

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

## **VAT HELPDESK - przekrojowe szkolenie z problematycznych zagadnień VAT. Obowiązkowy Split Payment od września 2019 r.**

Lata 2019/2020 to kolejny etap wdrażania wielkich zmian w zakresie podatku VAT.

Najbliższa z nich, która wejdzie w życie 1 września 2019 r., dotyczy wprowadzenia obowiązku zapłaty podzieloną płatnością za towary i usługi wymienione w nowym załączniku do ustawy o VAT. Niewykonanie obowiązku będzie się wiązać z bardzo dotkliwymi skutkami podatkowymi w podatku VAT, PIT i CIT, a także dodatkowymi sankcjami określonymi w ustawie o VAT lub w kodeksie karnym-skarbowym. Przy okazji nowelizacji wprowadza się również wiele zmian dotyczących rozliczania podatków przy użyciu Rachunku VAT.

Niezależnie od powyższego podatnicy muszą także mierzyć się z nieustannie zmieniającymi się interpretacjami podatkowymi oraz nowym podejściem sądów administracyjnych do wykładni przepisów, które obowiązują od kilku lat. Stojąc w obliczu pełnej e-kontroli VAT warto usystematyzować dotychczasowe zagadnienia prawnopodatkowe.

Celem szkolenia jest zaprezentowanie w sposób kompleksowy najważniejszych kwestii problematycznych w VAT w świetle najnowszego podejścia organów kontrolujących, np.: powstawanie obowiązku podatkowego, wystawianie faktur, korygowanie VAT, rozliczanie transakcji międzynarodowych, prawidłowe korzystanie z prawa do odliczenia, w tym także praktycznych aspektów zachowania należytej staranności.

|                           |   |
|---------------------------|---|
| <b>Miejsce szkolenia:</b> | <b>Boutique Hotel's Wrocław, Kwiska 1/3 - Wrocław</b> |
| <b>Godzina szkolenia:</b> | 09:00   |
| <b>Data szkolenia:</b>    | 13.06.2019  |

**Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:**

### **1. Obowiązkowa podzielona płatność za niektóre towary i usługi od 1 września 2019 r.:**

- czy obowiązkowa podzielona płatność zastąpi w całości odwrotne obciążenie oraz solidarną odpowiedzialność przy nabyciu niektórych towarów i usług?,
- jak dodatkowe adnotacje będą zawierać faktury przy dostawie towarów i usług objętych obowiązkową podzieloną płatnością?
- czy będzie limit kwotowy transakcji wymagający zastosowania obowiązkowej podzielonej płatności?
- jakie będą skutki podatkowe w podatku VAT oraz w podatkach PIT i CIT nie zastosowania obowiązkowej podzielonej płatności?
- jakie będą sankcje karne skarbowe nie zastosowania obowiązkowej podzielonej płatności?,
- czy przy obowiązkowej podzielonej płatności będzie można zapłacić za więcej niż jedną fakturę?

- jakie inne tytuły podatkowe, oprócz podatku VAT będzie można zapłacić z Rachunku VAT?
- z tytułu jakich innych podatków urząd skarbowy będzie mógł dokonać zajęcia Rachunku VAT?
- jakie inne zmiany dotyczące podzielonej płatności wprowadza się od 1 września 2019 r. przy okazji zmiany ustawy o VAT od 1 września 2019 r.?
- przepisy przejściowe – jakie są daty graniczne transakcji objętych dotychczasowym odwrotnym obciążeniem oraz od kiedy skutki braku zapłaty obowiązkową podzieloną płatnością będą dotyczyć podatków PIT i CIT?.

