% w przypadku transakcji krajowych,
- ✔ zwolnienia z opodatkowania podatkiem VAT (m. in. usługi opieki medycznej, szkolenia, usługi finansowe, ubezpieczeniowe, dostawa towarów, sprzedaż samochodów osobowych).

12. Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT - czynności krajowe:

- ✔ zasada ogólna powstawania obowiązku podatkowego,

- ✔ data dokonania czynności podlegającej opodatkowaniu (data sprzedaży) - zasady prawidłowego określania,
- ✔ obowiązek podatkowy w przypadku zaliczek,
- ✔ moment wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego,
- ✔ szczególne zasady ustalania momentu powstania obowiązku podatkowego - budownictwo, media, najem, dzierżawa.

DZIEŃ II

1. Przepisy dotyczące fakturowania:

- ✔ przeniesienie zasad dotyczących fakturowania do ustawy o VAT,
- ✔ przepisy unijne w zakresie wystawiania faktur VAT,

2. Określanie podstawy opodatkowania oraz udokumentowanie podstawy opodatkowania na fakturze,

- ✔ pojęcie zapłaty,
- ✔ czynności krajowe,
- ✔ czynności nieodpłatne,
- ✔ wymiana barterowa,
- ✔ dotacje opodatkowane podatkiem VAT,
- ✔ opakowania zwrotne,
- ✔ podstawa opodatkowania a koszty dodatkowe transakcji,
- ✔ podstawa opodatkowania w przypadku transakcji rozliczanych z odwrotnym obciążeniem.
- ✔ sposoby przenoszenia kosztów i sposób ich dokumentowania.

3. Ogólne reguły dotyczące wystawiania faktur VAT:

- ✔ katalog transakcji, które powinny być udokumentowane fakturą VAT,
- ✔ przypadki, gdy wystawienie faktury VAT nie jest konieczne,
- ✔ przypadki wystawiania faktur na żądanie,
- ✔ przypadki, w których fakturę VAT wystawia podmiot niebędący sprzedawcą,
- ✔ poprawna treść faktury VAT,
- ✔ zmiana danych oraz kwota podatku VAT w umowach i na fakturach w wyniku dokonanej centralizacji w JST (skutki dla sektora prywatnego i publicznego),
- ✔ terminy wystawienia faktury VAT,
- ✔ obowiązek podatkowy a faktura VAT (data sprzedaży a data wystawienia faktury),
- ✔ wystawienia faktury VAT przed dokonaniem sprzedaży,
- ✔ konsekwencje przedwczesnego i spóźnionego wystawiania faktur VAT,
- ✔ fakturowanie zaliczek częściowych oraz całościowych,
- ✔ wystawienie faktury końcowej rozliczającej zaliczkę,
- ✔ pojęcie pustej faktury,
- ✔ faktury czy dokumenty wewnętrzne?,
- ✔ faktury uproszczone - nowy typ faktur, przypadki stosowania, zasady wystawiania,
- ✔ kursy przeliczeniowe stosowane dla walut obcych.

4. Zasady wystawiania faktur VAT w formie elektronicznej:

- ✔ przepisy regulujące zasady wystawiania e-faktur,
- ✔ faktury elektroniczne w prawie unijnym,
- ✔ wymogi prawne, które należy spełnić przed rozpoczęciem wystawiania e-faktur,
- ✔ bezpieczny podpis elektroniczny jako narzędzie do wystawiania e-faktur,
- ✔ wystawianie faktur poprzez system wymiany danych (EDI),
- ✔ wystawianie faktur w formacie PDF,
- ✔ zasady związane z przesyłaniem faktur elektronicznych nabywcom,
- ✔ poprawna treść faktury elektronicznej,
- ✔ termin wystawienia e-faktur,
- ✔ e-faktury dokumentujące zaliczki,
- ✔ wystawienie e-faktury a powstanie obowiązku podatkowego,
- ✔ wystawianie faktur w formie elektronicznej w przypadku transakcji z podmiotami zagranicznymi,
- ✔ faktury korygujące oraz duplikaty faktur elektronicznych,
- ✔ wystawienie e-faktury po terminie,
- ✔ symbol PKWiU na fakturach elektronicznych,
- ✔ e-faktura a różne stawki VAT,
- ✔ sposób przesyłania i przechowywania faktur elektronicznych,
- ✔ zasady udostępniania faktur elektronicznych organom podatkowym.

