

**ZAPROSZENIE NA SZKOLENIE ON-LINE
LUB STACJONARNIE NA SALI Z UCZESTNIKAMI 😊**

**Nowy JPK 2020
Ewidencja i JPK, czyli październikowe zmiany w
VAT – przewodnik praktyczny**

Informacje organizacyjne:

TERMIN SZKOLENIA	22 październik 2020 (czwartek)
GODZINY SZKOLENIA	10:00 – 16:00
TRYB ONLINE	250,00 zł netto + VAT / 1 osobę – cena zawiera uczestnictwo w szkoleniu, materiały szkoleniowe
NA SALI WIELSPIN (Puszczykowo k. Poznania)	430,00 zł netto + VAT / 1 osobę – cena zawiera uczestnictwo w szkoleniu, materiały szkoleniowe, lunch, przerwy kawowe, wyśmienitą i bezpieczną atmosferę 😊
KONTAKT	karolina.marzec@tax-duty.pl

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

UWAGA! NOWY PROGRAM!

Nowy JPK 2020

Ewidencja i JPK, czyli październikowe zmiany w VAT – przewodnik praktyczny

CEL SZKOLENIA:

1 października 2020 r. weszły w życie nowe przepisy dotyczące zasad prowadzenia ewidencji VAT oraz składania deklaracji VAT. Począwszy od rozliczenia za październik podatnicy są zobowiązani do prowadzenia ewidencji w sposób wymagany nowymi przepisami oraz składania deklaracji VAT wraz z ewidencją w formie nowego pliku JPK_VAT.

Zestawienie zmian wprowadzonych od października, zupełnie nowe zasady dokumentowania i ewidencjonowania a także rygorystyczne zasady korekt prezentujemy właśnie na tym szkoleniu.

Nie zapominamy również o nowych sankcjach karach za brak dochowania należytej staranności i nie przestrzeganiu zasad, o których mówi Ministerstwo Finansów w swoich wytycznych.

Odpowiadamy również na najbardziej kontrowersyjne, życiowe i praktyczne pytania przedsiębiorców i wszystkich podatników VAT, którzy dostrzegli problemy już przed wejściem zmian.

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 2020 r. oraz nowych kontrowersyjnych zmian na 2021 r.

PROGRAM

Praktyczny poradnik JPK_VAT2020

NOWOŚCI:

1. KOMUNIKAT MF: Kary za błędy w nowym JPK tylko w wyjątkowych sytuacjach – omówienie zasad
2. Nowa wersję aplikacji e-mikrofirma do wysyłki JPK_V7 – komunikat MF
3. Od 1 października wysyłka JPK z nowej bramki – MF w komunikacie o zmianach
4. Zmiany w stawkach VAT - MF poprawił matrycę
5. **NOWY JPK_VAT 2020 – zasady ogólne oraz problemy wynikające z wprowadzenia nowego pliku JPK_VAT**

- Co to jest JPK_VAT z deklaracją
- Kto i kiedy będzie składać JPK_VAT
- Zastosowanie JPK_VAT
- Co będzie zawierać JPK_VAT
- Przygotowanie i wysłanie JPK_VAT
- Rozliczenia kwartalne
- Co zyskuje podatnik dzięki JPK_VAT
- Pozostałe deklaracje VAT (VAT-8, VAT-9M) – co z nowym JPK?
- Status przedsiębiorcy a nowy JPK_VAT
- Okres wejścia w życie nowego JPK_VAT dla przedsiębiorcy i okres przejściowy

6. **JPK_VAT - Nowe zasady prowadzenia ewidencji VAT i wypełniania JPK_V7**

- Na czym polegają zmiany w raportowaniu danych VAT
- Zasady sporządzania oraz przesyłania nowego JPK_V7
- Nowe, specyficzne informacje zawarte w części ewidencyjnej nowego JPK_V7
- Zmiany części deklaracyjnej nowego JPK_V7

PYTANIA I ODPOWIEDZI:

- Kiedy trzeba składać JPK w okresie zawieszenia działalności
- W jaki sposób trzeba składać nowy JPK, gdy rozliczamy VAT na zasadach ogólnych i ryczałt od usług taksówkowych
- Za jakie błędy w ewidencji będą nakładane kary
- Czy przewidziano okres przejściowy na stosowanie JPK w małych firmach

7. Zasady przygotowania i wysyłki nowego JPK_V7

- Zasady przygotowania nowego JPK_V7
- Pola Nagłówka
- Nazwy pól w części Podmiot1 pliku JPK
- Adres e-mailowy w nowym JPK_V7
- Ewidencja i deklaracja
- Sposoby przesyłania nowego JPK_V7
- Podpisywanie JPK_V7

