



Zmiany VAT, JPK – Przegląd zmian podatkowych 2021

Dlaczego to szkolenie jest dla Ciebie

Grupa docelowa:

Szkolenie jest adresowane do osób zajmujących się rozliczaniem podatku VAT, w szczególności do pracowników działów finansowo – księgowych przedsiębiorstw i instytucji, właścicieli i pracowników biur rachunkowych, przedsiębiorców i doradców.

Cel kształcenia:

Celem szkolenia jest kompleksowe omówienie zmian przepisów dotyczących VAT, mających obowiązywać od 1.07.2021 m.in. takich jak zmiany w kodowaniu GTU, a także pozostałych zmian wchodzących w życie w trakcie 2021 roku. Omówiona zostanie również zmiana **ustawy o VAT w ramach pakietu SLIM VAT**.

W trakcie wykładu nasz ekspert przedstawi również wybrane zagadnienia wynikające z najnowszych interpretacji i wyroków dotyczących VAT, w szczególności w obszarach budzących istotne wątpliwości interpretacyjne oraz ryzyka dla podatników.

Metodyka szkolenia obejmuje przedstawianie praktycznych przykładów dla omawianych zagadnień, dyskusję z uczestnikami oraz udzielanie przez wykładowcę odpowiedzi na zadawane pytania.

Więcej informacji na temat szkolenia znajdziesz na: <https://wektorwiedzy.pl>

Program szkolenia

Temat 1: Zmiany od dnia 01.07.2021r.

1. Zmiany w kodowaniu GTU:

- Doprecyzowanie oznaczenia „GTU_01” – napoje alkoholowe,
- Zmiana brzmienia przepisu dot. Oznaczenia „gtu_03” – oleje opałowe,
- Eliminacja podwójnego przypisywania oznaczeń gtu_02 i gtu_03,
- Doprecyzowanie zapisu dotyczącego dostawy folii typu stretch,
- Nowe brzmienie przepisu dot. Oznaczenia „gtu_07” – pojazdy,
- Dostosowanie kodu „gtu_08” do zmian w załączniku nr 12 do ustawy vat,
- Doprecyzowanie treści przepisu dot. Oznaczenia „gtu_09” – produkty lecznicze,
- Dookreślenie oznaczenia „gtu_10” – budynki, budowle, grunty i ich części,
- Przypisanie usługom o charakterze niematerialnym oznaczonych kodem „gtu_12”, symboli PKWU wg klasyfikacji PKWU 2015,
- Wyłączenie wprost kodów GTU dla raportów okresowych i dokumentów wewnętrznych.

2. Zmiana w kodowaniu rodzajów transakcji:

- Dla oznaczeń „TP” – podmioty powiązane,
- Zmiany w zakresie oznaczenia „TP” dla podmiotów powiązanych ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami,
- Zmiana w zakresie oznaczenia „MPP” – mechanizm podzielonej płatności,

3. Zmiany w zakresie oznaczeń dowodów księgowych:

- Nowe przypadki wystawiania dokumentów wewnętrznych „WEW” m. In. Korekt in-minus zmniejszająca podatek naliczony,
- Faktura do paragonu a faktura uproszczona – sposób wykazania w JPK_VAT.

4. Wykazywanie paragonów z NIP do kwoty 450 zł uznanych za faktury uproszczone.

5. Wykazywanie faktur dokumentujących przejazd autostradą płatną lub przejazd na dowolną odległość, wystawianych w formie biletu jednorazowego.

Temat 2: Zmiana ustawy o VAT w ramach pakietu SLIM VAT 2

1. Określenie momentu ujęcia korekty WNT i importu usług.

2. Oświadczenie o wyborze opodatkowania VAT przy sprzedaży budynków, lokali i budowli składane w formie notarialnym.

3. Uproszczenie zasad odliczania podatku naliczonego z tytułu importu usług (problematyka 3 miesięcy na ujęcie importu usług) – powrót do zasad sprzed 2017r.

4. Możliwość korygowania podatku naliczonego za różne okresy.

5. Zmiana terminu na zgłoszenie VAT-26 (samochody osobowe).

6. Prawo do skorzystania z ulgi za złe długi - zmiany - (wydłużenie okresu na zastosowanie ulgi, zniesienie różnych ograniczeń formalnych, wprowadzenie ulgi w odniesieniu do konsumentów).

7. Zmiany w fakturowaniu:

- Likwidacja instytucji wystawiania duplikatu faktury, mniej oznaczeń na fakturach zaliczkowych,
- Wydłużenie terminu na wystawienie faktury przed transakcją, uproszczenie faktur korygujących, wprowadzenie zbiorczej korekty niektórych transakcji, bilety jako faktury (brak limitu kilometrów dla biletów traktowanych jak faktury).

8. Rachunek VAT: możliwość wpłaty na KRUS z rachunku VAT oraz możliwość przelewania środków z rachunków VAT w różnych bankach.

Temat 3: VAT po zmianach w ramach tzw. pakietu SLIM VAT 1 - z uwzględnieniem objaśnień Min. Fin.

1. Nowe zasady korygowania podatku należnego

- Korekta in minus
 - Zniesienie obowiązku posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej przez nabywcę
 - Modyfikacja zasad korekty podatku naliczonego w oparciu o posiadaną dokumentację potwierdzającą rzeczywisty przebieg transakcji – nowe terminy i warunki dokonania korekty
- Korekta in plus
 - Doprecyzowanie zasady rozliczenia przez sprzedawcę faktur korygujących zwiększających vat należny (in plus) - wprowadzenie przepisów potwierdzającą usankcjonowaną w judykaturze praktykę
- Korekty do transakcji dokonanych przed 2021 r.

2. Odliczenie podatku naliczonego - nowe zasady

- Wydłużenie terminu na odliczenie podatku
- Modyfikacja przepisów dotyczących korekty podatku naliczonego
- Przypadki możliwości odliczania podatku przy nabywaniu usług noclegowych – częściowe zniesienie zakazu odliczenia podatku VAT

3. Modyfikacja przeliczania kwot wyrażonych w walutach obcych

- Opcja stosowania jednolitego kursu przeliczonego dla celów VAT i podatków dochodowych
- Warunki i terminy stosowania nowej metody
- Zagadnienia problematyczne i przegląd orzecznictwa

4. Rozliczenie zaliczek w eksporcie

- Wydłużenie terminu do wywozu towarów stanowiącego warunek stosowania stawki 0%
- Korekty rozliczeń w przypadku niedotrzymania terminu

5. Nieodpłatne przekazanie towarów – nowy limit dla prezentów o małej wartości

6. Wprowadzony od 01 lipca system rozliczeń w ramach e-commerce

- Wprowadzenie pojęcia WSTO i usunięcie pojęcia Sprzedaży Wysyłkowej z i na Terytorium Kraju- sprzedaż B2C w ramach sklepów internetowych
- zmiana MOSS na OSS i określenie czynności jakie można rozliczać w ramach tej szczególnej procedury
- Procedura szczególna IOSS – kogo będzie w praktyce dotyczyć?
- Alternatywy dla stosowania procedur szczególnych OSS i IOSS
- Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku w tytułu importu towarów - USZ