

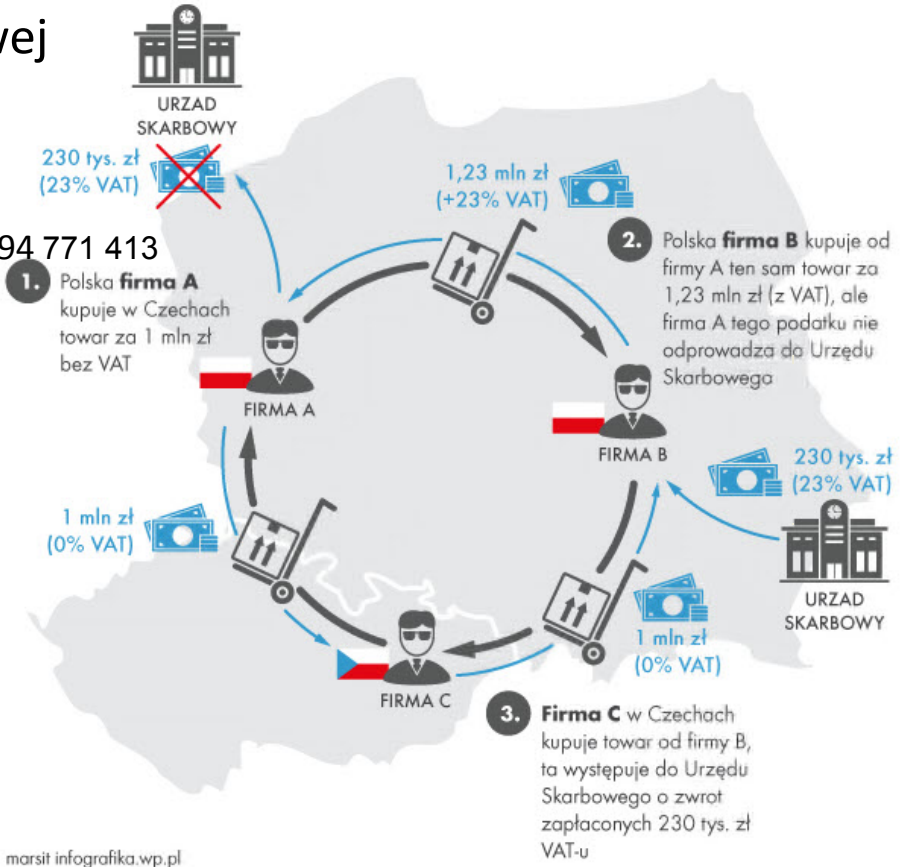
NA CZYM POLEGA KARUZELA VAT?

UPROSZCZONY SCHEMAT

Polskie Towarzystwo Prawa i Gospodarki Rynkowej

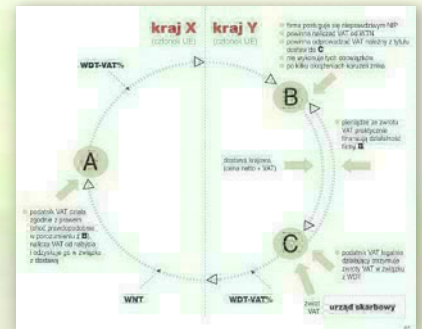
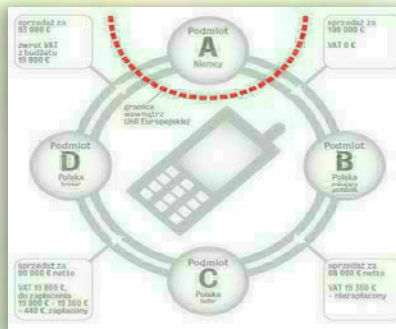
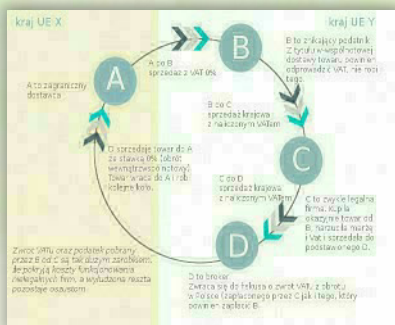
www.towarzystwo.org.pl

Tel 22 487 95 11 ; Tel kom 694 771 413



Zmiany VAT: ECOMMERCE VAT, Pakiet SLIM VAT 2, E-faktura

Eksport Import bez VAT → Transakcje wewnątrzspółnotowe





Zmiany VAT: ECOMMERCE VAT, Pakiet SLIM

VAT 2, Efaktura

Eksport Import bez VAT → Transakcje wewnątrzspółnotowe

ECOMMERCE VAT

od 1.07

Pakiet SLIM VAT 2

od 1.10

EFAKTURA

od 1.10



PODATKI FINANSE PRAWO

Dr Jacek Matarewicz: Partner w kancelarii Ożóg Tomczykowski Sp z o.o

W 2019/2020 r. zajął 1 miejsce w kategorii "VAT" Rankingu Firm i Doradców Podatkowych organizowanego przez Dziennik Gazetę Prawną Najlepszy ekspert w zakresie Podatku Akcyzowego wg Dziennika Rzeczpospolita. Sędzia Sądu

Dyscyplinarnego.

