

Zmiany w podatku VAT na lata 2021-2025 - rozliczanie i dokumentowanie

W latach 2021 - 2025 weszły w życie różne zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług. Zmiany nastąpiły w ramach pakietów VAT Slim, KSeF oraz procedury SME.

Zmiany są bardzo istotne, w szczególności w zakresie:

- stosowania zwolnienia podmiotowego w krajach UE przez małych podatników,
- zwolnień z fiskalizacji na lata 2025-2026,
- wystawiania faktur w okresie dobrowolnego KSeF, w szczególności rozliczania korekt in minus,
- rozliczania VAT w systemie kaucyjnym od roku 2025,
- doprecyzowania zasad wystawiania faktur rozliczeniowych do zaliczek,
- zasad wystawiania faktur korygujących,
- wystawiania paragonów elektronicznych z zastosowaniem tzw. HUBa paragonowego,
- generowania raportów fiskalnych z kas on-line,
- wystawiania i przechowywania faktur wystawionych do e-paragonów,
- określenia kursów waluty dla korekt podatku VAT,
- stosowania i rozliczania współczynnika struktury odliczenia podatku VAT przy sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej,
- zasad odliczania podatku VAT przy WNT.

Ponadto, w trakcie szkolenia podsumowane zostaną najważniejsze zmiany wprowadzone w latach 2021-2025, które mają wpływ na rozliczenie podatku VAT w roku 2025. Ma to na celu kompleksowe omówienie zmian w podatku VAT.

W ramach szkolenia nasi eksperci przygotują Państwa na nadchodzące zmiany oraz rozwieją wątpliwości związane z tymi zmianami, które w ostatnim czasie zostały wprowadzone.

Zapraszamy na szkolenie.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Podatek VAT - dokumentowanie:

I. Dobrowolne korzystanie z KSeF do końca stycznia 2026 r.:

- o jakie dokumenty można wystawiać w dobrowolnym KSeF?
- o wystawianie faktur w dobrowolnym KSeF a zgoda nabywcy,
- o znaczenie numeru nadawanego fakturze przez KSeF,
- o sposób przekazania faktury wystawionej w KSeF,
- o czy nanosić nr KSeF na fakturach wystawionych w KSeF a przekazywanych nabywcom w formie papierowej lub elektronicznej w okresie dobrowolnego KSeF?

II. Zachęty do dobrowolnego korzystania z KSeF:

- o znaczenie udogodnienia w zakresie korygowania in minus podatku należnego oraz naliczonego,
- o przyspieszony zwrot podatku VAT – 40 dni,
- o brak obowiązku przechowywania faktur sprzedażowych oraz zakupowych, ograniczenia żądań organów podatkowych.

III. Faktury zaliczkowe:

- o zmiana treści faktur zaliczkowych od 2022 r. oraz od września 2023 r.,
- o możliwość pominięcia wystawienia faktury zaliczkowej w szczególnych przypadkach od września 2023 r.

IV. Zmiana treści duplikatów faktur od 2022 r.:

- o duplikaty paragonów stanowiących faktury uproszczone,
- o duplikaty faktur wystawionych w KSeF.

V. Faktury korygujące:

- o zmiana treści faktur korygujących od 2022 r.,
- o rozszerzenie możliwości wystawiania faktur korygujących od września 2023 r.

VI. Sprzedaż fiskalizowana:

- o zwolnienia z fiskalizacji na lata 2025-2026 – nowe czynności podlegające obowiązkowi fiskalizacji bez możliwości zastosowania zwolnienia z fiskalizacji,
- o zniesienie obowiązku drukowania raportów fiskalnych i dokumentów нефiskalnych z kas on-line oraz wirtualnych od lipca 2023 r.,
- o doprecyzowanie zasad wystawiania faktur do e-paragonów - wystawianie i odpowiednie przechowywanie dokumentacji od lipca 2023 r.,
- o możliwość wystawiania paragonów w formie elektronicznej z wykorzystaniem HUBa paragonowego - od 15 września 2023 r.,
- o modyfikacja zasad 15-dniowego zwrotu VAT dla podatników „bezgotówkowych” od lipca 2023 r.

VII. Modyfikacja ustawowego terminu wystawienia faktury od 2022 r.

II. System kaucyjny 2025 r. a rozliczenie VAT:

I. Podmioty i towary objęte systemem kaucyjnym.

II. System kaucyjny a rozliczenie VAT:

- pobranie i zwrot kaucji a podatek VAT,
- ewidencja prowadzona dla potrzeb rozliczenia VAT w ramach systemu kaucyjnego,
- moment powstania obowiązku podatkowego,
- sposób wykazania podatku VAT w ramach systemu kaucyjnego.