5. Praktyczne aspekty wystawiania faktur korygujących:

- ✔ zasady i przyczyny wystawiania faktur korygujących,
- ✔ możliwość wystawienia zbiorczej faktury korygującej,
- ✔ termin wystawienia faktur korygujących,
- ✔ uzyskanie potwierdzenia odbioru faktury elektronicznej przez nabywcę w świetle orzecznictwa sądów krajowych Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej,
- ✔ ujęcie korekty obrotu w deklaracji VAT,
- ✔ korekty in plus i in minus,

- ✓ korekty bieżące i wsteczne,
 - ✓ zasady ujęcia faktur korygujących po stronie nabywcy.
6. Zasady wystawiania not korygujących:
- ✓ przyczyny uzasadniające wystawienie noty korygującej,
 - ✓ dane, które mogą być poprawione notą korygującą,
 - ✓ sposób wystawienia noty korygującej,
 - ✓ akceptacja treści noty przez sprzedawcę w przypadku fakturowania elektronicznego.
7. Zasady przechowywania faktur:
- ✓ okres, w którym należy przechowywać faktury,
 - ✓ sposób przechowywania faktur,
 - ✓ udostępnianie faktur organom podatkowym oraz skarbowym.
8. Refakturowanie:
- ✓ definicja refakturowania wynikająca z art. 8 ust. 2a ustawy o VAT a orzecznictwo sądów administracyjnych,
 - ✓ czy i w jakich przypadkach modyfikacja ceny oraz powielenie stawki podatkowej na refakturze są właściwe?
 - ✓ refakturowanie a inne instytucje prawne zbliżone do refakturowania,
 - ✓ data sprzedaży, data powstania obowiązku podatkowego a data wystawienia faktury - problemy w przypadku refakturowania,
 - ✓ refakturowanie (m.in. mediów, kosztów transportu, kosztów ubezpieczeni- a problematyka świadczeń kompleksowych - ważne orzecznictwo NSA i ETS, pytanie NSA do ETS - oczekiwanie na rozstrzygnięcie.
9. Odliczanie podatku VAT na podstawie faktury VAT:
- ✓ moment odliczenia podatku naliczonego z tytułu nabycia udokumentowanego fakturą papierową oraz fakturą elektroniczną,
 - ✓ błędy dotyczące faktur a możliwość odliczenia podatku naliczonego,
 - ✓ ograniczenia odliczenia podatku naliczonego.
10. Zmiany przepisów w Kodeksie karnym skarbowym w związku ze zmianami w VAT:
- ✓ faktury wadliwe i nierzetelne,
 - ✓ sankcje karne (kara pozbawienia wolności- w zakresie tzw. „faktur pustych”.
11. Kasy rejestrujące w 2018 r - rewolucyjne zmiany dla podatników:
- ✓ nowe zasady przyznawania ulgi na zakup kasy rejestrującej,
 - ✓ zmiana zasad wystawiania faktur na podstawie paragonów,
 - ✓ nowe obowiązki podatników użytkujących kasy rejestracyjne,
 - ✓ kiedy znikną kasy z kopią papierową?
 - ✓ dla kogo i od kiedy obowiązkowa kasa fiskalna online?
 - ✓ Centralne Repozytorium Kas,
 - ✓ JPK_Paragon,
 - ✓ grzywna za niezarejestrowanie sprzedaży na kasie fiskalnej.
12. Nowa forma płatności od 1 lipca 2018 roku (Split Payment - Mechanizm Podzielonej Płatności a faktura VAT):
- ✓ dane z faktury VAT niezbędne dla zastosowania mechanizmu podzielonej płatności,
 - ✓ dokument pro forma a mechanizm podzielonej płatności,
 - ✓ faktury zaliczkowe a Split Payment,
 - ✓ dozwolone operacje z rachunku VAT.

