

# ZMIANY W PODATKU VAT 2021 i problemy podatnika VAT w nowym roku

## ZAPROSZENIE NA SZKOLENIE ON-LINE

### Informacje organizacyjne:

TERMIN SZKOLENIA	26 STYCZNIA 2021 (wtorek)
PROWADZĄCY	LUIZA PIEPRZYK
GODZINY SZKOLENIA	10:00 – 15:00
TRYB ONLINE	250,00 zł netto + VAT / 1 osobę – cena zawiera uczestnictwo w szkoleniu, materiały szkoleniowe
KONTAKT	<a href="mailto:karolina.marzec@tax-duty.pl">karolina.marzec@tax-duty.pl</a>

Po uiszczeniu opłaty 15 min. przed szkoleniem uczestnik uzyskuje link do strony internetowej, po kliknięciu którego będzie uczestniczył w szkoleniu.

# ZMIANY W PODATKU VAT 2021 i problemy podatnika VAT w nowym roku

## CEL SZKOLENIA:

### **MUSICIE TO WIEDZIEĆ!**

Po rewolucyjnych zmianach w roku 2020 przyszedł czas na kolejne. Bardzo duże zmiany dotyczą kwestii dokumentowania i korygowania transakcji. Zmienia się kwestia odliczania podatku naliczonego i terminy rozliczania korekt. Dodatkowo zmianie ulega nowa instytucja WIS, kursy walut i eksportu towarów, zaliczek w tych transakcjach. Nie obejdzie się bez elektronicznych nowości.

### **Na szkoleniu omówimy:**

- zasady rozliczania transakcji dotkniętych nowelizacją VAT
- jak poradzić sobie z fenomenem korekt według nowych zasad
- jak wygląda korekta od strony sprzedawcy a jak od strony kupującego?
- najpilniejsze problemy podatnika VAT w pierwszych tygodniach nowego roku

## PROFIL UCZESTNIKA:

Szkolenie skierowane jest przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatków w przedsiębiorstwie, księgowych, biur rachunkowych, 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

## CZĘŚĆ 1

### **DLA UCZESTNIKÓW:**

#### **Tabela. Przegląd zmian w ustawie o VAT na 2021 r. – zestawienie**

#### **Zmiany od 1 stycznia 2021 r.**

#### **PODATEK VAT przed zmianą i po zmianie**

1. **Przedłużenie dotychczasowych zasad ewidencjonowania paragonów uznanych za faktury uproszczone**
2. Zmiana definicji rolnika ryczałtowego
3. Zmiana definicji czasopism regionalnych i lokalnych
4. Zwiększenie limitu dla prezentów o małej wartości
5. Transakcje łańcuchowe
6. **Zmiana zasad rozliczenia faktur korygujących in minus**
  - Na czym polegają zmiany
  - Stosowanie przepisów w okresie przejściowym
  - Przygotowanie do zmian
7. **Zmiana zasad rozliczenia faktur korygujących in plus**
8. **Wspólne kursy walut**
  - Na czym polegają zmiany
  - Przygotowanie do zmian
  - Czy trzeba poinformować urząd o wyborze wspólnych kursów walut stosowanych dla celów VAT i podatku dochodowego
9. **Stosowanie stawki 0% do zaliczki na poczet eksportu**
10. **Wiążąca informacja stawkowa (WIS)**
  - Na czym polegają zmiany
  - Stosowanie przepisów w okresie przejściowym
  - Przygotowanie do zmian
11. Wydłużenie terminu na odliczenie VAT naliczonego
12. Odliczenie VAT od usług noclegów
13. Wykazywanie mniej danych na białej liście
14. Zasady składania deklaracji kwartalnych

15. Zapłata VAT od wewnątrzspółnotowego nabycia paliwa
16. Określenie limitu kwotowego dla obowiązkowego split payment
17. Rozszerzenie przypadków, gdy potrącenie zwalnia ze stosowania split payment
- 18. Nowy załącznik nr 15 do ustawy o VAT**
19. Możliwość zapłaty z rachunku VAT przedstawicielowi bezpośredniemu lub pośredniemu
20. Możliwość wystąpienia z wnioskiem o wypłatę środków z rachunku VAT przez podmioty niebędące podatnikami
21. Korzyści ze stosowania split payment
22. Zasady ustalania kar pieniężnych
23. Warunki ustalania dodatkowego zobowiązania podatkowe
24. Wyłączenie stosowania zwolnienia podmiotowe
25. Nowa grupa podatników zobowiązana do wymiany kas na kasy online w 2021 r.
26. Przypadki, gdy podatnik nie może korzystać ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania obrotu na kasie

**Zmiany od 1 lipca 2021 r.  
PODATEK VAT przed zmianą i po zmianie**

1. **Rejestracja na PUESC przez podatników dokonujących sprzedaży TAX FREE**
2. **Zasady sporządzania i doręczania pism w zakresie VAT**
3. **Pakiet VAT e-commerce**
  - Na czym polegają zmiany
  - Przygotowanie do zmian

## **CZĘŚĆ 2**

### **Split payment w 2021 r. - zmiany i aktualne problemy**

1. Zmiany w przepisach dotyczących warunków stosowania split payment
2. Limit, którego przekroczenie powoduje stosowanie split payment
3. Przeliczanie kwot w walucie obcej na złote w celu ustalenia, czy trzeba stosować split payment
4. Wszystkie potrącenia zwolnią z obowiązku stosowania split payment
5. Nowy załącznik nr 15 do ustawy o VAT z wykazem towarów i usług objętych obowiązkowym split payment

