

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,

w roku 2023 wchodzi w życie 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,
- wystawiania i przechowywania faktur wystawionych do e-paragonów,
- stosowania i rozliczania współczynnika struktury odliczenia podatku VAT przy sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej,
- możliwości przelewania większej ilości rodzajów podatków z rachunku VAT,
- obniżenia dodatkowego zobowiązania w podatku VAT (tzw. sankcji VAT) w określonych okolicznościach.

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

Ponadto, w trakcie szkolenia podsumowane zostaną zmiany wprowadzone w latach 2021-2022 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 na te nadchodzące, gdyż wszystkie z nich w sposób istotny zmieniły oraz zmienią rozliczanie podatku VAT.

W ramach szkolenia nasi eksperci przygotują Państwa na nadchodzące zmiany oraz rozwiążą 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. Faktury do e-paragonów - wystawianie i odpowiednie przechowywanie dokumentacji.

8. Modyfikacja zasad 15-dniowego zwrotu VAT dla podatników „bezzgotówkowych”.

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

10. 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,

11. 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.

12. Pozostałe zmiany:

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

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