



Szanowni Państwo,

Związek Lustracyjny Spółdzielni
zaprasza na szkolenie
„PODATEK VAT W 2021 ROKU
Z UWZGLĘDNIENIEM NAJNOWSZYCH ZMIAN”

Termin:

15 czerwca 2021 roku (wtorek), w godzinach **9:00 – 14:00**

Miejsce zajęć:

Szkolenie odbędzie się online **na platformie ZOOM**. Osoby zarejestrowane otrzymają link do zalogowania.

Szkolenie skierowane jest do głównych księgowych, pracowników działów księgowości i biur rachunkowych.

Celem szkolenia jest przedstawienie **najnowszych zmian**, które dotyczą rozliczania podatku VAT. Jednym z głównych zagadnień omawianych na szkoleniu będą **zmiany w pliku JPK_V7M**, w szczególności obejmujące **nowe stosowanie oznaczeń GTU, TP oraz MPP**. Od **1 lipca br.** obowiązywać będą także **zmiany w rozliczaniu podatku VAT od sprzedaży towarów i świadczenia usług podmiotom niebędącym podatnikami tzw. obrót konsumencki**.

W 2021 r. zmiany dotyczą także m.in. zasad rozliczania faktur korygujących, określania kwoty granicznej dla stosowania obowiązkowej podzielonej płatności, okresu odliczenia podatku VAT naliczonego oraz zakresu danych zawartych w wykazie podatników VAT czynnych.

Uczestnictwo w szkoleniu pozwoli na usystematyzowanie wiedzy z zakresu VAT i zapoznanie się z nowymi obowiązkami nakładanymi przez ustawodawcę.

Wykładowca:

Irena Siwek – Absolwentka Wydziału Ekonomii UMCS w Lublinie, **Kierownik Kontroli Podatkowej w Urzędzie Skarbowym**, praktyk zajmujący się od wielu lat problematyką podatkową, od 1993 r. prowadzi szkolenia z zakresu podatku VAT na różnych poziomach zaawansowania.

Szczegółowy program szkolenia obejmuje:

I. NOWY ZAKRES DANYCH WYKAZYWANYCH W JPK_V7M – ZMIANA ROZPORZĄDZENIA

1. Modyfikacja i doprecyzowanie oznaczeń symboli GTU

- 1) GTU_01 – napoje alkoholowe
- 2) GTU_02 – paliwa
- 3) GTU_03 – oleje i smary
- 4) GTU_07 – pojazdy i części samochodowe
- 5) GTU_09 – produkty lecznicze i wyroby medyczne





- 6) GTU_10 – nieruchomości: dotyczy budynków, budowli i gruntów, ale również ich części i udziałów w prawie własności (np. lokali), a także czynności, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o VAT (np. wyłączenie)
- 7) GTU_12 – usługi niematerialne: powiązanie z PKWiU
- 8) GTU_13 – transport i magazynowanie
- 9) GTU a faktura do paragonu – FP
- 10) oznaczenie GTU – sprzedaż złomu, odpadów, komputera
- 2. Zmiany w oznaczeniach transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi – TP**
 - 1) Wprowadzenie limitu 15000 zł
 - 2) Wyłączenie oznaczeń w powiązaniach w jednostkach samorządu terytorialnego
- 3. Rozszerzenie raportowania mechanizmu podzielonej płatności po stronie zakupu i sprzedaży – MPP (obowiązkowe i dobrowolne)**
- 4. Zbiorcze wykazywanie paragonów z NIP do kwoty 450 zł stanowiących faktury uproszczone – FP**
- 5. Wprowadzenie możliwości zbiorczego raportowania niektórych dokumentów**
- 6. Nowe oznaczenia dowodów sprzedaży: oznaczanie GTU i kodami procedur dokumentów – RO i WEW**
- 7. Ujmowanie niefakturowanych korekt podatku naliczonego na podstawie dokumentów – WEW**
- 8. Refakturowanie energii, gazu, usług transportowych a oznaczenia w ewidencji**
- 9. Oznaczanie typów procedur za pomocą symboli: EE – usługi telekomunikacyjne**
- 10. Wykazanie paragonów za przejazd autostradą oraz biletów za przewóz osób – rozszerzenie możliwości odliczenia podatku**
- 11. Zmiany w zakresie danych wykazywanych przy imporcie towarów**
- 12. Nowe struktury JPK od lipca 2021 r.**
- 13. JPK_V7M a czynny żal**

II. NAJISTOTNIEJSZE ZMIANY W PODATKU VAT PLANOWANE I OBOWIĄZUJĄCE OD 1 STYCZNIA 2021 R.

1. Podsumowanie zmian obowiązujących od 1 stycznia 2021 r.

- 1) Nowe zasady wystawiania faktur korygujących
- 2) Zmiany w zakresie odliczania podatku naliczonego
- 3) Biała lista podatników i WIS po zmianach
- 4) Zmiany w stosowaniu mechanizmu podzielonej płatności

2. Informacja na temat planowanych zmian w 2021 r.

- 1) Wyrok TSUE w sprawie C-335/19 dotyczący ulgi na złe długi – projekt zmian
- 2) Zmiana wyboru opcji opodatkowania w obrocie nieruchomościami
- 3) Zmiany dotyczące fakturowania, w tym w zakresie faktur korygujących
- 4) E-faktura i Krajowy System elektronicznego Fakturowania (KSeF) – od 1.10.2021 r
- 5) Zmiany w zakresie odliczania VAT naliczonego
- 6) Wydłużenie terminu na złożenie informacji VAT-26
- 7) Możliwość rejestracji na platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych w celu korzystania z systemu TAX FREE od lipca br.
- 8) Status podatnika bezgotówkowego





