

Szkolenie w zakresie podatku VAT

Najważniejsze zagadnienia uchwalone i wprowadzone na przełomie 2019 r. oraz 2020 r.

Tematyka szkolenia:

1. Deklaracja w formie pliku JPK:

Szczegółowe omówienie zakresu nowej ewidencji podatku VAT:

- grupy towarów i usług, ze szczególnym uwzględnieniem usług niematerialnych świadczonych przez uczelnię (szkolenia, kursy, konferencje, studia podyplomowe, badania naukowe);
- grupy transakcji sprzedaży i zakupu (podmioty powiązane, mechanizm podzielonej płatności, import);
- grupy dowodów zakupu i sprzedaży;

2. Prawidłowe ustalenie terminu odliczenia podatku VAT:

- data wpływu faktury a termin odliczenia;
- duplikaty faktur,
- faktury wystawione przed wykonaniem usługi, dostarczeniem towaru;
- faktury od podatników VAT MP.

3. Zakup towarów i usług za granicą:

- miejsce świadczenia usług, szczególnie ustalone w oparciu o art. 28 g ustawy o VAT (szkolenia, kursy, konferencje, studia podyplomowe, zawody sportowe);
- prawidłowe dokumentowanie zakupów dokonywanych przez Internet od podmiotów zagranicznych (dane na fakturze: NIP dostawcy i nabywcy, podatek wykazany w fakturze);

Zmiany obowiązujące od 11.2019 r.

4. Likwidacja obowiązującego szczególnego mechanizmu rozliczania podatku VAT na zasadach odwrotnego obciążenia

- likwidacja obowiązującego szczególnego mechanizmu rozliczania podatku VAT na zasadach tzw. odwrotnego obciążenia (towary/usługi objęte załącznikiem 11 oraz 14 do ustawy) – m.in. odpady, makulatura, laptopy, tablety, smartfony;
- likwidacja mechanizmu solidarnej odpowiedzialności (towary objęte załącznikiem nr 13 do ustawy).

5. Mechanizm podzielonej płatności

- wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności (względem towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15),
- jakie towary/usługi podlegają obowiązkowemu mechanizmowi podzielonej płatności,
- wprowadzenie obowiązku posiadania rachunku rozliczeniowego na potrzeby obsługi transakcji objętych obowiązkiem dokonywania zapłaty w systemie split payment.
- obowiązki wystawiającego fakturę – nowe adnotacje,
- obowiązki dokonującego płatność,
- sposób dokonania zapłaty a mechanizm podzielonej płatności,
- wartość transakcji a mechanizm podzielonej płatności – wątpliwości związane z interpretacją kwoty limitu,
- wirtualne rachunki bankowe,
- obowiązkowy mechanizm split paymenta koszty uzyskania przychodu na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych,
- przelewy zbiorcze – prowadzenie możliwości opłacania jednym komunikatem przelewu w systemie split payment więcej niż jednej faktury,
- split payment a transakcje z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej,
- co z transakcjami z mikro przedsiębiorcami wykorzystującymi rachunki prywatne na cele prowadzonej działalności gospodarczej?
- sankcje za naruszenie przepisów, kara za nieprawidłowe wystawienie faktury dla transakcji objętej obowiązkowym mechanizmem.

Zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2020 r. (częściowo od 1 września 2019 r.)

6. Faktura wystawiana do paragonu – kiedy jest możliwe otrzymanie faktury

- nowe sankcje podatkowe w przypadku wystawienia nieprawidłowych faktur,

b) nowe sankcje w przypadku ujęcia takich faktur w rejestrze VAT.

7. Nowa baza podatników VAT czynnych –zasady funkcjonowania jak i możliwe ryzyko podatkowe(tzw. biała lista)

- a) nowy wykaz danych o podatniku,
- b) elementy i dane zawarte w wykazie(w tym jego rachunki bankowe),
- c) dostęp do wykazu, aktualizacja, bezpieczeństwo systemu,
- d) zapłata przelewem na rachunek na rachunek inny niż znajdujący się w wykazie Szefa KAS,
- e) brak możliwości ujęcia wydatku jako koszt podatkowy–gdy zapłata na rachunek inny niż z wykazu,
- f) STIR –System Teleinformatycznej Izby Rozliczeniowej,
- g) zawiadomienie o zapłacie na rachunek niezgłoszony do wykazu sposobem na uniknięcie sankcji,
- h) solidarna odpowiedzialność w VAT–gdy zapłata na rachunek inny niż z wykazu,
- i) zakupy od podatników VAT czynnych –konsekwencje,
- j) zakupy od podatników VAT zwolnionych –konsekwencje,
- k) ograniczenie kosztów z uwagi na płatność na rachunek niezgłoszony a transakcje z zagranicznymi kontrahentami –czy i jak stosować mechanizm?
- l) co z transakcjami z mikro przedsiębiorcami wykorzystującymi rachunki prywatne na cele prowadzonej działalności gospodarczej?
- m) na który dzień należy weryfikować białą listę?
- n) pozostałe konsekwencje.

Zmiany obowiązujące od 1 maja 2019r. oraz w latach kolejnych (wprowadzane etapami)

8. Nowe wymogi dotyczące kas rejestrujących on-line:

- a) zasady działania kas rejestrujących on-line,
- b) od kiedy należy przysyłać dane do Centralnego Repozytorium Kas,
- c) przepisy przejściowe i stosowanie tzw. starych kas,
- d) podatnicy obowiązkowo objęci kasami on-line,
- e) od kiedy należy obowiązkowo wymienić kasę rejestrującą tak, aby odpowiadała nowym wymogom,
- f) kasy rejestrujące on-line a Jednolity Plik Kontrolny,
- g) co w sytuacji gdy z powodu problemów technicznych podatnik nie może przysyłać danych z kasy online?
- h) nowe sankcje w kasach rejestrujących,
- i) do kiedy stare kasy (z elektronicznym i papierowym zapisem kopii) będą mogły być używane,
- j) czy podatnik wymieniający kasę na nowy typ będzie mógł skorzystać z ulgi na jej zakup? **Objaśnienia Ministerstwa Finansów z 15.07.2019 r.**
- k) skutki opisanych zmian dla Uczelni.

Zmiany obowiązujące od 1 kwietnia 2020 r.

9. Likwidacja deklaracji VAT; deklaracja w formie pliku JPK

- a) likwidacja klasycznych deklaracji VAT (jakie deklaracje zostaną zlikwidowane; jakie pozostaną),
- b) czy zostaną zlikwidowane informacje podsumowujące,
- c) dane obowiązkowe rejestru VAT,
- d) część ewidencyjna pliku JPK,
- e) część deklaracyjna pliku JPK,
- f) nowe kody podatkowe–sprzedaż
- g) nowe kody podatkowe -zakup.

10. Nowa matryca stawek VAT i procedura występowania o wiążącą informację stawkową

- a) wprowadzenia nowej matrycy stawek VAT,
- b) wprowadzenia instytucji wiążącej informacji stawkowej (WIS),
- c) "przełożenie" obecnie obowiązującego PKWiU 2008 na odpowiednie kody CN (dla towarów) lub symbole PKWiU 2015 (dla usług),
- d) Stawka VAT na e-booki i czasopisma specjalistyczne(od 11.2019 r.).