

PROGRAM SZKOLENIA

„VAT 2018 - zmiany w 2018 roku i bieżące problemy”

6 marzec 2018 r., Szczecin

Miejsce szkolenia: Zachodniopomorskie Stowarzyszenie Rozwoju Gospodarczego - SCP, ul. Kolumba 86, 70-035 Szczecin, sala 136

|               |   |
|---------------|---|
| 08.30 - 09.00 | Rejestracja uczestników   |
| 09.00 - 09.15 | Powitanie uczestników oraz prezentacja oferty Ośrodka Enterprise Europe Network   |
| 9.15 - 10.45  | <p><b>I. Podzielona płatność - a prawo UE i praktyka państw UE</b></p> <p>a) pojęcie podzielonej płatności i istota mechanizmu; prawo unijne a podzielona płatność</p> <p>b) jak ma być realizowany przelew? „Rachunek VAT dostawcy”; przelew tradycyjny a płatność podzielona - skutki dla dostawcy i nabywcy</p> <p>c) dobrowolność i zakres zastosowania</p> <p>d) Rachunek VAT - kto nim dysponuje i w jakim zakresie?</p> <p>e) System zachęt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- brak sankcji VAT</li> <li>- brak zastosowania solidarnej odpowiedzialności</li> <li>- przyspieszony zwrot VAT</li> <li>- rezygnacja ze stosowania art. 56b Ordynacji podatkowej, który ustanawia podwyższoną stawkę odsetek za zwłokę w odniesieniu do zaległości w podatku od towarów i usług</li> <li>- wyłączenie „zachęt” - kiedy pomimo podzielonej płatności określa się sankcje?</li> </ul> <p>f) szczegóły techniczne Rachunku VAT - nowelizacja prawa bankowego</p> <p>g) zaliczki a podzielona płatność</p> <p>h) podzielona płatność a odliczenie VAT i jego kwestionowanie</p> <p>i) błędne przelewy a podzielona płatność</p> <p>j) zwrot z Rachunku VAT na rachunek podatnika</p> <p>k) zwrot na Rachunek VAT w przyspieszonym terminie a tradycyjny zwrot VAT</p> <p>l) factoring a podzielona płatność</p> <p>m) obowiązki banku w ramach podzielonej płatności a odpowiedzialność podatnika</p> <p><b>II. Jednolity Plik Kontrolny 2018 ze szczególnym uwzględnieniem podatku VAT</b></p> <p>a) Jednolity Plik Kontrolny - podstawy prawne, zmiany w Ordynacji podatkowej</p> <p>b) struktury JPK i ich analiza</p> <p>c) ewidencja VAT (JPK_VAT) jako struktura składana bez wezwania organu podatkowego</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- od kiedy obowiązuje i jakich podmiotów dotyczy w 2016, 2017 r. i 2018 r.?</li> <li>- dane wymagane w ewidencji i zmiany od 1.1.2018 r.</li> <li>- korekty ewidencji i pomyłki</li> <li>- okresy sprawozdawcze</li> <li>- kontrola podatkowa a JPK_VAT</li> <li>- pozostałe struktury JPK zwłaszcza w kontekście VAT</li> <li>- odpowiedzialność podatnika a JPK</li> </ul> <p>d) pozostałe struktury JPK składane na żądanie - od kiedy obowiązują?</p> <p>e) JPK_WB strukturą automatyczną?</p> |

