

**Optimum Professional**

**OPTIMUM  
PROFESSIONAL**

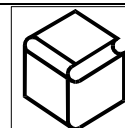
Zaprasza Państwa na szkolenie warsztatowe:

## **VAT 2015 – skutki nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług oraz innych ustaw podatkowych - warsztaty dla praktyków -**

**Miejsce: Lublin, Hotel Europa, ul. Krakowskie Przedmieście 29**

**Termin: 29 października 2014 r. (środa), godz. 10.00**

**Szkolenie poprowadzi wykładowca  
z Instytutu Studiów Podatkowych  
Modzelewski i Wspólnicy**



INSTYTUT  
STUDIÓW  
PODATKOWYCH  
MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

### **Krystian Łatka**

prawnik, doradca podatkowy. Starszy Konsultant Podatkowy w Instytucie Studiów Podatkowych bezpośrednio odpowiedzialny za stałe doradztwo podatkowe dla kluczowych klientów Instytutu. Specjalizuje się w podatkach pośrednich w tym zwłaszcza podatku od towarów i usług. Prowadzi zajęcia dla doradców podatkowych. Bierze udział w audytach podatkowych przeprowadzanych dla największych firm na polskim rynku.

Szanowni Państwo,

Początek roku tradycyjnie przynosi już zmiany w ustawach podatkowych, w szczególności w zakresie podatku od towarów i usług. Także rok 2015 przynosi nowelizację ustawy o podatku od towarów i usług: w zakresie zasad odliczania podatku naliczonego, odwrotnego obciążenia - katalogu towarów, zasad rozliczania oraz informowania organów podatkowych - ulgi na złe długi, zwolnień od prowadzenia kas fiskalnych. Od października 2014 r. wszyscy podatnicy, którzy świadczą usługi elektroniczne, nadawcze oraz telekomunikacyjne, na rzecz niepodatników dokonywać mogą z kolei odrębnej rejestracji (II US Warszawa-Śródmieście) dla potrzeb systemu MOSS. Zmiany zasad rozpoznawania miejsca świadczenia tych usług wchodzi w życie także od dnia 1 stycznia 2015 r. Początek 2015 r. niesie ze sobą także zmiany w Ordynacji podatkowej skutkujące w VAT (sankcyjna stawka odsetek za zwłokę, klauzula obejścia prawa podatkowego, pełnomocnictwa ogólne), podatków i opłat lokalnych.

#### **I. Nowa proporcja uzgadniana z właściwym Naczelnikiem US lub określana samodzielnie przez podatnika:**

- wprowadzenie zasady proporcjonalnego odliczania w przypadku zakupów częściowo związanych z działalnością podatników znajdującą się poza zakresem opodatkowania,
- wzorcowe metody określania proporcjonalnego odliczania uregulowane przez Ministra Finansów,
- procedura uzgodnienia proporcjonalnego odliczania,
- wsteczne zastosowanie proporcjonalnego odliczenia za lata 2010-2014.

## **II. Ograniczenie zastosowania „odwrotnego obciążenia” – załącznik nr 11 do ustawy o VAT:**

- opodatkowanie na zasadach ogólnych dostawy towarów załącznik nr 11 na rzecz podatników zwolnionych,
- opodatkowanie na zasadach ogólnych dostawców w granicach dziennego limitu sprzedaży (20 tys. zł lub 10 tys. zł.),
- nowa miesięczna informacja podsumowująca w przypadku zastosowania odwrotnego obciążenia,
- zmiany listy towarów wymienionych w załączniku nr 11 (sprzęt komputerowy i telekomunikacyjny).

## **III. MOSS – kogo dotyczą zmiany w tym zakresie??**

- fakturowanie, ewidencjonowanie oraz deklarowanie w kraju podatku przy zastosowaniu stawek innych państw UE,
- odrębna rejestracja w II US Warszawa,
- fakturowanie oraz ewidencjonowanie podatku należnego zgodnie z Rozporządzeniem Rady 282/2011,
- nowa deklaracja składana do 20 dnia miesiąca po kwartale (brak podatku naliczonego),
- płatność podatku w euro.

## **IV. Zmiany zakresu odpowiedzialności nabywcy towarów załącznik nr 13 do ustawy o VAT (zakup paliwa):**

- podwyższenie kaucji gwarancyjnej, która zwalnia nabywcę od odpowiedzialności za długi podatkowe dostawcy, od 1 miliona do 10 milionów złotych.