Doktor nauk prawnych, adwokat i doradca podatkowy, sędzia sądu dyscyplinarnego w Mazowieckim Oddziale Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Ekspert BCC ds. VAT, akcyzy oraz prawa karnoskarbowego.

23.09.2021

I. PAKIET UPROSZCZEŃ SLIM VAT 2 od 1.10.2021

SLIM VAT_2

- Jednoznaczne uregulowanie sposobu dokonywania korekty in minus w przypadku importu usług oraz wewnątrzspółnotowego nabycia towarów;
- **Eksport i wnt w transakcjach trójstronnych zmiany** w przypadku eksportu towarów lub wewnątrzspółnotowej dostawy towarów określałaby wyraźnie, której dostawie należy przypisać wysyłkę lub transport,

Określenie dostawcy

w przypadku eksportu towarów lub wewnątrzspółnotowej dostawy towarów określałaby wyraźnie, której dostawie należy przypisać wysyłkę lub transport, gdy w transakcji łańcuchowej podmiotem organizującym transport jest nie nabywca lub podmiot pośredniczący lecz pierwszy w kolejności dostawca; jeżeli pierwszy w kolejności dostawca organizuje wysyłkę lub transport towarów, to transport lub wysyłka mogą być przypisane jedynie do transakcji, w której uczestniczy, czyli do dostawy przez niego dokonanej.

9.15-17.30

**WARSZTATY online
live**

Pakiet materiałów
300 slajdów

Dla kogo ?

- Działy księgowo
- Działy finansowe
- Managerowie, Dyrektorzy
- Właściciele
- Konsultanci

Import usług

powrót do zasad obowiązujących przed 01.01.2017 r. i rezygnacja z warunku rozliczenia podatku należnego w terminie 3 miesięcy jako warunku do odliczenia VAT naliczonego w tym samym okresie rozliczeniowym, co deklarowany podatek należny;

- W przypadku importu usług powrót do zasad obowiązujących przed 01.01.2017 r. i rezygnacja z warunku rozliczenia podatku należnego w terminie 3 miesięcy jako warunku do odliczenia VAT naliczonego w tym samym okresie rozliczeniowym, co deklarowany podatek należny;
- Uproszczenie warunków korzystania z opcji opodatkowania nieruchomości zabudowanych zwolnionych na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT;
- Doprecyzowanie, że prawo do ujęcia VAT naliczonego poprzez korektę, o której mowa w art. 86 ust. 13 ustawy o VAT dotyczy okresu rozliczeniowego, w którym powstało prawo do odliczenia VAT naliczonego, jak również trzech kolejnych okresów rozliczeniowych;
- Wydłużenie terminu obowiązku składania VAT26 (samochody wykorzystywane wyłącznie w działalności) do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonane zostanie pierwsze nabycie związane z samochodem dające 100% prawo do odliczenia;
- zmiany dotyczące tzw. ulgi na złe długi ułatwiające korygowanie VAT należnego przez wierzyciela;
- wydłużenie terminu na wcześniejsze wystawienie faktury z 30 dni do 60 dni przed otrzymaniem płatności.

II. PAKIET ECOMMERCE VAT od 1 lipca.

Ecommerce VAT od 1.07

Rozwiązania zawarte w pakiecie ecommerce zapewniają ułatwienia w rozliczaniu VAT od sprzedaży towarów i usług na rzecz konsumentów w innych państwach członkowskich UE. To szczególnie ważne dla rodzimych pośredników, portali aukcyjnych i sprzedażowych, które zmagają się często z nieuczciwą konkurencją spoza UE.

