

**Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu online pt.:**

## **Zmiany w podatku VAT Slim 3 oraz podsumowanie najważniejszych zmian VAT Slim 1 i 2**

Szanowni Państwo,

Ministerstwo Finansów planuje wprowadzić w roku 2023 kolejne zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług w ramach pakietu VAT Slim 3. Zmiany są bardzo istotne, w szczególności w zakresie:

- określenia kursów waluty dla korekt podatku VAT,
- doprecyzowania zasad wystawiania faktur rozliczeniowych do zaliczek,
- zasad odliczania podatku VAT przy WNT,
- zasad korygowania WDT po uzyskaniu dokumentacji dotyczącej wywozu towarów,
- zmiany definicji małego podatnika,
- generowania raportów fiskalnych z kas on-line,
- stosowania i rozliczania współczynnika struktury odliczenia podatku VAT przy sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej,
- możliwości przelewania większej ilości rodzajów podatków z rachunku VAT,
- obniżenia sankcji w podatku VAT oraz możliwości odstąpienia od stosowania sankcji w określonych okolicznościach.

Pakiet VAT Slim 3 obejmuje oczywiście szereg innych zmian, które omówimy w trakcie szkolenia.

Wejście w życie pakietu VAT Slim 3 planowane jest jeszcze w roku 2022 r.

Ponadto, w trakcie szkolenia podsumowane zostaną zmiany wprowadzone w ramach pakietów zmian VAT Slim 1 i 2. Ma to na celu kompleksowe omówienie zmian w podatku VAT wprowadzanych w ramach pakietu zwanego ogólnie VAT SLIM, a przede wszystkim utrwalenie tych już wprowadzonych oraz przygotowanie się nie te nadchodzące, gdyż wszystkie z nich w sposób istotny zmieniły oraz zmienią rozliczanie podatku VAT.

W ramach szkolenia, nasi eksperci przygotowują Państwa na nadchodzące zmiany oraz rozwiją wątpliwości związane z tymi zmianami, które w ostatnim czasie zostały wprowadzone.

Zapraszamy na szkolenie.

### **Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:**

#### **I. Podatek VAT - założenia pakietu „SLIM VAT 3”:**

##### **1. Zmiana w definicji małego podatnika.**

##### **2. Korekty VAT a kurs waluty:**

a) dotychczasowa praktyka oraz interpretacje organów podatkowych,

b) planowana zmiana w przepisach:

- określenie kursu waluty w przypadku korekt in minus,
- określenie kursu waluty w przypadku korekt in plus,
- określenie kursu waluty dla korekt zbiorczych.

### **3. Opóźnione otrzymanie dokumentów wywozowych a korekta WDT.**

### **4. Zmiana zasad odliczenia VAT w przypadku WNT - obowiązek posiadania faktury a odliczenie podatku VAT z tytułu WNT.**

### **5. Określenie zasad fakturowania w przypadku zaliczki i dostawy towaru/wykonaniu usługi w tym samym miesiącu.**

### **6. Drukowania raportów fiskalnych i dokumentów нефiskalnych a kasy rejestrujące on-line.**

### **7. Modyfikacja zasad 15-dniowego zwrotu VAT dla podatników „bezzgotówkowych”.**

### **8. Okoliczności dające możliwość obniżenia dodatkowego zobowiązania w podatku VAT (tzw. sankcji VAT 15%, 20%, 30%) przez organ podatkowy.**

### **9. Współczynnik odliczenia przy sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej:**

a) zmiana progu kwoty nieodliczonego podatku VAT, który pozwala na przyjęcie, że proporcja odliczenia wynosi 100% (pod warunkiem, że przekroczyła 98 %),

b) brak konieczności dokonywania korekty rocznej podatku naliczonego, jeżeli rzeczywista proporcja jest niższa i różni się nieznacznie od proporcji przyjętej na dany rok,

c) zawiadomienie naczelnika o proporcji/prewspółczynniku w pierwszym roku ich stosowania zamiast protokołu uzgodnieniowego.

