

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 a oraz obszary i podobszary, na których organy podatkowe w danym roku szczególnie powinny ogniskować swoją uwagę. Kontrolujący mają w szczególny 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

**Audytor podatkowy, trener, 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 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 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 działu/ pionu 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) REFAKTUOWANIE 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

KONTAKT

GRUPA PARTNERSKA PODATKOWO CELNA TAX&DUTY

Luiza Pieprzyk

mail: luiza.pieprzyk@tax-duty.pl

tel. +48 691 762 900

Karolina Marzec

mail: karolina.marzec@tax-duty.pl

tel. +48 504 009 127

FACEBOOK: TAX & DUTY Grupa Partnerska Podatkowo - Celna

