

## ZAPROSZENIE NA SZKOLENIE ON-LINE

# ZMIANY W VAT OD LIPCA 2020 – rozliczanie i korygowania usług w obrocie krajowym i zagranicznym

### Informacje organizacyjne:

<b>TERMIN SZKOLENIA</b>	28 maj 2020 (czwartek)
<b>GODZINY SZKOLENIA</b>	10:00 – 15:00 (3 bloki * po 1,5h + 2 przerwy 15 min)
<b>CENA SZKOLENIA</b>	250,00 zł netto + VAT / 1 osobę
<b>KONTAKT</b>	<a href="mailto:karolina.marzec@tax-duty.pl">karolina.marzec@tax-duty.pl</a>

Po uiszczeniu opłaty na godzinę przed szkoleniem uczestnik uzyskuje link do strony internetowej, po kliknięciu którego będzie uczestniczył w szkoleniu.

# ZMIANY W VAT OD LIPCA 2020

## rozliczanie i korygowania usług w obrocie krajowym i zagranicznym

### CEL SZKOLENIA:

#### **SPRZEDAŻ I ZAKUP USŁUG – NAJWAŻNIEJSZE KWESTIE W VAT**

#### **OBRÓT I KOSZTY – KAŻDY PODMIOT GOPODARCZY ZMIERZA SIĘ Z TYMI PROBLEMAMI!**

Ministerstwo Finansów wyznaczyło dla Administracji Skarbowej na 2020 rok wytyczne, wskazując szczególnie newralgiczne z punktu widzenia potencjalnych zagrożeń dla budżetu państwa zjawiska oraz obszary podobszary, na których organy podatkowe w danym roku szczególnie powinny ogniskować swoją uwagę. Kontrolujący mają w szczególności sposób zająć się branżą usługową, co potwierdzają już doświadczenia podatników w poprzednich latach. Celem szkolenia jest poznanie zasad rozliczania podatku VAT w obszarach szczególnie zagrożonych kontrolą, zasad jakimi kierują się kontrolujący. Szczególnie ważne jest aby zgromadzić wystarczający materiał dowodowy potwierdzający autentyczność usług tych świadczonych oraz nabywanych jak i zagrożenia z tym związane

### PROFIL UCZESTNIKA:

Szkolenie skierowane jest przede wszystkim do:

- osób odpowiedzialnych za wystawianie faktur,
- początkujących i zaawansowanych księgowych,
- pracowników działów sprzedaży i zakupu

- osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatków w przedsiębiorstwie,
- dyrektorów finansowych i każdego, kto musi i chce zrozumieć jak ważnym aspektem dowodowym jest rozliczanie usług ze względu na comiesięczne kontrole dokumentacji w systemie JPK i VIES

### SYLWETKA TRENERA:



#### **Luiza Pieprzyk – PARTNER TAX & DUTY**

**Audytorka podatkowa, trenerka, wykładowca  
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 w Polsce i krajach UE, pracujący jako orzecznik, specjalista ds. kontroli handlu wewnątrzspółnotowego 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 wewnątrzspółnotowych w UE, szkoleniowiec Ministerstwa Finansów. Doświadczony audytor podatkowy, trener pracowników organów kontroli oraz księgowych, doradców podatkowych i biegłych rewidentów i prawników. Od lat wdraża w podmiotach gospodarczych procedury i politykę bezpieczeństwa podatkowego w zakresie VAT w transakcjach krajowych i zagranicznych w ujęciu podatkowym, logistycznym i handlowym. Twórca indywidualnych procedur podatkowych i projektów dla podmiotów polskich i międzynarodowych, realizujących główne cele przesłanek należytej staranności na każdym etapie działalności podmiotu od kadry menadżerskiej i zarządu po pozostałe działy/ pionery w danej jednostce.

**WSPÓŁAUTOR KSIĄŻKI:** „Kontrola skarbowa. Super, cieszę się! poradnik nie tylko dla kontrolowanego”

## **PROGRAM SZKOLENIA**

### **1. ROZLICZANIE USŁUG – problemy podatnika VAT 2020 – stan prawny na 01.07.2020 r.**

#### **a) rozliczanie VAT a analiza zapisów umownych, warunków handlowych i zamówień**

- kiedy mamy do czynienia z usługą a kiedy z odszkodowaniem i zwrotem kosztów
- nota czy faktura – sposoby dokumentowania transakcji
- kiedy możemy refakturować usługi
- czy można anulować usługi wykonane i udokumentowane fakturą VAT
- terminowość rozliczania usług w VAT – **NAJWAŻNIEJSZE ZASADY**
- usługi ciągłe i okresowe w VAT
- zaliczki w rozliczaniu usług
- **SPOSOBY KORYGOWANIA USŁUG– W FAKTURACH I EWIDENCJI VAT**

#### **b) **USŁUGI KOMPLEKSOWE CZY ODDZIELNE ŚWIADCZENIA** – razem czy osobno kontrowersje 2020**

- stanowisko fiskusa – nakazuje odnośnie rozliczania podatku od szkoleń i konferencji
- razem czy osobno – szkolenia a towarzyszące im usługi hotelowe i gastronomiczne
- orzecznictwo polskich sądów i wytyczne organów podatkowych
- Trybunał Sprawiedliwości o usługach kompleksowych
- prezentacja przykładowych usług kompleksowych i sposobów rozliczania

