

Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu pt.:

Uchwalone i planowane zmiany w podatku VAT na rok 2019 oraz problematyczne zagadnienia w podatku VAT

Szanowni Państwo, pragniemy Was zaprosić na szkolenie, które ma na celu przekazanie Wam informacji o uchwalonych oraz planowanych zmianach w podatku VAT na rok 2019, które z wysokim prawdopodobieństwem zostaną jeszcze w roku 2019 uchwalone. Szkolenie ma na celu przede wszystkim przygotowanie Państwa do nadchodzących zmian, tym bardziej, że często będą one wymagały poniesienia dodatkowych wydatków oraz przeprowadzenia zmian techniczno-organizacyjnych, żeby sprostać nowym zasadom rozliczania podatku VAT.

W związku z faktem, iż zmiany są procedowane i uchwalane w kilku równoległych procesach legislacyjnych, przedstawimy Państwu harmonogram planowanych zmian oraz poinformujemy, które zmiany już obowiązują od roku 2019, a które prawdopodobnie wejdą w życie jeszcze w tym roku.

W szczególności istotne zmiany dotyczą opodatkowania sprzedaży bonów, stosowania ulgi na złe długi oraz możliwości uzyskania Wiążącej Informacji Stawkowej przed wejściem w życie nowych stawek VAT (tzw. Nowa matryca VAT). Bardzo istotne są również inne planowane zmiany, przykładowo w zakresie składania deklaracji VAT całkowicie w postaci zbioru plików JPK. Dodatkowo Ministerstwo Finansów wciąż utrzymuje, iż koniecznym jest wprowadzenie zmian dotyczących kas „on line” oraz utworzenie centralnego rejestru podatników VAT czynnych zawierającego tzw. Białą Listę Rachunków Bankowych, na których zapłata nie będzie skutkować solidarną odpowiedzialnością ani utratą kosztów uzyskania przychodów.

Ponadto szkolenia ma na celu odświeżenie wiedzy dotyczącej zasad odliczania podatku VAT od wydatków związanych z użytkowaniem samochodów w firmie, w szczególności w kontekście nowych zasad zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków związanych z użytkowaniem samochodów w firmie. Zmiana w PIT i CIT spowodowała, że zasady rozliczania VAT od wydatków związanych z samochodami ma ścisły wpływ na koszty uzyskania przychodów. Jest to szczególnie istotne, gdyż wiele firm rozważa rozpoczęcie prowadzenie od tego roku tzw. Kilometrówek VAT w celu zachowania 100% kosztów.

Poruszymy również zagadnienia związane z rozliczeniem podatku VAT, które w ostatnim czasie budzi wiele wątpliwości, w szczególności związanych z wynajmem nieruchomości mieszkalnych oraz zasadami zwolnienia z opodatkowania dostawy budynków i lokali po orzeczeniu TSUE.

Proszę wziąć pod uwagę, że nasi trenerzy są również otwarci na udzielenie Państwu odpowiedzi na pytania związane z blokami tematycznymi objętymi programem szkolenia.

Miejsce szkolenia:	Hotel SCOUT, Drogowców 12 - Częstochowa
Godzina szkolenia:	09:00
Data szkolenia:	20.03.2019

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Podatek VAT – uchwalone zmiany na rok 2019:

1. Skrócenie terminu ulgi na złe długi

- a) jaki będzie nowy termin ulgi na złe długi od roku 2019?
- b) czy nowy termin ulgi na złe długi będzie dotyczył faktur wystawionych przed zmianą przepisów?
- c) problematyczne zagadnienia dotyczące ulgi na złe długi,

2. Zmiany dotyczące opodatkowania wydania bonów, voucherów i kart podarunkowych od 2019 r. (zmiany uchwalone – wchodzi w życie 1 stycznia 2019 r.)

- a) obowiązujące do końca 2018 r. przepisy oraz interpretacje organów podatkowych dotyczące bonów, voucherów i kart podarunkowych,
- b) nowe przepisy dotyczące sprzedaży bonów, voucherów i kart podarunkowych – zmiana sposobu opodatkowania oraz momentu powstania obowiązku podatkowego,
- c) koniec terminu ważności wydanych bonów, voucherów i kart podarunkowych a obowiązek VAT od 2019 r.,
- d) odsprzedaż lub nieodpłatne zakupionych bonów, voucherów i kart podarunkowych a opodatkowanie VAT od 2019 r.
- e) nabycie lub otrzymanie bonów, voucherów i kart podarunkowych jednego przeznaczenia a odwrotne obciążenie z tytułu importu usług lub nabycia towarów.

