

Nowelizacja przepisów ustawy o VAT od 1 stycznia i od 1 lipca 2017 r.

Nowe regulacje prawne w sposób bardziej restrykcyjny regulują rozliczenia podatkowe , zwłaszcza w zakresie podatku od towarów i usług VAT.

Istotne zmiany odnotowujemy w zakresie odpowiedzialności karnej – zwłaszcza w zakresie obowiązków dokumentowania , fakturowania oraz innej ewidencji wymaganej do rozliczanie VAT.

Celem szkolenia jest przedstawienie w sposób syntetyczny ,jasny i klarowny zmiany przepisów w 2017r.

PROGR.AM SZKOLENIA.

1. Jednolity Plik Kontrolny – obowiązek przesyłania ewidencji prowadzonej dla potrzeb VAT przez małych i średnich przedsiębiorców.
2. Podatek od towarów i usług na gruncie znowelizowanych przepisów ustawy o VAT od 1 stycznia 2017r. w tym;
 - a) zakres towarów i usług objętych rozliczeniem podatku metodą odwrotnego obciążenia(roboty budowlane, podzespoły elektroniczne, olej rzepakowy),
 - b) rozliczenie podatku VAT w działalności konsorcjum budowlanego,
 - c) odliczenie podatku naliczonego od nabyć objętych odwrotnym obciążeniem ,
 - d) likwidacja zwolnienia z VAT usług ubezpieczenia (likwidacja szkód, pośrednictwo ubezpieczeniowe, odsetki od pożyczek),
 - e) likwidacja kwartalnych rozliczeń VAT dla większości podatników ,
 - f) obowiązek przesyłania deklaracji VAT i informacji podsumowujących w formie elektronicznej,
 - g) przyśpieszony zwrot podatku VAT naliczonego – rozbudowane procedury zwrotu,
 - h) sankcje przy rozliczeniach VAT 30%, 20%, 100% zaległego podatku
 - i) zwiększenie kwoty dotyczącej zwolnienia podmiotowego (art. 113)
 - j) przepisy przejściowe dotyczące nowelizacji VAT.

3. Zmiany w zakresie zasad i terminów zwrotu podatku – kiedy przysługuje zwrot w terminie 25 dni , a kiedy w ciągu 60 dni.
4. Jak skutecznie dokonać rejestracji VAT? . Nowelizacja przepisów od 1 stycznia 2017r . wyłączyła tzw. automatyczną nowelizację . Jak postąpić w przypadku odmowy rejestracji .
5. Kiedy organ podatkowy jest uprawniony do wykreślenia podatnika z rejestru VAT.

IV . Ewidencja sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących od 1 stycznia 2017r.

1. Nowe rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie kas rejestrujących.
2. Zwolnienie podmiotowe dotyczące wysokości sprzedaży osobom fizycznym .
3. Zwolnienie przedmiotowe dotyczące określonych czynności i rodzajów działalności.

V . Zmiany obowiązujące od 1 lipca 2017., dotyczące zwolnień przedmiotowych (usług pośrednictwa finansowego i ubezpieczeniowego).

VI. Orzecznictwo NSA oraz ETS w sprawie;

- 1) sprzedaży nieruchomości – wątpliwości NSA w sprawie definicji tzw. pierwszego zasiedlenia.
- 2) Zbywania składników majątku przedsiębiorstwa.
- 3) Samochodów o dopuszczalnej masie całkowitej mniejszej niż 3,5tony , a ograniczenie odliczania VAT w wysokości 50%.- do 31grudnia 2019r.
- 4) Nieodpłatne przekazywanie towarów na cele związane z reklamą i reprezentacją przedsiębiorstwa.

Renata Soszyńska – autorka programu