

## Opis szkolenia

### Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 1122919

Temat: Podatek od towarów i usług - Omówienie szeregu nowelizacji ustawy o VAT wchodzących w życie od 1 września 2019r., 1 listopada 2019r., 1 stycznia 2020r. oraz 1 kwietnia 2020r.

28 Październik Częstochowa , Hotel Mercure , Kod szkolenia: 1122919

Koszt szkolenia: 430.00 + 23% VAT

### Program

- W trakcie szkolenia przedstawione zostaną zagadnienia związane z już zatwierdzonymi przez sejm i senat zmianami oraz zmianami planowanymi do wprowadzenia w 2019 i 2020 roku w podatku VAT.

#### 1 września 2019r. - nowelizacja ustawy o VAT :

- a) Rozszerzenie prowadzonego przez Ministra Finansów internetowego rejestru danych podatników podatku VAT, m.in. o numery kont zarejestrowane w urzędach skarbowych,
- b) Nowa definicja tzw. pierwszego zasiedlenia nieruchomości,
- c) Uznawanie za poprawnie opodatkowane VAT niektórych czynności sprzedaży (w formie licytacji), formalnie mogących spełniać przesłanki zwolnienia z podatku VAT,
- d) Wyłączenie możliwości stosowania zwolnień podmiotowych przy dokonywaniu handlu sprzętem AGD, kosmetykami, częściami do pojazdów oraz świadczeniu usług ściąganiu długów,
- e) Obowiązek płatności "granicznego" należnego VAT od sprowadzanych w ramach WNT paliw bez względu na ich przeznaczenie.

#### 1 listopada 2019r. - nowelizacja ustawy o VAT oraz PIT i CIT w zakresie obowiązku stosowania przez podatników mechanizmu podzielonej płatności (split payment), zmiany stawek VAT dla wydawnictw oraz możliwości składania wniosków o uzyskanie WIS :

- a) Likwidacja odwrotnego obciążenia w zakresie dotychczas obowiązującym dla "krajowych" dostaw towarów i świadczenia usług (w tym składanych informacji podsumowujących),
- b) Nowy załącznik do ustawy zawierający listę towarów i usług objętych obowiązkową podzielną płatnością,
- c) Określenie warunków obowiązkowego stosowania podzielonej płatności przez podatników,
- d) Modyfikacja przepisów dotyczących dokonywania komunikatu przelewu oraz funkcjonowania tzw. "rachunku VAT"
- e) Obowiązek wystawcy faktury, co do właściwego jej oznaczenia wyrazami "mechanizm podzielonej płatności" - sankcje podatkowe za zaniechanie oznaczenia,
- f) Sankcje podatkowe (oraz możliwości ich uniknięcia) za niewypełnianie obowiązku w zakresie stosowania podzielonej płatności - zarówno w podatku VAT, jak i w podatkach dochodowych,
- g) Mechanizm podzielonej płatności, jako zalecana przez ustawodawcę forma regulowania zobowiązań przez podatnika, w tym uniknięcie tzw. solidarnej odpowiedzialności nabywcy,
- h) Likwidacja tzw. Kaucji gwarancyjnej - zasady zwrotu uprzednio wpłaconych kaucji,
- i) Uprawnienie podatników do składania wniosków o otrzymanie Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS),
- j) Obniżone stawki podatku VAT dla wydawnictw prasowych i dziełowych, w tym sprzedawanych w formie elektronicznej.

#### 1 stycznia 2020r. - Nowelizacja ustawy o CIT i PIT oraz Ordynacji podatkowej w odniesieniu do płatności na rachunki uwidocznione w rejestrze udostępnianym przez Ministra Finansów oraz wprowadzenie kas rejestrujących ON-LINE u niektórych podatników VAT,

- a) Zasady obligatoryjnej zapłaty należności za nabyte towary i usługi na rachunek kontrahenta zarejestrowany w urzędzie skarbowym,
- b) Sankcje podatkowe w podatkach PIT i CIT - brak zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów, z możliwością uniknięcia sankcji,
- c) Sankcja podatkowa w podatku VAT - solidarna odpowiedzialność nabywcy z tytułu zaległości VAT u dostawcy towaru lub usługi - nowe przesłanki ustalone w Ordynacji podatkowej,
- d) Zasady nabywania, zgłoszenia do urzędu skarbowego i rozpoczęcia ewidencjonowania sprzedaży przez kasy rejestrujące połączone z Centralnym Repozytorium, ustawowe ulgi związane z wydatkami na nabycie nowych kas rejestrujących.
- e) Wystawienie faktury dla podatnika wyłącznie na podstawie uprzednio wystawionego paragonu z NIP podatnika, pod rygorem sankcji podatkowych dla dostawcy i nabywcy (możliwość uniknięcia sankcji),
- f) Nowe zasady dostaw towarów przemieszczanych transgranicznie z zastosowaniem magazynów typu call-off,
- g) Przepisy precyzujące dokonywanie transgranicznych tzw. transakcji łańcuchowych,
- h) Nowe rygory zastosowania przez podatnika stawki 0% dla dostaw wewnątrzspółnotowych dostaw towarów - terminowe złożenie informacji podsumowującej.

**1 kwietnia 2020r. - Nowelizacja ustawy dotycząca stawek podatku VAT - 23%, 8%, 5% - tzw. "Nowa Matryca Stawek VAT" oraz nowelizacja dotycząca wspólnego dokumentu elektronicznego JPK oraz deklaracji podatkowej VAT-7 i VAT-7K:**

a) Zmiana oznaczeń stosowanych w załącznikach i przepisach ustawowych dla towarów z klasyfikacji PKWU na Kod Celny "CN"

b) Wprowadzenie obowiązującej mocy dla wydawanych przez Dyrektora KIS - Wiążących Informacji Stawkowych (WIS),

c) Ustalenie nowych załączników do ustawy o VAT, określających zakres towarów i usług objętych obniżonymi stawkami VAT oraz wyłączających stosowanie tzw. zwolnienia podmiotowego podatnika VAT,

d) Ewidencja dotycząca podatku VAT - zakres, terminy przesłania do organu, korekty,

e) Zapisy błędne i niezgodne ze stanem faktycznym - możliwe kary za nieprawidłowości,

f) Modyfikacja stosowania szczególnej procedury celnej przy imporcie towarów.

g) Zapis pozwalający na wprowadzenie nowego oprogramowania w zakresie wspólnego JPK oraz deklaracji vatowskich - dopiero od 1 lipca 2020r.

**Prowadzący**

**Krzysztof Woźniak**

doradca podatkowy, doświadczony wykładowca, specjalista w dziedzinie podatku od towarów i usług. W latach 1991-2000 pracownik Instytutu Finansów przy Ministerstwie Finansów. W latach 1992-1996 pracownik Ministerstwa Finansów w Zespole Reformy Systemu Podatkowego i Departamentu Podatków Pośrednich. W latach 1997 - 1999 członek Państwowej Komisji Egzaminacyjnej ds. Doradztwa Podatkowego.

### **Informacje organizacyjne**

**Kalendarz zajęć:**

**Informacje i zgłoszenia**