

Podatek VAT w 2019 r. w branży wodociągowej i komunalnej- szczegółowe omówienie zmian wprowadzonych i planowanych oraz bieżących problemów, obowiązkowy split payment od 1 listopada 2019 r.

PROGRAM:

1. Nowe zasady korzystania z ulgi na złe długi:

- a) czy nowe zasady dotyczą również transakcji z 2018 r.?
- b) jakie obowiązki są po stronie dłużnika?
- c) ulga a split payment,
- d) jak wykazać ulgę w JPK i deklaracji VAT-7 - po stronie wierzyciela i dłużnika.

2. Nowe wymogi dotyczące kas rejestrujących on line:

- a) jakie są zasady działania kas rejestrujących online,
- b) od kiedy należy przysyłać dane do Centralnego Repozytorium Kas,
- c) przepisy przejściowe i stosowanie dotychczasowych kas,
- d) podatnicy obowiązkowo objęci kasami on-line,
- e) od kiedy należy obowiązkowo wymienić kasę rejestrującą tak, aby odpowiadała nowym wymogom?
- f) kasy rejestrujące online a Jednolity Plik Kontrolny,
- g) co w sytuacji gdy z powodu problemów technicznych podatnik nie może przysyłać danych z kasy online?
- h) nowe sankcje w kasach rejestrujących,
- i) do kiedy stare kasy (z elektronicznym i papierowym zapisem kopii) będą mogły być używane,
- j) czy podatnik wymieniający kasę na nowy typ będzie mógł skorzystać z ulgi na jej zakup?

3. Zwolnienia z obowiązku stosowania kas rejestrujących obowiązujące od 1 stycznia 2019 r.:

- a) zakres zwolnień wynikających z załącznika do rozporządzenia,
- b) omówienie przypadków, w których bezwzględnie konieczne jest stosowanie kasy rejestrującej,
- c) przedstawienie pozostałych przypadków stosowania zwolnień z obowiązku stosowania kas rejestrujących.

4. Wprowadzenie białej lista podatników VAT od 1 września 2019 r. :

- a) zakres danych umieszczanych na liście,
- b) obowiązki podmiotu dokonującego płatność - w jakich sytuacjach należy sprawdzić rejestr podatników?
- c) sankcje za dokonanie przelewu na niewłaściwy rachunek i termin ich wprowadzenia,
- d) sposoby uniknięcia sankcji - treść zawiadomienia do organu podatkowego i termin jego złożenia.

5. Pozostałe zmiany:

- a) faktura wystawiana do paragonu - kiedy będzie możliwe otrzymanie faktury,
- b) nowe sankcje podatkowe w przypadku wystawienia nieprawidłowych faktur, jak i ujęcia takich faktur w rejestrze VAT,
- c) deklaracje VAT w formie JPK;
- d) nowa matryca stawek VAT i procedura występowania o wiążącą informację stawkową;
- e) pierwsze zasiedlenie w świetle najnowszego orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii

Europejskiej; nowelizacja ustawy w tym zakresie.

6. Świadczenia nieodpłatne na rzecz pracowników lub kontrahentów:

- a) w jakim przypadku świadczenie nieodpłatne podlega VAT – definicja prezentu o małej wartości i próbki;
- b) analiza problemów występujących w praktyce:
 - udostępnianie produktów spożywczych (kawa, herbata, ciastka), obiadów lub zapewnianie cateringu;
 - towary wydawane w ramach reprezentacji – zegarki, kwiaty, alkohol, nagrody jubileuszowe;
 - gadzety reklamowe;
 - organizacja imprez integracyjnych, konferencji;
 - świadczenia na rzecz pracowników (karty sportowe, ubezpieczenia, dojazdy do pracy, samochód służbowy).

7. Dostawa towarów i świadczenie usług:

- a) moment wykonania usługi: protokoły zdawczo-odbiorcze, raporty – konsekwencje wyroku TSUE C 224/18 w zakresie stosowania protokołów odbioru przy usługach budowlanych;
- b) usługi ciągłe (kiedy możemy ustalić okresy rozliczeniowe), odbiory częściowe;
- c) moment dokonania dostawy towaru (warunki Incoterms a data sprzedaży);
- d) dostawa z montażem;
- e) świadczenia o charakterze kompleksowym (pakiety konferencyjne i hotelowe) – niekorzystne stanowisko sądowe;
- f) kary umowne, odstępnie i odszkodowania.