DZIEŃ III

1. Zasady ogólne dotyczące opodatkowania transakcji zagranicznych:
- ✓ określenie miejsca dokonania dostawy towarów kluczem do prawidłowego opodatkowania dostawy towarów,
 - ✓ opodatkowanie towarów wysyłanych, niewysyłanych, dostawa towarów z montażem,
 - ✓ rozliczenie sprzedaży wysyłkowej,
 - ✓ podatnik VAT w przypadku transakcji zagranicznych,
 - ✓ ogólne zasady dotyczące wykazywania transakcji zagranicznych w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej.
2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT):
- ✓ pojęcie WDT,
 - ✓ przemieszczenia towarów, które nie stanowią WDT,
 - ✓ przemieszczenie towarów własnych jako WDT,
 - ✓ transakcje nieodpłatne jako WDT,
 - ✓ obowiązek podatkowy,
 - ✓ zaliczki w WDT,
 - ✓ podstawa opodatkowania w WDT,

- ✔ warunki stosowania stawki 0% VAT - wymagana dokumentacja, praktyka i orzecznictwo sądów administracyjnych,
 - ✔ magazyn konsygnacyjny.
3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT):
- ✔ pojęcie WNT,
 - ✔ towary transportowane z krajów trzecich a obowiązek rozliczenia WNT,
 - ✔ przemieszczenie towarów własnych jako WNT,
 - ✔ obowiązek podatkowy,
 - ✔ moment wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego,
 - ✔ obowiązek korekty podatku naliczonego z tytułu WNT w przypadku nieotrzymania faktury od kontrahenta,
 - ✔ zaliczki w WNT,
 - ✔ podstawa opodatkowania w WNT,
 - ✔ magazyn konsygnacyjny,
 - ✔ obowiązek zapłaty VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw,
 - ✔ instytucja płatnika VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw,
 - ✔ nowy rodzaj deklaracji VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw,
 - ✔ zmiany w terminach ewidencjonowania i rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
 - ✔ uzależnienie możliwości odliczenia VAT od prawidłowego terminu wykazania obowiązku podatkowego WNT (zmiana od 1 stycznia 2017 roku),
4. Transakcje łańcuchowe i trójstronne:
- ✔ miejsce świadczenia w dostawach towarów, WNT i w dostawach łańcuchowych,
 - ✔ skutki zastosowania miejsca świadczenia i obowiązki dokumentacyjne uczestników transakcji trójstronnej,
 - ✔ możliwości stosowania procedury uproszczonej - warunki i obowiązki uczestników transakcji.
5. Opodatkowanie dostawy przez nabywcę towaru:
- ✔ nabywca towaru jako podatnik,
 - ✔ podstawa opodatkowania,
 - ✔ obowiązek podatkowy.
6. Eksport towarów:
- ✔ pojęcie eksportu towarów,
 - ✔ eksport bezpośredni i pośredni,
 - ✔ warunki stosowania stawki 0% VAT w eksporcie bezpośrednim i pośrednim,
 - ✔ dowody dokonania eksportu towarów,
 - ✔ obowiązek podatkowy,
 - ✔ zaliczki w eksporcie,
 - ✔ podstawa opodatkowania.
7. Import towarów:
- ✔ sposoby rozliczania importu towarów,
 - ✔ podatnik w imporcie towarów,
 - ✔ procedura uproszczona w przypadku importu towarów - rozliczanie podatku należnego w deklaracji podatkowej,
 - ✔ obowiązek podatkowy VAT,
 - ✔ zasady ustalania podstawy opodatkowania.
8. Świadczenie usług w obrocie zagranicznym:
- ✔ pojęcie importu i „eksportu” usług,
 - ✔ określanie miejsca świadczenia usług,
 - ✔ ustalenie statusu nabywcy jako podatnika obowiązkiem świadczącego usługę,
 - ✔ pojęcie „siedziby działalności gospodarczej” oraz „stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej”,
 - ✔ świadczenie usług na rzecz podmiotów nieposiadających statusu podatnika,
 - ✔ opodatkowanie usług związanych z nieruchomościami,
 - ✔ opodatkowanie usług transportowych,
 - ✔ miejsce świadczenia w przypadku usług związanych z targami, wystawami, konferencjami itp.,
 - ✔ opodatkowanie usług gastronomicznych oraz cateringowych,
 - ✔ miejsce świadczenia przy krótkoterminowym najmie środków transportu,
 - ✔ zasady powstawania obowiązku podatkowego w imporcie usług,
 - ✔ nowe zasady odliczania VAT z tytułu importu usług,
 - ✔ uzależnienie możliwości odliczenia VAT od prawidłowego terminu wykazania obowiązku podatkowego (zmiana od 1 stycznia 2017 roku),
 - ✔ określanie momentu wykonania usługi w przypadku importu usług,
 - ✔ podstawa opodatkowania,
 - ✔ stawki podatku,
 - ✔ dokumentacja konieczna do rozliczenia importu usług oraz świadczenia usług opodatkowanego poza terytorium Polski.

