

PODATEK VAT - PODSUMOWANIE ROKU 2019 ORAZ ZMIANY NA 2020

20 stycznia 2020 r. Atlas Tower, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Program szkolenia:

FAKTUROWANIE W VAT - ZMIANY DLA PODATNIKA 2019/2020

Zmiany w zakresie zasad wystawiania faktur, których podstawą jest paragon fiskalny

Zmiany dotyczące fakturowania w branży rolniczej

- ✦ Dane na fakturze VAT RR i w oświadczeniu
- ✦ Zasady wystawiania faktur VAT RR i oświadczeń w formie elektronicznej
- ✦ Brak terminu zapłaty za fakturę

Mechanizm podzielnej płatności a zmiany na fakturze VAT

- ✦ Zasady stosowania na fakturze specjalnego oznaczenia w postaci zapisu „mechanizm podzielnej płatności”
- ✦ Sankcje dla wystawcy faktury i nabywcy, z powodu braku podania na fakturze dodatkowych oznaczeń oraz uregulowania kwoty podatku VAT wykazanej na fakturze w mechanizmie podzielnej płatności

Uchylenie załączników do ustawy nr 11, 13 i 14, które określają towary i usługi objęte dotychczas mechanizmem odwróconego obciążenia oraz odpowiedzialnością podatkową - **SKUTKI dla fakturowania tych transakcji po zmianach**

PŁATNOŚCI ZA FAKTURĘ - obowiązek dokonania płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielnej płatności i skutki z tym związane oraz sankcje dla podatników

PŁATNOŚCI ZA FAKTURĘ - BAZA PODATNIKÓW VAT a płatność za fakturę na konto, które nie figuruje w nowym wykazie MF - dotkliwe skutki dla podatników

SPLIT PAYMENT - OBOWIĄZKOWA PODZIELONA PŁATNOŚĆ

- ✦ Od kiedy i na jakich zasadach będzie obowiązywał obowiązkowy mechanizm podzielnej płatności - terminy wdrożenia
- ✦ Odwrotne obciążenie w VAT - likwidacja załącznika 11 i 14 oraz 13
- ✦ Likwidacja rozliczeń w deklaracji VAT-27
- ✦ Nowy załącznik 15 dla transakcji objętych obowiązkowym mechanizmem podzielnej płatności
- ✦ Nowości w fakturze VAT od września 2019 r.
- ✦ Sankcje i kary za nieprzestrzeganie obowiązkowej podzielnej płatności dla sprzedawcy i nabywcy
- ✦ Zmiany w funkcjonowaniu mechanizmu podzielnej płatności dla wszystkich podatników i wszystkich transakcji
- ✦ Konto bankowe na działalność gospodarczą - konsekwencja obowiązkowej podzielnej płatności
- ✦ **ZMIANY KKS - dodanie art. 57c** dotyczącego nowego czynu zabronionego, sankcjonującego niewywiązywanie się przez podatników z obowiązku dokonania płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielnej płatności nałożonego projektowanym przepisem art. 108a ust. 1a ustawy o VAT

SOLIDARNA ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATNIKA VAT

- ✦ Zmiana art. 105a regulującego kwestię stosowania odpowiedzialności podatkowej nabywcy
- ✦ Odpowiedzialność podatkowa dotycząca towarów, które do tej pory rozliczane były w mechanizmie odwróconego obciążenia
- ✦ Rezygnacja z możliwości wnoszenia kaucji gwarancyjnej - brak mechanizmu ochronnego w ramach załącznika 13
- ✦ Odpowiedzialność podatkowa a wartość netto nabytych w danym miesiącu od jednego podmiotu towarów wymienionych w załączniku nr 15

NOWE OBOWIĄZKI DLA PODATNIKA VAT - Biała lista podatników

- ✦ Uruchomienie nowego rejestru podatników VAT czynnych - możliwość weryfikacji numeru NIP kontrahenta za okres do 5 lat wstecz, dane objęte rejestrem (w tym m.in. rachunki bankowe)

