

# Uproszczenia w podatku VAT od 2021- SLIM VAT

15 grudnia 2020 r., Online

## Program szkolenia:

### I. Zmiana zasad rozliczania faktur korygujących:

#### Zasady rozliczania podatku VAT w przypadku wystawienia faktur korygujących do końca 2020 r.:

- ✓ korekty podatku VAT in plus i in minus:
  - ✓ przyczyna korekty a okres rozliczeniowy ujęcia korekty po stronie wystawcy faktury korygującej,
  - ✓ przyczyna korekty a okres rozliczeniowy ujęcia korekty po stronie nabywcy,
  - ✓ przyczyna korekty a kurs walutowy korekty,
- ✓ obowiązek uzyskania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę:
  - ✓ data otrzymania faktury korygującej przez nabywcę, a moment dokonania korekty podatku VAT należnego,
  - ✓ sytuacje, w których potwierdzenie otrzymania faktury korygującej przez nabywcę nie jest wymagane,
  - ✓ trudności w doręczeniu faktury korygującej a możliwość pomniejszenia podatku VAT należnego.

#### Zasady rozliczania podatku VAT w przypadku wystawienia faktur korygujących od 2021 r.:

- ✓ zniesienie obowiązku posiadania przez sprzedawcę potwierdzenia otrzymania faktury korygującej in minus przez nabywcę:
  - ✓ jakie dokumenty będą wymagane do pomniejszenia podatku VAT należnego?
  - ✓ w jakich sytuacjach gromadzenie dokumentacji korekty nie będzie wymagane?
  - ✓ w jakim okresie rozliczeniowym będzie dokonywane pomniejszenia podatku VAT należnego przez sprzedawcę i nabywcę?
- ✓ doprecyzowanie zasad rozliczania korekt in plus:
  - ✓ okres rozliczeniowy, w którym zostanie rozliczony zwiększony podatek należny,
  - ✓ okres rozliczeniowy dla korekty podstawy opodatkowania w eksporcie towarów,
  - ✓ okres rozliczeniowy dla korekty podstawy opodatkowania dla WNT.

### II. Nowe możliwości stosowania kursu walutowego dla rozliczeń podatku VAT:

#### Zasady stosowania kursu walutowego dla rozliczeń podatku VAT do końca 2020 r.:

- ✓ kurs walutowy stosowany dla określenia wielkości podstawy opodatkowania oraz przeliczenia podatku VAT:
  - ✓ transakcje sprzedaży,
  - ✓ moment wystawienia faktury a kurs walutowy,
  - ✓ transakcje objęte odwrotnym obciążeniem (WNT, import usług itp.) a kurs waluty,
- ✓ kurs walutowy dla potrzeb podatku VAT a kurs waluty dla potrzeb podatku dochodowego.

#### Zasady stosowania kursu walutowego dla rozliczeń podatku VAT od 2021 r.:

- ✓ możliwość wyboru metody stosowania kursu walutowego:
  - ✓ jakie możliwości wyboru metod stosowania kursu walutowego będzie miał podatnik VAT?
  - ✓ przez jaki okres czasu będzie stosowana nowa metoda rozliczania kursu walutowego?
  - ✓ czy nowe zasady będą dotyczyć również faktur korygujących?
- ✓ nowe zasady od 2021 roku a kurs walutowy dla potrzeb podatku VAT i dla potrzeb podatku dochodowego.

### III. Nowe zasady rozliczania zaliczki otrzymanej na poczet eksportu towarów:

#### Zasady opodatkowania zaliczek na eksport towarów do końca 2020 roku:

- ✓ okres między otrzymaniem zaliczki a wywozem towarów w kontekście stosowania stawki VAT 0%,
- ✓ zasady korygowania stawki VAT dla zaliczek na eksport towarów,
- ✓ specyfika produkcji a możliwość zastosowania dla zaliczki stawki VAT 0% przez okres dłuższy niż przewidziany w ustawie.

#### Nowe zasady opodatkowania zaliczek na eksport towarów od 2021 roku:

- ✓ wydłużenie okresu między otrzymaniem zaliczki a wywozem towarów dającego możliwość stosowanie stawki VAT 0%,

- ✔ specyfika produkcji a możliwość zastosowania dla zaliczki stawki VAT 0% przez okres dłuższy niż przewidziany w ustawie - czy nadal będzie możliwy?

