

**PODATEK VAT OD PODSTAW  
Z UWZGLĘDNIENIEM OSTATNICH ZMIAN PRAWNYCH  
WPROWADZONYCH W 2019 i 2020R.**

**DWUDNIOWE WARSZTATY PRAKTYCZNE**

*Celem szkolenia jest wyjaśnienie podstawowych mechanizmów jakimi rządzi się ustawa o podatku od towarów i usług - głównie z uwzględnieniem praktycznej strony stosowania jej przepisów w tym zasad rejestracji podatników dla potrzeb VAT, poprawnego sposobu opodatkowania oraz dokumentowania czynności podlegających opodatkowaniu. Wykład adresowany jest zarówno do osób początkujących jak i głównych księgowych którzy pragną usystematyzować swoją wiedzę z zakresu podatku od towarów i usług. Spotkanie prowadzone jest metodą warsztatową i zostało wzbogacone licznymi przykładami praktycznymi. Integralną częścią szkolenia jest analiza prawno – podatkowa przedstawionych przez uczestników spotkania problemów z zakresu omawianej tematyki.*

***Całość problematyki zostanie zaprezentowana z uwzględnieniem najnowszych zmian wprowadzonych w przepisach ustawy o podatku VAT w 2019 i w 2020 roku.***

§

 *Podstawowe definicje pojęć użytych w ustawie o VAT*

§

 *Definicja podatnika, płatnika i działalności gospodarczej*


- *warunki wyłączenia od opodatkowania podatkiem VAT przychodów osiągniętych na podstawie umów zleceń i umów o dzieło – przykłady*
- *definicja podatnika na potrzeby ustalenia miejsca świadczenia (opodatkowania) usług*

§

 *Zgłoszenie rejestracyjne VAT*

- *formularz rejestracyjny; omówienie zasad poprawnego sporządzenia dokumentu VAT- R*
- *prawa i obowiązki podatnika w zakresie rejestracji na potrzeby podatku VAT*

§

 *Zakres opodatkowania (przykładowe schematy)*

- *dostawa towarów i świadczenie usług; wyjaśnienie podstawowych pojęć oraz mechanizmów opodatkowania*
- *nieodpłatna dostawa towarów oraz nieodpłatne świadczenie usług w tym zasady rozliczeń czynności przekazania towarów na cele reprezentacji i reklamy*
- *wewnątrzwspólnotowe transakcje towarowe*
- *transakcje towarowe z państwami trzecimi – eksport oraz import towarów*
- *import usług*
- *świadczenie usług niepodlegających opodatkowaniu na terytorium RP*

§

 *Prezenty o małej wartości i próbki – zasady rozliczeń podatkowych w przykładach*

§

#### Zasady ustalania podstawy opodatkowania

- podstawowe zasady ustalania podstawy opodatkowania
- rozliczanie zwrotu wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy (tzw. instytucja płatnika)
- istota świadczeń złożonych – problemy praktyczne
- podstawa opodatkowania w imporcie usług
- podstawa opodatkowania w wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów oraz wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów

§

#### Stawki VAT oraz zwolnienia od podatku

- stawka podstawowa oraz stawki obniżone i zwolnienia od podatku VAT
- zasady i warunki stosowania stawki 0% w eksporcie bezpośrednim i eksporcie pośrednim towarów
- zasady i warunki stosowania stawki 0 % do wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów
- stawki podatku w imporcie usług
- szczególne regulacje dotyczące sprzedaży zwolnionej od podatku
- regulacje dotyczące czasowo podwyższonych stawek podatku VAT

§

#### Obowiązek podatkowy – przykłady

- zasady ogólne powstania obowiązku podatkowego
  - obowiązek podatkowy w imporcie usług
  - obowiązek podatkowy przy dostawie oraz nabyciu wewnątrzwspólnotowym towarów
  - obowiązek podatkowy w imporcie i eksporcie towarów
- 
- co należy rozumieć przez „dostawę towaru” i „wykonanie usługi”
  - wpływ warunków dostawy na moment powstania obowiązku podatkowego (dostawa z wysyłką i bez wysyłki a obowiązek podatkowy) – kiedy należy rozpoznać obowiązek podatkowy w sytuacji wydania towaru do transportu
  - usługi dokumentowane na podstawie protokołów a moment powstania obowiązku podatkowego – problemy praktyczne (dotychczasowe orzecznictwo sądowno-administracyjne w tym zakresie)
  - szczególne momenty powstania obowiązku podatkowego:
    - przypadki w których obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, tzw. „zasada kasowa”
    - przypadki w których obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury
    - pozostałe szczególne momenty powstania obowiązku podatkowego
  - data powstania obowiązku podatkowego a sposób przeliczania kwot podatku wyrażonych w walutach obcych na złote
  - skutki przedwczesnego rozpoznania obowiązku podatkowego