- ✦ Obowiązek zapłaty faktur na rachunki zgłoszone do US pod rygorem braku prawa do rozpoznania kosztu uzyskania przychodu - zasady ogólne, możliwość rozpoznania kosztu w przypadku zaraportowania przelewu na rachunek niezgłoszony do US
- ✦ Odpowiedzialność solidarna z dostawcą w przypadku braku zapłaty na rachunek zgłoszony do US

Rewolucja w stawkach VAT 2019/2020

- ✦ **WIS Wiążąca Informacja Stawkowa**
- ✦ Nowa matryca stawek VAT a Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)
- ✦ Likwidacja nomenklatury PKWU 2008 - co ją zastąpi w towarach i usługach
- ✦ Likwidacja deklaracji VAT-7 a nowa matryca VAT
- ✦ Terminy i etapy wdrożenia
- ✦ Jakie dane będzie zawierał wniosek o WIS?
- ✦ Zasady składania wniosków i opłaty
- ✦ Ochrona prawna wnioskodawcy
- ✦ Instancja odwoławcza
- ✦ Znaczenie WIS dla podatku naliczonego od strony kosztowej

KASY fiskalne ON- LINE - praktyczne problemy podatnika

- ✦ Terminy wymiany kas z podziałem na poszczególne branże
- ✦ Uzasadnienie MF wprowadzenia kas on-line
- ✦ Kasy rejestrujące starego typu będą stosowane jeszcze przez kilka lat - terminy!
- ✦ WAŻNY TERMIN - kasy z papierowym zapisem kopii tylko do 30.06.2019
- ✦ Zasady działania nowych kas on-line (CENTRALNE REPOZYTORIUM KAS)
- ✦ 700 zł zwrotu za instalację kasy fiskalnej online - komu przysługuje?
- ✦ Jakie branże tracą zwolnienie z ewidencjonowania na kasach fiskalnych od 1 czerwca?
- ✦ Kto odpowiada karnie za brak ewidencjonowania transakcji na kasie fiskalnej - zasady karania?
- ✦ Nowe objaśnienia do deklaracji VAT-7/VAT-7K spowodowane zmianami w kasach fiskalnych

JPK ORAZ MATRYCA VAT - NOWOŚCI EWIDENCYJNE DLA PODATKU VAT

- ✦ Deklaracje VAT zostaną zastąpione plikami JPK
- ✦ KARY DLA KSIEGOWYCH - sankcja 500 zł za każdą nieskorygowaną nieprawidłowość w złożonym pliku JPK - zasady wymierzania
- ✦ Od 1 stycznia 2020r. faktura dla przedsiębiorcy tylko na podstawie paragonu z jego numerem NIP
- ✦ wprowadzenie jednolitego pliku JPK_VDEK obejmującego ewidencję oraz deklarację VAT
- ✦ zniesienie obowiązku odrębnego składania deklaracji VAT