#### **IV. Zmiana terminu odliczenia podatku VAT:**

##### **Ograniczenia czasowe odliczenia podatku VAT do końca 2020 r.:**

- ✔ warunki odliczenia VAT,
- ✔ moment otrzymania faktury - jak ustalić datę wpływu faktury do firmy?
- ✔ data wpływu faktury - data odebrania przez pracownika (ewentualnie inną osobę), czy data wpływu do centrali lub do księgowości firmy?:
  - ✔ faktury odbierane w siedzibie firmy,
  - ✔ faktury odbierane przez pracowników terenowych firmy,
  - ✔ faktury odbierane przez pracowników w trakcie delegacji,
  - ✔ faktury odbierane przez pracowników firm zewnętrznych (współpracujących) lub inne podmioty trzecie,
- ✔ moment otrzymania faktury a okresy rozliczeniowe w których można odliczyć VAT.

##### **Zmiana ograniczenia czasowego odliczenia podatku VAT od 2021 r.:**

- ✔ moment otrzymania faktury a okresy rozliczeniowe w których można odliczyć VAT od 2021 r.

#### **V. Możliwości odliczenia VAT od nabywanych usług noclegowych:**

##### **Nowe możliwości odliczania podatku VAT od usług noclegowych od 2021 r.**

- ✔ w jakich sytuacjach będzie można odliczyć podatek VAT od usług noclegowych od 2021 roku?

#### **VI. Zmiany dotyczące obowiązkowej podzielonej płatności:**

##### **Limit 15.000 zł wg nowych przepisów od 2021 r.:**

- ✔ likwidacja odniesienia limitu 15.000 zł do limitu zawartego w ustawie Prawo Przedsiębiorców,
- ✔ określenie zasad przeliczania limitu dla potrzeb obowiązkowej podzielonej płatności w przypadku gdy faktura wystawiona jest w walucie obcej.

##### **Kompensata a obowiązkowa podzielona płatność od 2021 r.:**

- ✔ ograniczone możliwości stosowania potrącenia wierzytelności do faktur objętych obowiązkiem podzielonej płatności do końca 2020 r.
- ✔ znaczne rozszerzenie możliwości stosowania kompensaty do faktur objętych obowiązkiem podzielonej płatności od 2021 r.

##### **Możliwość opłacania z rachunku VAT zobowiązań podatkowych i celnych z tytułu importu towarów na rzecz agencji celnych od 2021 r.**

#### **VII. Zmiana danych na „Białej Liście”, czyli w wykazie podatników VAT czynnych:**

##### **Zmiany danych publikowanych w wykazie podatników VAT czynnych od 2021 r.:**

- ✔ rozszerzenie zakresu rachunków bankowych publikowanych w wykazie podatników VAT czynnych,
- ✔ rezygnacja z publikowania w rejestrze podatników VAT czynnych niektórych danych wrażliwych.

#### **VIII. Zmiana zasad wydawania WIS:**

##### **WIS od 2021 r.:**

- ✔ rozszerzenie zakresu nomenklatur statystycznych dla klasyfikowania towarów w WIS,
- ✔ ograniczenie wydawania WIS w sytuacji w gdy wniosek o wydanie WIS dotyczy stanu faktycznego objętego kontrolą lub postępowaniem podatkowym,
- ✔ ograniczenie zakresu ochrony WIS.

#### **IX. Pozostałe zmiany porządkujące:**

##### **Poprawki dotyczące zwolnienia z VAT dotyczącego rolników ryczałtowych.**

##### **Doprecyzowanie zasad nakładania kary pieniężnej za błędy w JPK\_V7:**

- ✔ odniesienie zasad Ordynacji podatkowej do zasad nakładania kary pieniężnej za błędy w JPK\_V7.

##### **Zmiany dotyczące stosowania dodatkowego zobowiązania.**

##### **Doprecyzowanie zasady braku możliwości zwolnienia podmiotowego do 200.000 zł w przypadku sprzedaży niektórych towarów.**

#### **X. Zmiany w stosowaniu procedury TAX FREE:**

##### **Zasady stosowania procedury TAX FREE od 2021 r.:**

- ✔ zmiana definicji procedury TAX FREE,
- ✔ doprecyzowanie zasad prowadzenia ewidencji sprzedaży objętej procedurą TAX FREE,
- ✔ zasady rejestracji na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych do systemu TAX FREE,
- ✔ zmiana zasad obiegu dokumentów w zakresie zwrotu podatku podróżnym w systemie TAX FREE.

## 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.

## Harmonogram:

🚩 09:45 - 10:00	Logowanie
🚩 10:00 - 11:30	Szkolenie
🚩 11:30 - 11:45	Przerwa
🚩 11:45 - 13:30	Szkolenie
🚩 13:30 - 14:00	Przerwa
🚩 14:00 - 16:00	Szkolenie

## Uproszczenia w podatku VAT od 2021- SLIM VAT

15 grudnia 2020 r., Online

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

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

Uwagi:

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

### Cena uczestnictwa

199 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat. ✓ 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**