



## TEMAT SZKOLENIA:

### **ZMIANY W PODATKU VAT W 2013 R. ORAZ OBOWIĄZUJĄCE OD 01.01.2014 R.**

#### CEL SZKOLENIA

Celem szkolenia jest zapoznanie uczestników ze zmianami w podatku VAT, które weszły w życie we wrześniu oraz październiku 2013 r. Zmiany te dotyczą w głównej mierze tzw. „towarów wrażliwych” i związanej z nimi odpowiedzialności solidarnej zbywcy oraz nabywcy za zobowiązania w podatku VAT. Ustawodawca również rozszerzył katalog towarów objętych odwrotnym obciążeniem, z tytułu nabycia których podatnikiem staje się nabywca. Omówimy również zmiany wprowadzone w zakresie kas fiskalnych i dotyczących zasad ewidencjonowania na kasie rejestrującej.

Istotne zmiany w zakresie elementów konstrukcyjnych podatku VAT tj. obowiązek podatkowy, podstawa opodatkowania, prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego będą przedmiotem drugiej części naszego szkolenia, dotyczącej zmian w podatku VAT obowiązujących od początku 2014 r. W tej części wskażemy również na zmiany dotyczące odliczenia podatku VAT naliczonego przy zakupie samochodów osobowych.

Z uwagi na inny moment wejścia w życie zmian, szkolenie zostało podzielone na dwie części tematyczne.

*Prowadzący  
szkolenie:*



**Rafał Kłagisz**

*Doradca podatkowy*

*Nr wpisu 09890*

*[r.klagisz@rkkdp.pl](mailto:r.klagisz@rkkdp.pl)*

*tel. kom. 665 913 460*

**Aneta Kowalska**

*Doradca podatkowy*

*Nr wpisu 11620*

*[a.kowalska@rkkdp.pl](mailto:a.kowalska@rkkdp.pl)*

*tel. kom. 663 799 666*

**[www.rkkdp.pl](http://www.rkkdp.pl)**

## **PROGRAM SZKOLENIA**

### **I CZĘŚĆ, PT. „WYBRANE ZMIANY W PODATKU VAT OD 20 WRZEŚNIA ORAZ OD 01 PAŹDZIERNIKA 2013 R.”**

#### I. Kasy fiskalne

- Podstawa prawna zmian;
- Nowa treść paragonu;
- Zasady ewidencji;
- Dokumentowanie zwrotów, reklamacji i pomyłek;
- Zakres czasowy stosowania przepisów.

#### II. Darowizna art. spożywczych na rzecz OPP – zwolnienie z podatku VAT

#### III. „Towary wrażliwe” i inne zmiany:

- „Towary wrażliwe” – załącznik nr 13 do ustawy;
- Solidarna odpowiedzialność zbywcy i nabywcy;
- Zasady uwolnienia się od odpowiedzialności, w tym kaucja gwarancyjna;
- Jaka dostawa nie stanowi dostawy „towarów wrażliwych”;
- Ograniczenie możliwości składania deklaracji kwartalnych;
- Rozszerzenie katalogu towarów objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia.

### **II CZĘŚĆ PT. „WYBRANE ZMIANY W PODATKU VAT OD 01 STYCZNIA 2014 R.”**

#### I. Wprowadzenie

- Podstawa prawna zmian;
- Tematyczny zakres zmian w Ustawie VAT.

#### II. Obowiązek podatkowy – „nowy” art. 19a

- Nowa zasada ogólna – odejście od momentu wystawienia faktury;
- Usługi częściowe;
- Usługi i dostawy ciągłe;
- Całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi (np. zaliczka, przedpłata);
- Odstępstwa od zasady ogólnej; przypadki, gdzie obowiązek podatkowy będzie powstawał z chwilą (i) wystawienia faktury; bądź (ii) otrzymania zapłaty;
- Obowiązek podatkowy przy imporcie towarów;
- Przepisy przejściowe.

#### III. Podstawa opodatkowania – „nowy” art. 29a

- Nowa zasada ogólna – odejście od pojęcia „obrotu”;
- Nieodpłatne przekazania/świadczenia;
- Elementy składowe – co obejmuje podstawa opodatkowania, a co nie jest do niej wliczane;
- W jakich sytuacjach obniża się podstawę opodatkowania;
- Opakowania zwrotne;

- Warunki dokonywania obniżenia podstawy opodatkowania; brak otrzymania potwierdzenia otrzymania faktury korygującej;
  - Zmiana na zasadę ogólną z zasady szczególnej ustalania podstawy opodatkowania, np. import usług;
  - Podstawa opodatkowania dla importu towarów;
  - Przepisy przejściowe.
- IV. Stawka 0% dla zaliczek eksportowych – warunki stosowania
- V. Zwolnienia z podatku VAT – znika zwolnienie dla towarów używanych
- VI. Podatek VAT naliczony
- Co stanowi podatek VAT naliczony;
  - Nowe terminy odliczenia podatku VAT naliczonego;
  - Nowe terminy odliczenia podatku dla WNT;
  - Odliczenia podatku VAT naliczonego przy fakturze korygującej.
- VII. Samochody osobowe – „nowy” art. 86a Ustawy VAT
- Zakres nowej regulacji – ograniczenia odliczenia podatku VAT do 60% nie więcej niż 6.000 zł;
  - Wniosek derogacyjny – dalsze ograniczenia w prawie do odliczenia podatku VAT naliczonego przyjęte przez Radę UE na wniosek Polski.
- VIII. Ustalanie proporcji – transakcje pomocnicze
- IX. Fakturowanie
- Brak regulacji w zakresie faktur wewnętrznych;
  - Zakres terytorialny przepisów w zakresie zasad wystawiania faktur;
  - Krąg podmiotów zobowiązanych do wystawienia faktury;
  - Sprzedaż zwolniona – brak obowiązku wystawienia faktury;
  - Faktura na żądanie;
  - Terminy wystawiania faktur;
  - Treść faktury;
  - Adnotacje na fakturze;
  - Faktura uproszczona;
  - Treść korekty;
  - E-faktury;
  - Przepisy przejściowe.
- X. Sprzedaż zwolniona – art. 113 Ustawy VAT