BONY, VOUCHERY I KARTY PODARUNKOWE - ROZLICZENIA NA KONIEC ROKU

- ✦ Definicja bonu - czy obejmie bony towarowe, vouchery, karty podarunkowe, karty przedpłacone, kupony rabatowe?
- ✦ Wprowadzenie podziału na bony jednego przeznaczenia oraz różnego przeznaczenia
- ✦ Moment powstania obowiązku podatkowego oraz podstawa opodatkowania dla bonów jednego oraz różnego przeznaczenia
- ✦ Praktyczne znaczenie nowych przepisów dla rozliczenia VAT przy polityce sprzedaży obejmującej świadczenia przedpłacone, a także przy akcjach reklamowych i promocyjnych
- ✦ Bony niewykorzystane a obowiązek podatkowy w VAT
- ✦ ZAKUPY FIRMOWE - ROZLICZENIE VAT NA KONIEC 2019 R.
- ✦ Naprawy i przeglądy samochodów, zakup części samochodowych
- ✦ Bilety kolejowe, autobusowe i lotnicze
- ✦ Opłaty za wynajem miejsc parkingowych
- ✦ Zakup okularów i soczewek
- ✦ Zakup owoców i warzyw
- ✦ Zakup wody, kawy, herbaty, ciastek
- ✦ Zakup wyposażenia apteczek
- ✦ Catering i faktury z restauracji i hoteli
- ✦ Zakupy kart multisport, biletów do kina i teatru
- ✦ Pogrzeb pracownika lub byłego pracownika
- ✦ Prezenty i poczęstunek dla pracowników z okazji świąt lub jubileuszu
- ✦ Organizacja imprezy integracyjnej
- ✦ Zakup posiłków regeneracyjnych
- ✦ Hotel pracowniczy
- ✦ Zakup odzieży dla pracowników
- ✦ Zakup prezentów dla kontrahentów
- ✦ Zakup licencji i prenumerat do serwisów internetowych

Bieżące orzecznictwo sądowe i praktyka podatkowa w wybranych obszarach VAT

- ✦ WYROK TSUE - karty paliwowe zakup paliwa czy usługi finansowej zwolnionej z VAT?
- ✦ Kiedy podpisanie protokołu odbioru usług budowlanych wyznacza datę ich wykonania - konsekwencje wyroku TSUE
- ✦ Kto może odliczać VAT od nabycia usług noclegowych i gastronomicznych po wyroku TSUE
- ✦ Kiedy podatnik VAT może anulować wystawioną fakturę - kontrowersje rozliczania w VAT
- ✦ Jak rozliczyć zakup od zagranicznego kontrahenta, gdy towar został wydany z magazynu w Polsce
- ✦ Czy należy stosować stawkę 0% do zaliczki eksportowej, jeżeli wiadomo, że dostawa nastąpi z opóźnieniem
- ✦ Jak raportować zakupy w JPK_VAT, gdy rozliczamy VAT za okresy kwartalne
- ✦ Czy kursy nauki jazdy są zwolnione z VAT - konsekwencje wyroku TSUE
- ✦ Komornicy sądowi nie podlegają VAT - interpretacja ogólna MF
- ✦ W jakim terminie podatnik może wystąpić z wnioskiem o wypłatę środków z rachunku VAT?
- ✦ Czy grozi sankcja VAT dla osoby fizycznej, która złożyła korektę deklaracji
- ✦ Czy można odliczyć pełny VAT od zakupu usługi oklejenia samochodu reklamą firmy
- ✦ Jakie są konsekwencje zastosowania na fakturze zawyżonej stawki VAT
- ✦ Jak opodatkować opłatę internetową dotyczącą towarów opodatkowanych różnymi stawkami VAT
- ✦ Czy nabycie usługi parkingowej stanowi import usług
- ✦ Jak ma rozliczyć VAT polski podatnik, gdy wykonuje usługi budowlane w innym kraju UE dla polskiego podatnika
- ✦ Jaki kurs waluty przyjąć w przypadku importu usług ciągłych
- ✦ Jak dokonać korekty WNT, gdy zaniżono VAT należny
- ✦ Jak rozliczyć zakup towarów, gdy kontrahent z UE nie jest zarejestrowany do transakcji wewnątrzwspólnotowych?
- ✦ Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku refakturowania mediów

Program w zakresie nowelizacji 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 wewnątrzwspólnotowego 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 wewnątrzwspólnotowych, 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 |

PODATEK VAT - PODSUMOWANIE ROKU 2019 ORAZ ZMIANY NA 2020

20 stycznia 2020 r. Atlas Tower, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

☐ Proszę o wystanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:

☐ Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

Cena uczestnictwa

☐ 349 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

☐ 299 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby przy zgłoszeniu 2 lub więcej osób

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 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

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

Podpis i pieczęćka