

Przymusowa podzielona płatność od 1.11.2019 r., JPK_VDEK i inne zmiany i problemy w podatku VAT W PLACÓWKACH OŚWIATOWYCH – 2019/2020

Program

1. Podzielona płatność i przymusowa podzielona płatność w placówkach oświatowych od 1 listopada 2019 r.

- jakie faktury mogą być opłacane w podzielonej płatności
- **likwidacja odwrotnego obciążenia w kraju od 1 listopada 2019 r.** (przepisy przejściowe)
- **przymusowa podzielona płatność na niektóre towary i usługi od 1 listopada 2019 r.** (obowiązki sprzedawcy i nabywcy, sankcje, zmiany w rachunku VAT)
- **sankcje** za niedokonanie zapłaty w podzielonej płatności w sytuacji, gdy na dane towary lub usługi będzie obowiązkowa
- **odpowiedzialność solidarna** nabywcy w przypadku braku zapłaty w podzielonej płatności
- **likwidacja odwróconego obciążenia w obrocie krajowym od 1 listopada 2019 r.**

2. Nowy schemat JPK_VDEK

- zastąpienie JPK-VAT oraz deklaracji VAT-7 (VAT-7K) nowym schematem JPK-VAT, dwa warianty: JPK-V7 i JPK-V7K od 1 kwietnia 2020 r. oraz przepisy przejściowe dotyczące m.in. jednostek samorządu terytorialnego,
- rewolucja w zasadach ewidencji VAT - rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług
- kary porządkowe
- **nowe zasady ujmowania faktur wystawionych do paragonów w JPK_VAT**
- deklaracje „częstkowe” szkół gminnych i powiatowych

3. Zmiany w zakresie kas fiskalnych i wystawiania faktur

- **kasy fiskalne on-line od 1 maja 2019 r.**
- ewidencjonowanie na kasie fiskalnej – praktyczne problemy (obowiązek stosowania kas, korekta paragonu fiskalnego, awaria kasy i kasa rezerwowa itp.,
- usługi opieki medycznej świadczone przez lekarzy i lekarzy stomatologów – brak zwolnienia z kasy fiskalnej
- Zwolnienia z obowiązku stosowania kasy fiskalnej po 1 maja 2019 r., w tym szczególne rozwiązania dotyczące szkół i przedszkoli
- **JPK_FA, od 1 lipca 2019 r. nowy schemat JPK_Fa(2)**
- **uzależnienie możliwości wystawienia dla nabywcy (podatnika podatku VAT) faktury z tytułu sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej od wymienienia na paragonie dokumentującym tę sprzedaż numeru NIP nabywcy (sankcje dla sprzedawcy i nabywcy) – od 1 stycznia 2020 r.**

4. Ustrukturyzowane e-faktury w zamówieniach publicznych od 18 kwietnia 2019 r.

- definicja ustrukturyzowanej faktury
- dane, które powinna zawierać ustrukturyzowana faktura – specjalna platforma
- obowiązek posiadania konta na platformie
- sposób przesyłania ustrukturyzowanej faktury
- kiedy zamawiający otrzymuje ustrukturyzowaną fakturę, a kiedy ma prawo zastrzec, iż nie przyjmuje ustrukturyzowanych faktur

5. Przedmiot opodatkowania i wysokość podatku VAT

- czynności opodatkowane, czynności zwolnione i czynności niepodlegające
- usługi w zakresie **opieki nad dziećmi i młodzieżą** oraz dostawa towarów ściśle z tymi usługami związana
- usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w zakresie kształcenia i wychowania, oraz dostawa towarów i świadczenie usług ściśle z nimi związana
- pozostałe usługi edukacyjne
- sprzedaż posiłków uczniom oraz pracownikom szkoły
- **sprzedaż posiłków** i opieka w przedszkolu gminnym **po godzinie 13.00** – czy podlega VAT w świetle wyroków NSA?
- **organizacja obozów, kolonii przez szkołę**
- **usługi świadczone pomiędzy jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi**
- usługi świadczone pomiędzy gminą a jednostką budżetową
- usługi **zakwaterowania w bursach i internatach**
- usług najmu, dzierżawy, problem refaktury mediów
- dostawy towarów używanych, po 1 stycznia 2014 r.
- -zynności nieodpłatne

6. Obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania

- dostawa towarów i świadczenie usług – zasady ogólne
- usługi i dostawy ciągłe
- usługi edukacyjne
- sprzedaż posiłków
- usługi najmu i dzierżawy, media
- podstawą opodatkowania kwota należna
- kwoty zwiększające podstawę opodatkowania
- kwoty nie uwzględniane w podstawie opodatkowania
- kwoty zmniejszające podstawę opodatkowania
- wymóg posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej
- opodatkowanie VAT dotacji oświatowych

7. Podatek naliczony w placówkach oświatowych

- kiedy placówka oświatowa może odliczyć podatek naliczony
- podatek naliczony od nabycia samochodów osobowych oraz paliwa do ich napędu
- terminy odliczania podatku naliczonego (m.in. transakcje krajowe, nabycia wewnątrzwspólnotowe, import usług)
- katalog wyłączeń prawa do odliczenia podatku VAT
- częściowe i proporcjonalnie odliczenie podatku naliczonego (korekta proporcjonalnie odliczonego podatku VAT)
- prewspółczynnik i zasady jego obliczania w jednostce budżetowej
- prewspółczynnik a odliczenie proporcjonalne
- wyrok TSWE z 8 maja 2019 r. w sprawie C-566/17 (Związek Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach przeciwko Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej)

8. Faktury i inne dowody księgowe

- faktury (podmioty obowiązane do wystawienia faktury, dane na fakturze, nowe terminy na wystawienie faktury, samofakturowanie)
- faktury elektroniczne, faktury korygujące, noty korygujące, duplikaty faktur
- likwidacja faktur wewnętrznych
- kiedy nota księgowa lub inny dowód (np. dowód wpłaty, kasa przychodów)

9. Pozostałe bieżące zagadnienia

- skutki reformy systemu oświaty od roku szkolnego 2017/2018 w podatku VAT
- **faktury VAT RR, w tym zmiany od 1 września 2019 r.**
- wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów i import usług – aktualne problemy, planowane zmiany
- ulga na złe długi, skrócenie okresu nieściągalności do 90 dni od 1 stycznia 2019 r.
- zapłata gotówką za transakcje powyżej 15 000 zł i wyłączenie wydatku z kosztów podatkowych – planowane zmiany związane z zapłatą na inny rachunek niż złożony przez sprzedawcę w US
- **dotatkowe zobowiązanie w podatku VAT, w tym zmiany od 1 września 2019 r.**
- odpowiedzialność karna skarbową

Warunki

Warunkiem uczestnictwa w szkoleniu jest przesłanie karty zgłoszenia faksem, e-mailem lub pocztą bądź wypełniając formularz na stronie. Jest to jednoznaczne z zawarciem umowy pomiędzy Państwa firmą a firmą MODUS.

Potwierdzenie udziału z informacją o miejscu szkolenia (jeśli miejsce nie jest podane wcześniej) **zostanie przesłane na 3 dni przed szkoleniem** na podany w zgłoszeniu adres e-mail lub faks.

Szkolenie należy opłacić przelewając po zajęciach na podstawie otrzymane faktury (przelewowej) należność. Faktura zostanie przekazana na szkoleniu bądź przesłana pocztą.

Rezygnacji można dokonać na 7 dni roboczych przed szkoleniem w formie pisemnej (faksem lub e-mailem). Późniejsza rezygnacja lub jej brak zobowiązuje do pokrycia kosztów w 100%.

Organizator zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć lub odwołania szkolenia z przyczyn od niego niezależnych najpóźniej na 2 dni przed terminem szkolenia.

Cena szkolenia obejmuje:

- udział w szkoleniu
- kompleksowe materiały szkoleniowe
- certyfikat ukończenia szkolenia
- serwis kawowy i lunch