

Bilans 2020 r.

1. JPK od 01.10.2020 r.:

- a) JPK_VAT (JPK V7M; JPK V7K; część ewidencyjna i deklaracyjna).
- b) Ewidencja VAT - sprzedaż:
 - podstawa opodatkowania poszczególnych rodzajów transakcji,
 - zasady wykazywania sprzedaży rejestrowanej przy zastosowaniu kas fiskalnych,
 - data dokonania lub zakończenia dostawy towarów/wykonania usługi lub data otrzymania zapłat,
 - dodatkowe kody identyfikujące poszczególne dostawy i usługi (GTU),
 - dodatkowe kody identyfikujące transakcje,
 - oznaczenia dowodów sprzedaży (WEW, FP, RO),
 - omówienie czynności wykazywanych na podstawie dokumentu z kodem „WEW”.
- c) Ewidencja VAT - zakup:
 - wartość netto oraz wysokość podatku naliczonego,
 - wykazanie faktur dokumentujących WNT, ZTPN i import usług,
 - dodatkowe kody identyfikujące transakcje zakupu,
 - dodatkowe kody dowodów nabycia (MK, WEW, VAT RR),
- d) Błędy, pomyłki, zmiany danych w ewidencji VAT - obowiązek niezwłocznej korekty, sankcja za błąd w ewidencji VAT.
- e) Raportowanie transakcji objętych obowiązkowym MPP (ujęcie w ewidencji VAT),
- f) Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów dotyczące JPK:
 - czy możliwa jest korekta jedynie części deklaracyjnej lub jedynie części ewidencyjnej?
 - w jakiej wersji struktury będą korygowane deklaracje oraz ewidencje za okresy sprzed lipca 2020r.?
 - specyfika wykazywania dokumentów wewnętrznych,
 - zasady i procedura nakładania kar 500 zł za błędy popełnione w JPK_V7M(K),

2. Biała lista podatników VAT:

- a) zakres danych przechowywanych w rejestrze podatników,
- b) nowe możliwości w zakresie weryfikowania wiarygodności kontrahenta,
- c) konsekwencje podatkowe dokonania zapłaty należności wynikającej z faktury bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub na rachunek nieujęty w wykazie w podatku VAT oraz CIT i PIT,
- d) terminy i miejsce składania zawiadomienia (3, 7 i 14 dni)
- d) odpowiedzialność solidarna w trybie przepisów ordynacji podatkowej oraz warunki po spełnieniu których instytucja ta nie ma zastosowania,

3. Obowiązkowy mechanizm płatności podzielonej dla wybranych transakcji:

- a) lista transakcji objętych obowiązkowym systemem split payment,
- b) obowiązek posiadania rachunku rozliczeniowego na potrzeby obsługi transakcji objętych obowiązkiem dokonywania zapłaty w systemie split payment,
- c) sposób dokonania zapłaty a mechanizm podzielonej płatności,
- d) wartość transakcji a mechanizm podzielonej płatności,
- e) obowiązkowe oznaczenia na fakturach w związku z MPP,
- f) konsekwencje podatkowe za niezastosowanie mechanizmu podzielonej płatności lub za nieprawidłowe wystawienie faktury dla transakcji objętej obowiązkowym MPP,
- g) obowiązkowy MPP a koszty uzyskania przychodu na gruncie podatku dochodowego,
- h) możliwość opłacania zaliczki oraz jednym przelewem w systemie split payment więcej niż jednej faktury,

4. Wiążąca informacja stawkowa (WIS):

- a) wiążąca informacja stawkowa zasady wydawania,
- b) zasady ochrony oraz przypadki w jakich WIS traci moc obowiązującą,
- c) nomenklatura scalona (CN) w zakresie identyfikowania towarów,

5. Kasy rejestrujące w 2020 r.:

- a) paragony do 450 pln z NIP nabywcy a obowiązki w JPK,
- b) wystawianie faktur do paragonów, sankcje za ich błędne wystawienie,
- c) kasy on-line terminy wprowadzenia,

6. Transakcje wewnątrzspółnotowe

- a) zmiana warunków do uznania, iż doszło do przemieszczenia towarów,
- b) wykaz dokumentów potwierdzających przemieszczenie towarów do innego państwa członkowskiego,
- c) nowa rola informacji podsumowującej,
- d) transakcje wielostronne, definicja podmiotu pośredniczącego,
- e) skład konsygnacyjny, warunki i zasady w jakich podatnik może dokonywać rozliczeń w tym trybie,

7. VAT w imporcie towarów:

- a) rozliczenie na zasadach ogólnych,
- b) warunki umożliwiające rozliczenie podatku z tytułu importu towarów w trybie uproszczonym,

8. Ulga na złe długi oraz dostawa nieruchomości

- a) termin w jakim sprzedający uprawdopodobnia nieściągalność wierzytelności,
- b) warunki korzystania z ulgi na złe długi,
- c) obowiązki nabywcy,
- d) różne zasady stosowania ulgi na złe długi dla faktur z terminem płatności przypadającym w 2018 r.
- e) wyrok TSUE w sprawie warunków umożliwiających zastosowanie ulgi,
- f) wyrok TSUE w sprawie warunków dotyczących statusu nabywcy,
- g) pierwsze zasiedlenie definicja ustawowa a stanowisko TSUE,

9. Prawo do odliczenia VAT w 2020 r.

- a) przypadki w jakich nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego,
- b) czy należy doliczać odsetki w przypadku nieterminowego rozliczenia podatku naliczonego związanego z importem usług, WNT lub ZTPN,
- c) warunki dotyczące prawa do odliczenia podatku z tytułu nabycia usług noclegowych i gastronomicznych,
- d) należyta staranność, dobra wiara a rozliczenie podatku naliczonego.

10. Projektowane zmiany w VAT od 2021 roku.