8. Raportowanie VAT w okresie przejściowym i korygowanie poprzednich okresów

9. Ewidencja sprzedaży i podatku należnego w pliku JPK_V7

- Informacje ogólne dotyczące ewidencji
- Struktura Ewidencja pliku JPK_V7
- Struktura podatku należnego i naliczonego
- Oznaczenie grup towarowo-usługowych, czyli nowe kody GTU_01-GTU_13

PYTANIA I ODPOWIEDZI:

- Czy grożą sankcje za zastosowanie błędnego kodu
- Jakie będą konsekwencje błędnego przyporządkowania danej pozycji do grupy towarowej?
- Czy kody towarowe mają zastosowanie do transakcji reverse charge
- Czy sprzedaż towaru na rzecz zagranicznego kontrahenta trzeba oznaczyć kodami GTU

10. Charakterystyka poszczególnych grup towarowo-usługowych oznaczana kodami GTU

- Zasady stosowania rozliczeń w nowym JPK_VAT
- Oznaczenie grup towarowo-usługowych, czyli nowe kody GTU_01-GTU_13
- Do jakich typów faktur stosujemy kody GTU a do jakich nie

PYTANIA I ODPOWIEDZI w tym m.in:

- W przypadku jakich dokumentów wpisywanie kodów do ewidencji będzie obowiązkowe według MF?
- Czy należy wpisywać kody GTU na fakturze od 1 października?
- Jakie będą konsekwencje błędnego przyporządkowania danej pozycji do grupy towarowej?

- Czy kody towarowe mają zastosowanie do transakcji reverse charge
- Czy sprzedaż towaru na rzecz zagranicznego kontrahenta trzeba oznaczyć kodami GTU
- Czy sprzedaż alkoholu na paragon musi mieć oznaczenie GTU_01
- Czy stosowanie kodu GTU_03 do oleju opałowego zależy od statusu nabywcy
- Czy używane towary powinny mieć oznaczenie GTU_06
- Czy kody GTU_06 obejmują sprzedaż starego komputera, pendrive?
- Czy sprzedaż elektroniki dokumentowana fakturą wystawioną do paragonu powinna być oznaczona kodem GTU_06
- Czy jeśli wystawimy fakturę do paragonu dla osoby fizycznej, np. na sprzęt elektroniczny, to powinniśmy dodać GTU, skoro sprzedaż była ujęta też w raporcie kasowym?
- Czy mechanik samochodowy powinien oznaczać kodem GTU swoje faktury
- Czy sprzedaż samochodów zaliczanych do środków trwałych powinna mieć oznaczenie GTU
- Czy sprzedaż opon należy oznaczać kodem GTU_07?
- Czy zakup części samochodowych w innych krajach UE musi być oznaczony kodem GTU
- Czy zakup części samochodowych w innych krajach UE musi być oznaczony kodem GTU
- Czy faktury dla osób fizycznych, wystawione do paragonów, będą musiały być zaraportowane do JPK? Chodzi o sprzedaż leków w aptece.
- Czy biuro rachunkowe zwolnione z VAT musi raportować świadczone usługi księgowo
- Jak raportować wdrożenie systemu wraz z usługą szkolenia
- Czy kodem GTU_13 należy oznaczać refakturę usług transportowych
- Czy faktura dokumentująca dostawę towarów i ich transport powinna mieć oznaczenie GTU_13

11. Oznaczenia procedur i transakcji w ewidencji sprzedaży

- 13 typów procedur za pomocą symboli: SW, EE, TP, TT_WNT, TT_D, MR_T, MR_UZ, I_42, I_63, B_SPV, B_SPV_DOSTAWA, B_MPV_PROWIZJA, MPP

PYTANIA I ODPOWIEDZI w tym m.in:

- Czy sprzedaż wysyłkowa do klientów na terytorium kraju podlega oznaczeniu SW
- Czy faktury korygujące w nowym JPK_VAT z deklaracją muszą mieć oznaczenia w ewidencji (np. MPP, GTU), jeśli faktura pierwotna była rozliczona przed wprowadzeniem nowego JPK_VAT z deklaracją i nie było obowiązku stosowania powyższych oznaczeń?
- Czy oznaczenia wprowadzone w nowym JPK_VAT z deklaracją, np. MPP, MK, FP, TP, GTU, dotyczą również faktur wystawionych w okresach przed wdrożeniem nowej struktury, lecz z racji, np. momentu powstania obowiązku wykazywanych w okresie obowiązywania nowej struktury?
- Czy ujmowany w ewidencji dokument może posiadać więcej niż jedno oznaczenie?
- Jakie oznaczenia dotyczą importu towarów od podmiotu powiązanego rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy o VAT?
- W jaki sposób ujmować faktury wystawione do paragonu, jeżeli nabywcą jest podatnik w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług?

