

Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu pt.:

Zmiany VAT 2021 - pakiet VAT SLIM 2 oraz faktura ustrukturyzowana

Mamy przyjemność zaprosić Państwa na szkolenie, które dotyczy zmian w podatku VAT, których wejście w życie planowane jest na październik 2021 roku. W szczególności zmiany te wynikają z pakietu modyfikacji zasad rozliczania podatku VAT, który nazywany jest VAT SLIM 2 (pierwszy pakiet VAT SLIM wszedł w życie od 2021 roku) oraz z projektu zmian w ustawie o VAT, mających na celu wprowadzenie do obrotu gospodarczego nowego rodzaju dokumentu w postaci faktury ustrukturyzowanej.

Pakiet VAT SLIM 2 dotyczy w szczególności:

1) modyfikacji przepisów w wyniku wyroków TSUE odnośnie:

- ulgi na złe długi,
- „szyku rozwartego” (np. przy korektach WNT lub importu usług).

2) dostosowania przepisów do oczekiwań przedsiębiorców w szczególności w zakresie:

- możliwości wyboru korygowanego okresu przy opóźnionym odliczeniu podatku naliczonego,
- uznania biletów za faktury,
- zasad opodatkowania w transakcjach łańcuchowych,
- możliwości dokonania korekty w związku z niewykazaniem importu w procedurze uproszczonej,
- mechanizmu podzielonej płatności oraz dysponowania środkami na rachunku VAT.

Dodatkowo w trakcie szkolenia omówione zostaną objaśnienia podatkowe Ministerstwa Finansów dotyczące korygowania podatku VAT według nowych zasad obowiązujących od 2021 roku. Serdecznie zapraszamy na szkolenie.

Miejsce szkolenia: Holiday Inn Łódź, ul. Piotrkowska 229/231 - Łódź

Godzina szkolenia: 09:00

Data szkolenia: 25.11.2021

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. VAT SLIM 2:

1. Określenie momentu ujęcia korekty WNT i importu usług:

- a) brak przepisów a korekta VAT in minus w imporcie usług i WNT w interpretacjach organów podatkowych,
- b) sposób uregulowania korekty VAT in minus od października 2021 r.

2. Korekta deklaracji VAT związana z odwrotnymi obciążeniami - likwidacja „szyku rozwartego”:

- a) skutki orzeczenia TSUE C-895/19 z 18 marca 2021 r. dla podatników VAT - możliwość nienależnie zapłaconego VAT oraz odsetek od zaległości podatkowych,
- b) likwidacja przepisów związanych z korektą odwrotnych obciążeń (w tym WNT i importu usług) po upływie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy.

3. Nowe możliwości korygowania deklaracji w związku z opóźnionym odliczeniem podatku naliczonego:

- a) realizacja prawa do odliczenia poprzez korektę deklaracji po upływie terminu do odliczenia VAT naliczonego na podstawie obecnie obowiązujących przepisów,
- b) ułatwienie realizacji prawa do odliczenia poprzez korektę deklaracji po upływie terminu do odliczenia VAT naliczonego na podstawie nowelizowanych przepisów.

4. Zmiana przepisów o uldze na złe długi w związku z orzeczeniem TSUE oraz wydłużenie okresu dającego możliwość korekty:

- a) skutki orzeczenia TSUE C-335/19 z dnia 15 października 2020 r. dla podatników VAT - możliwość korzystania z ulgi na złe długi bez względu na status nabywcy,
- b) likwidacja przepisów związanych z ograniczeniami korzystania z ulgi na złe długi ze względu na status nabywcy,
- c) wydłużenie czasu na skorzystanie z ulgi na złe długi w wyniku korekty deklaracji VAT.

5. Nowe możliwości transferów z rachunku VAT:

- a) możliwość wpłaty składki KRUS,
- b) możliwości transferu środków między rachunkami VAT w różnych bankach.

6. Wydłużenie terminu złożenia VAT-26 w celu skorzystania ze 100% odliczenia VAT:

- a) obecne restrykcyjne zasady składania VAT-26 oraz ich negatywne skutki,
- b) planowane wydłużenie terminu złożenia VAT-26.

7. Dodatkowe możliwości składania oświadczenia o dobrowolnym opodatkowaniu sprzedaży budynków, lokali i budowli:

- a) dotychczasowe zasady składania oświadczenia o dobrowolnym opodatkowaniu sprzedaży budynków, lokali i budowli,
- b) wprowadzenie dodatkowej możliwości składania oświadczenia o dobrowolnym opodatkowaniu sprzedaży budynków, lokali i budowli.

