

## **Nowelizacja JPK VAT i pakiet e-commerce już od 1 lipca 2021 roku i kolejne planowane zmiany w VAT**

**Data i miejsce szkolenia:** 2 sierpnia 2021r., godz. 9:30 – 14:00, webinarium.

**Prowadzący: Mirela Chomont** - Radca Prawny, Doradca Podatkowy, były pracownik organów administracji skarbowej, członek komisji rewizyjnej Okręgowej Izby Radców Prawnych w Szczecinie, doświadczony trener i autorka szkoleń. Członek komisji do spraw karnych skarbowych Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Studia ukończyła z wyróżnieniem jako najlepsza absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Szczecińskiego w Szczecinie – rocznik 2010. Absolwentka Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu na kierunku: „Controlling i analiza ekonomiczna przedsiębiorstw”.

Doświadczenie zdobyła w największych kancelariach prawnych Pomorza Zachodniego oraz firmach audytorsko – księgowych obsługując klientów indywidualnych, podmioty gospodarcze oraz jednostki sektora finansów publicznych.

Mecenas Mirela Chomont specjalizuje się w zagadnieniach dotyczących podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatków dochodowych, zagadnień z pogranicza prawa cywilnego i podatkowego, optymalizacji podatkowych oraz spraw karno – skarbowych. Jako pełnomocnik reprezentuje Podatników w licznych postępowaniach podatkowych i kontrolach przed organami podatkowymi i celno – skarbowymi. Reprezentuje również Klientów w sporach przed Sądami Administracyjnymi. Posiada doświadczenie w sporządzaniu dokumentacji cen transferowych.

### **Program szkolenia:**

#### **I. Zmiany w nowym JPK\_VAT od 1 lipca 2021 roku.**

1. Zmiany w kodowaniu oznaczeń GTU:
  - 1.1. doprecyzowanie oznaczenia „GTU\_01” – napoje alkoholowe (zrezygnowano z odwołania do definicji ustawy o podatku akcyzowym),
  - 1.2. modyfikacja brzmienia przepisu dot. oznaczenia „GTU\_03” – oleje opałowe,
  - 1.3. eliminacja podwójnego przypisywania oznaczeń GTU\_02 i GTU\_03,
  - 1.4. nowelizacja przepisu dot. oznaczenia „GTU\_07” – pojazdy,
  - 1.5. dostosowanie kodu „GTU\_08” do zmian w załączniku nr 12 do ustawy VAT,
  - 1.6. doprecyzowanie treści przepisu dot. oznaczenia „GTU\_09” – produkty lecznicze,
  - 1.7. dookreślenie oznaczenia „GTU\_10” – budynki, budowle, grunty i ich części,
  - 1.8. przypisanie usługom o charakterze niematerialnym oznaczonych kodem „GTU\_12”, symboli PKWiU wg klasyfikacji PKWiU 2015,
  - 1.9. wyłączenie oznaczeń kodów GTU dla raportów okresowych i dokumentów wewnętrznych.

2. Zmiana w kodowaniu rodzajów transakcji:
  - 2.1. limit kwotowy 15 tyś zł dla oznaczeń „TP” dotyczących podmiotów powiązanych,
  - 2.2. zmiany w zakresie oznaczenia „TP” dla podmiotów powiązanych ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami,
  - 2.3. nowelizacja w zakresie oznaczenia „MPP” – mechanizm podzielonej płatności,
  - 2.4. wyłączenie wprost oznaczania symbolami procedur dla raportów okresowych i dokumentów wewnętrznych.
3. Faktura do paragonu a faktura uproszczona w nowym JPK\_VAT:
  - 3.1. sposób prezentowania danych w JPK\_VAT,
  - 3.2. zasady wykazywania paragonów z NIP do kwoty 450 zł uznanych za faktury uproszczone z uwzględnieniem objaśnień podatkowych Ministerstwa Finansów i przeglądem interpretacji podatkowych.

