

Split payment, JPK_VDEK i inne zmiany VAT oraz aktualne problemy VAT w BRANŻY WODNO-KANALIZACYJNEJ – 2019/2020

Program

1. Podzielona płatność i przymusowa podzielona płatność w branży wodno-kanalizacyjnej

- 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)

2. Nowy schemat JPK_VDEK

- **zastąpienie JPK-VAT oraz deklaracji VAT-7 (VAT-7K) schematem JPK-VDEK od 1 kwietnia 2020 r.** oraz przepisy przejściowe
- kary porządkowe
- **nowe zasady ujmowania faktur wystawionych do paragonów z w JPK_VAT**

3. Zmiany w zakresie kas fiskalnych i wystawiania faktur

- **kasy fiskalne online od 1 maja 2019 r.**
- ewidencjonowanie na kasie fiskalnej – praktyczne problemy (obowiązek stosowania kas, korekta paragonu fiskalnego, awaria kasy i kasa rezerwowa itp.,
- **zwolnienia z obowiązku stosowania kasy fiskalnej po 1 maja 2019 r.** (dostawy wody i pozostałych mediów)
- **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.
- **do 31 lipca 2019 r. trzeba było zmienić przyporządkowanie liter do stawek na kasie fiskalnej**

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. Nowa matryca stawek podatkowych – ma być stosowana od 1 kwietnia 2019 r. (przepisy szczególne i przejściowe, wiążąca informacja stawkowa) – skutki dla branży wodno-kanalizacyjnej

- stawki VAT w branży wodno-kanalizacyjnej

6. Pozostałe zmiany w zakresie podatku VAT w 2019 r. i 2020 r.

- **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.**

7. Obowiązek podatkowy w branży wodno – kanalizacyjnej

- jak ustalić moment dokonania dostawy towarów i wykonania usługi
- usługi ciągłe a obowiązek podatkowy
- zaliczki, przedpłaty, raty a obowiązek podatkowy
- moment powstania obowiązku z przypadku dostawy mediów (w szczególności dostawy wody oraz usług oczyszczania ścieków)
- usługi najmu, dzierżawy itp. oraz refaktura mediów – obowiązek podatkowy
- moment powstania obowiązku podatkowego dla robót budowlanych /wyrok TSWE z 2 maja 2019 r. w sprawie C-224/18 (Budimex SA)/

8. Podstawa opodatkowania w branży wodno – kanalizacyjnej

- co obejmuje podstawa opodatkowania
- podstawa opodatkowania w przypadku zaliczek, przedpłat, rat
- podstawa opodatkowania a refaktura
- korekta podstawy opodatkowania
- podstawa opodatkowania w dostawie nieruchomości

9. Podatek naliczony i zwroty w branży wodno-kanalizacyjnej

- warunki przysługiwania prawa do odliczenia podatku naliczonego
- definicja podatku naliczonego
- podatek naliczony z tytułu używania pojazdów samochodowych
- ustalenie kwoty podatku naliczonego za pomocą prewskaznika i jego korekta – istotne dla zakładów komunalnych i gmin samodzielnie sprzedających wodę
- odliczenie częściowe i proporcjonalne (oraz korekta proporcjonalnie odliczonego VAT)
- terminy odliczenia podatku naliczonego

10. Zasady wystawiania faktur

- kiedy wystawienie faktury jest obowiązkowe
- co powinna zawierać faktura (dane ogólne i szczególne)
- terminy wystawienia faktur, w tym faktura za wodę i kanalizację (wystawianie faktur w przypadku braku odczytu licznika)
- faktury korygujące, noty korygujące, anulowanie faktury
- duplikaty faktur
- faktury elektroniczne (zwykłe)

11. Pozostałe wybrane zagadnienia istotne dla branży wodno-kanalizacyjnej

- -wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (w tym: miejsce opodatkowania, podstawa opodatkowania, obowiązek podatkowy, podatek naliczony, dokumentacja)
- import usług (w tym: miejsce opodatkowania, podstawa opodatkowania, obowiązek podatkowy, podatek naliczony, dokumentacja)
- przeliczanie kwot wyraźnych w walucie obcej
- **„ulga na złe długi” po 1 stycznia 2019 r.**
- **bony towarowe dla pracowników po 1 stycznia 2019 r.**
- czynności nieodpłatne

12. 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 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