

PROGRAM SZKOLENIA

Rozliczenie VAT od sprzedaży przez Internet.

Pakiet e-Commerce - rewolucja w przepisach od 1 lipca 2021 r.

15/07/2021

CEL SZKOLENIA

Przez ostatnie kilkanaście lat mocno rozwinął się handel towarami i usługami przez Internet. Przepisy nie nadążają za tym procesem przez co Polska i inne państwa UE tracą dochody z VAT. 1 lipca 2021 r. zaczną obowiązywać rewolucyjne zmiany w rozliczaniu podatku VAT od sprzedaży towarów i świadczenia usług podmiotom niebędącym podatnikami. Polskie firmy prowadzące sprzedaż wysyłkową będą obowiązane naliczać nabywcom VAT obowiązujący w państwie zakończenia wysyłki. Dotychczasowe limity w praktyce przestaną obowiązywać. Zmiany obejmą również transgraniczne świadczenie usług.

Ponadto szczegółową regulacją prawną objęta zostanie sprzedaż konsumentom towarów importowanych. Za zapłatę VAT od importu towarów odpowiedzialne będą firmy, które ułatwiają zakup towarów przez Internet. Istotnie wzrosną obowiązki i odpowiedzialność firm prowadzących sklepy internetowe i podobne platformy handlowe, w których można kupić towary wysyłane z Chin i pozostałych państw trzecich o wartości do 150 EUR.

Szkolenie ma na celu pozyskanie przez uczestników wiedzy na temat nowych zasad rozliczania VAT od handlu towarami i usługami przez Internet. Wykładowca kompleksowo przedstawi ogólne założenia i cele nowych regulacji. Po czym poszczególne zmiany krok po kroku będą omawiane szczegółowo, z użyciem praktycznych przykładów.

PROGRAM SZKOLENIA

- I. **Zmiany do pliku JPK_VAT.**
 1. **Zmiany do JPK – 1 lipca 2021 r.**
 2. **Uchylenie atrybutu „MPP” w pliku JPK_VAT.**
 3. **Obowiązek ewidencjonowania terminu płatności i daty zapłaty przy uldze na złe długi.**
 4. **Uproszczenie zasad prezentacji paragonów stanowiących faktury uproszczone.**
 5. **Uregulowanie sposobu ewidencjonowania faktur za przejazd autostradą oraz przewóz osób (bilety PKP, autobusowe, inne).**
 6. **Modyfikacja i doprecyzowanie symboli GTU.**
 7. **Modyfikacja zasad oznaczania transakcji symbolem „TP”.**
 8. **Pakiet e-Commerce w JPK_VAT.**
 9. **Jak ująć obniżenie podatku naliczonego z faktury korygującej kiedy nie otrzymano korekty? Nowa regulacja.**
 10. **Doprecyzowanie zakresu danych przy imporcie towarów.**
 11. **Sankcje za błędy w JPK VAT.**

12. Korekta JPK_VAT a czynny żal.

II. Pakiet e-Commerce.

1. Obszary objęte zmianami.

- a) Sprzedaż wysyłkowa towarów z terytorium kraju.
- b) Sprowadzanie towarów do Polski z krajów trzecich w celu sprzedaży konsumentom.
- c) Sprzedaż usług niepodatnikom, w tym konsumentom spoza Polski.
- d) Prowadzenie sklepu internetowego lub innej podobnej platformy służącej kupowaniu towarów przez Internet.

2. Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO).

- a) Likwidacja dotychczasowego modelu opodatkowania sprzedaży wysyłkowej.
- b) Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO) – definicja.
- c) Obniżenie limitu WSTO do 10.000 EUR.
- d) Jak obliczać limit?
- e) Opodatkowanie WSTO w razie nieprzekroczenia limitu.
- f) Miejsce dokonania WSTO. Zmiany przepisach dotyczących miejsca dostawy.
- g) Kiedy platforma handlowa zostanie uznana za podatnika dokonującego WSTO?
- h) Możliwe sposoby rozliczania WSTO.

3. Procedura unijna dotycząca towarów i usług (Punkt OSS).

- a) Istota procedury unijnej.
- b) Podmioty uprawnione do korzystania z procedury.
- c) Jakie transakcje mogą być rozliczane w OSS?
- d) Rejestracja w OSS nowych podmiotów.
- e) Przejście z MOSS do OSS.
- f) Deklarowanie sprzedaży w OSS. Korekty deklaracji.
- g) Zapłata podatku.
- h) Fakturowanie towarów i usług objętych procedurą unijną.
- i) Ewidencja sprzedaży.

4. Procedura nieunijna dotycząca niektórych usług (Punkt OSS).

- a) Cemu służy procedura nieunijna?
- b) Podmioty uprawnione do korzystania z procedury.
- c) Jakie transakcje mogą być rozliczane w ramach procedury?

5. Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI).

- a) Definicja SOTI.
- b) Likwidacja zwolnienia z VAT dla importu przesyłek spoza UE o wartości 22 EUR.
- c) Kto będzie teraz odpowiedzialny za zapłatę VAT od importu przesyłek o niskiej wartości?
- d) Stawka VAT dla importu przesyłek o wartości do 150 EUR.
- e) Jak identyfikować takie przesyłki? Jak ustalać wartość?
- f) Pośrednik ułatwiający sprzedaż jako podatnik odpowiedzialny za VAT od dostawy.
- g) Jak rozmieć ułatwianie sprzedaży?
- h) Możliwe sposoby rozliczania SOTI.

6. Punkt kompleksowej obsługi importu (IOSS).
 - a) Kto może rozliczać VAT w IOSS.
 - b) Korzyści ze stosowania IOSS.
 - c) Zasady działania IOSS.
 - d) Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty VAT od importu towarów.
 - e) Obowiązki ewidencyjne.

7. Przepisy przejściowe.

Czas trwania szkolenia - od 9 do 14.30.

Przerwy 10.30-10.45 oraz 12.15-12.35

AGENCJA ROZWOJU
REGIONALNEGO S.A.
W KONINIE



Wspieranie dla biznesu w zaskajaniu roli



Szkolenie finansowane przez Komisję Europejską ze środków pochodzących z programu COSME (na lata 2014–2020) oraz Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii ze środków budżetu państwa.