## **II. Krajowy System e Faktur (KSeF) od 1 października 2021 roku.**

1. Wprowadzenie Krajowego Systemu e-Faktur (tzw. KSeF).
2. Pojęcie faktura ustrukturyzowanej. Jak ją wystawić?
3. Zasady uzyskiwania akceptacji odbiorcy faktury ustrukturyzowanej.
4. Moment wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej jako faktury elektronicznej.
5. Zasady autoryzacji faktur ustrukturyzowanych (wyznaczanie osób upoważnionych w tym uprawnienia biur rachunkowych).
6. Zasady korygowania faktur ustrukturyzowanych.
7. Zniesienie obowiązku posiadania dokumentacji uzgodnieniowej przy fakturach ustrukturyzowanych.
8. Zachęty do korzystania z faktur ustrukturyzowanych, w tym przyspieszony zwrot VAT.
9. Dane raportowane w JPK\_VAT a KSeF.
10. Spójność JPK\_VAT z KSeF.
11. JPK\_FV a faktury ustrukturyzowane w KSeF.

## **III. Nowy termin na odliczenie podatku VAT**

1. Ujęcie podatku naliczonego w JPK\_VAT wg zmian z pakietu SLIM VAT 1 i projektowanych zmian SLIM VAT 2.

## **IV. Faktury korygujące w JPK\_VAT:**

1. Anulowanie faktury a JPK\_VAT.
2. Faktury korygujące w JPK\_VAT oraz KSeF.
3. Nowe regulacje dotyczące korygowania podatku VAT w przypadku wystawienia faktur korygujących od 2021 r. – SLIM VAT 1 (korekta in minus oraz in plus).
4. Wykazania podatku naliczonego wraz z należnym w transakcji importu usług i WNT w przypadku upływu 3 miesięcy od powstania obowiązku podatkowego.

## V. Nowe objaśnienia podatkowe dotyczące VAT w 2021 r.

1. Interpretacja ogólna Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej dotycząca kwalifikowania dla celów VAT transakcji z wykorzystaniem kart paliwowych.
2. Rewolucyjny korzystny wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-895/19 dotyczący rozliczeń WNT – wprowadzenie przez polskiego ustawodawcę dodatkowego wymogu, który prowadzi do wykazania VAT należnego i naliczonego w dwóch różnych okresach rozliczeniowych jest sprzeczne z prawem unijnym.
3. Korzystny dla podatników wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 15 października 2020 r. w sprawie C-335/19 dotyczący niezgodności polskich przepisów z dyrektywą unijną w zakresie ulgi na złe długi w VAT.
4. Nowe terminy wymiany kas fiskalnych *on line* 2021r.

## VI. Pakiet e-commerce

1. Implementacja do polskiego porządku prawnego 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 całej UE.
3. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów na odległość (tzw. WSTO):
  - 3.1. definicja WSTO,
  - 3.2. zakres przedmiotowy i podmiotowy,
  - 3.3. limit 10 tys. EURO,
  - 3.4. miejsce opodatkowania w przypadku tej procedury.
4. Procedura szczególna rozliczeń w systemie VAT-OSS:
  - 4.1. procedura unijna,
  - 4.2. procedura nieunijna.
5. Procedura szczególna rozliczeń w systemie VAT-IOSS:
  - 5.1. zwolnienie do 150 EURO,
  - 5.2. bezpośrednio i pośrednio korzystanie z procedury VAT-IOSS (instytucja pośrednika).
6. Sprzedaż na odległość towarów importowanych (tzw. SOTI):
  - 6.1. definicja SOTI,
  - 6.2. miejsce opodatkowania.
7. Nowe obowiązki ewidencyjne:
  - 7.1. zakres i zasady prowadzenia ewidencji transakcji.
8. Nowe obowiązki dla operatorów interfejsów elektronicznych:
  - 8.1. instytucja tzw. uznanego dostawcy,
  - 8.2. fikcja dokonania dostawy.

**Informacje organizacyjne:**

- szkolenie będzie zorganizowane jako webinarium **w formule online** na platformie ClickMeeting. Aby wziąć udział w szkoleniu wystarczy korzystać z komputera (smartfona) z dostępem do internetu oraz z aktualną przeglądarką internetową;
- dzień przed szkoleniem otrzymają Państwo od nas emaila wysłanego z platformy ClickMeeting z niezbędnymi informacjami do zalogowania się na platformę szkoleniową oraz linkami do materiałów szkoleniowych;
- w trakcie szkolenia można na czacie zadawać pytania prowadzącemu, obsługa jest łatwa (intuicyjna).

