

Podatek od towarów i usług VAT 2020 - zmiany w prawie krajowym i rewolucja w obrocie wewnątrzspółnotowym

CEL SZKOLENIA:

Podatek VAT jest najtrudniejszą sferą rozliczeń podatkowych w działalności gospodarczej. Rok 2019 był jednym z trudniejszych dla polskiego przedsiębiorcy. Zmiany, które zostały wprowadzone były bardzo uciążliwe prawnie i finansowo dla każdego podatnika VAT

Rok 2020 to kolejna walka z wyłudzeniami VAT na skale europejska. Wyłudzenia podatku VAT na skalę całej Unii Europejskiej mobilizują nie tylko krajowe organy ścigania ale również szeregi Komisji Europejskiej do kolejnych zmian, w których podatnik znajdzie kolejne obostrzenia przepisów i nowe obowiązki ewidencyjne, dowodowe celem wykazania rzetelności i realności przeprowadzanych operacji gospodarczych. W interesie każdego podatnika VAT jest niezwłoczne zapoznanie się z tymi zmianami i metodami rozwiązań problematycznych kwestii, które wyniknęły po nowelizacji VAT oraz tymi, które zaczną obowiązywać od roku 2020.

PROFIL UCZESTNIKA:

Szkolenie skierowane jest przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatków w przedsiębiorstwie, księgowych, dyrektorów finansowych i każdego, kto musi i chce zrozumieć zmiany jakie zaszły w polskim prawie podatkowym na gruncie podatku VAT w roku 2019 r. oraz nowych kontrowersyjnych zmian na 2020 r.

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 przesłanki należytej staranności na każdym etapie działalności podmiotu od kadry menadżerskiej i zarządu po pozostałe działy/ pionosy w danej jednostce.

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

PROGRAM

1. Zmiany w handlu wewnątrzwspólnotowym – opóźnienie we wdrażaniu dyrektywy 2018/1910, czyli tzw. *quick fixes*

Nowe zasady dokumentowania WDT obowiązujące w UE od 2020 r.:

- a) podmiot organizujący transport i jego znaczenie dla zasad dokumentowania WDT,
- b) oświadczenie nabywcy odnośnie przetransportowania towarów do innego kraju UE i jego znaczenie prawne,
- c) typu dokumentów, na podstawie których podatnik może przyjąć domniemanie, że WDT miała miejsce,
- d) termin na zgromadzenie dokumentów potwierdzających WDT i konsekwencje jego niedochowania,
- e) nowe regulacje dotyczące składania informacji podsumowujących VAT-UE i ich znaczenie dla prawa do zastosowania stawki 0%.

Nowe regulacje dotyczące transakcji łańcuchowych obowiązujące w UE od 2020 r.:

- a) zakres przedmiotowy zastosowania nowych regulacji:
- b) rola organizatora transportu oraz pośrednika w transakcji łańcuchowej od 1 stycznia 2020 r. – co się zmienia?
- c) reguły INCOTERMS i warunki dostawy a zasady ustalania tzw. dostawy ruchomej w ramach transakcji łańcuchowych.

Nowe procedura rozliczania VAT w przypadku tzw. magazynów call-off stock obowiązująca od 2020 r.:

- a) dotychczasowe regulacje dot. magazynów konsygnacyjnych,
- b) warunki formalne stosowania procedury magazynu call-off stock (zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego, rejestracja kontrahentów na potrzeby VAT-UE),
- d) nowe zasady prowadzenia ewidencji towarów przechowywanych w magazynie,
- e) zasady postępowania gdy towar znajdujący się w magazynie ulegnie kradzieży, zaginięciu lub uszkodzeniu,
- f) obowiązek podatkowy w przypadku stosowania procedury magazynu call-off stock,
- g) zmiana podmiotu pobierającego towary z magazynu konsygnacyjnego i jej skutki dla VAT.