8. Podstawa opodatkowania:

- a) co wchodzi do podstawy opodatkowania? – koszty dodatkowe i wyłączenia;
- b) koszty dodatkowe przy usłudze najmu (media);
- c) refakturowanie (obowiązek podatkowy, kiedy można refakturować);
- d) korekty podstawy opodatkowania (zasady korekt in minus oraz in plus);
- e) jak przeliczać waluty obce (kursy walut przy imporcie usług).

9. Prawo do odliczenia:

- a) zakres prawa do odliczenia oraz najważniejsze wyłączenia;
- b) metodyka dochowania należytej staranności – skutki dla podatników;
- c) odliczanie VAT przy WNT, imporcie usług i odwrotnym obciążeniu – korzystne stanowisko sądowe,
- d) prawo do odliczenia w przypadku stosowania kart paliwowych – skutki ostatniego wyroku TSUE,
- e) samochody w firmie a prawo do odliczenia,
- f) odliczenia podatku z faktur elektronicznych – przegląd najnowszego orzecznictwa.

10. Zwrot podatku VAT na nowych zasadach z uwzględnieniem planowanych zmian:

- a) dodatkowe wymogi przyspieszonego zwrotu,
- b) rozszerzenie uprawnień organu podatkowego w zakresie weryfikacji zasadności zwrotu.

11. Wprowadzenie obowiązkowej podzielonej płatności (split payment) dla części transakcji od 1 listopada 2019 r.:

- a) likwidacja odwrotnego obciążenia w transakcjach krajowych,
- b) nowy system solidarnej odpowiedzialności,
- c) zakres czynności objętych obowiązkową podzieloną płatnością,
- d) nowe sankcje nakładane na sprzedawców i nabywców – omówienie poszczególnych przypadków.

12. Reguły powstawania obowiązku podatkowego w praktyce:

- a) moment wykonania usługi – zasady ustalania,
- b) sposób określania daty dokonania dostawy,
- c) zaliczka, zadek a obowiązek podatkowy,
- d) moment powstania obowiązku podatkowego dla usług finansowych,
- e) sytuacja szczególne (m.in. dzierżawa, najem, media),
- f) obowiązek podatkowy w przypadku importu usług,
- g) obowiązek podatkowy w przypadku usług dokumentowanych protokołami zdawczo-odbiorczymi,
- h) transakcje na przełomie miesięcy – zasady postępowania.

13. Faktury w aktualnym stanie prawnym:

- a) terminy wystawiania faktur,
- b) elementy faktur,
- c) faktury zaliczkowe, faktury proforma, duplikaty faktur,
- d) zasady wystawiania faktur korygujących oraz not korygujących,
- e) korekty in plus i in minus - zasady rozliczania,
- f) potwierdzenie odbioru faktury korygującej,
- g) anulowanie faktury.

14. Specyficzne problemy występujące w branży wodociągowej oraz komunalnej

- a) zasady ujmowania faktur korygujących w przypadku błędnych odczytów liczników lub wystawienia faktury na niewłaściwy podmiot,
- b) rozliczanie opłat za zajęcie pasa drogowego,
- c) sposób dokumentowania opłat za wymianę wodomierzy/urządzeń pomiarowych,
- d) reguły postępowania w przypadku pokrycia naprawy sieci z gwarancji złożonej przez wykonawcę,
- e) straty wody i ciepła a podatek VAT.

15. Panel dyskusyjny - pytania, odpowiedzi, dyskusja, konsultacje.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE:

Szczegółowych informacji udziela:

Monika Cicha
tel.: 22 837 75 94, kom. 506 335 666
E-mail: m.cicha@crf.pl

Data i miejsce zajęć:

19 września 2019 r. Warszawa

Godziny zajęć: 10.00 - 16.00

Cena obejmuje: uczestnictwo w szkoleniu, autorskie materiały szkoleniowe, obiad, przerwy kawowe, certyfikat.

PROMOCJA:

550 zł od każdej kolejnej osoby

Koszt szkolenia:

od jednej osoby - **590 zł + VAT***

* cena bez VAT dla opłacających szkolenie w co najmniej 70% ze środków publicznych

Płatności prosimy dokonać po otrzymaniu potwierdzenia na konto:

ING BANK ŚLĄSKI
70 1050 1025 1000 0097 0816 2640

Uprzejmie prosimy na przelewie umieścić temat, datę szkolenia oraz nazwiska uczestników.

Zgłoszenia prosimy nadsyłać mailem biuro@crf.pl lub faksem na nr 22 207 22 58.

Warunki rezygnacji: Rezygnację przyjmujemy najpóźniej na 7 dni przed szkoleniem w formie pisemnej. Rezygnacja w późniejszym terminie wiąże się z koniecznością pokrycia kosztów w 100%. Nieobecność na szkoleniu nie zwalnia z dokonania opłaty.