- Zmiana zasad sprzedaży wysyłkowej
- nowa definicja transakcji – wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO) importowanych z państw trzecich
- rozszerzenie i modyfikacja procedury szczególnej dla usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług świadczonych drogą elektroniczną (tzw. Mini One Stop Shop);
- wprowadzenie zwolnienia z VAT dla importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej **150 euro**,
- usunięcie zwolnienia z VAT dla importu towarów w

Cel szkolenia:

- Maksymalizacja Zysku
- Zasady i najkorzystniejsze możliwości rozliczeń podatkowo-finansowych
- Zmiany VAT 2021

Ecommerce VAT od 1.07

Rozwiązania zawarte w pakiecie ecommerce zapewniają ułatwienia w rozliczaniu VAT od sprzedaży towarów i usług na rzecz konsumentów w innych państwach członkowskich UE. To szczególnie ważne dla rodzimych pośredników, portali aukcyjnych i sprzedażowych, które zmagają się często z nieuczciwą konkurencją spoza UE.

[Zgłoszenie →](#)

Efaktura,

Efaktura będzie ustandaryzowaną formą dokumentu, przejrzystą i czytelną dla wszystkich użytkowników. Jej wdrożenie sprawi, że Polska dołączy do czołówki cyfrowych liderów wdrażających tę nowoczesną usługę. Podobne rozwiązania oferują trzy państwa Unii Europejskiej: Hiszpania, Portugalia i Włochy.

Karuzele
VAT, Transakcje
Trójstronne

- przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 22 euro;
- Nowa procedura szczególna VATOSS
- Korzyści wynikające z uczestnictwa w systemie
- Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)
- Procedura IOSS uproszczenia w zakresie podatku VAT dla podatników dokonujących SOTI
- Nałożenie obowiązku poboru i zapłaty VAT na podatników ułatwiających dostawy towarów przy użyciu interfejsu elektronicznego (np. platformy handlowej).

Umożliwienie od 1.07 min:

elektronicznej rejestracji dla celów podatku VAT w państwie członkowskim identyfikacji; deklarowania i i płacenia należnego podatku VAT w ramach jednej elektronicznej miesięcznej deklaracji w państwie członkowskim identyfikacji.

OMÓWIENIE NOWYCH WZORÓW ZGŁOSZEŃ DO PROCEDURY UNIJNEJ I NIEUNIJNEJ (IOSS I OSS)

- NOWE WZORY ZGŁOSZEŃ

III. ZMIANY W FAKTUROWANIU, EFAKTURA – OD 1.10 2021 R.

- Likwidacja duplikatów faktur.
- Zmiana zasad wystawiania faktur korygujących
- Wydłużenie terminu na wystawienie faktury przed sprzedażą.
- Efaktura – rewolucja w wystawianiu i przesyłaniu faktur.
- Zasady efakturowania.
- Korzyści ze stosowania efaktury.

Efaktura, czyli faktura ustandaryzowana

Efaktura będzie ustandaryzowaną formą dokumentu, przejrzysta i czytelna dla wszystkich użytkowników. Jej wdrożenie sprawi, że Polska dołączy do czołówki cyfrowych liderów wdrażających tą nowoczesną usługę. Podobne rozwiązania oferują trzy państwa Unii Europejskiej: Hiszpania, Portugalia i Włochy.

SLIM VAT 2 A FAKTUROWANIE

1. Brak obowiązku zamieszczania oznaczenia „DUPLIKAT”, gdy faktura pierwotna ulegnie zniszczeniu lub zaginie;
2. Brak obowiązku umieszczania na fakturze korygującej wyrazów „FAKTURA KORYGUJĄCA” albo „KOREKTA”, czy wskazywania przyczyny korekty;
3. Korekty zbiorcze – będą możliwe do poszczególnych pozycji z faktury.
4. Dopuszczalna będzie przez podatnika za dany okres na

Karuzela to mechanizm polegający na tym, iż w łańcuchu dostaw, na terytorium jednego z państw członkowskich UE pojawia się „znikający podatek”, który nigdy nie wpłaca należnego podatku VAT do budżetu tego państwa, natomiast dokonuje (lub deklaruje dokonanie) dostaw towarów lub usług z naliczonym podatkiem VAT.

Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne są szczególnym rodzajem transakcji, podlegających rozliczeniu według specjalnych zasad zawartych w rozdziale 8 ustawy o podatku od towarów i usług.

Pomimo że w **transakcję trójstronną** zaangażowane są trzy podmioty, jednym podatnikiem, który zobowiązany jest do naliczenia podatku VAT jest trzeci w kolejności podatnik (ostateczny nabywca towaru), który dokonuje samoobliczenia podatku z tytułu nabycia towaru od drugiego w kolejności podatnika i traktuje to nabycie jako WNT

Usługi eksportowe

Podmiotem zobowiązanym do rozliczenia VAT nie zawsze jest polski usługodawca, nawet jeśli usługa świadczona jest w kraju, a nie poza jego granicami. Dla niektórych usług zobowiązanym do rozliczenia podatku będzie zawsze ich zagraniczny nabywca. Dla innych będą musiały zaistnieć dodatkowe warunki, które spowodują przeniesienie obowiązku opodatkowania usługi na nabywcę.