6. Zmiana zasad korzystania z rachunku VAT
7. Zapłata z rachunku VAT przedstawicielowi celnemu
8. Rozszerzenie możliwości wnioskowania o uwolnienie środków z rachunku VAT
9. Rozwinięcie systemu korzyści w związku ze stosowaniem MPP

#### **10. Stosowanie split payment - aktualne problemy**

- Świadczenia kompleksowe a split payment
- Stosowanie split payment, gdy tylko jedna pozycja z faktury jest wymieniona w załączniku nr 15
- Dzielenie transakcji na mniejsze a split payment
- Stosowanie split payment do faktur zbiorczych wystawionych do paragonów
- Opłacanie zaliczek z zastosowaniem split payment
- Zakup na raty na kwotę brutto powyżej 15 000 zł

## **CZĘŚĆ 3**

### **Objaśnienia podatkowe w sprawie dokumentowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów dla celów podatku od towarów i usług – co to znaczy dla PODATNIKA VAT gdy stosuje stawkę 0% w WDT?**

1. Cel wydawanych objaśnień – NOWE WYTYCZNE DLA PODATNIKÓW
2. Przepisy regulujące kwestię dokumentowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów- co obowiązuje podatnika VAT
3. Wzajemna relacja przepisów Rozporządzenia 282/2011 i przepisów ustawy o VAT w zakresie dokumentowania WDT
4. Dokumentowanie WDT według zasad wprowadzonych w art. 45a Rozporządzenia 282/2011
5. Zasady dokumentowania WDT w przypadku gdy towary zostały wysłane lub przetransportowane przez sprzedawcę lub przez osobę trzecią działającą na jego rzecz
6. Zasady dokumentowania WDT w przypadku gdy towary zostały wysłane lub przetransportowane przez nabywcę lub przez osobę trzecią działającą na jego rzecz – kazusy, przykłady
7. Termin dostarczenia sprzedawcy oświadczenia o którym mowa w art. 45a ust. 1 lit. b ppkt (i) Rozporządzenia 282/2011
8. Sposób identyfikowania dwóch „niezależnych” od siebie stron w rozumieniu art. 45a ust. 1 lit. a) i lit. b) ppkt (ii) Rozporządzenia 282/2011
9. Zasady dokumentowania WDT w przypadku gdy towary zostały wysłane lub przetransportowane przez sprzedawcę lub nabywcę własnym środkiem transportu
10. Forma dokumentów o których mowa w art. 45a ust. 1 lit. b ppkt i) oraz art. 45a ust. 3 Rozporządzenia 282/2011
11. Obalenie domniemania, o którym mowa w art. 45a ust. 1 Rozporządzenia 282/2011 przez organy podatkowe
12. Dokumentowanie WDT na podstawie przepisów ustawy o VAT
13. Uzupełniający katalog dowodów dokumentujących wywóz towarów
14. Co jest najważniejsze dla PODATNIKA VAT?

## CZĘŚĆ 4

### PROBLEMY PODATNIKA VAT 2021 w tym m.in.:

1. Jak w JPK\_V7M/V7K podatnik powinien wykazać nieodpłatne przekazanie towarów na cele osobiste?
2. Czy zapłata na rachunek ROR podmiotu nieprowadzącego działalności powoduje negatywne konsekwencje związane z białą listą?
3. Czy po zmianie numeru rejestracyjnego pojazdu należy złożyć nowy VAT-26, aby nadal odliczać 100% VAT?
4. Czy koszty transportu i pakowania towarów można wykazać w odrębnej pozycji faktury VAT?
5. Czy można wyłączyć kasę online, gdy nie ma sprzedaży?
6. Czy do sprzedaży wszystkich leków należy stosować kod GTU\_09?
7. Czy faktury dla osób prywatnych można wykazywać w nowym JPK\_VAT zbiorczo?
8. Czy należy wykazywać w JPK\_VAT zakupy bez podatku?
9. Czy refakturując na najemców koszty gazu i energii, należy stosować kod GTU\_11?
10. Jak ustalić, czy stosujemy split payment i kod MPP w ewidencji VAT w 2021 r.?
11. Jak w 2021 r. będziemy wpisywać do JPK\_VAT paragony z NIP nabywcy - komunikat MF?
12. Czy kod FP ma zastosowanie w nowym JPK do wszystkich faktur wystawionych na rzecz osób nieprowadzących działalności ?
13. Kiedy powstanie obowiązek podatkowy przy najmie lokalu użytkowego? – temat na czasie!
14. Jak rozliczyć w VAT bezpodstawne udzielenie rabatu przez pracownika?
15. Czy korekta wystawiona do faktury uproszczonej może nie zawierać nazwy i adresu nabywcy?
16. Czy można skorzystać z ulgi na zakup kasy online kilka miesięcy przed terminem obowiązkowej wymiany?
17. Czy trzeba stosować MPP, gdy świadczymy kompleksową usługę, do wykonania której wykorzystujemy towary z załącznika nr 15 do ustawy?
18. Jak zaewidencjonować WNT w nowym JPK, gdy kontrahent nie wystawił faktury?
19. Czy sprzedaż towarów można rozliczyć jako WDT ze stawką 0%, gdy przed wysyłką inna firma wykona na nich usługę?
20. Czy organ podatkowy może wezwać podatnika, który zlikwidował działalność, do wygenerowania i przekazania JPK\_FA?
21. Czy wszystkie usługi związane z budynkami i budowlami należy oznaczać kodem GTU\_10?
22. Rozliczenie VAT od zakupów firmowych w czasie pandemii na przykładach – **DODATKOWE OPRACOWANIE!**
23. **I WIELE INNYCH ☺**
24. Jak ustalić proporcję i preproporcję oraz przeprowadzić korektę roczną za 2020 r. = **DPDATKOWE OPRACOWANIE**

**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 dział/piony w danej jednostce.

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