

„Podatek VAT w 2012 r. - nowelizacja przepisów oraz aktualne problemy”

Program

Nowelizacja ustawy o VAT w 2011 r. i 2012 r.

1. Ogólne reguły związane z nowelizacjami przepisów, które nastąpiły w 2011 r.:

- a) zakres znówelizowanych przepisów obowiązujących na gruncie podatku VAT,
- b) nowelizacja przepisów, która nastąpiła z dniem 1 stycznia 2011 r.,
- c) nowelizacja przepisów obowiązująca od 1 kwietnia 2011 r.,
- d) nowelizacja regulacji w zakresie VAT od 1 lipca 2011 r.,
- e) zmiana przepisów od 1 września 2011 r.,
- f) kolejne planowane zmiany w zakresie podatku VAT,
- g) zmiany w przedmiocie rozporządzenia wykonawczego do ustawy o VAT,
- h) rozporządzenie w zakresie wystawiania faktur elektronicznych,
- i) znaczenie unijnego rozporządzenia wykonawczego z 15 marca 2011 r.,
- j) zmiany w Dyrektywie 2006/112.

2. Kompleksowe zmiany w zakresie stawek podatkowych:

- a) zmiany stawek podatkowych wynikające z ustawy o VAT oraz rozporządzenia wykonawczego,
- b) przepisy przejściowe dotyczące zastosowania odpowiedniej stawki podatkowej,
- c) usługi ciągle a prawidłowe zastosowanie stawki podatkowej,
- d) moment wykonania usługi a właściwa stawka VAT,
- e) określenie momentu wykonania usług w przypadku usług budowlanych zrealizowanych w 2010 r. a udokumentowanych protokołem podpisanym w 2011 r.,
- f) problemy interpretacyjne ze zwolnieniem z opodatkowania usług medycznych,
- g) opodatkowanie działalności szkoleniowej,
- h) zwolnienie z opodatkowania usług kultury,
- i) stosowanie zwolnień w zakresie sportu,
- j) zwolnienia z opodatkowania w działalności ubezpieczeniowej,
- k) zakres zwolnień w zakresie usług pośrednictwa finansowego,
- l) zmiany stawek podatkowy w przypadku usług budownictwa mieszkaniowego,
- m) wprowadzenie limitów w przypadku dostaw lokali mieszkalnych oraz domów jednorodzinnych,
- n) definicja usługi kompleksowej a zastosowanie prawidłowej stawki VAT.

3. Rozliczenie refakturowania usług po nowelizacji przepisów:

- a) pojęcie refakturowania usług wynikające z prawa polskiego oraz prawa unijnego,
- b) zastosowanie prawidłowej stawki podatkowej w przypadku refakturowania usług,
- c) właściwa stawka VAT w przypadku refakturowania związanego z usługą kompleksową,
- d) zastosowanie odpowiedniej stawki VAT w przypadku usług zwolnionych z VAT w sposób podmiotowy,
- e) powstanie obowiązku podatkowego w przypadku refakturowania usług,
- f) refakturowanie usług a doliczenie marży,
- g) refakturowanie usług gastronomicznych oraz noclegowych,
- h) refakturowanie mediów w przypadku usług najmu,
- i) prawidłowe dokumentowanie refakturowania.

4. Opodatkowanie dostaw złomu oraz odpadów po nowelizacji przepisów:

- a) regulacje prawne obowiązujące do 1 kwietnia 2011 r. w przypadku sprzedaży złomu,
- b) przepisy obowiązujące od 1 kwietnia 2011 r. do 1 lipca 2011 r. w zakresie dostaw złomu,
- c) definicja złomu w stanie prawnym obowiązującym od 1 kwietnia 2011 r. do 1 lipca 2011 r.,
- d) poszerzenie katalogu towarów podlegających rozliczeniu poprzez tzw. samonaliczenie,
- e) zasady rozliczania VAT przez nabywcę w przypadku nabycia złomu,

- f) dokumentowanie dostawy złomu oraz odpadów przez sprzedawcę oraz nabywcę,
- g) wykazywanie dostaw złomu oraz odpadów w deklaracji VAT,
- h) rozliczenie VAT przez nabywcę w przypadku zbycia praw do emisji gazów cieplarnianych.

5. Nowelizacja przepisów w zakresie podatku VAT i jej wpływ na działania marketingowe oraz inne nieodpłatne transakcje po 1 kwietnia 2011 r.:

- a) zakres obowiązywania znowelizowanych przepisów,
- b) zgodność znowelizowanych przepisów z prawem unijnym – możliwości powoływania się na sprzeczność regulacji krajowych z prawem unijnym w przypadku sporu przed urzędem skarbowym,
- c) opodatkowanie nieodpłatnie przekazanych po nowelizacji przepisów towarów lub usług nabytych przed 1 kwietnia 2011 r.

