

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

Cele szkolenia: Celem szkolenia jest zapoznanie uczestników z aktualnymi przepisami w zakresie podatku VAT istotnych z punktu widzenia jednostek służby zdrowia szczególności w szkoleniu zostaną omówione zasady stosowania i zakres zwolnień z podatku VAT w odniesieniu usług medycznych i usług paramedycznych, a także zagadnienia ogólne podatku VAT - w kontekście aktualnej praktyki organów podatkowych i orzecznictwa sądów administracyjnych i Trybunału Konstytucyjnego, a także orzecznictwa wspólnotowego. W szkoleniu przedstawiona zostanie rola interpretacji ogólnych wydawanych przez Ministra Finansów, interpretacji indywidualnych, a także orzecznictwa sądowego, w szczególności wyroków TK, uchwał NSA i wyroków TSWE. W szkoleniu przedstawione zostaną również zmiany w 2018 r., tj. podzielona płatność i rachunek VAT, objęcie JPK mikroprzedsiębiorców, nowy schemat JPK_VAT(3)), oraz planowane (kasy fiskalne on-line, rejestr podatników VAT) zmiany w podatku VAT.

Program

1. Podzielona płatność i przymusowa podzielona płatność w służbie zdrowia

- 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

2. Nowy schemat JPK_VDEK od 1 kwietnia 2020 r.

- 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 podmiotów leczniczych
- kary porządkowe za błędy w JPK
- **rewolucja w zasadach prowadzenia ewidencji VAT rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług**
- **nowe zasady ujmowania faktur wystawionych do paragonów z w JPK_VAT**

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.**
- **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. Pozostałe zmiany w zakresie podatku VAT w 2019 r. i 2020 r.

- **nowa matryca stawek podatkowych** – ma być stosowana od 1 kwietnia 2019 r. (przepisy szczególne i przejściowe, wiążąca informacja stawkowa)
- modyfikacja przesłanek stosowania **zwolnienia dla dostaw budynków i budowli** – od 1 września 2019 r.
- **wyłączenie** możliwości korzystania ze **zwolnienia podmiotowego w VAT przez niektóre grupy podatników** – od 1 września 2019 r.
- **zmiany w zakresie wykreślenia z rejestru podatników VAT** – od 1 września 2020 r.
- **zapłata gotówką za transakcje**, których równowartość przekracza **15 000 zł** wyłączy od 1 stycznia 2020 r. **wydatek z kosztów podatkowych**
- **Centralny Rejestr Podatników VAT** od 11 września 2019 r.

6. Wysokość podatku z tytułu świadczenia usług medycznych oraz innych czynności

- problem **świadczeń złożonych** w służbie zdrowia
- problem **miejsca opodatkowania** usług medycznych
- usługi w zakresie opieki zdrowotnej **zwolnione z podatku VAT**
- usługi w zakresie opieki medycznej **opodatkowane według stawki 23%**
- miejsce świadczenia usług opieki zwrotnej – **problem zagranicznych pacjentów**
- usługi na zlecenie sądów, prokuratur policji, ZUS, KRUS itp.
- **badania kliniczne** – stawka i miejsce ich opodatkowania
- **usługi paramedyczne** (usługi rehabilitacyjne, turnusy rehabilitacyjne, fizjoterapeuci itd.)
- **usługi transportu** sanitarnego; zabezpieczanie imprez masowych
- dostawa i WNT leków i wyrobów medycznych / krwi, narządów ludzkich, mleka kobiecego
- usługi techników dentystycznych oraz dostawa protez dentystycznych lub sztucznych zębów
- import usług opieki medycznej (np. badań laboratoryjnych)
- zwolnienie dla dostawy towarów nabytych bez prawa do odliczenia
- **zwolnienie podmiotowe w służbie zdrowia**
- **wynajem pomieszczeń i refaktura mediów**
- outsourcing usług medycznych
- zwolnienie z VAT na czynności wykonywane w związku ze świadczoną przez podmioty lecznicze usługą w zakresie opieki medycznej, które realizowane są najczęściej w ramach outsourcingu przez podmioty zewnętrzne
- usługi kompleksowego **leczenia otyłości**, w tym leczenie chirurgiczne
- usługi **gotowości do pełnienia dyżuru** w sobotę, niedzielę i święta i usługi wykonywania leku
- usługi **przechowywania materiału biologicznego** pobranego do przeszczepów
- badanie diagnostyczne wykonywane z inicjatywy pacjenta, ze skierowaniem i bez skierowania – czy potrzebne oświadczenie pacjenta
- usługi wykonania testów diagnostycznych do badań naukowych
- usługi gotowości do świadczenia usług medycznych
- usługi w zakresie **szkoły rodzenia**
- miejsce świadczenia **badania klinicznych**
- usługi rehabilitacyjne świadczone odpłatnie i nieodpłatnie
- usługi **przechowywania zwłok**
- zwolnienia od podatku VAT usługi leczenia łusienia
- zwolnienie usług transportu wykonywanego na zlecenie lekarza oraz bez zlecenia lekarza
- stawka 23 i 8% w służbie zdrowia
- usługi najmu i refaktura mediów

7. Pozostałe kwestie dotyczące rozliczeń podatku VAT istotne dla służby zdrowia – wybrane zagadnienia

- zasady rozliczenia wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (wybrane problemy i planowane zmiany)
- zasady rozliczenia importu i „eksportu” usług przez jednostki służby zdrowia (wybrane problemy)
- **zakup produktów rolnych od rolnika ryczałtowego i faktura VAT RR – zmiany od 1 września 2019 r.**
- **„ulga na złe długi”** po 1 stycznia 2019 r., w tym oczekujące zmiany
- bony towarowe dla pracowników po 1 stycznia 2019 r.
- zasady wystawiania faktur i e-faktur, faktur korygujących, not korygujących oraz duplikatów faktur oraz ich przechowywanie
- odliczenie podatku naliczonego w służbie zdrowia (wybrane zagadnienia)

- metoda kasowa w służbie zdrowia
- ustalania podstawy opodatkowania i obowiązku podatkowego

8. Odpowiedzi na pytania uczestników

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 po zajęciach przelewając należność na rachunek MODUS Centrum Wiedzy: ING BANK ŚLĄSKI SA 92 1050 1924 1000 0090 9740 9735. Dokument księgowy zostanie przekazany na szkoleniu lub przesłany pocztą.

Rezygnacji można dokonać na 5 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