3. Zmiany w opodatkowaniu VAT MOSS od 1 stycznia 2019 r. (zmiany uchwalone – wchodzi w życie 1 stycznia 2019 r.)

- a) nowy limit sprzedaży MOSS od 2019 r.
- b) nowe zasady zmiany miejsca opodatkowania usług elektronicznych sprzedawanych przez MOSS

II. Zasady prowadzenia rejestrów dla podatku VAT planowane od lipca 2019 r.

1. JPK_VDEK – zintegrowana deklaracja VAT-7 (VAT-7K) oraz ewidencja VAT (JPK_VAT)

- a) nowy obowiązek składania deklaracji wraz ewidencją VAT od lipca 2019 r. (JPK_VDEK),
- b) likwidacja klasycznych deklaracji VAT-7 i VAT-7K oraz informacji VAT-27 i VAT-ZD,
- c) nowe zasady ujmowania faktur do paragonów,
- d) nowe obowiązki informacyjne nakładane na podmioty posiadające kasy fiskalne,

- e) kiedy będzie nakładana nowa kara pieniężna za błędy w JPK_VAT
- f) nowe sankcje za złożenie nierzetelnej lub wadliwej deklaracji JPK_VDEK – w jaki sposób uniknąć sankcji?
- g) utworzenie Centralnego Rejestru Faktur,

III. Nowa matryca VAT

1. Stawki VAT 2019 – Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS) od 2019 r.

- a) moment rozpoczęcia obowiązywania nowych stawek VAT a możliwość wcześniejszego wystąpienie o WIS,
- b) jaki jest termin wydania WIS oraz ewentualna procedura zaskarżania,
- b) WIS a interpretacja indywidualna,
- c) zmiana nomenklatury towarów z PKWiU na CN
- d) na jakie towary i usługi nowe stawki VAT będą obowiązywać już w roku 2019?

IV. Problematiczne zagadnienia kas fiskalnych oraz obowiązku podatkowego

1. Kasy „on line” w 2019 r.

- a) którzy podatnicy i w jakich terminach muszą wprowadzić kasy „on-line”?
- b) czy można przedłużyć termin wprowadzenia kas „on-line”?
- c) trwałe lub czasowe problemy z dostępem do Internetu a korzystanie z kas „on-line”
- d) do kiedy można używać dotychczas posiadane kasy fiskalne?
- e) czy po uchwaleniu przepisów będzie można wymieniać moduły fiskalne w dotychczas posiadanych kasach fiskalnych?
- f) czy po uchwaleniu przepisów będzie można kupić wyłącznie kasy „on-line”?
- g) zakup kasy „on line” a ponowna ulga na nabycie kasy rejestrującej.

2. Zmiany w rozporządzeniu w sprawie zwolnień z fiskalizacji na lata 2019 - 2021:

- a) przypomnienie zasad zwolnienia z fiskalizacji,
- b) kiedy trzeba zafiskalizować sprzedaż, nawet na rzecz pracownika?
- c) jaka sprzedaż towarów i usług nie będzie już zwolniona z fiskalizacji od 2019 r.?
- d) nowe kategorie czynności objęte bezwzględnym obowiązkiem fiskalizacji,
- e) nowe warunki zastosowania niektórych dotychczasowych zwolnień z fiskalizacji.

3. Faktury do paragonów oraz obowiązek podatkowy przy fiskalizacji:

- a) data fiskalizacji a data powstania obowiązku podatkowego – czy to zawsze to samo?
- b) brak zwrotu paragonu przez klienta a obowiązek wystawienia faktury do paragonu,
- c) czy można wystawić jedną fakturę do kilku paragonów dla tego samego nabywcy?
- d) faktury do paragonów w JPK_VAT

V. Podatek VAT –planowane zmiany na rok 2019:

1. Nowe zasady wystawiania faktur w 2019 r.

- a) w jakich sytuacjach nie będzie można wystawić i uzyskać faktury do paragonu?
- b) czy nowe restrykcje będą dotyczyły wszystkich faktur wystawianych do paragonów?
- c) czy nowe zasady wystawiania faktur będą również dotyczyły faktur wystawianych do paragonów dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej?
- d) brak możliwości wprowadzenia numeru NIP nabywcy a fiskalizacja i obowiązek wystawienia faktury od stycznia 2019 r.,
- e) sankcje za niedozwolone wstawienie faktury do paragonu od 1 stycznia 2019 r.
- f) sankcje od 1 stycznia 2019 r. za odliczenie podatku naliczonego z faktury wystawionej do paragonu w sposób niedozwolony.

