

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 stosowanie 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 na napoje zostaną poddane systemowi kaucyjnemu, które w pewnych okolicznościach zostaną opodatkowane. Ważne stanie się również dokumentowanie kaucji jako czynności niepodlegającej VAT.

Od przyszłego roku nastąpią również inne drobne, choć nie mniej ważne, zmiany w ustawie o VAT. Od zmiany stawek VAT przy dostawach towarów, poprzez zmianę miejsca świadczenia niektórych usług świadczonych przez Internet.

Niezbędne jest również wspomnienie o zmianach w zakresie zwolnień z kas rejestrujących następujących od 2025 i 2026 r.

Ponadto przesunięto na 2026 r. wprowadzenie w życie KSeF – systemu obowiązkowego elektronicznego fakturowania poprzez wystawianie faktur ustrukturyzowanych. Będzie to rzeczywista rewolucja w wystawianiu i przesyłaniu 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:

- o zapowiadane zwiększenie limitu zwolnienia podmiotowego w Polsce,
- o nowe możliwości korzystania ze zwolnienia podmiotowego dla drobnych przedsiębiorców dokonujących transakcji objętych VAT poza Polską,
- o nowe limity zwolnień w państwach członkowskich i łączny limit zwolnienia podmiotowego w UE,
- o kalkulacja rocznego obrotu dla zastosowania zwolnienia podmiotowego w Polsce i poza Polską,
- o rejestracja polskich podatników dokonujących transakcji poza Polską korzystających ze zwolnienia podmiotowego poza Polską,
- o nowy sposób identyfikacji podatników zwolnionych realizujących transakcje objęte VAT poza Polską,
- o obowiązki ewidencyjne i deklaracyjne w Polsce wobec realizowania transakcji zwolnionych z VAT za granicą,
- o obowiązki informowania o przekroczeniu progu zwolnienia w Polsce, w UE i w poszczególnych państwach członkowskich UE,
- o proporcjonalne odliczanie VAT, gdy transakcje poza granicami Polski korzystają ze zwolnienia podmiotowego,
- o 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,
- o 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:

- o nowe definicje w ustawie o VAT: system kaucyjny, opakowanie i odpad opakowaniowy objęte systemem kaucyjnym, wprowadzający produkty w opakowaniach na napoje, podmiot reprezentujący,
- o jak będzie funkcjonował system kaucyjny dla: producentów/importerów napojów, hurtowni i sklepów, konsumentów,
- o zmiany w podstawie opodatkowania towarów w opakowaniach objętych systemem kaucyjnym,
- o konsekwencje niezwrócenia przez nabywcę opakowania objętego systemem kaucyjnym,
- o dokumentowanie kaucji przez podatników VAT w: fakturach, paragonach, dodatkowej ewidencji,
- o ustalenie na koniec roku podstawy opodatkowania dla towarów sprzedanych w opakowaniach objętych systemem kaucyjnym,
- o podmiot reprezentujący płatnikiem podatku VAT,
- o ewidencja opakowań objętych systemem kaucyjnym: zakres danych, forma prowadzenia i udostępniania, okres przechowywania.

III. Zmiany w kasach rejestrujących:

- o możliwość używania kas z papierowym i elektronicznym zapisem kopii,
- o czy nastąpi obowiązkowa wymiana terminali płatniczych w kasach rejestrujących online,
- o możliwość wymiany pamięci w kasach rejestrujących,
- o zmiany dotyczące zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących – zmiana rozporządzenia w zakresie sprzedaży: przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży /vending/, tytoniu i innych wyrobów przeznaczonych do palenia lub do wdychania, m.in.: rozpuszczalników, płynów odkażających, rozcieńczalników do farb, płynów do odmrażania, węgla, brykietu i podobnych towarów przeznaczonych do celów opałowych, usług parkingowych, komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych, sprzętu fotograficznego, energii cieplnej, pary wodnej, powietrza do układów klimatyzacyjnych.

IV. Pozostałe zmiany w VAT od 2025 r.:

- o zmiana miejsca świadczenia usług w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji, rozrywki transmitowanych lub udostępnianych wirtualnie świadczonych rzecz konsumentów,
- o nieuznawanie obecności wirtualnej nabywcy za usługi wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne świadczone na rzecz podatników,
- o 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.,
- o zmiany stawek VAT do dostaw dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków,
- o warunki stosowania systemu VAT - marża do dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków wcześniej nabytych lub zaimportowanych dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków,
- o zmiany stawek VAT na niektóre towary od 2025 r.,
- o kiedy stosować stawkę 0% przy nieodpłatnych czynnościach na rzecz powodzian,
- o rozliczanie transakcji towarowych z Irlandią Północną (terytorium Wielkiej Brytanii) w 2025 r,
- o przedłużenie stosowania odwrotnego obciążenia w transakcjach krajowych i zmiany w tym systemie.

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

- o terminy wprowadzenia obowiązkowych faktur ustrukturyzowanych,
- o wystawianie faktur w KSeF przez podatników VAT,
- o możliwość wystawiania faktur w KSeF dla konsumentów,
- o data wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej,
- o wystawianie faktur w okresie przejściowym,
- o 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,
- o przelewy za faktury z obowiązkową informacją dotyczącą nr faktury w KSeF,
- o 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.