

AKADEMIA VAT

DZIEŃ I
12 marca 2020 r.

Szczegóły zakresu szkolenia:

Podatek VAT:

- pojęcie działalności gospodarczej;
- przykłady czynności niestanowiących działalności gospodarczej;
- działalność socjalna finansowana ze środków ZFSS 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);
- zastąpienie od 1 listopada 2019 roku mechanizmu odwrotnego obciążenia mechanizmem podzielonej płatności (split payment);
- zwolnienia podmiotowe (projekt zakładający od 1 września 2019 r. wyłączenia nowych branż ze zwolnienia podmiotowego);
- zwolnienia przedmiotowe (wykaz świadczeń zwolnionych przedmiotowo z VAT);
- organy władzy publicznej jako podatnik VAT (skutki dla sektora komercyjnego).

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.

Opdatna dostawa towarów jako czynność podlegająca opodatkowaniu VAT:

- pojęcie towaru;
- dostawa towarów a przeniesienie własności towaru;
- nowe regulacje dotyczące zasad opodatkowania bonów, voucherów, kart podarunkowych obowiązujące od 1 stycznia 2019 r.;
- 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.

Opdatne 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.

Nieopdatna dostawa towarów i świadczenie usług:

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

Przepisy dotyczące fakturowania:

- przeniesienie zasad dotyczących fakturowania do ustawy o VAT;
- przepisy unijne w zakresie wystawiania faktur VAT;
- przepisy wykonawcze.

AKADEMIA VAT

DZIEŃ I

12 marca 2020 r.

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;
- Centralny Rejestr Faktur w sektorze publicznym;
- faktura elektroniczna w zamówieniach publicznych (nowa platforma do e faktur);
- nowa obowiązkowa ewidencja faktur zakupowych bez prawa do odliczenia;
- 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.

Praktyczne aspekty wystawiania faktur korygujących:

- anulowanie faktury;
- 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.

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 ubezpieczenia) a problematyka oczekiwania na rozstrzygnięcie.

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 (puste faktury).

Kasy rejestrujące w 2019 r – rewolucyjne zmiany dla podatników:

- dla kogo i od kiedy obowiązkowa kasa fiskalna online;
- nowe zasady przyznawania ulgi na zakup kasy rejestrującej;
- do kiedy będą mogły funkcjonować kasy z kopią papierową i elektroniczną?
- zmiana zasad wystawiania faktur na podstawie paragonów;
- nowe obowiązki podatników użytkujących kasy rejestrujące;
- obowiązek przeszkolenia pracowników z zasad prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas fiskalnych;
- zmiany dotyczące stosowania oznaczeń literowych dla stawek VAT;
- nowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (m. in. zmiany dot. zwolnień z kas fiskalnych, m.in. przy sprzedaży na rzecz pracowników;
- Centralne Repozytorium Kas;
- JPK_Paragon;
- grzywna za niezarejestrowanie sprzedaży na kasie fiskalnej.

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.

AKADEMIA VAT

DZIEŃ I
12 marca 2020 r.

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;
- nowe regulacje dotyczące dokumentowania WDT (rozporządzenie wykonawcze Rady UE 2018/1912 z dnia 4 grudnia 2018 r.);
- nowe regulacje dotyczące magazynów konsygnacyjnych oraz magazynów typu call-off stock (rozporządzenie wykonawcze Rady UE 2018/1912 z dnia 4 grudnia 2018 r.)

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).

Transakcje łańcuchowe i trójstronne:

- miejsce świadczenia w dostawach towarów, WNT i w dostawach łańcuchowych;
- skutki zastosowania miejsca świadczenia i obowiązki dokumentacyjne uczestników transakcji trójstronnej;
- nowe zasady rozliczania wewnątrznijnych transakcji łańcuchowych (rozporządzenie wykonawcze Rady UE 2018/1912 z dnia 4 grudnia 2018 r.);
- możliwości stosowania procedury uproszczonej – warunki i obowiązki uczestników transakcji.

Opodatkowanie dostawy przez nabywcę towaru:

- nabywca towaru jako podatnik;
- podstawa opodatkowania;
- obowiązek podatkowy.

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.

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.

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;

AKADEMIA VAT

DZIEŃ I

12 marca 2020 r.