1. Odliczenie podatku naliczonego:

- warunki odliczenia podatku naliczonego,
- źródła odliczenia,
- terminy odliczenia,
- odliczenie a wydanie towaru/wykonanie usługi,
- przedawnienie prawa do odliczenia podatku naliczonego.

2. Ograniczenia w odliczaniu podatku naliczonego:

- kwalifikacja wydatku na gruncie podatku dochodowego a odliczenie w VAT,
- usługi noclegowe oraz gastronomiczne,
- faktury od nieuczciwych kontrahentów,
- odliczanie w przypadku nieprawidłowo wystawionych faktur.

3. Zasady odliczania VAT od wydatków związanych z pojazdami:

- definicja pojazdu samochodowego w ustawie o VAT i w Prawie o ruchu drogowym,
- sposób wykorzystania pojazdu:
 - pojazdy wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej,
 - pojazdy wykorzystywane w sposób mieszany,
 - pojazdy częściowo przeznaczone do najmu (np. na cele prywatne pracowników),
 - pojazdy o nieustalonym statusie.
- sposób wykorzystania pojazdu a zakres prawa do odliczenia,
- zmiana sposobu wykorzystania pojazdu a obowiązek / prawo korekty podatku naliczonego,
- typy pojazdów a zakres prawa do odliczenia:
 - samochody o masie całkowitej powyżej 3,5 tony,
 - samochody ciężarowe z homologacją typu N1,
 - samochody osobowe,
 - pojazdy o przeznaczeniu szczególnym (m.in. busy, vany, pick-upy),
 - pojazdy specjalne (m.in. agregaty, koparki, pogrzebowe, bankowozy, żuraw drogowy),
 - jednoślady (motocykle, motorowery, skutery).
- wydatki związane z użytkowaniem pojazdów firmowych a zakres prawa do odliczenia:
 - zakup pojazdu,
 - rata leasingowa / czynsz za najem,
 - wydatki na paliwo / olej napędowy / gaz do napędu,
 - pozostałe wydatki eksploatacyjne (serwis, części, przejazd autostradą, parkingi, myjnie itp.).
- szczególny status pojazdów użytkowanych na podstawie umowy leasingu,
- obowiązki formalne dotyczące wykazania odpowiedniego statusu pojazdu (dowód rejestracyjny, homologacja itp.),
- obowiązek zawiadomienia Naczelnika Urzędu Skarbowego o sposobie wykorzystania pojazdu (VAT-26),
- zasady prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu:
 - podmioty obowiązane do prowadzenia ewidencji,
 - sposób prowadzenia ewidencji,
 - sposób korygowania ewidencji,
 - dane, które powinna zawierać ewidencja,
 - częstotliwość prowadzenia ewidencji.

4. Odliczanie w oparciu o współczynnik sprzedaży:

- obowiązek odliczania VAT w oparciu o proporcję,
- ustalenie współczynnika z naczelnikiem urzędu skarbowego,
- zasady ustalania współczynnika sprzedaży w oparciu o obrót w roku poprzednim.