2. Pierwsze zasiedlenie budynków i budowli – zmiana definicji istotnie wpływająca na opodatkowanie sprzedaży nieruchomości zabudowanych oraz lokali – zmiana podyktowana orzeczeniem TSUE

- a) zasady stosowania zwolnienia VAT przy sprzedaży nieruchomości zabudowanych – kluczowe znaczenie definicji pierwszego zasiedlenia,
- b) znaczna wartość transakcji sprzedaży nieruchomości zabudowanych, a tym samym znaczne ryzyko podatkowe po stronie dostawcy i nabywcy,
- c) brak definicji pierwszego zasiedlenia w ustawie o VAT po wyroku TSUE – jak opodatkować sprzedaż nieruchomości zabudowanych w związku z wyrokiem TSUE?
- d) opodatkowanie nieruchomości zabudowanych w interpretacjach organów podatkowych po wyroku TSUE,
- e) kiedy sprzedaż nieruchomości zabudowanej jest dostawą Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa niepodlegającą opodatkowaniu VAT – najnowsze wyjaśnienia podatkowe opublikowane przez Ministerstwo Finansów - Opodatkowanie lub zwolnienie przy sprzedaży nieruchomości zabudowanych (budynków, budowli, lokali) po orzeczeniu TSUE

3. Nowe zasady wykreślenia z rejestru podatników VAT czynnych i przywracania statusu podatnika VAT czynnego:

- a) nowe zasady wykreślenia podatników z rejestru VAT czynnych,
- b) kiedy ponowna rejestracja będzie dokonywana z urzędu, kiedy będzie wymagać złożenia wniosku, a kiedy ponownego VAT-R – znaczne zmiany w stosunku do zasad dotychczasowych,
- c) w jakich sytuacjach można odliczyć VAT przy zakupie od podatnika VAT „nieczynnego”?
- d) możliwości zebrania informacji o kontrahencie na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej wprowadzonych od 2018 r. – możliwości uzyskania zaświadczenia o „podatkowej uczciwości kontrahenta”.

4. Centralny Rejestr Podatników VAT czynnych (CRP VAT) – „Biała Lista Rachunków Bankowych” – projekt ustawy po zmianach uwzględniających uwagi podatników – wpływ na rozliczenie PIT i CIT

- a) znacznie rozszerzony zakres danych w CRP VAT – ułatwienie weryfikacji kontrahentów ,
- b) ustawowo określona częstotliwość aktualizacji CRP VAT,
- c) informacje o rachunkach bankowych kontrahentów a skutki w podatku PIT i CIT,
- d) zapłata na rachunki bankowe nie ujawnione w CRP VAT a utrata kosztów uzyskania przychodów,
- e) zapłata na rachunki bankowe nie ujawnione w CRP VAT a solidarna odpowiedzialność za zaległości VAT kontrahenta,
- f) czy jest możliwość zachowania kosztów uzyskania przychodów oraz uniknięcie solidarnej odpowiedzialności pomimo zapłaty na rachunek bankowy nieaktywny w CRP VAT,
- g) automatyczna weryfikacja rachunku bankowego kontrahenta z danymi w CRP VAT

5. Nowe możliwości wystawiania i odliczania faktur RR

6. Nowe towary i usługi których dostawa i świadczenie nie daje możliwości korzystania ze zwolnienia podmiotowego VAT do 200 000 zł

7. Doprecyzowanie zasad uzyskania zwrotu VAT w 25 dni

8. Możliwość obniżenia wysokości dodatkowego zobowiązania podatkowego do 15%

9. Podatek VAT – założenia obowiązkowego split payment w niektórych branżach po wyrażeniu zgody przez Komisję Europejską na zastosowanie takiego rozwiązania - w jakich branżach i od kiedy planowane jest wprowadzenie VSP, jako obowiązkowego?

VI. Odliczenie podatku VAT od wydatków na używanie samochodów – powiązanie zasad odliczania VAT oraz rozliczania wydatków w kosztach uzyskania przychodów od 2019 r.:

- a) jakich pojazdów dotyczy ograniczenie odliczenia VAT oraz kosztów uzyskania przychodów – unifikacja definicji dla potrzeb VAT, PIT i CIT,
- b) czy badanie techniczne dla potrzeb VAT dla pojazdów z jednym rzędem siedzeń daje również preferencje w rozliczaniu kosztów w PIT i CIT?

- c) od jakich wydatków na samochód można odliczyć 100% VAT pomimo stosowania ograniczenia odliczenia do 50% VAT?
- d) możliwość odliczenia 100% VAT w związku z prowadzeniem ewidencji przebiegu pojazdów – interpretacje organów podatkowych oraz orzeczenia sądów administracyjnych – parkowanie pracownika w miejscu zamieszkania a możliwość odliczenia 100% VAT,
- e) prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdów dla potrzeb VAT a koszty uzyskania przychodów od 2019 r.
- f) regulamin użytkowania samochodów służbowych oraz jakość wpisów w ewidencji przebiegu pojazdów – najczęstsze występujące w praktyce spory z organami podatkowymi.

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.

Rozpoczęcie szkolenia:	20.03.2019 09:00
Ilość godzin:	5
Miejsce szkolenia:	Hotel SCOUT, Drogowców 12 - Częstochowa
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:	540,00 zł
Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:	664,20 zł