8. Możliwość korekty deklaracji w przypadku niewykazania importu w procedurze uproszczonej:

- a) obecne dotkliwe skutki braku możliwości korekty deklaracji VAT w przypadku niewykazania importu towarów w procedurze uproszczonej,
- b) planowane zasady korekty deklaracji VAT umożliwiające uniknięcia negatywnych skutków w przypadku niewykazania importu towarów w procedurze uproszczonej.

9. Dostosowanie definicji ustawowych do umowy Brexitowej (zapisy dotyczące Irlandii Północnej):

- a) modyfikacja definicji terytorium Unii Europejskiej w związku z Brexitem,

b) określenie w polskiej ustawie o VAT statusu Irlandii Północnej dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych.

10. Doprecyzowanie zasad rozpoznawania transakcji łańcuchowych eksportowych i wewnątrzwspólnotowych w kontekście organizacji transportu:

a) niekorzystne interpretacje organów podatkowych w przypadku organizacji transportu przez pierwszy podmiot biorący udział w transakcji łańcuchowej,

b) modyfikacja przepisów pozwalająca na bezpieczne wykazanie eksportu towarów lub WDT przez pierwszy podmiot w łańcuchu dostaw w przypadku organizacji transportu przez ten podmiot.

II. Faktura ustrukturyzowana:

1. Definicja faktury ustrukturyzowanej jako nowego rodzaju faktury elektronicznej.

2. Czy wystawianie faktur w formie ustrukturyzowanej będzie dobrowolne czy obowiązkowe dla określonych branż?

3. Wystawianie faktur ustrukturyzowanych a akceptacja odbiorcy faktury.

4. Określenie momentu wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej.

5. Zasady korygowania faktur ustrukturyzowanych:

a) czy faktury „tradycyjne” można korygować w formie ustrukturyzowanej?

b) czy faktury ustrukturyzowane można korygować w formie „tradycyjnej”?

c) czy do faktury ustrukturyzowanej można wystawić notę korygującą?

6. Czy można wystawić duplikat faktury ustrukturyzowanej?

7. Narzędzie do wystawiania faktur ustrukturyzowanych - Krajowy System e-Faktur (KSeF):

- a) wystawianie faktur w KSeF a możliwość korzystania z dotychczasowych systemów do fakturowania,
- b) autoryzacja faktur w systemie KSeF,
- c) sposób wyznaczania osób upoważnionych do wystawiania i odbierania faktur w KSeF,
- d) obowiązek informowania organów podatkowych o osobach upoważnionych do wystawiania i odbierania faktur w KSeF,
- e) sposób odbierania faktur w systemie KSeF,
- f) możliwość przekazania faktur nabywcom nie zarejestrowanym w KSeF (tzw. anonimowy dostęp - np. dla nabywców detalicznych),
- g) przechowywanie faktur w KSeF - w jaki sposób i przez jaki okres będą przechowywane faktury w KSeF?
- h) zakres automatycznej kontroli faktur w systemie KSeF przez Krajową Administrację Skarbową.

8. Udogodnienia związane w wystawianiem faktur ustrukturyzowanych:

- a) uproszczona możliwość dokonywania korekty VAT in minus po stronie nabywcy i dostawcy,
- b) przyspieszony zwrot VAT,
- c) automatyczne zapewnienie autentyczności, integralności oraz czytelności faktur,
- d) brak obowiązku dostarczania JPK_FA.

III. Objaśnienia Ministerstwa Finansów do zasad korygowania podatku VAT od 2021 roku:

1. Przypomnienie zasad dokonywania korekty in minus po stronie nabywcy i dostawcy obowiązujących od 2021 roku.

2. Spełnienie warunku korekty w świetle objaśnień i przykładów Ministerstwa Finansów.

3. Dokumentacja, z której wynika ustalenie warunków korekty w świetle objaśnień i przykładów Ministerstwa Finansów.

Rozpoczęcie szkolenia:	25.11.2021 09:00
Ilość godzin:	5
Miejsce szkolenia:	Holiday Inn Łódź, ul. Piotrkowska 229/231 - Łódź
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:	590,00 zł
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:	725,70 zł

Cena szkolenia obejmuje:

- zajęcia dydaktyczne, materiały szkoleniowe przygotowane przez eksperta, certyfikat ukończenia szkolenia oraz poczęstunek podczas przerw kawowych