### **10. Rachunek VAT - nowe możliwości przelewów:**

a) możliwość przelewania innych niż dotychczas podatków z rachunku VAT,

b) możliwość przelewania między rachunkami VAT członków grupy VAT,

c) możliwość uwolnienia się od solidarnej odpowiedzialności w przypadku zmiany faktora.

### **11. Pozostałe zmiany:**

a) ujednoczenie zasad wydawania WIS, WIA, WIT i WIP,

b) zmiany w zwolnieniach z VAT dla zarządzania funduszami inwestycyjnymi,

c) zmiany dotyczące zwolnień z importu towarów dla pałcówek dyplomatycznych,

d) umożliwienie korygowania transakcji rozliczanych w ramach OSS oraz IOSS, gdy podatnik na moment jej składania

jest już wyrejestrowany z tych procedur.

## **II. Pakiety VAT SLIM 1 i 2 - podsumowanie zmian:**

### **1. VAT SLIM 2:**

- a) BREXIT - dostosowanie definicji dotyczących Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej.
- b) Uszczegółowienie przepisów dotyczących transakcji łańcuchowych w zakresie organizacji transportu w eksporcie towarów i WDT.
- c) Ustanowienie momentu dokonania korekty in minus WNT, importu usług i innych odwrotnych obciążeń.
- d) Możliwość korekty JPK\_V7 w przypadku niewykazania importu towarów w procedurze uproszczonej.
- e) Zmiany w zakresie solidarnej odpowiedzialności przedstawicieli celnych w imporcie towarów w procedurze uproszczonej.
- f) Możliwość składania w akcie notarialnym oświadczenia dotyczącego dobrowolnego opodatkowania przy sprzedaży budynków, budowli i lokali.
- g) Likwidacja tzw. „szyku rozwartego” w przypadku nieterminowego wykazania odwrotnych obciążeń - powrót do zasad sprzed roku 2017.
- h) Możliwość realizacji prawa do odliczenia VAT poprzez korygowanie JPK\_V7 za różne okresy.
- i) Wydłużenie terminu na złożenie VAT-26 (możliwość odliczania 100% VAT od pojazdów samochodowych).
- j) Zmiany dotyczące ulgi na złe dług.
- k) Rachunek VAT: możliwość przelewania środków między własnymi rachunkami VAT w różnych bankach oraz możliwość zapłaty KRUS.

### **2. VAT SLIM 1:**

- a) Nowe zasady rozliczania faktur korygujących in minus po stronie sprzedawcy oraz nabywcy.
- b) Doprecyzowanie momentu dokonania korekt in plus zarówno w przypadku sprzedaży jak i odwrotnych obciążeń.
- c) Wydłużenie terminu na odliczenie VAT w przypadku podatników rozliczających się miesięcznie.
- d) Brak opodatkowania nieodpłatnych przekazania towarów - zwiększenie wartości prezentów o małej wartości.
- e) Możliwość odliczania VAT od nabycia usług noclegowych w przypadku ich refakturowania.
- f) Możliwość przyjęcia alternatywnej metody stosowania kursów walut dla przeliczenia podstawy opodatkowania.
- g) Ułatwienie rozliczania zaliczek w przypadku eksportu towarów.
- h) Zmiany dotyczące mechanizmu podzielonej płatności - ustalenie stałego limitu faktury oraz ułatwienie stosowania

kompensaty.

- i) Doprecyzowujące zmiany w zakresie dodatkowego zobowiązania w podatku VAT (tzw. sankcji VAT).
- j) Zmiany dotyczące wydawania i obowiązywania Wiążących Informacji Stawkowych.

<b>Forma szkolenia:</b>	<b>Szkolenie online</b>
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:</b>	690,00 zł
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:</b>	848,70 zł