## 2. Zasady rozpoznawania obowiązku podatkowego:

- data sprzedaży o moment powstania obowiązku podatkowego, praktyczne problemy związane z ustaleniem daty sprzedaży,
- **NOWOŚĆ - usługi budowlane – moment wykonania usługi – zakończenie prac czy protokół odbioru? – przełomowe orzeczenie TSUE**
- usługi ciągłe oraz świadczenia rozliczane okresowo a moment powstania obowiązku podatkowego,
- obowiązek podatkowy w przypadku usług dokumentowanych protokołami zdawczo-odbiorczymi lub raportami zatwierdzanymi przez klienta w świetle interpretacji organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych – w oczekiwaniu na wyrok TSUE,
- mechanizm odwrotnego obciążenia – co jak faktura wpłynie z opóźnieniem?
- Vouchery, zasilenie wirtualnego konta bądź konta indywidualnego

## 3. Fakturowanie oraz korekty VAT:

- faktury, faktury korygujące, noty korygujące,
- zasady korygowania podstawy opodatkowania i podatku należnego – korekty bieżące a korekty wsteczne, korekty in plus a korekty in minus, zasady potwierdzania odbioru faktury korygującej,
- zasady korygowania podatku naliczonego – korekty bieżące a korekty wsteczne, korekty in plus a korekty in minus,
- **NOWOŚĆ kurs waluty przy korekcie faktur w walucie obcej – zmiana stanowiska organów podatkowych**
- korekta „do zera” a anulowanie faktury,
- zasady wystawiania i rozliczania faktur zaliczkowych oraz faktur końcowych / rozliczeniowych,
- obowiązujące od kwietnia 2019 r. faktury elektroniczne – zasady wystawiania, przesyłania oraz przechowywania,
- faktury pro formy, noty obciążeniowe oraz inne dokumenty a faktura VAT.

## 4. Świadczenia nieodpłatne:

- pojęcie świadczeń nieodpłatnych oraz status świadczeń częściowo odpłatnych na gruncie VAT,
- nieodpłatna dostawa towarów a nieodpłatne świadczenie usług – różnice w zasadach opodatkowania,
- świadczenia nieodpłatne na rzecz klientów i kontrahentów,
- świadczenia nieodpłatne dla pracowników i współpracowników (programy motywacyjne, świadczenia socjalne, paczki świąteczne),
- świadczenia nieodpłatne pro publico bono a VAT,
- świadczenia nieodpłatne a kasa fiskalna.

## 5. Prawo do odliczenia VAT:

- prawo do odliczenia VAT od zakupu alkoholu, usług cateringowych i innych wydatków gastronomicznych – przełomowe wyroki w oczekiwaniu na stanowisko TSUE,

- prawo do odliczenia VAT od zakupu usług noclegowych i pakietów konferencyjnych,
- odliczanie VAT od wydatków związanych z pojazdami,
- odliczanie VAT od wydatków związanych ze świadczeniami nieodpłatnymi (dla klientów, kontrahentów, pracowników, współpracowników),
- terminy odliczania VAT, odliczanie VAT w dwóch kolejnych okresach rozliczeniowych,
- korekty podatku naliczonego związane ze zmianą przeznaczenia zakupu,
- korekty podatku naliczonego związane z otrzymaniem faktury korygującej.

#### 6. Należyta staranność jako warunek konieczny do odliczenia VAT – aspekty praktyczne.

#### 7. Transakcje międzynarodowe:

- **NOWOŚĆ – możliwość odroczenia zapłaty podatku przy imporcie towarów przez każdego podatnika – nowe możliwości od 1 czerwca 2019 r.**
- data sprzedaży i data wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego w obrocie międzynarodowym,
- dokumenty uprawniające do stawki 0% w przypadku WDT i eksportu towarów,
- import i eksport usług – zasady ustalania miejsca świadczenia (opodatkowania),
- pojęcie siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej,
- zasady przeliczania walut obcych na gruncie VAT,
- zasady wykazywania podatku naliczonego przy WNT i imporcie usług,
- zasady korygowania podatku należnego i naliczonego przy WNT i imporcie usług – korekty przed i po upływie 3 miesięcy.

#### 8. Pytania Uczestników.

#### 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>                          | 13.06.2019 09:00                                      |
| <b>Ilość godzin:</b>                                   | 5   |
| <b>Miejsce szkolenia:</b>                              | <b>Boutique Hotel's Wrocław, Kwiska 1/3 - Wrocław</b> |
| <b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:</b> | 590,00 zł   |

**Cena regularna uczestnictwa**      725,70 zł  
**jednej osoby brutto:**