

Zmiany w VAT od 2025 r.

Celem szkolenia jest omówienie zmian w ustawie o VAT wprowadzanych od stycznia 2025 r. W trakcie szkolenia omówione zostaną również kierunki zmian w ustawie o Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF) i najważniejsze kwestie związane z tymi zmianami.

W 2025 r. wejdą w życie bardzo istotne zmiany dla drobnych przedsiębiorców, którzy realizują transakcje w Unii Europejskiej poza granicami Polski. Nowe regulacje umożliwią podatnikom korzystanie ze zwolnień podmiotowych w innych krajach członkowskich UE, o ile ich łączna sprzedaż netto w UE nie przekroczy kwoty 100.000 euro. Nie będzie więc obowiązku rejestracji i zapłaty VAT w państwie UE, w którym drobny przedsiębiorca realizuje takie transakcje. Oczywiście stosowania takich zwolnień będzie możliwe przy spełnieniu określonych przez ustawodawcę warunków.

Również od stycznia 2025 r. w związku ze zmianami w ustawie o gospodarce opakowaniami i odpadami zacznie funkcjonować system kaucyjny dla opakowań jedno i wielokrotnego użytku. Opakowania szklane na napoje poddane systemowi kaucyjnemu będą w pewnych okolicznościach opodatkowane.

Od przyszłego roku nastąpią również inne drobne, choć nie mniej ważne, zmiany w ustawie o VAT. Od zmiany stawek VAT w systemie VAT-marża, poprzez zmianę miejsca świadczenia niektórych usług świadczonych przez internet. Zakończony zostanie również dotychczasowy okres przejściowy dla transakcji towarowych z kontrahentami z Irlandii Północnej.

Ponadto zapowiedziano przesunięcie na 2026 r. wprowadzenia w życie KSeF – systemu obowiązkowego elektronicznego fakturowania poprzez wystawianie faktur ustrukturyzowanych. Będzie to rzeczywista rewolucja w wystawianiu i przysyłaniu faktur. Ponieważ część zmian nie została jeszcze uchwalona warto się zapoznać z kierunkami tych zmian, a będą one dotyczyły nie tylko podatku VAT, ale również podatków dochodowych, w szczególności kosztów podatkowych.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Istotne zmiany dotyczące zwolnień podmiotowych w Polsce i UE:

- zapowiadane zwiększenie limitu zwolnienia podmiotowego w Polsce,
- nowe możliwości korzystania ze zwolnienia podmiotowego dla drobnych przedsiębiorców dokonujących transakcji objętych VAT poza Polską,
- nowe limity zwolnień w państwach członkowskich i łączny limit zwolnienia podmiotowego w UE,
- kalkulacja rocznego obrotu dla zastosowania zwolnienia podmiotowego w Polsce i poza Polską,
- rejestracja polskich podatników dokonujących transakcji poza Polską korzystających ze zwolnienia podmiotowego poza Polską,
- nowy sposób identyfikacji podatników zwolnionych realizujących transakcje objęte VAT poza Polską,
- obowiązki ewidencyjne i deklaracyjne w Polsce wobec realizowania transakcji zwolnionych z VAT za granicą,
- obowiązki informowania o przekroczeniu progu zwolnienia w Polsce, w UE i w poszczególnych państwach członkowskich UE,
- proporcjonalne odliczanie VAT, gdy transakcje poza granicami Polski korzystają ze zwolnienia podmiotowego,
- zwolnienia podmiotowe poza Polską a opodatkowanie (zwolnienie) transakcji WSTO, TBE po przekroczeniu limitu 42.000 zł, a także dokonywanie innych czynności na rzecz konsumentów z UE,
- zwolnienia podmiotowe w UE a rejestracja w systemie OSS.

II. Zmiany w ustawie o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi i ich wpływ na przepisy VAT:

- nowe definicje w ustawie o VAT: opakowania wielokrotnego użytku, odpad opakowaniowy, wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje,
- jak będzie funkcjonował system kaucyjny dla: producentów/importerów napojów, hurtowni i sklepów, konsumentów,
- zmiany w podstawie opodatkowania towarów w opakowaniach wielokrotnego użytku,
- konsekwencje niezwrócenia przez nabywcę opakowania wielokrotnego użytku,
- ustalenie na koniec roku podstawy opodatkowania dla towarów sprzedanych w opakowaniach wielokrotnego użytku,
- ewidencja opakowań wielokrotnego użytku: zakres danych, forma prowadzenia i udostępniania, okres przechowywania.

III. Zmiany w kasach rejestrujących:

- możliwość używania kas z papierowym i elektronicznym zapisem kopii,
- czy nastąpi obowiązkowa wymiana terminali płatniczych w kasach rejestrujących online,
- możliwość wymiany pamięci w kasach rejestrujących,
- perspektywy zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących w 2025 r. – zmiana rozporządzenia.

IV. Pozostałe zmiany w VAT od 2025 r.:

- zmiana miejsca świadczenia usług w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji, rozrywki transmitowanych lub udostępnianych wirtualnie świadczonych rzecz konsumentów,
- nieuznawanie obecności wirtualnej nabywcy za usługi wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne świadczone na rzecz podatników,
- jakie jest miejsce świadczenia usług obecności wirtualnej na imprezach kulturalnych, artystycznych, sportowych, naukowych, edukacyjnych, rozrywkowych lub podobnych świadczonych na rzecz podatników realizowanych do końca 2024 r.,
- zmiany stawek VAT do dostaw dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków,
- warunki stosowania systemu VAT - marża do dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków wcześniej nabytych lub zaimportowanych dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków,
- zmiany w dyrektywie VAT dotyczące obniżonych stawek VAT dla wybranych usług,
- rozliczanie transakcji towarowych z Irlandią Północną (terytorium Wielkiej Brytanii) w 2025 r.

V. Obowiązkowy system wystawiania faktur przy użyciu KSeF od 2026 r. – najważniejsze kwestie:

- terminy wprowadzenia obowiązkowych faktur ustrukturyzowanych,
- wystawianie faktur w KSeF przez podatników VAT,
- możliwość wystawiania faktur w KSeF dla konsumentów,
- data wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej,
- wystawianie faktur w okresie przejściowym,
- data obowiązku podatkowego i termin odliczenia dla faktur przesyłanych do KSeF,
- konsekwencje zmian wynikających z wprowadzenia KSeF:
- likwidacja faktur jako paragonów z NIP,
- zakaz wystawiania faktur z kasy fiskalnej,
- brak konieczności akceptacji dla faktur przesyłanych poprzez KSeF,
- likwidacja not korygujących,
- nowy sposób wystawiania/udostępniania duplikatów faktur,
- przelewy za faktury z obowiązkową informacją dotyczącą nr faktury w KSeF,
- kary za nieprawidłowości związane z wystawianiem faktur.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **848,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.