WNT, WDT

Polski podatnik, który jest zobowiązany do rozliczenia WNT, zazwyczaj wykazuje podatek należny w rozliczeniu za okres, w którym została wystawiona faktura. W rozliczeniu za ten sam okres może odliczyć VAT naliczony, gdy zakupy są związane ze sprzedażą opodatkowaną.

- Czy trzeba korygować

rzecz jednego odbiorcy, za pomocą faktury korygującej, zarówno korekta faktur poszczególnych dostaw lub usług, jak i korekta wszystkich dostaw lub usług;

5. Możliwości wcześniejszego wystawienia faktury –

IV. JPK VAT ZMIANY OD 1.07.2021 R.

- Nowe zasady oznaczania powiązań („TP”), w tym powiązań ze Skarbem Państwa i JST.
- Zmiany i doprecyzowania w symbolach GTU
- Nowe dane przy prezentowaniu ulgi na złe długi.
- Ujmowanie paragonów fiskalnych stanowiących faktury uproszczone.
- Odliczenie VAT wskaźnikiem proporcji i preproporcji.
- Jak ująć w JPK VAT zmniejszenie podatku naliczonego bez faktury korygującej?
- Korekta JPK_VAT a czynny żal.

V. ZMIANY W ZAKRESIE ROZLICZENIA VAT OD IMPORTU TOWARÓW

VI. NOWE ZASADY DOKUMENTOWANIA DOSTAWY WDT

VII. WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWA DOSTAWA TOWARÓW 2021 (WDT)

VIII: WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWE NABYCIE TOWARÓW 2021

IX: EKSPORT, IMPORT TOWARÓW 2021

X: IMPORT I EKSPORT USŁUG ZAKUP ZAGRANICZNEJ USŁUGI

XI. KARUZELE VAT TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE I TRÓJSTRONNE

→ **KARUZELE** jak rozpoznać ?

1. Cechy transakcji gospodarczych wskazujących na ryzyko uczestnictwa w karuzeli podatkowej
2. Mechanizm działania karuzel podatkowych
3. Kategorie podmiotów biorących udział w karuzeli podatkowej

→ **TRANSAKCJE TRÓJSTRONNE**

1. zidentyfikowanie wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej, której jest się stroną,
2. **case 1.** Przyporządkowanie transportu towarów

VAT należny i naliczony jeśli otrzyma się fakturę z opóźnieniem ?

- Czy można odliczyć VAT w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu WNT, jeśli nie otrzymaliśmy jeszcze towaru, ale mamy już fakturę elektroniczną?
- Kiedy powstanie obowiązek podatkowy z tytułu WNT, gdy dostawca wystawia tylko fakturę zaliczkową?

dostawie dokonanej przez pierwszego w kolejności podatnika

3. **case 2.** Przyporządkowanie transportu towarów dostawie dokonanej przez drugiego w kolejności podatnika
4. **case 3.** Na czym polega procedura uproszczona w wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej
5. ustalenie kolejności ogniwa transakcji (pierwsze, drugie czy ostatnie).
6. **Obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawczo ewidencyjne poszczególnych podatników w transakcji**

→ TRANSAKcje ŁAńCuchowe

Definicja transakcji łańcuchowej

Miejsce dostawy przy poszczególnych transakcjach w ramach transakcji łańcuchowej

1. Miejsce świadczenia transakcji „ruchomych”
2. Miejsce świadczenia transakcji „ruchomych”

Orzecznictwo TSUE a praktyka opodatkowania transakcji łańcuchowych

→ TRANSAKcje ŁAńCuchowe Obszary PrzeszTęPstw I Nadużyc w Podatku VAT w 2021

R.

- Rodzaje przestępstw VAT Zasady ich klasyfikacji
 1. puste faktury,
 2. firmanctwo,
 3. stawki
- Studium przypadku na przykładzie naszej praktyki oraz orzeczeń wydawanych w sprawach prowadzonych przez WSA, NSA oraz TSUE.
- Pozorność transakcji oraz nieważność czynności i ich wpływ na prawo do odliczenia VAT naliczonego.
- Miejsce dostawy przy poszczególnych transakcjach w ramach transakcji łańcuchowej
- Orzecznictwo TSUE a praktyka opodatkowania transakcji łańcuchowych
- Sposoby zarządzania ryzykiem oszustw w podatku VAT

**XII. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM →
METODY ZABEZPIECZENIA SIĘ PRZED
NIEUCZCIWOŚCIĄ KONTRAHENTA → NA
CO ZWRACAĆ UWAGĘ ?**