III. NOWE ZASADY OPODATKOWANIA DOSTAW W RAMACH TZW. „OBROTU KONSUMENCKIEGO” OD 1 LIPCA 2021 R.:

1. Implementacja przepisów dyrektywy Rady (UE) 2017/2455 oraz dyrektywy Rady (UE) 2019/1995 dotyczących tzw. pakietu VAT e-Commerce
2. Zmiana zasad sprzedaży wysyłkowej – ujednoczenie progu na terenie UE
3. Zdefiniowanie wewnątrzspółnotowej sprzedaż towarów na odległość (WSTO)
4. Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)
5. Zasady wystawiania faktur w przypadku WSTO oraz SOTI
6. Nowe szczegółowe zasady rozliczenia podatku w ramach OSS, IOSS oraz USZ
7. Określenie szczególnego momentu powstania obowiązku podatkowego w przypadku dostaw towarów przez platformy e-commerce
8. Nałożenie na platformy e-commerce obowiązku prowadzenia dodatkowej ewidencji oraz poboru i zapłaty podatku

IV. NAJNOWSZE INTERPRETACJE I ORZECZNICTWO DOTYCZĄCE VAT

1. Wyrok TSUE z dnia 18 marca 2021 r. w sprawie C 895/19 dotyczący rozliczania WNT
2. Obowiązek podatkowy przy sprzedaży mediów (energia, elektryczna, gaz, woda, nieczystości, najem, dzierżawa itp.) w świetle interpretacji i orzecznictwa (wyrok NSA I FSK 1842/16)
3. Określanie obowiązku podatkowego dla opłat za użytkowanie wieczyste
4. Możliwość korekty faktur oraz deklaracji po wszczęciu kontroli podatkowej – wyrok TSUE w sprawie C-48/20
5. Bieżące orzecznictwo NSA (wyroki NSA I FSK 74/18 oraz I FSK 412/18) – brak opodatkowania dotacji.

Postanowienie NSA z dnia 16 kwietnia 2021 r. sygn. I FSK 1645/20 o skierowaniu do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej pytania prejudycjalnego dotyczącego opodatkowania VAT dotacji uzyskanych przez jednostkę samorządową na realizację projektu w zakresie odnawialnych źródeł energii (OZE)

Postanowienie NSA z dnia 16 kwietnia 2021 r. sygn. I FSK 1490/20 o skierowaniu do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej pytania prejudycjalnego dotyczącego opodatkowania VAT dotacji uzyskanych przez jednostkę samorządową na realizację projektu w zakresie usuwania azbestu z nieruchomości stanowiących własność mieszkańców

6. Karty paliwowe – interpretacja ogólna wydana po wyroku TSUE C-235/18 i jej konsekwencje
7. Objasnienia podatkowe z 23 kwietnia 2021 r. w zakresie pakietu rozwiązań „Slim VAT” oraz wybranych rozwiązań doprecyzowujących niektóre konstrukcje VAT wprowadzonych ustawą z 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2419)

V. KASY REJESTRUJĄCE W 2021 R.

1. Zmiany w zwolnieniach z kas rejestrujących.
2. Zmiana sposobu klasyfikacji towarów i usług wymienionych w rozporządzeniu w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących – posiłki.
3. Stosowanie kas online od lipca 2021 r. m.in. związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej – wyłącznie w zakresie wstępu.
4. Wprowadzenie e-paragonów.





Związek Lustracyjny Spółdzielni



Realizacja
potrzeb ludzi
na całym świecie

UWAGA!

Podczas szkolenia przewidziany jest także czas na dyskusję, indywidualne konsultacje i wyjaśnienia - wykładowczyni będzie udzielać odpowiedzi na zadawane jej pytania. Dodatkowe zagadnienia i pytania do omówienia na szkoleniu można przesyłać na e-mail: joanna@spoldzielnie.org.pl **do dnia 9 czerwca 2021 r.**

Cena:

300,00 zł netto (369,00 zł. brutto).

UWAGA! Cena dla spółdzielni zrzeszonych w ZLSP i opłacających składki wynosi **230 zł. netto (282,90 zł. brutto)**.

Cena obejmuje wynagrodzenie wykładowczyni, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej oraz przesłanie **zaświadczenia o odbyciu szkolenia** - zostanie ono przesłane pocztą na adres podany w formularzu zgłoszeniowym.

W ramach tej ceny oferujemy również dla osób zainteresowanych przeszkolenie techniczne w zakresie korzystania z platformy ZOOM przed przedmiotowym szkoleniem.

Warunki uczestnictwa:

1. Przesłanie formularza zgłoszeniowego załączonego do niniejszej oferty.
2. Dokonanie płatności za szkolenie na konto najpóźniej **do dnia 14 czerwca 2021 r.** (prosimy o przesłanie skanu na adres joanna@spoldzielnie.org.pl). **UWAGA! Płatności prosimy dokonać po otrzymaniu potwierdzenia zakwalifikowania się na szkolenie.**

Dane do przelewu:

Właściciel rachunku: Związek Lustracyjny Spółdzielni

Numer rachunku: **52 1240 6175 1111 0000 4573 9798**

Tytuł przelewu: **Szkolenie nt. podatku VAT**

Zgłoszenia przyjmowane są do 9 czerwca 2021 roku.

Szczegółowych informacji udziela:

Joanna Brzozowska-Wabik

Agencja Rozwoju i Promocji Spółdzielczości

Związku Lustracyjnego Spółdzielni

Tel. 12/ 655-09-91

e-mail: joanna@spoldzielnie.org.pl