**Cena szkolenia:** 290 zł + 23% VAT. Cena obejmuje: dostęp do platformy e-lerningowej w czasie rzeczywistym, autorskie materiały szkoleniowe, certyfikat uczestnictwa w szkoleniu dla każdego uczestnika.

*(Faktury „zw” dla sektora finansów publicznych po przesłaniu oświadczenia o zwolnieniu z VAT)*

Zgłoszenia można dokonać poprzez stronę internetową [www.totalexpert.pl](http://www.totalexpert.pl) ewentualnie wysyłając kartę zgłoszenia na adres: [biuro@totalexpert.pl](mailto:biuro@totalexpert.pl).

### KARTA ZGŁOSZENIA

Prosimy o odesłanie mailem na adres: [biuro@totalexpert.pl](mailto:biuro@totalexpert.pl)

PRZEDMIOT ZGŁOSZENIA					
Nazwa szkolenia/kursu:	<i>Nowelizacja JPK VAT i pakiet e-commerce już od 1 lipca 2021 roku i kolejne planowane zmiany w VAT</i>				
Termin szkolenia:	2.08.2021r.	Miasto szkolenia:	Online	Cena:	
DANE UCZESTNIKA SZKOLENIA					
Imię i nazwisko uczestników, stanowisko			Kontakt do uczestnika		
			Telefon	Adres email	
1.					
2.					
3.					
4.					
DANE FIRMY DO FAKTURY (NABYWCA)					
Nazwa:					
Adres (ulica i miasto):					
NIP:		UWAGI (ODBIORCA):			
<input type="checkbox"/> Wysłanie faktury pocztą tradycyjną		<input type="checkbox"/> Wysłanie faktury mailem na adres: _____			
OSOBA ZGŁASZAJĄCA					
Imię i nazwisko;			Pełniona funkcja:		
E-mail:			Telefon kontaktowy:		

#### Warunki uczestnictwa:

Wypełniona karta zgłoszenia jest warunkiem uczestnictwa w szkoleniu i podstawą do wystawienia faktury VAT za szkolenie bez podpisu odbiorcy. Faktury wysyłamy pocztą email lub na życzenie pocztą tradycyjną, płatność do 14 dni po szkoleniu.

#### Oświadczenie dla finansujących szkolenie ze środków publicznych:

Niniejszym oświadczamy, że nabyta w/w usługa szkoleniowa w zakresie kształcenia zawodowego jest finansowana:

- w całości ze środków publicznych (art. 43 ust. 1 pkt 29c ustawy z dn. 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług Dz. U. 2011 nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
- w co najmniej 70% ze środków publicznych (§ 3 ust. 1 pkt 14 Rozp. MF z dn. 20.12.2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień - Dz. U. 2013, poz. 1722)

#### Warunki rezygnacji:

Rezygnacja musi nastąpić w formie pisemnej najpóźniej na 2 dni przed rozpoczęciem szkolenia. Rezygnacja w terminie późniejszym lub niezgłoszenie się na szkolenie/kurs nie zwalnia od dokonania opłaty w pełnej wysokości.

#### Zgody:

\*Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO). Wiem, że mam pełne prawo dostępu do treści swoich danych oraz prawo ich sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych, prawo wniesienia sprzeciwu, prawo do cofnięcia zgody w dowolnym momencie bez wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem;

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowych od Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec na podany adres e-mail-na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody.

Informujemy, że administratorem danych osobowych, w rozumieniu przepisów Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO) jest Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec. Pani/Pana dane nie będą przetwarzane w sposób zautomatyzowany w tym również w formie profilowania.

Przesłanie karty zgłoszenia stanowi potwierdzenie przyjęcia oferty oraz potwierdzenie zapoznania się z regulaminem świadczenia usług szkoleniowych.

Pieczętka firmowa

.....  
Miejscowość, data

.....  
Podpis osoby upoważnionej