III. Korygowanie podatku VAT:

I. Uporządkowanie zasad wykazywania korekt podatku VAT:

- wprowadzenie uniwersalnej zasady korekt in plus od 2021 r. dla wszystkich rodzajów transakcji,
- zmiana zasad wykazywania korekt in minus sprzedaży krajowej od 2021 r.,
- zmiana zasad dokonania korekt in minus podatku naliczonego od nabyć krajowych od 2021 r.,
- uregulowanie zasad korekt odwrotnych obciążeń od października 2021 r.,
- określenie kursu waluty w przypadku korekt podatku VAT od lipca 2023 r.

II. Zmiana zasad korekty odliczenia VAT w przypadku WNT od lipca 2023 r.

III. Ulga na złe długi - rewolucyjna zmiana od października 2021 r.:

- rozszerzenie możliwości stosowania ulgi na złe długi o niektóre rodzaje transakcji,
- wydłużenie terminu na skorzystanie z ulgi na złe długi poprzez korektę rozliczenia,
- zniesienie preferencji dla podmiotów w stanie upadłości, likwidacji oraz restrukturyzacji,

IV. Zmiana zasad korygowania rozliczeń podatkowych:

- możliwość realizacji prawa do odliczenia VAT poprzez korygowanie JPK_V7 za różne okresy rozliczeniowe od października 2021 r.,
- możliwość korekty JPK_V7 w przypadku niewykazania importu towarów w procedurze uproszczonej od września 2021 r.

V. Współczynnik odliczenia przy sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej od roku 2024:

- zmiana progu kwoty nieodliczonego podatku VAT, który pozwala na przyjęcie, że proporcja odliczenia wynosi 100% (pod warunkiem, że przekroczyła 98%),
- brak konieczności dokonywania korekty rocznej podatku naliczonego, jeżeli rzeczywista proporcja jest niższa i różni się nieznacznie od proporcji przyjętej na dany rok,
- zawiadomienie naczelnika o proporcji/prewspółczynniku w pierwszym roku ich stosowania zamiast protokołu uzgodnieniowego,
- możliwość dobrowolnego opodatkowania usług finansowych od roku 2022 - wpływ na stosowanie współczynnika odliczenia.

IV. Procedura SME – zwolnienie podmiotowe dla małych podatników w krajach UE:

I. Zwolnienie podmiotowe dla polskich w innych krajach UE:

- o jakie warunki musi spełnić polski podatnik, żeby skorzystać ze zwolnienia w innych krajach UE,
- o jak przeliczać na EUR kwoty warunkujące korzystanie ze zwolnienia w innych krajach,
- o czy można korzystać ze zwolnienia tylko w niektórych krajach UE?
- o czy podatnik VAT czynny w Polsce może korzystać ze zwolnienia w innych krajach UE?
- o warunki formalne niezbędne do skorzystania ze zwolnienia w innych krajach UE – jaki jest właściwy urząd skarbowy dla polskich podatników korzystających ze zwolnienia w innych krajach UE?
- o uprzednie powiadomienie – wniosek o skorzystanie ze zwolnienia a innych krajach UE,
- o od którego dnia obowiązuje zwolnienie?
- o zwolnienie z VAT w innych krajach UE a procedura OSS,
- o zwolnienie z VAT w innych krajach UE a odliczenie VAT od nabycia towarów i usług,
- o kwartalne deklaracje składane przez polskich podatników korzystających ze zwolnienia w innych krajach UE – co zawierają?
- o kiedy polski podatnik traci prawo do korzystania ze zwolnienia w innym kraju UE?
- o czy utrata zwolnienia w jednym z krajów UE powoduje utratę zwolnienia w innych krajach UE?

II. Zwolnienie podmiotowe w Polsce dla podatników z innych krajów UE:

- o jakie warunki musi spełnić unijny podatnik, żeby skorzystać ze zwolnienia w Polsce,
- o warunki formalne niezbędne do skorzystania ze zwolnienia w Polsce przez podatnika unijnego – jaki jest właściwy urząd skarbowy dla unijnych podatników korzystających ze zwolnienia w Polsce?
- o od którego dnia obowiązuje zwolnienie?
- o czy podatnik unijny korzystający ze zwolnienia w Polsce musi w Polsce składać jakieś deklaracje?
- o kiedy podatnik unijny traci prawo do korzystania ze zwolnienia w Polsce?

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.