

ZASADY ROZLICZANIA VAT PO ZMIANACH PRZEPISÓW OD 1 STYCZNIA 2019 ROKU NA PRZYKŁADZIE RZECZYWISTYCH TRANSAKCJI

I. Dokumentowanie transakcji krajowych od 1 stycznia 2019 roku.

1. Nowe zasady dokumentowania transakcji podlegających VAT .
2. Zmiany w zakresie sprzedaży bonów i voucherów.
3. Zmiany w zakresie opodatkowania świadczenia usług elektronicznych dla osób prywatnych zamieszkałych na terenie UE.
4. Ulga na złe długi - nowe zasady postępowania z wierzytelnościami nieściągalnymi.
5. Kasy rejestrujące – **nowe rozporządzenie w sprawie zwolnienia z rejestracji sprzedaży na kasie fiskalnej w 2019 r.- nowe warunki i mniej zwolnień.**
6. Pułapki w zasadach korzystania ze zwolnień w kasie fiskalnej, w tym np.
 - a) czy należy rejestrować w kasie prezenty przekazywane kontrahentom i innym osobom (np. wyroby alkoholowe).
 - b) czy sprzedaż pracownikom telefonów komórkowych podlega bezwzględnej fiskalizacji.
7. Nieodpłatne dostawy towarów i nieodpłatne świadczenie usług ;
 - a) dla kontrahentów i pracowników - kiedy podatnik ma prawo odliczenia VAT i obowiązek opodatkowania w/w czynności.
8. Bony i vouchery dotyczące w/w transakcji – **rewolucyjne zmiany w VAT od 1 stycznia 2019 roku.**

II. Trudne przypadki prawidłowego rozpoznania wewnątrzwspólnotowych transakcji.

1. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów , a w tym;
 - problemy z otrzymaniem faktury,
 - dostarczony towar , brak faktury,
 - WNT i korekta faktury do „O”.
2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów , w tym;
 - wywóz towaru do innego kraju w celu jego ulepszenia,
 - niekompletne udokumentowanie , braki w dokumentach a konsekwencje w zastosowaniu „O” stawki VAT,
 - korygowanie faktur WDT.
3. Import usług ze szczególnym uwzględnieniem;
 - zakup usług od podatnika zwolnionego z VAT,
 - zakup usług z VAT innego kraju ,
 - faktury wystawione przez firmy zagraniczne z polskim VAT-em – jak powinien postąpić polski podatnik.

III. Najnowsze orzeczenia Naczelnego Sądu Administracyjnego oraz interpretacje podatkowe w zakresie rozliczeń z VAT w zakresie.

1. Zakupu usługi marketingowej połączonej z rozdawaniem prezentów .
2. Udzielenia skonta.
3. Użytkowania samochodów .
4. Obowiązku podatkowego z tytułu świadczenia usług reklamy na nieruchomościach.

IV. Pozostałe zmiany uchwalone przez sejm w listopadzie 2018 roku.

Odpowiedzi na pytania zadane uczestnikom szkolenia oraz konsultacje w przedmiocie zgłoszonych problemów.

Grudzień 2018r.

Soszyńska Renata – autorka programu.