

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

## **VAT w podmiotach leczniczych w 2019 roku**

Celem szkolenia jest zapoznanie uczestników z aktualnymi przepisami w zakresie podatku VAT istotnych z punktu widzenia jednostek służby zdrowia szczególnie w szkoleniu zostaną omówione zasady stosowania i zakres zwolnień z podatku VAT w odniesieniu usług medycznych i usług paramedycznych.

W szkoleniu zostaną omówione również inne problemy dotyczące stosowania przepisów o podatku VAT (obowiązek podatkowy, podstawa opodatkowania, terminy odliczania podatku naliczonego, podatek naliczony od pojazdów samochodowych) przez jednostki służby zdrowia w szczególności problem refaktury mediów przy świadczeniu usług wynajmu pomieszczeń, opodatkowania czynności nieodpłatnych, rozliczenia podatku naliczonego, ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień dotyczących proporcji i korekty odliczonego podatku naliczonego, dokumentowania (faktury, e-faktury i kasy fiskalne) oraz obrotu surowcami wtórnymi.

W szkoleniu przedstawione zostanie również istotne orzecznictwo dotyczące omawianych kwestii.

Przedstawione zostaną także rewolucyjne zmiany w kontrolowaniu rozliczeń podatku VAT od 1 lipca 2018 r. – Jednolity Plik Kontrolny. W szkoleniu przedstawione zostaną również planowane zmiany w podatku VAT od 1 stycznia 2019 r.

<b>Miejsce szkolenia:</b>	<b>Platinum Palace Residence, ul. Reymonta 19 - Poznań</b>
<b>Godzina szkolenia:</b>	10:00
<b>Data szkolenia:</b>	12.02.2019

**Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:**

### **1. Rachunek VAT w podmiotach leczniczych od lipca 2019 roku:**

- Jak rozliczyć transakcję przy zastosowaniu „split payment”?
- Dla których podatników Split Payment będzie obowiązkowy?
- Odpowiedzialność za rozliczenia w trybie „split payment”.
- Fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej a „split payment”.

### **2. Zasady wystawiania faktur z uwzględnieniem wdrożenia struktur JPK w podmiotach leczniczych, omówienie nowych faktur elektronicznych i struktury JPK-vDEK:**

- Moment dokonania dostawy towarów. Moment wykonania usługi: JPK\_MAG, JPK\_VAT/JPK-vDEK.
- Obowiązek podatkowy. Właściwa data sprzedaży na fakturze: JPK\_VAT/ JPK-vDEK, JPK\_FA

- Zaliczki. Metoda kasowa w odwrotnym obciążeniu: JPK\_WB, JPK-vDEK.
- Refakturowanie : JPK\_VAT/ JPK-vDEK, JPK\_FA.
- Podstawa opodatkowania. Koszty dodatkowe. Korekta podstawy opodatkowania :JPK\_MAG, JPK\_VAT/ JPK-vDEK.
- Odwrotne obciążenie. Korekta odwrotnego obciążenia: JPK\_MAG, JPK\_VAT/ JPK-vDEK.
- Faktura od firmy wykreślonej z rejestru VAT: JPK\_VAT/ JPK-vDEK.
- Faktura do paragonu po zmianach od 1 lipca 2019 r.: JPK\_FA.
- Kasy fiskalne on-line : od kiedy JPK\_Paragon?

a. Wystawienie dla nabywcy (podatnika podatku VAT) faktury VAT z tytułu sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej – nowe wymogi.

b. Skutki dla nabywcy, w przypadku uzyskania faktury niezgodnie z nowymi zasadami.

c. Czy zmienia się zasady w przypadku wystawiania faktur do paragonów na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej?

d. Terminy wprowadzenia „nowych” kas rejestrujących w poszczególnych branżach w latach 2019 – 2020.

### **3. Ewidencje podatników VAT – „BIAŁA” „CZARNA” I „SZARA” LISTA, aspekty techniczne weryfikacji, nowe narzędzia weryfikacji kontrahenta:**

- Rejestr podatników wykreślonych i przywróconych do rejestru (CZARNA I SZARA LISTA” – ułomne funkcjonalności.
- Zaświadczenia o rozliczeniu podatku z wystawionej przez dostawcę lub usługodawcę faktury.
- Rejestru podatników VAT czynnych z numerami rachunków bankowych; sankcja w CIT/VAT za zapłatę na niezgłoszony rachunek czy konieczność powiadamiania US o zapłacie na rachunek niezgłoszony.
- Sankcje za błędy w nowej strukturze JPK-vDEK.
- Nowe dane obowiązkowo przesyłane do Ministerstwa Finansów przez administrację rządową i samorządową.

### **4. Obowiązek podatkowy w podmiotach leczniczych w 2019 roku:**

- Rozliczenia z NFZ a powstanie obowiązku podatkowego.
- Obowiązek podatkowy z tytułu badań klinicznych.
- Obciążenie pacjenta nieubezpieczonego za leczenie a podstawa opodatkowania.
- Rozliczenie najmu oraz dzierżawy w tym refaktury mediów.
- Obowiązek podatkowy w przypadku zakupu badań laboratoryjnych z zagranicy.
- Opodatkowanie wewnątrzspółnotowego nabycia towarów w tym dostaw komórek krwi.
- Stosowanie zwolnienia z VAT przez jednostki spoza sektora podmiotów leczniczych.
- Gotowość do wykonywania świadczeń medycznych.
- Badania wstępne, okresowe , kontrolne - wyjątki opodatkowane stawką 23%.
- Transport sanitarny kiedy zw a kiedy 8%.
- Odwrotne obciążenie przy zakupie i sprzedaży.

### **5. Pozostałe zmiany w podatku VAT od 2019 roku oraz obowiązujące od 2019 roku stawki VAT.**

#### **Cena szkolenia obejmuje:**

- zajęcia dydaktyczne, materiały szkoleniowe przygotowane przez eksperta, dyplom ukończenia szkolenia, lunch, serwis kawowy.

Rezerwacja wg kolejności zgłoszeń. Ilość miejsc ograniczona. W celu zgłoszenia udziału w szkoleniu należy wypełnić formularz zgłoszeniowy i przesłać go faksem na numer: (042) 235-31-96. Po otrzymaniu zgłoszenia odeślemy Państwu potwierdzenie przyjęcia rezerwacji. Dodatkowe informacje można uzyskać pod numerem (042) 235-31-95.

Serdecznie zapraszamy.

<b>Rozpoczęcie szkolenia:</b>	12.02.2019 10:00
<b>Ilość godzin:</b>	5
<b>Miejsce szkolenia:</b>	<b>Platinum Palace Residence, ul. Reymonta 19 - Poznań</b>
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:</b>	590,00 zł
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:</b>	725,70 zł