6. Opodatkowanie nieodpłatnych przekazania na gruncie podatku VAT po 1 kwietnia 2011r.- praktyczne przykłady:

- a) przekazywanie towarów wytworzonych we własnym zakresie,
- b) różnica między zużyciem a użyciem towarów,
- c) poczęstunek kontrahentów oraz inne wydatki na spotkania biznesowe,
- d) przekazywanie wyrobów alkoholowych w związku z prowadzoną działalnością,
- e) organizowanie konferencji poświęconych promocji produktów,
- f) prawidłowe rozliczenie jubileuszu firmowego,
- g) szkolenia produktowe,
- h) drukowane materiały reklamowe oraz informacyjne,
- i) opodatkowanie nieodpłatnego przekazania towarów i usług na gruncie podatku VAT do 1 kwietnia 2011 r. w świetle orzeczenia NSA w składzie 7 sędziów z dnia 23 marca 2009 r.,
- j) odliczenie podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług wykorzystywanych na potrzeby reklamy oraz reprezentacji,
- k) korzystanie z samochodów służbowych do celów prywatnych,
- l) rozliczenie imprez integracyjnych,
- m) inne nieodpłatne przekazania na rzecz pracowników.

7. Opodatkowanie transakcji zagranicznych po nowelizacji przepisów z 2011 r.:

- a) zmiany w przepisach wynikające z Dyrektywy 2006/112 oraz zakres ich obowiązywania na terenie Polski,
- b) nowelizacja przepisów wynikająca z rozporządzenia 282/2011 r.,
- c) zmiany w definicji eksportu towarów,
- d) nowelizacja przepisów w zakresie importu towarów,
- e) procedura uproszczona po nowelizacji przepisów,
- f) dokumentowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,
- g) rabaty, skonta oraz bonusy w transakcjach wewnątrzwspólnotowych,
- h) prawidłowe dokumentowanie oraz rozliczenie eksportu towarów,
- i) nabycie towarów oraz usług od podmiotów zagranicznych zarejestrowanych jako podatnicy VAT na terenie Polski – czy poprawne jest wystawienie faktury z VAT?,
- j) określenie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej po nowelizacji przepisów z 1 lipca 2011 r.,
- k) definicja podatnika na potrzeby określenia miejsca świadczenia usług,
- l) zmiana miejsca opodatkowania w przypadku targów, wystaw, konferencji od 1 stycznia 2011 r.,
- m) zmiana miejsca opodatkowania w przypadku niektórych usług transportowych,
- n) obowiązek podatkowy w imporcie usług.

8. Zmiany przepisów dotyczące dokumentowania sprzedaży, możliwość wystawiania e-faktur:

- a) zmiana treści faktury VAT,
- b) nowe regulacje prawne w zakresie fakturowania,
- c) zmiany w prawie unijnym a wystawienie faktury elektronicznej,
- d) wystawianie faktur a przepisy statystyczne,
- e) wystawianie faktur w formie elektronicznej,
- f) faktura w formacie PDF jako faktura elektroniczna,

- g) korygowanie faktur w formie elektronicznej,
- h) faktury korygujące bez konieczności potwierdzenia odbioru faktury przez nabywcę,
- i) noty korygujące jako optymalizacja ryzyka podatkowego,
- j) samofakturowanie oraz inne sposoby na wystawienia faktury przez podmiot inny niż sprzedawca,
- k) czynności dokumentowane za pomocą kas fiskalnych,
- l) nowelizacja przepisów w przedmiocie kas rejestrujących.

9. Odliczanie podatku naliczonego po nowelizacji przepisów:

- a) najczęściej popełniane błędy w przypadku fakturowania a możliwość odliczenia podatku naliczonego,
- b) odliczanie VAT w przypadku transakcji zagranicznych,
- c) odliczenie VAT na podstawie faktury wystawionej przez podmiot nieuprawniony – ważna zmiana w przepisach,
- d) odliczenie VAT w przypadku czynności opodatkowanych VAT, które powinny być zwolnione lub niepodlegające opodatkowaniu,
- e) terminy odliczenia,
- f) duplikat faktury a termin odliczenia VAT,
- g) odliczenie VAT od samochodów osobowych oraz paliwa – sposoby na optymalizację podatkową,
- h) odliczenie VAT od leasingu samochodów,
- i) VAT od usług gastronomicznych oraz noclegowych,
- j) refakturowanie usług gastronomicznych oraz noclegowych a możliwości odliczenia VAT,
- k) odliczenie VAT od usług kompleksowych,
- l) zmiany w zakresie odliczania VAT proporcją sprzedaży.

10. Pytania i odpowiedzi.