

VAT 2019- OBOWIĄZKOWA PODZIELONA PŁATNOŚĆ

Od dnia 1 listopada 2019 r. wprowadzony zostanie obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności (split payment), który obejmie 150 różnych rodzajów czynności. Jednocześnie zlikwidowany zostanie mechanizm odwrotnego obciążenia i solidarnej odpowiedzialności. Oznacza to ogromną rewolucję w rozliczaniu podatku od towarów i usług już za 2 miesiące m.in. dla podmiotów z branży budowlanej, samochodowej, stalowej w istocie dla każdego podatnika, który wykonuje czynności opodatkowane na zasadzie odwrotnego obciążenia lub nabywa czynności tego typu.

Uchwalona została również zmiana wprowadzająca zakaz wystawiania faktur do paragonów bez NIP co znacząco zmieni zasady dokumentacji niektórych czynności.

Każdy podatnik dokonujący wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów będzie zmuszony, od dnia 1 stycznia 2020 r. zmienić zasady dokumentacji dla potrzeb stosowania stawki podatku w wysokości 0% - nastąpi istotna rewolucja w dokumentacji w sposób znaczący utrudniający prawidłowe udokumentowanie WDT!

Fundamentalne znaczenie ma wyrok TSUE w sprawie kart paliwowych – każdy podatnik mający cokolwiek wspólnego z kartami paliwowymi staje przed zadaniem modyfikacji rozliczeń kart paliwowych, które zdaniem TSUE stanowią usługę finansową niedającą prawa do odliczenia VAT.

Należy również zwrócić uwagę na zmiany w zakresie zmiany sposobu raportowania VAT – w miejsce pliku JPK_VAT i deklaracji VAT-7 pojawi się nowa struktura JPK_VDEK; dodatkowo planowane jest wprowadzenie rewolucji w stawkach VAT. Nie mniej istotne znaczenie ma wprowadzenie poszerzonej bazy podatników VAT czynnych (tzw. biała lista), z czym związane jest udostępnienie danych o rachunkach bankowych i sankcji przewidzianych w tym zakresie już od dnia 1 września 2019 r.

Istotne znaczenie mają zmiany wynikające z prawa wspólnotowego w zakresie fakturowania elektronicznego w zamówieniach publicznych oraz przewidujące wprowadzenie elektronicznych kas fiskalnych począwszy od dnia 1 stycznia 2020 r.

PROGRAM:

1. Obowiązkowy split payment od dnia 1 listopada 2019 r.!

- a) Istota obowiązkowego mechanizmu split payment,
- b) W zakresie jakich czynności zastosowanie znajdzie obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności?
- c) Likwidacja odwrotnego obciążenia – zarówno w zakresie towarów jak i usług budowlanych- jak stosować zasady przejściowe?
- d) Zasady fakturowania dla czynności objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia – jakie elementy powinna zawierać faktura?
- e) Sankcje za nieprzestrzeganie obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności – dla wystawcy i nabywcy.
- f) Zasady rozliczania transakcji na przełomie października i listopada 2020 r.
- g) Skutki w podatkach dochodowych w przypadku niezastosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności.

2. Skutki wyroku TSUE w zakresie kart paliwowych (C-235/18 Vega International) i w zakresie momentu wykonania usługi budowlanej (C-224/18 Budimex) – rewolucja rozliczeń w obu przypadkach!

3. Przełom w raportowaniu VAT – likwidacja deklaracji VAT-7 i pliku JPK_VAT – wprowadzenie w ich miejsce pliku JPK_VDEK.

4. Rewolucja w rozliczaniu transakcji wewnątrzwspólnotowych od dnia 1 stycznia 2020 r. Nowe zasady potwierdzania WDT.

- a) Czy od dnia 1 stycznia 2020 r. będzie możliwe dokonanie WDT przy wywozie towaru bezpośrednio przez

dostawcę i nabywcę?

b) Wywóz towarów własnym środkiem transportu dostawcy lub nabywcy – przed dniem 1 stycznia 2020 r. i od tego dnia.

c) Nowe zasady rozliczania mechanizmu magazynu konsygnacyjnego – znaczące ułatwienia od dnia 1 stycznia 2020 r.

d) Błąd w wypełnieniu VAT-UE od dnia 1 stycznia 2020 r. – czy będzie skutkować utratą prawa do zastosowania stawki 0%?

e) Nowe zasady rozliczania WDT i WNT w oparciu o magazyn konsygnacyjny.

5. Przebudowa zasad stosowania kas fiskalnych od 2019 r.

a) Nowe przepisy dotyczące kas fiskalnych – kiedy będzie można wystawić fakturę do paragonu (rewolucyjna zmiana)?

b) Jakie konsekwencje poniesie sprzedawca wystawiając fakturę do paragonu wbrew przepisom?

c) Dodatkowa kara w przypadku odliczenia VAT z faktury bez numeru VAT – kiedy będzie miała zastosowanie?

d) Koniec ważności kas fiskalnych z papierowym zapisem kopii – od kiedy?

e) Jacy podatnicy będą obowiązani do wymiany od dnia 1 stycznia 2020 r. posiadanych kas fiskalnych?

6. Scentralizowana lista podatników Vat – począwszy od dnia 1 września 2019 r.

a) Wykaz podatników VAT czynnych i VAT zwolnionych na stronach KAS – jakie dane będą dostępne?

b) Zasady posługiwania się wykazem celem zachowania „dobrej wiary”.

c) Zakaz zaliczania do KUP wydatków (przekraczających 15 000 zł) dokonanych na rachunek bankowy niezgłoszony do rejestru podatników VAT czynnych!

7. Nowa matryca stawek podatkowych – uchwalona przez Sejm RP!

a) Zmiana klasyfikacji PKWiU na klasyfikację CN – skutki dla stawek obniżonych.

b) W jaki sposób ustalić właściwą stawkę VAT od dnia 1 kwietnia 2020 r.?

c) Jakiego towaru i usługi na pewno zmienią stawkę VAT

d) Wiążąca informacja stawkowa – jako nowy tryb zapytania podatkowego.

8. Nowe zasady fakturowania w zamówieniach publicznych – ważna nowelizacja wprowadzająca „obowiązkowe” faktury elektroniczne.

a) nowe zasady wymiany faktur między zamawiającym a wykonawcą w zamówieniach publicznych,

b) platforma fakturowania – nowy sposób przekazywania faktur elektronicznych,

c) ustrukturyzowany wzór faktury jako model kształtu faktury VAT.