- m) uzależnienie możliwości odliczenia VAT od prawidłowego terminu wykazania obowiązku podatkowego (zmiana od 1 stycznia 2017 roku);
- n) określanie momentu wykonania usługi w przypadku importu usług;
- o) podstawa opodatkowania;
- p) stawki podatku;
- r) dokumentacja konieczna do rozliczenia importu usług oraz świadczenia usług opodatkowanego poza terytorium Polski.



AKADEMIA VAT

DZIEŃ II
13 marca 2020 r.

Szczegóły zakres szkolenia:

Odliczenie podatku naliczonego:

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

Ograniczenia w odliczaniu podatku naliczonego:

- kwalfikacja wydatku na gruncie podatku dochodowego a odliczenie w VAT;
- usługi noclegowe oraz gastronomiczne;
- faktury od nieuczciwych kontrahentów (puste faktury);
- odliczanie w przypadku nieprawidłowo wystawionych faktur.

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.

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.

Zmiany przepisów 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.

Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym:

- podstawowe zasady zwrotu;
- terminy zwrotu;
- postępowanie kontrolne a zwrot;
- zabezpieczenie majątkowe;
- zwrot w terminie przyspieszonym;
- zwrot na rachunek VAT;
- zwrot w braku sprzedaży.

Przyspieszony (25 dniowy zwrot podatku VAT):

- nowe przesłanki jakie należy spełnić aby otrzymać przyspieszony zwrot podatku VAT;
- nowe limity dla transakcji bezgotówkowych.

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

- okoliczności zastosowania sankcji 20%, 30% i 100% (projektowana sankcja 15%);
- okoliczności wyłączające zastosowanie ww. sankcji;
- sankcje a ulga na złe długi.

Ulga na złe długi:

- pojęcie nieściągalnej wierzytelności;
- warunki skorzystania z ulgi;
- modyfikacja od 1 stycznia 2019 r. zasad stosowania ulgi na złe długi na gruncie VAT poprzez skrócenie ustawowego terminu korzystania z ulgi na złe długi ze 150 do 90 dni;
- ujęcie ulgi w deklaracjach VAT;
- zasady dokonywania korekty podatku należnego przez sprzedawcę oraz podatku naliczonego przez nabywcę.

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.

Dobrowolny oraz obligatoryjny mechanizm podzielonej płatności (Split payment) jako nowe narzędzie fiskusa do walki z wyłudzeniami w podatku VAT:

- na czym polega split payment?
- któ będzie musiał mieć rachunek VAT (wprowadzenie od 1 września 2019 roku obowiązku

posiadania rachunku rozliczeniowego kwalifikowanego na potrzeby obsługi transakcji objętych obowiązkiem dokonywania zapłaty w systemie split payment);

- w jaki sposób będzie można dysponować środkami na rachunku VAT (nowe możliwości od 1 listopada 2019 roku)?
- korzyści dla nabywców stosujących split payment;
- korzyści dla dostawców korzystających z zastosowania split payment;
- zasady korekt i zaliczek rozliczanych w systemie split payment;
- system split payment jako system obowiązkowy dla wybranych transakcji;



AKADEMIA VAT

DZIEŃ II

13 marca 2020 r.

- h) lista transakcji objętych obowiązkowym systemem split payment (nowy załącznik nr 15 do ustawy VAT);
- i) jednorazowa wartość transakcji 15 000 zł a mechanizm podzielonej płatności;
- j) likwidacja odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym;
- k) split payment a odpowiedzialność solidarna;
- l) nowe zasady wystawiania i oznaczania faktur w związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności;
- ł) nowe sankcje w VAT grożące za niezastosowanie mechanizmu podzielonej płatności lub za nieprawidłowe wystawienia faktury dla transakcji objętej obowiązkowym mechanizmem split payment;
- m) obowiązkowy split payment a koszty uzyskania przychodu na gruncie podatku dochodowego;
- n) wprowadzenie możliwości opłacania jednym przelewem w systemie split payment więcej niż jednej faktury;
- o) split payment a transakcje w walucie obcej;
- p) split payment a transakcje z zagranicznymi kontrahentami;
- r) split payment a płynność finansowa.