## **V. Zmiany zakresu korekty podatku należnego i naliczonego w związku z brakiem zapłaty (nowelizacja art. 89a, 89b ustawy o VAT).**

## **VI. Rozszerzenie zakresu oraz zmiany zasad ewidencjonowania i sprzedaży przy pomocy kas rejestrujących – nowe Rozporządzenie Ministra Finansów.**

- zmiana zakresu przedmiotowych zwolnień z obowiązku ewidencyjnego,
- objęcie bezwzględny obowiązkiem ewidencyjnym (bez limitu obrotów) niektórych branż.

## **VII. Nowe zasady obliczania stawek odsetek od zaległości podatkowych wynikające z Ordynacji podatkowej:**

- stawka preferencyjna - 50% stawki podstawowej – pół roku od deklaracji,
- stawka sanacyjna - 200% stawki podstawowej w VAT i akcyzie,
- zasady skutecznego składania korekt deklaracji jako warunek zastosowania stawki preferencyjnej
- pierwsze półrocze roku 2015 – „abolycja” odsetek od zaległości podatkowej.
- **klauzula obejścia prawa podatkowego, pełnomocnictwo ogólne,**
- zmiany w podatkach lokalnych.

## **VIII. Samochody w działalności podatnika:**

- **skutki częściowego odliczenia w podatkach dochodowych – liberalizacja podejścia przez organy podatkowe,**
- kiedy pojazd służy wyłącznie działalności gospodarczej podatnika – czy można odpłatnie wynajmować pojazdy pracownikom, osobom niebędącym pracownikami i korzystać z pełnego odliczenia podatku naliczonego; firma lub parkowanie w miejscu zamieszkania a odliczenie pełne,
- rozliczenie podatku w przypadku samochodów demonstracyjnych, pojazdów zastępczych - odliczenie w całości czy w 50%?
- rozliczenie podatku naliczonego w przypadku komisów samochodowych i sprzedaży aut używanych,
- uchybienie terminowi przeprowadzenia badania technicznego – skutki dla podatku naliczonego.

## **IX. Aktualna praktyka organów podatkowych oraz orzecznictwo w zakresie VAT:**

- odliczenia podatku warunkowane dobrą wiarą podatnika oraz należyta starannością w doborze kontrahenta,
- moment dokonania dostawy oraz wykonania usługi – podejście urzędowe,
- podstawa opodatkowania (skonta, koszty wyłożone, korekty),
- fakturowanie – aspekty praktyczne,
- inne, w tym zagadnienia przedstawione przez Słuchaczy.

Należność w promocyjnej cenie dla Państwa za uczestnictwo pierwszej osoby z firmy wraz z materiałami i lunchem wynosi 390,00 zł. + 23% VAT. Należność za uczestnictwo kolejnych osób z firmy wynosi 290,00 zł. + 23% VAT.

Kalkulacja ceny wraz z materiałami i lunchami oparta jest na rzeczywistych kosztach związanych z organizacją szkolenia, które poprowadzi bardzo dobry Wykładowca.

Pisemne zgłoszenia prosimy przesyłać faxem 0-22 379 79 70,

lub e - mail: [biuro@optimum-professional.pl](mailto:biuro@optimum-professional.pl)

lub formularzem zgłoszeniowym na stronie [www.optimum-professional.pl](http://www.optimum-professional.pl)

## **Karta zgłoszenia – fax 22 379 79 70 - VAT – 29.10.14, Lublin**

Nazwa Firmy: .....

Adres: .....

tel:.....fax:.....NIP: .....

e-mail:.....

Imię i Nazwisko (osób zgłoszonych):.....

.....

.....

**Należność za uczestnictwo wraz z materiałami ..... zł (1 osoba) x .....osób =.....zł.**

**Należność za uczestnictwo wraz z materiałami ..... zł (2 osoba) x .....osób =.....zł.**

Ogółem należność w wysokości.....zł wpłacone gotówką w dniu konferencji /przelewem\* na konto w

**BZWBK S.A. o/Warszawa nr 90 1090 1056 0000 0000 0602 1931**

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych zawartych na karcie zgłoszenia dla potrzeb marketingowych, zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych z dnia 29.08.1997r.

\*niepotrzebne skreślić

.....  
pieczętka i podpis osoby  
odpowiedzialnej za zgłoszenie