5. Korekta podatku naliczonego:

- korekta roczna,
- korekta 5- i 10-letnia,
- zmiana przeznaczenia towaru a obowiązek korekty,
- zasady korekty w przypadku utraty / zniszczenia środka trwałego - ważne orzecznictwo ETS.

6. Zmiany przepisów w 2017 i 2018 roku w zakresie obliczania prewspółczynnika:

- analiza w jakim zakresie i jakich podatników zmiany mogą dotyczyć,
- zasady ustalania prewspółczynnika,
- podstawowe zasady dokonywania korekty prewspółczynnika po zakończeniu roku podatkowego.

7. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym:

- podstawowe zasady zwrotu,
- terminy zwrotu,
- postępowanie kontrolne a zwrot,
- zabezpieczenie majątkowe,
- zwrot w terminie przyspieszonym,
- zwrot w braku sprzedaży.

8. Przyspieszony (25 dniowy zwrotu podatku VAT):

- ✔ nowe przesłanki jakie należy spełnić aby otrzymać przyspieszony zwrot podatku VAT,
- ✔ przepisy przejściowe w zakresie zwrotu VAT,
- ✔ nowe limity dla transakcji bezgotówkowych.

9. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe w VAT (dodatkowa sankcja za nieprawidłowe rozliczenia w VAT)

- ✔ okoliczności zastosowania sankcji 20%, 30% i 100%,
- ✔ okoliczności wyłączające zastosowanie ww. sankcji,
- ✔ przepisy przejściowe w zakresie stosowania dodatkowego zobowiązania podatkowego.
- ✔ sankcje a ulga na złe długi.

10. Ulga na złe długi:

- ✔ pojęcie nieściągalnej wierzytelności,
- ✔ warunki skorzystania z ulgi,
- ✔ ujęcie ulgi w deklaracjach VAT,
- ✔ zasady dokonywania korekty podatku należnego przez sprzedawcę oraz podatku naliczonego przez nabywcę.

11. STIR (System Teleinformatyczny Izby Rozliczeniowej - nowe narzędzie w 2018 roku Ministerstwa Finansów do walki z wyłudzeniami VAT,

- ✔ cel stworzenia STIR,
- ✔ dane pozyskiwane w ramach STIR (informacje o danych na rachunkach bankowych),
- ✔ skutki dla przedsiębiorcy,
- ✔ blokada rachunku bankowego.

12. Split payment, czyli system podzielonych płatności - lipiec 2018 r.:

- ✔ na czym polega split payment?
- ✔ kto będzie musiał mieć rachunek VAT?
- ✔ w jaki sposób będzie można dysponować środkami na rachunku VAT?
- ✔ korzyści dla nabywców korzystających z zastosowania split payment,
- ✔ korzyści dla dostawców korzystających z zastosowania split payment,
- ✔ zasady korekt i zaliczek rozliczanych w systemie split payment.

Wykładowca:

Marcin Otręba

absolwent Wydziału Prawa, Administracji i Ekonomii Uniwersytetu Wrocławskiego. W roku 2005 ukończył studia podyplomowe o specjalności Podatki. Posiada wieloletnie doświadczenie w stosowaniu polskiego i międzynarodowego prawa podatkowego. Specjalizuje się w zagadnieniach podatków pośrednich oraz procedurze podatkowej. Wieloletni pracownik Izby Skarbowej we Wrocławiu. Obecnie koordynator do spraw podatków w firmie która należy do grona największych producentów kruszyw łamanych w Polsce. Autor wielu publikacji dla biuletynu VAT, wydawnictwa INFOR. Od 2010 roku związany jest z Wyższą Szkołą Bankową we Wrocławiu w której prowadzi wykłady oraz szkolenia z zakresu podatków. Ma status trenera z ramienia Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów w zakresie podatku od towarów i usług oraz ordynacji podatkowej.

ABC podatku VAT. Kurs 4 dniowy.

22- 23 i 26- 27 sierpnia 2019 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

1500 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

1700 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby po 8 08

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 wystawienia 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 w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). 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 z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)

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 późn. zm.)

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

Podpis i pieczęćka