|               |   |
|---------------|---|
| 10.45 - 11.00 | Przerwa kawowa  |
| 11.00 - 12.30 | <p><b>III. Pozostałe zmiany VAT na 2018 i lata kolejne</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) planowane zmiany w zakresie kas fiskalnych - czy i kiedy wejdzie w życie e-paragon?</li> <li>b) weryfikacja podatników - aktualizowana na bieżąco baza MF</li> <li>c) zmiany w uldze na złe długi</li> <li>d) zmiany w zwrocie VAT</li> <li>e) zaświadczenie dotyczące kontrahenta i jego rozliczeń - uchylenie tajemnicy skarbowej</li> <li>f) wpłata na zarejestrowane konto podatnika jako warunek zaliczenia wydatków do kosztów</li> </ul> <p><b>IV. Odwrotne obciążenie w budownictwie i pozostałych branżach w 2018 r.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zmiany w zakresie towarów objętych procedurą odwrotnego obciążenia a prawo UE</li> <li>b) nowe towary z branży elektronicznej objęte odwrotnym obciążeniem,</li> <li>c) poszerzenie listy towarów objętych odwrotnym obciążeniem o wyroby ze złota oraz srebra,</li> <li>d) zmiany w kontekście towarów objętych limitem 20.000 PLN,</li> <li>e) usługi budowlane objęte odwrotnym obciążeniem (nowy załącznik nr 14), pojęcie podwykonawcy</li> <li>f) opodatkowanie usług dzierżawy oraz sprzętu budowlanego po nowelizacji,</li> <li>g) przepisy przejściowe dotyczące usług budowlanych rozpoczętych przed wejściem w życie nowelizacji, a zakończonych po wejściu w życie nowelizacji - okresy przejściowe</li> <li>h) świadczenia złożone a odwrotne obciążenie w interpretacjach MF z 2017 r.</li> </ul> <p><b>V. Powrót sankcji VAT i nowe sankcje związane z nieprawidłowościami w zakresie rozliczania VAT:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 30% zaległości podatkowej,</li> <li>b) sankcja w wysokości 100% zaległości - przypadki i zakres ustanawiania,</li> <li>c) zaległości podatkowe sprzed 1 stycznia 2017 r. a sankcja 30%,</li> <li>d) sankcje VAT a prawo UE,</li> <li>e) sankcje związane z tzw. ulgą na złe długi</li> <li>f) redukcja sankcji VAT do 20 %</li> <li>g) unikanie sankcji VAT - metodologia postępowania</li> </ul> |
| 12.30 - 13.00 | Przerwa kawowa, Lunch   |

|                      |   |
|----------------------|---|
| <p>13.00 - 15.00</p> | <p><b>VI. Moment powstania obowiązku podatkowego a faktura VAT (faktury wadliwe i nierzetelne - zmiany 2017 r. w k.k.s. i k.k.)</b></p> <p>1. Zasada ogólna ustalania momentu powstania obowiązku podatkowego - decyduje obiektywny moment wykonania świadczenia a nie wystawienie faktury VAT</p> <p>a) pojęcie „dokonania dostawy” a sprzedaż towarów</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- moment dokonania dostawy przy dostawie transportowej/spedycyjnej</li> <li>- moment dokonania dostawy przy dostawie kurierskiej</li> <li>- moment dokonania dostawy przy dostawie nieruchomości</li> <li>- moment dokonania dostawy dla towarów wraz z instalacją i montażem</li> </ul> <p>b) pojęcie „wykonania usługi” a prawo unijne - protokoły zdawczo-odbiorcze?</p> <p>c) wystawienie faktury przed wykonaniem świadczenia.</p> <p>d) zakres zmian w systemach firmy</p> <p>2. Szczególny obowiązek podatkowy - ograniczenie zastosowania reguły ogólnej</p> <p>a) wpływ zaliczki, zadatku, przedpłaty, raty oraz 100 % płatności a moment powstania obowiązku podatkowego</p> <p>b) moment powstania obowiązku podatkowego a wystawienie faktury - przypadki kiedy wystawienie faktury będzie kreowało obowiązek podatkowy</p> <p>c) moment powstania obowiązku podatkowego - otrzymanie należności</p> <p>d) obowiązek podatkowy w przypadku świadczeń o charakterze okresowym i ciągłym (definicja świadczenia ciągłego), usługi mediowe a obowiązek podatkowy</p> <p>e) szczególny moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku usług budowlanych i budowlano - montażowych,</p> <p>f) obowiązek podatkowy w przypadku usług finansowych</p> <p>g) pozostałe świadczenia dla których obowiązek podatkowy będzie powstawał w sposób szczególny</p> <p>h) eksport i import usług a obowiązek podatkowy - czy zawsze decyduje moment wykonania usługi?</p> <p>i) eksport towarów a obowiązek podatkowy</p> <p>j) zmiany 2017 w kodeksie karnym skarbowym i kodeksie karnym w zakresie faktur wadliwych i nierzetelnych</p> <p><b>VII. Odliczenie podatku naliczonego</b></p> <p>a) prawo do odliczenia - aspekty czasowe</p> <p>b) wyłączenia w prawie do odliczenia - wadliwość faktury</p> <p>c) odliczenie podatku naliczonego przy WNT - zmiany 2017 r.</p> <p>d) odliczenie podatku naliczonego przy imporcie usług i odwrotnym obciążeniu - zmiany 2017 - zgodność z prawem UE ?</p> <p>e) odliczenie a sankcje VAT</p> <p>f) świadczenia złożone i odliczenia VAT a różne stawki na fakturze</p> |
| <p>15.00 - 15.30</p> | <p><b>Pytania uczestników/Dyskusja/Rozdanie certyfikatów ukończenia szkolenia</b></p>   |