

SYSTEM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (VAT PODZIELONY)

1 dzień



CELE SZKOLENIA:

Celem szkolenia jest przedstawienie aktualnie obowiązujących oraz planowanych przepisów VAT które dotyczą rozliczania podatku VAT w szczególności zagadnień związanych z Jednolitym Plikiem Kontrolnym (JPK). A także wybranych zagadnień dotyczących podatku od towarów i usług z naciskiem na zmiany od dnia 1 stycznia 2018 r. i aktualne problemy tego podatku.



MATERIAŁY SZKOLENIOWE:

Uczestnicy szkolenia otrzymują komplet materiałów szkoleniowych.



PROGRAM:

I. SPLIT PAYMENT

Zasady ogólne

- Geneza wprowadzenia systemu podzielonej płatności – split payment
- Cel i założenia mechanizmu split payment
- Podstawa prawna wprowadzenia systemu podzielonej płatności – split payment
- Mechanizm funkcjonowania zasad rozliczeń
- Warunki stosowania mechanizmu split payment
- Zakres przedmiotowy mechanizmu (jakich dotyczy płatności)
- Fakultatywność wyboru płatności w trybie split payment.

Przygotowanie podatnika do stosowania split payment

- Strategia stosowania split payment – analiza wpływu na płynność finansową
- Zasady „znakowania” kontrahentów w systemach komputerowych podatnika dla celów split payment
- Rachunki bankowe w procedurze split payment (czy negocjować umowy z bankami?)
- Komunikat przelewu

- Zasady podziału transakcji oraz sposób realizacji płatności
- Przelewy grupowe a split payment.
- Dostosowanie systemów komputerowych podatnika do infrastruktury bankowej split payment – zasilanie plików bankowych.

Praktyczne aspekty stosowania mechanizmu split payment

- Czy mechanizm split payment wpłynie na zasady wystawiania faktur VAT?
- Rozliczenia faktoringowe a split payment
- Rachunki powiernicze
- Rozliczenie faktur częściowych
- Zapłata zaliczki a split payment
- Odwrotne obciążenia a split payment.
- Split payment w przypadku faktury mieszanej, wystawionej na prace projektowe (VAT) oraz roboty budowlane (odwrotne obciążenie)
- Korygowanie faktur VAT w trybie split payment
- Czy wyciągi bankowe z rachunku rozliczeniowego, będą podstawą do księgowania transakcji na rachunku VAT
- Zasady kontroli salda na rachunku VAT

Konsekwencje stosowania split payment

- Odpowiedzialność osób trzecich
- Ograniczenia umowne oraz potrącenia należności wzajemnych a split payment
- Zasady uznawania rachunku VAT
- Przeznaczenie środków na rachunku VAT
- Możliwości wykorzystania środków z rachunku VAT na inne cele

Ustawowe zachęty do stosowania split payment

- Obniżenie kwoty podatku VAT w przypadku wcześniejszej płatności
- Ograniczenie odpowiedzialności solidarnej
- Wyłączenie stawek sankcyjnych VAT
- Przesunięcie terminu płatności podatku VAT
- Nowe zasady zwrotu podatku VAT
- Pozostałe konsekwencje split payment

Pozostałe zagadnienia

- Split payment w jednostkach samorządu terytorialnego
- Zagrożenia - ryzyko spadku obrotów
- Zmiany w innych ustawach.
- Czy split payment zastąpi odwrotne obciążenie w branży budowlanej.

II POZOSTAŁE ZMIANY W PODATKU VAT

- Obowiązek JPK VAT dla wszystkich podatników VAT
- Obowiązek przesyłania na wezwanie organu podatkowego, wszystkich struktur logicznych JPK
- Ewidencja VAT w formie elektronicznej

- Obowiązkowe przesyłanie deklaracji VAT w formie elektronicznej
- Rozszerzenie zakresu obowiązkowej fiskalizacji (kasy fiskalne)
- Należyta staranność – Metodyka kontroli
 - Obowiązek stosowania należytej staranności
 - Kryteria formalne
 - Kryteria transakcyjne
 - Nowy kontrahent
 - Stały kontrahent
- Wykaz podmiotów VAT czynnych
- Pierwsze zasiedlenie (wyrok TS UE)
- Bezpodstawne wzbogacenia – odmowa zwrotu VAT
- Wykreślanie i przywracanie podatników VAT
- Zmiany w pakiecie paliwowym
- Sankcje VAT
- Rozszerzenie zakresu ograniczenia zwolnienia podmiotowego
- Kasy fiskalne „on – line”
- Zmiany w zakresie opodatkowania bonów - implementacja Dyrektywy UE
- Planowane zmiany w terminach zwrotu podatku VAT
- Planowane zmiany w zakresie stawek VAT

III ZMIANY W ORDYNACJI PODATKOWEJ

- Projekt STIR
 - Zagadnienia ogólne
 - Przedłużenia blokady rachunku
 - Zaskarżenie blokady rachunku
 - Zgoda na wypłatę
 - Upadek blokady rachunku
 - Odpowiedzialność
- Zmiany w interpretacjach podatkowych
 - Wniosek grupowy
 - Uchylenie ochrony
 - Uchylenie lub zmiana interpretacji
- 3. Opinia zabezpieczająca – wniosek grupowy
- 4. Nowa Ordynacja podatkowa

PODSUMOWANIE

PROWADZĄCY:



Arkadiusz Duda - Licencjonowany doradca podatkowy (nr 12132)

Posiada szeroką wiedzę oraz praktyczne umiejętności zdobyte w wyniku 15 letniej praktyki zawodowej w największej firmie telekomunikacyjnej w Polsce (Orange Polska S.A. – wcześniej Telekomunikacja Polska S.A.). Wieloletnie doświadczenie w zakresie rozliczeń podatkowych w branży telekomunikacyjnej wzbogacał poprzez uczestnictwo w projektach realizowanych również w obszarze rozliczeń podatkowych usług dystrybucji energii elektrycznej (Orange Polska S.A. jest również dystrybutorem energii elektrycznej). Ponadto w ramach współpracy z Kancelarią Podatkową Zimny Doradcy Podatkowi, doradzał pomiotom z branży paliwowej i gazowej np. przedsiębiorstwu PERN „Przyjaźń” S.A. operatorowi rurociągu „Przyjaźń” oraz właścicielowi m.in spółki NAFTOPORT Sp. z o.o. Specjalizuje się w podatku VAT, podatkach dochodowych oraz podatku od nieruchomości. Uczestniczy w wielu kluczowych na rynku polskim, projektach optymalizujących zobowiązania podatkowe spółek w tym w największym w skali kraju projekcie optymalizacji podatku od nieruchomości. Posiada szeroką wiedzę oraz doświadczenie w prowadzeniu sporów z organami podatkowymi oraz w reprezentacji podatnika przed sądami administracyjnymi. Zajmował się koordynacją kilkuset postępowań podatkowych. Przeprowadził szereg szkoleń i seminariów podatkowych m.in. we współpracy z Krajową Izbą Podatkową. Prowadził kursy przygotowujące do egzaminu na doradcę podatkowego.