- Czy oznaczenia procedur (określone w paragrafie 10 ust. 4 rozporządzenia) dotyczą (podobnie jak oznaczenie GTU) wyłącznie transakcji sprzedażowych, czy mogą dotyczyć także transakcji zakupowych, które powodują wykazanie podstawy opodatkowania w ewidencji sprzedaży?
- Jak w JPK_VAT z deklaracją wykazywać import w ramach standardowej procedury, gdzie podstawą do odliczenia podatku VAT jest dokument celny? Czy podstawowym dokumentem jest dokument celny a nie faktura? Kogo w takim przypadku podawać w pozycjach K_40-K_43 w JPK_VAT z deklaracją jako kontrahenta – sprzedawcę z faktury nieunijnej, czy urząd celny, czyj NIP, jaki numer dokumentu (numer dokumentu celnego, czy z faktury od kontrahenta)?
- Jakie dane należy wskazać w JPK_VAT z deklaracją w części ewidencji zakupu, po otrzymaniu decyzji zwiększającej podatek VAT w imporcie towarów? Czy należy, jako numer dokumentu, wskazać numer decyzji? Czy podawać dane sprzedawcy?
- Jakich transakcji dotyczy oznaczenie EE? Czy refaktura - przez pracodawcę na rzecz pracownika - kosztów prywatnych rozmów telefonicznych podlega również oznaczeniu EE, czy tylko jeśli miejscem świadczenia tych usług jest terytorium innego państwa?
- Jaki moment jest istotny dla oceny występowania powiązań między kontrahentami oznaczanych w ewidencji znacznikiem TP?
- W jaki sposób należy prezentować w JPK_VAT z deklaracją faktury, dla których marża, zgodnie z art. 120 ustawy o podatku od towarów i usług, jest kwotą ujemną?

12. Oznaczanie niektórych typów dokumentów w ewidencji sprzedaży w pytaniach i odpowiedziach

- Kod RO - raporty kasowe
- Kod WEW - dokumenty wewnętrzne
- Kod FP - faktura wystawiona do paragonu

13. Ulga na złe długi w ewidencji sprzedaży – zasady ewidencjonowania w nowym JPK_VAT9.

14. Ewidencja zakupów i podatku naliczonego w JPK_V7

- Informacje ogólne i struktura ewidencji zakupów
- Zasady ewidencjonowania i oznaczania
- Kod IM - import towarów
- Kod MPP - obowiązkowy split payment
- Oznaczanie niektórych typów dokumentów zakupu
- Ulga na złe długi w ewidencji zakupu
- Ewidencjonowanie zakupów w przypadku stosowania procedury marży

15. KOREKTY JPK - Konsekwencje błędnego przygotowania pliku JPK VAT.

- Wprowadzenie ustawowego terminu na skorygowanie pliku JPK VAT.
- Autokorekta JPK VAT.
- Korekta JPK VAT na skutek wezwania z urzędu skarbowego.
- Zasady nakładania kary pieniężnej w wysokości 500 zł.
- Odpowiedzialność karnoskarbowa za nierzetelny plik JPK VAT.
- Korekta z art. 89a ustawy w nowym JPK_VAT

PYTANIA I ODPOWIEDZI w tym m.in:

- Czy obowiązek, o którym mowa w art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług dotyczy również faktur korygujących na plus (faktura pierwotna poniżej 15 000 zł brutto, po korekcie powyżej 15 000 zł brutto)?
- Jak należy ujmować faktury korygujące w nowym JPK_VAT z deklaracją, które korygują towar/usługę nieobjętą oznaczeniami GTU, gdy faktura pierwotna zawierała towary/usługi do których stosuje się oznaczenia GTU?
- W treści faktury pierwotnej znajduje się zapis „mechanizm podzielonej płatności”. Faktura korygująca powoduje, że ostatecznie płatność za towar/usługę nie przekracza 15000 zł brutto. Płatność nie została jeszcze zrealizowana. Czy faktura pierwotna powinna zostać oznaczona jako MPP w nowym JPK_VAT z deklaracją? Czy faktura korygująca „in minus” powinna zostać oznaczona jako MPP w nowym JPK_VAT z deklaracją?
- Czy faktury korygujące w nowym JPK_VAT z deklaracją muszą mieć oznaczenia w ewidencji (np. MPP, GTU), jeśli faktura pierwotna była rozliczona przed wprowadzeniem nowego JPK_VAT z deklaracją i nie było obowiązku stosowania powyższych oznaczeń?
- Czy faktury korygujące wystawione do faktur, które podlegają oznaczeniu w ewidencji „FP”, także podlegają temu oznaczeniu?
- W jaki sposób wykazywać transakcje objęte odwrotnym obciążeniem na podstawie uchylonych przepisów art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o podatku od towarów i usług, w sytuacji gdy obowiązek podatkowy lub obowiązek wykazania korekty tej transakcji powstaje w okresie obowiązywania JPK_VAT z deklaracją?

16. Problemy podatnika VAT po zmianach przepisów w 2020 r. – wybrane zagadnienia transakcji polskich i zagranicznych

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 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/ pionowy w danej jednostce.

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