

## Zmiany w VAT w 2013 r.

### Agenda szkolenia

**10.00**            **Rozpoczęcie**

**10.00 – 11.40   Zmiany w VAT od 1 stycznia 2013 r.:**

**10.00 – 10.45**   **Zmiany w przepisach ogólnych oraz definicji podatnika**

**I.    Przepisy ogólne:**

- 1) Zmiana definicji eksportu towarów oraz importu towarów
- 2) Wprowadzenie definicji terenów budowlanych
- 3) Zmiany w zakresie nieodpłatnych świadczeń:
  1. Drukowane materiały informacyjne i reklamowe
  2. Prezenty o małej wartości – nowe limity
  3. Próbki – nowa definicja
- 4) Wyłączenia z WDT i WNT

**II.   Zmiany w definicji podatnika**

**III.   Zmiany w opodatkowaniu dostaw przez nabywcę – brak możliwości zastosowania „reverse charge” w przypadku podmiotów zagranicznych zarejestrowanych dla potrzeb polskiego VAT**

**IV.   Zmiana momentu powstania obowiązku podatkowego dla WDT i WNT**

**V.    Miejsce świadczenia:**

- 1) Transakcje łańcuchowe
- 2) Import towarów
- 3) Wynajem środków transportu

**10.45 – 10.55**   **Przerwa kawowa**

**10.55 – 11.40**   **Kursy przeliczeniowe, wysokość opodatkowania oraz zasady przechowywania faktur**

**VI.   Kursy przeliczeniowe dla faktur wystawionych w walutach obcych**

**VII.   Stawki podatku:**

1) Eksport:

- a) Wskazanie listy dokumentów uprawniających do opodatkowania eksportu towarów wg stawki VAT 0%
- b) Otrzymanie zaliczki na poczet eksportu

2) WDT:

- a) Zarejestrowanie w momencie składania deklaracji - nowy warunek uprawniających do opodatkowania WDT wg stawki VAT 0%
- b) Brak obowiązku posiadania kopii faktury

**VIII. Zwolnienia z VAT:**

- 1) Towary używane – nowe zasady
- 2) Usługi, w tym usługi pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w:
  - a) spółkach
  - b) innych niż spółki podmiotach, jeżeli mają one osobowość prawną

**IX. Odliczenie naliczonego podatku VAT:**

- 1) Zakres prawa do odliczenia z tytułu WNT
- 2) Zmiany w zakresie faktur nie uprawniających do odliczenia VAT
- 3) Zmiany w zakresie ustalania proporcji prawa do odliczenia podatku VAT

**X. Przechowywanie faktur:**

- 1) Obowiązek przechowywania faktur w określony sposób
- 2) Możliwość przechowywania dokumentów poza Polską

**11.40 – 11.45 Przerwa**

**11.45 – 14.00 Zmiany w VAT od 1 lipca 2013 r.:**

**11.45 – 12.30 Obowiązek podatkowy oraz podstawa opodatkowania**

**XI. Obowiązek podatkowy:**

- 1) Nowe terminy powstania obowiązku podatkowego – z chwilą wykonania usługi lub wydania towarów, bez uwzględnienia momentu wystawienia faktury
- 2) Częściowe wykonanie usług - nowa czynność rodząca powstanie obowiązku podatkowego
- 3) Usługi świadczone w okresach rozliczeniowych

- 4) Dostawy towarów o charakterze ciągłym
- 5) Zmiany w szczególnych momentach powstania obowiązku podatkowego

## **XII. Podstawa opodatkowania:**

- 1) Nowe zasady ustalania podstawy opodatkowania, w tym:
  - a) Rabaty
  - b) Zwrot wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy lub usługobiorcy
- 2) Nowe zasady określania podstawy opodatkowania przy WNT
- 3) Sprzedaż towaru w opakowaniu zwrotnym
- 4) Faktury korygujące
- 5) Import towarów

**12.30 – 13.00 Przerwa na lunch**

**13.00 – 13.30 Naliczony podatek VAT**

## **XIII. Odliczenie naliczonego podatku VAT:**

- 1) Zakres prawa do odliczenia:
  - a) Zaliczki i faktury zaliczkowe
  - b) Drukowane materiały reklamowe i informacyjne, próbki
- 2) Nowe terminy do odliczenia podatku VAT
- 3) Ograniczenia prawa do odliczenia:
  - a) Brak ograniczenia odliczenia VAT przed nabyciem prawa do rozporządzania towarem jak właściciel albo przed wykonaniem usługi
  - b) Faktury korygujące
  - c) Zmiany w zakresie faktur nie uprawniających do odliczenia VAT
  - d) Ograniczenie prawa do odliczenia VAT z tytułu WNT opodatkowanego VAT z uwagi na podanie polskiego NIP

**13.30 – 13.35 Przerwa**

**13.35 – 14.00 Nowe przepisy dotyczące fakturowania**

**XIV. Faktury:**

- 1) Nowe definicje: faktura, faktura elektroniczna,
- 2) Wystawiane faktur w imieniu podatników
- 3) Dane na fakturach
- 4) Nowy rodzaj faktur – faktura uproszczona
- 5) Nowe terminy wystawiania faktur
- 6) Faktury elektroniczne

**14.00**

**Zakończenie**