§

- ✚ *Problematyka ustalenia tzw. „pre-struktury” dla podatników nabywających towary i usługi wykorzystywane do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza*

§

- ✚ *Odliczenie i zwrot podatku. Odliczanie częściowe*

- *podstawowe warunki pozwalające na odliczenie podatku naliczonego; zasady dokumentowania, terminy obniżenia podatku*
- *przypadki ograniczeń lub braku prawa do odliczenia podatku naliczonego (dostawy niekompletne, usługi gastronomiczne, usługi noclegowe)*
- *terminy zwrotu podatku;*
- *„ulga na złe długi” – rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności; zasady i warunki stosowania, tryb dokumentowania*
- *korekta podatku naliczonego w stosunku to towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną od podatku (zasady, terminy sposób dokonywania korekty) – przykłady*
- *moment powstania obowiązku podatkowego po stronie podatnika dokonującego dostawy towarów lub świadczenia usług jako jeden z warunków powstania prawa do odliczenia podatku naliczonego po stronie nabywcy towaru lub usługi (względnie podatnika wpłacającego zaliczkę)*
- *„faktury techniczne” otrzymane przed nabyciem towaru, nabyciem usługi lub przed dokonaniem zapłaty zaliczki a prawo do odliczenia wynikającego z tych dokumentów podatku naliczonego*
- *przykładowe schematy rozliczenia podatku naliczonego w przypadku otrzymania faktury po upływie okresu rozliczeniowego w którym u sprzedawcy powstał obowiązek podatkowy*
- *zasady odliczenia podatku naliczonego z tytułu transakcji w zakresie wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów*

### ***Pojazdy samochodowe w działalności gospodarczej a VAT***

- *pojazdy samochodowe wykorzystywane wyłącznie na cele działalności gospodarczej – odliczenie pełne*
- *pojazdy samochodowe wykorzystywane do „czynności mieszanych”, t.j. zarówno do czynności związanych z działalnością gospodarczą jak i do innych celów*
- *katalog wydatków związanych z użytkowaniem pojazdów samochodowych które podlegają ograniczonemu odliczeniu do wysokości 50%*
- *zasady odliczenia podatku naliczonego z tytułu nabywanych paliw silnikowych, oleju napędowego oraz gazu wykorzystywanych do napędu pojazdów samochodowych związanych z „czynnościami mieszanyimi”*

§



### ***Faktura jako podstawowy dokument w obrocie gospodarczym***

- *niezbędne elementy niewadliwej faktury*
- *faktury zbiorcze oraz faktury uproszczone*
- *terminy wystawiania faktur w przypadku ogólnych i szczególnych momentów powstania obowiązku podatkowego*
- *rodzaje dokumentów korygujących, sposób, warunki oraz terminy ich wystawiania*

- faktury w transakcjach, krajowych, międzynarodowych oraz transakcjach nietypowych
- moment powstania obowiązku podatkowego a termin wystawienia faktury VAT
- sposoby przechowywania faktur
- faktury elektroniczne – problemy praktyczne
- orzecznictwo sądów oraz interpretacje organów podatkowych w zakresie dokumentowania transakcji

§

#### ✚ Ewidencje VAT

- podstawowe dane jakie winna zawierać ewidencja dla potrzeb podatku VAT
- sposób prowadzenia ewidencji i dokonywania rozliczeń
- ewidencje VAT niezbędne przy dokonywaniu szczególnych transakcji

§

#### ✚ Deklaracje VAT, informacje podsumowujące

- rodzaje deklaracji stosowanych dla potrzeb podatku VAT oraz ustawowe terminy ich przekazania naczelnikowi właściwego Urzędu Skarbowego
- informacje podsumowujące – terminy, sposób i zasady ich sporządzania

§

#### ✚ Zasady stosowania kas rejestrujących

- zwolnienia od obowiązku stosowania kas
- sposób rozliczenia „ulgi” za zakup kasy rejestrującej
- obowiązki podatników stosujących urządzenia fiskalne

§

#### ✚ Wybrane zmiany w zakresie regulacji VAT w 2019r. i 2020r.

- tzw. biała lista podatników – wybrane zagadnienia
- obligatoryjny mechanizm podzielonej płatności (MPP)
- odpowiedzialność solidarna
- nowa matryca stawek VAT
- wiążąca informacja stawkowa (WIS) jako nowy instrument ochrony prawnej podatników
- kasy on-line dla niektórych podmiotów
- zasady wystawiania faktur dokumentujących sprzedaż zaewidencjonowaną przy zastosowaniu kasy rejestrującej
  - dokumentowanie transakcji wewnątrzspółnotowych w kontekście regulacji prawnych wynikających z tzw. pakietu Quick Fixes
- obowiązek przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ewidencji VAT łącznie z deklaracją podatkową (nowy plik JPK VAT)
- indywidualny rachunek podatkowy

#### ✚ Odpowiedzi na indywidualne pytania uczestników szkolenia