2. Podzielona płatność (split payment) – problemy praktyczne oraz wyjaśnienia MF:

- a) system split payment jako system obowiązkowy dla wybranych transakcji,
- b) lista transakcji objętych obowiązkowym systemem split payment,
- c) wartość transakcji, kwota na fakturze a mechanizm podzielonej płatności,
- d) nowe zasady wystawiania i oznaczania faktur w związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności,
- e) nowe sankcje w VAT grożące za niezastosowanie mechanizmu podzielonej płatności lub za nieprawidłowe wystawienia faktury dla transakcji objętej obowiązkowym mechanizmem split payment,
- f) wprowadzenie możliwości opłacania jednym przelewem w systemie split payment więcej niż jednej faktury,
- g) split payment a transakcje w walucie obcej,
- h) wprowadzenie możliwości opłacania z konta VAT innych podatków niż VAT.

3. Jak rozliczyć sprzedaż zagranicznemu kontrahentowi towarów objętych mechanizmem podzielonej płatności

- a) Czy transakcje wewnątrzspółnotowej dostawy należy rozliczyć z wykorzystaniem MPP
- b) kiedy Transakcja spełnia warunki do uznania jej za WDT opodatkowane stawką 0%
- c) kiedy Transakcja nie spełnia warunków do uznania jej za WDT opodatkowane stawką 0%
- d) Obowiązek posiadania rachunku rozliczeniowego dla sprzedawcy i nabywcy towarów z załącznika nr 15 do ustawy o VAT
- e) Warunki zwrotu poniesionych kosztów przez podmiot zagraniczny

4. Likwidacja deklaracji VAT i zmiana struktury JPK od 1 kwietnia i 1 lipca 2020:

- a) co należy rozumieć przez „likwidację” deklaracji VAT?
- b) zmiana struktury JPK – nowe dane raportowane w ramach JPK,
- c) wprowadzenie nowej sankcji za przesyłanie ewidencji VAT zawierającej błędy i nieprawidłowości,
- d) obowiązek korekty ewidencji VAT w terminie 14 dni w przypadku samodzielnej identyfikacji, że przesłane dane były nieprawidłowe lub uległy zmianie.

5. Nowa matryca stawek VAT:

- a) modyfikacja zasad stosowania PKWiU, przejście z PKWiU 2008 na PKWiU 2015,

- b) wprowadzenie nomenklatury scalonej CN jako podstawy identyfikacji towarów na gruncie VAT,
- c) Wiążąca Informacja Stawkowa – nowy instrument ochrony prawnej

6. Fakturowanie oraz korekty VAT w 2020 – wybrane zagadnienia:

- a) faktury, faktury korygujące, noty korygujące,
- b) zasady korygowania podstawy opodatkowania i podatku należnego – korekty bieżące a korekty wsteczne, korekty in plus a korekty in minus, zasady potwierdzania odbioru faktury korygującej,
- c) zasady korygowania podatku naliczonego – korekty bieżące a korekty wsteczne, korekty in plus a korekty in minus,
- d) korekta „do zera” a anulowanie faktury,
- e) zasady wystawiania i rozliczania faktur zaliczkowych oraz faktur końcowych / rozliczeniowych,
- f) faktury elektroniczne – zasady wystawiania, przesyłania oraz przechowywania.

7. Prawo do odliczenia VAT w 2020 – wybrane zagadnienia:

- a) prawo do odliczenia VAT od zakupu alkoholu, usług cateringowych i innych wydatków gastronomicznych,
- b) prawo do odliczenia VAT od zakupu usług noclegowych i pakietów konferencyjnych,
- c) odliczanie VAT od wydatków związanych z pojazdami,
- d) odliczanie VAT od wydatków związanych ze świadczeniami nieodpłatnymi (dla klientów, kontrahentów, pracowników, współpracowników),
- e) terminy odliczania VAT, odliczanie VAT w dwóch kolejnych okresach rozliczeniowych.

8. Zasady powstawania obowiązku podatkowego w świetle aktualnej praktyki organów podatkowych oraz orzeczeń sądowych w 2019:

- a) prawidłowe określenie momentu wykonania usługi – znaczenie protokołów,
- b) określenie momentu dostawy towarów,
- c) zasady rozliczania zaliczek, przedpłat, zadatków oraz kaucji,
- d) usługi oraz dostawy ciągłe a moment powstania obowiązku podatkowego – przykłady usług i dostaw o charakterze ciągłym.

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