### c) REFAKTUROWANIE I ZWROT KOSZTÓW - zasady rozliczania i dokumentowania usług

- refakturowanie usług w ustawie o vat - art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług
- refakturowanie usług - art. 28 dyrektywy 2006/112/we
- orzecznictwo sądowe a praktyka organów podatkowych
- czy można refakturować koszty dostawy towarów jako usługę
- dokumentowanie, termin i stawka vat przy refakturze
- różnica pomiędzy refakturą a zwrotem kosztów
- faktura czy nota – zasady rozliczania
- zasady refakturowania i obciążania w formie zwrotu kosztów
- obciążanie dodatkowymi kosztami
- zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy lub usługobiorcy
- refakturowanie usług na kontrahenta z UE
- prawo do odliczenia podatku naliczonego z refaktury
- anulowanie faktury a refaktura
- kiedy powstaje obowiązek podatkowy dla refakturowanej usługi
- podatek naliczony a zwrot kosztów i refakturowanie usług

### d) Omówienie najczęściej popełnianych błędów podatkowych z list kontrolujących w tym m.in.:

- Odliczanie podatku naliczonego z faktur dokumentujących zakup towarów i usług, z tytułu których podatnikowi nie przysługuje prawo do odliczenia.
- Niewywiązywanie się z obowiązku aktualizacji danych zawartych w zgłoszeniu identyfikacyjnym
- Dokonywanie czynności sprzedaży bez wystawiania faktur
- Brak dokumentacji podatkowej
- Błędne przeniesienie danych z ksiąg do deklaracji
- Wystawianie faktur dokumentujących fikcyjne transakcje – **puste faktury!!!**
- Błędne określenie momentu powstania obowiązku podatkowego
- Nieskładanie wymaganych przepisami prawa deklaracji podatkowych przez podatników prowadzących działalność gospodarczą
- Nieskładanie deklaracji w podatku VAT lub składanie nieterminowe – nowe zasady z ordynacji podatkowej
- Nieterminowe uiszczanie należności podatkowych
- Ewidencjonowanie faktur zakupu w kwotach nieodpowiadających wielkościom faktycznym

### 2. USŁUGI W OBROTCIE KRAJOWYM w 2020 r. – wybrane zagadnienia branżowe, , w tym m.in.:

- Świadczenia na rzecz pracowników – rozliczenia usług
- Jak często należy dokumentować fakturami usługi świadczone za stałym, miesięcznym wynagrodzeniem
- Jak traktować obciążanie pracowników kosztami benzyny zużytej dojazd prywatnych
- Czy świadcząc usługi on-line trzeba wysyłać paragon pocztą
- Czy usługi BHP świadczone na nieruchomościach są usługami związanymi z nieruchomościami
- Czy można w całości odliczyć VAT z faktury za szkolenie, na której zostały wyodrębnione usługi hotelowe i gastronomiczne
- Jak ustalić moment wykonania usługi budowlanej
- Jak często należy dokumentować fakturami usługi świadczone za stałym, miesięcznym wynagrodzeniem

- Kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu usługi budowlanej udokumentowanej fakturą przed jej wykonaniem
- Zwolnienie z VAT usług stanowiących element usługi ubezpieczeniowej
- Jaką stawką opodatkować świadczone za granicą usługi nadzoru budowlanego
- Czy można wystawić jedną zbiorczą fakturę, gdy usługi rozliczane są co miesiąc
- Kiedy można odliczyć VAT z faktury za usługi ciągłe
- Czy można notą korygującą zmienić na fakturze datę wykonania usługi
- Faktura za usługi serwisowe przed wykonaniem usługi i przed dokonaniem płatności
- Czy usługi magazynowania należy traktować jako związane z nieruchomościami i opodatkować w miejscu położenia nieruchomości

### 3. **Wiążąca informacja stawkowa jako nowy instrument ochrony podatnika w VAT** **od LIPCA 2020**

- Co to jest WIS i jak sporządzić wniosek
- Jakie elementy powinien zawierać wniosek o wydanie WIS
- Przygotowanie załączników do wniosku
- Opłaty za wniosek oraz zasady wnoszenia opłat dodatkowych za badania lub analizy
- Decyzja WIS – niezbędne informacje i różnice pomiędzy interpretacją a decyzją
- Czas obowiązywania, zmiana uchylenie decyzji WIS
- Ochrona podatnika – na czym polega?

### 4. **USŁUGI ZAGRANICZNE w 2020 r. – wybrane zagadnienia branżowe, w tym m.in.:**

- Jak rozliczyć usługi budowlane, gdy kontrahent jest podmiotem zagranicznym
- Czy trzeba rozliczyć import usług za udział pracownika w konferencji za granicą
- Czy zakupy w państwach UE udokumentowane paragonami należy rozliczać jako import
- Jak rozliczyć fakturę za targi odbywające się za granicą
- Jak rozliczyć usługi parkingowe kupione za granicą
- Czy nabycie usług dotyczących sprowadzanego z Chin towaru od polskiej firmy spedycyjnej stanowi import usług
- Jak rozliczyć VAT od usługi budowlanej świadczonej za granicą dla polskiej firmy
- Jak podatnik bez rejestracji VAT UE powinien rozliczyć zakup usługi od firmy spoza Polski
- Jaki kurs przeliczeniowy zastosować w przypadku wystawienia faktury dokumentującej wykonane w zakończonym miesiącu usługi transportowe
- Czy nabycie od niemieckiego kontrahenta usługi najmu powierzchni wystawienniczej stanowi import usług
- Opodatkowanie kompleksowej usługi magazynowania na rzecz spółki zagranicznej
- Rozliczenie usługi finansowej, od której VAT rozliczany jest za granicą
- Jak podwykonawca ma rozliczyć usługi na rzecz polskiego zleceniodawcy wykonywane za granicą