

## **Program szkolenia**

1. Moment powstania obowiązku podatkowego w usługach transportu i spedycji
  - a. świadczenie usług na terytorium kraju
  - b. import usług transportowych i spedycyjnych
2. Miejsce opodatkowania usług transportowych
  - a. miejsce świadczenia usług transportowych i spedycyjnych na rzecz podatników
  - b. miejsce świadczenia usług transportowych i spedycyjnych na rzecz niepodatników
  - c. status nabywcy usługi i jego weryfikacja w świetle unijnego rozporządzenia
3. Wysokość opodatkowania
  - a. stawki krajowe – 8 i 23% - nadal będą stosowane
  - b. usługi transportu wewnątrzspółnotowego
  - c. transport międzynarodowy – warunki stosowania stawki 0%
  - d. stawka 0% na podstawie przepisów wykonawczych
  - e. usługi spedycji
  - d) stawka 0% w portach morskich i lotniczych
4. Podstawa opodatkowania
  - a. definicja obrotu
  - b. rozliczenie faktur korygujących
  - c. podstawa opodatkowania w imporcie usług
5. Przeliczanie kwot wyrażonych w walucie obcej
6. Dokumentacja
  - a. zasady fakturowania usług transportowych i spedycyjnych
  - b. zasady dokumentowania importu usług – odpowiedniki faktur wewnętrznych a dokumenty źródłowe jako podstawa ujęcia w ewidencji VAT i JPK\_VAT
  - c. faktura elektroniczna

- d. ewidencja usług transportowych i spedycyjnych na kasie fiskalnej
- e. ewidencja „eksportu usług” i informacje podsumowujące
- f. ewidencja podatnika VAT czynnego i zwolnionego
- g. schemat JPK\_VAT oraz plany jego zastąpienia łącznie z deklaracją VAT-7 (VAT-7K)  
**schematem JPK\_VDEK**
- i.. JPK kontrolne na przykładzie JPK\_FA, od 1 lipca 2019 r. nowy schemat JPK-Fa(2)
- j. ustrukturyzowana faktura elektroniczna w zamówieniach publicznych od 18 kwietnia 2019 r.

- 7. Dotacje – obowiązek podatkowy, wysokość opodatkowanie, dokumentacja
- 8. Usługi transportowe i spedycyjne a podatek naliczony .

- 1. odliczenie podatku naliczonego przez firmy transportowe i spedycyjne
- 2. odliczenie podatku naliczonego z tytułu zakupu usług transportowych i spedycyjnych
- 3. „eksport” usług transportowych i spedycyjnych a odliczenie podatku naliczonego
- 4. podatek naliczony od samochodów osobowych i paliwa do ich napędu
- 5. katalog wyłączeń prawa do odliczenia podatku naliczonego – art. 88 ustawy o VAT
- 6. prewspółczynnik – czy dotyczy firm transportowych i spedycyjnych
- 7. metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych

- 9. Wybrane zagadnienia dodatkowe

- a. opodatkowanie czynności nieodpłatnych
- b. krajowy obrót towarami i usługami objętymi mechanizmem odwróconego obciążenia
- c. obrót „towarami wrażliwymi”

#### **d. podzielona płatność i rachunki VAT oraz zapowiedzi zmian tych instytucji**

#### **e) Kasy fiskalne**

- od 1 maja 2019 r. kasy fiskalne on-line i Centralne Repozytorium Kas

- do kiedy można stosować stare kasy

- zasady zwolnień z kas fiskalnych

- warunki stosowania kas fiskalnych

- ulga na zakup kasy fiskalnej tylko dla kas online

e) pozostałe zmiany od początku 2019 r.

- nowe zasady opodatkowania bonów towarów – sygnalizacja problemu
- nowe zasady ubiegania się o zwrot podatku
- zmiany w zakresie rejestracji VAT
- zmiany w zakresie ulgi na złe długi

f) planowane zmiany w 2019 r.:

**- planowana likwidacja odwrotnego obciążenia w kraju i zastąpienie go przymusową podzieloną płatnością**

- matryca stawek podatkowych i wiążąca informacja stawkowa

- Centralny Rejestr Faktur

**- rejestr podatników VAT z archiwum i wykazem kont bankowych (ważne zmiany w KUP i podzielonej płatności) – zmiany uchwalone**

- modyfikacja przesłanek stosowania zwolnienia dla dostaw budynków, budowli i ich części

- dostosowaniu niektórych przepisów do wprowadzanego od 1 stycznia 2018 r. obowiązku składania deklaracji podatkowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej i braku możliwości składania w tej formie wraz z deklaracją innych dokumentów

- doprecyzowaniu zapisów dotyczących przesłanek wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT oraz rejestru podatników VAT UE

- wykluczeniu stosowania kaucji gwarancyjnej przez podmioty nowo powstałe;

- obniżeniu wysokości dodatkowego zobowiązania podatkowego do 15% w przypadku, gdy podatnik złoży korektę deklaracji podatkowej w trakcie kontroli celno-skarbowej

- zmiany w zakresie zwolnienia podmiotowego

- 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

10. Najnowsze orzecznictwo (NSA, WSA, TSWE) dotyczące istotnych problemów rozliczania podatku VAT

11. Odpowiedzi na pytania uczestników