



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce  
Oddział Okręgowy w Szczecinie

**KURS KRÓTKI**

# SPLIT PAYMENT (podzielona płatność) oraz różne problematyczne zagadnienia w podatku VAT

Miasto: Szczecin

Data rozpoczęcia: 18.01.2018



[www.szczecin.skwp.pl](http://www.szczecin.skwp.pl)



## Zapytaj o szkolenie

tel. 91 433 98 32  
fax. 91 488 19 29  
biuro@szczecin.skwp.pl

poniedziałek:  
w godzinach 8:00 - 16:30  
wtorek - piątek:  
w godzinach 8:00 - 16:00

Nie znalazłeś oferty dla siebie?  
poinformuj nas jakiego szkolenia  
szukasz:  
biuro@szczecin.skwp.pl

# SPLIT PAYMENT (podzielona płatność) oraz różne problematyczne zagadnienia w podatku VAT

SPLIT PAYMENT (PODZIELONA PŁATNOŚĆ) ORAZ RÓŻNE PROBLEMATYCZNE  
ZAGADNIENIA W PODATKU VAT.

Prowadzący: Pan Michał Krawczyk - doradca podatkowy z Wrocławia

Termin szkolenia: 18 stycznia 2018 r. (czwartek)

W związku z planowanym wprowadzeniem systemu split payment w trakcie szkolenia  
przekażemy Państwu wiedzę niezbędną do przygotowania firmy na nadchodzące zmiany  
w podatku VAT.

Podzielona płatność jest kolejnym planowanym sposobem na uszczelnienie systemu w  
podatku VAT. Jej wejście w życie planowane jest od roku 2018. Efekt split payment będzie  
miał wpływ nie tylko na rozliczenia podatkowe, ale również na płynność finansową  
podatników.

W przekazie medialnym Ministerstwo Finansów przekonuje, że zastosowanie split  
payment będzie miało charakter dobrowolny. Z projektowanych w przepisach zmian  
wynika jednak, że rozwiązania te w praktyce dotkną każdego podatnika VAT. Dlatego już  
dzisiaj warto rozważyć zalety (korzyści) i wady tego systemu, by przygotować się do  
planowanych zmian, szczególnie pod kątem zachowania płynności finansowej.

W trakcie szkolenia szczegółowo przedstawimy Państwu projektowane zmiany przepisów  
ustawy o VAT oraz Prawa Bankowego, które mają regulować to zagadnienie. Szkolenie ma  
też na celu przybliżenie zagadnień związanych rozliczeniem podatku VAT, ze szczególnym  
uwzględnieniem problemów najczęściej pojawiających się w codziennej praktyce  
gospodarczej.

W trakcie szkolenia omówione zostaną następujące zagadnienia:

Podzielona płatność - kolejna metoda uszczelnienia systemu VAT:

1. Projekt zmian w ustawie o VAT - mechanizm split payment (podzielona płatność)
  - podzielona płatność - nowela VAT oraz Prawa Bankowego od roku 2018
  - dobrowolna czy obowiązkowa - czy split payment będzie dotyczył każdego podatnika VAT?
  - jak się przygotować do split payment oraz jej wpływ na firmę
  - korzyści zastosowania split payment



## Zapytaj o szkolenie

tel. 91 433 98 32  
fax. 91 488 19 29  
biuro@szczecin.skwp.pl

poniedziałek:  
w godzinach 8:00 - 16:30  
wtorek - piątek:  
w godzinach 8:00 - 16:00

Nie znalazłeś oferty dla siebie?  
poinformuj nas jakiego szkolenia  
szukasz:  
biuro@szczecin.skwp.pl

2. Rachunek VAT - nowa usługa w systemie bankowym
    - kto będzie musiał utworzyć rachunek VAT i jak to się robi?
    - dedykowany komunikat przelewu - przelew zdefiniowany w ustawie o VAT - w jaki sposób kontrahent opłacać będzie należności faktury?
    - czy dostawca ma wybór metody płatności od kupującego?
    - czy wszystkie banki będą obsługiwać rachunek VAT?
    - czy inne instytucje niż banki będą prowadzić rachunek VAT?
    - jak rozliczyć transakcję przy zastosowaniu split payment?
    - do kogo należą środki zgromadzone na rachunku VAT do podatnika, czy do skarbu państwa?
    - na co czy można przeznaczyć środki zgromadzone na rachunku VAT?
    - egzekucja z rachunku VAT - czy środki na rachunku VAT są bezpieczne?
    - jak zasilać i obciążać rachunek VAT?
  3. Odpowiedzialność za rozliczenia w trybie split payment.
  4. Częściowe opłacanie faktury, brak zapłaty, zapłata w części a split payment
    - podatnicy zwolnieni a split payment
    - podatnicy stosujący odwrotne obciążenie a split payment
    - osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej a split payment
    - formy płatności transakcji handlowych a split payment
  5. Zmiany w sposobie rozliczeń VAT po wprowadzeniu split payment
    - prawo do odliczania VT a split payment
    - termin zwrotu VAT a split payment
    - transakcje międzynarodowe a split payment
- Problematyczne zagadnienia w podatku VAT:
1. Świadczenie usług - problematyczne zagadnienia w rozliczeniach VAT.
    - odwrotne obciążenie - niewłaściwe opodatkowanie transakcji objętej odwrotnym obciążeniem - konsekwencje dla sprzedającego i kupującego
    - odwrotne obciążenie - nowe zasady odliczenia VAT przy transakcjach objętych odwrotnym obciążeniem, w tym odliczenie VAT przy imporcie usług i WNT
    - czy usługi świadczone w okresach rozliczeniowych muszą mieć charakter ciągły? - jak orzekają sądy w sporach podatników z fiskusem?
    - świadczenie usług budowlanych, instalacyjnych i budowlano - montażowych poza terytorium Polski - jak nie wpaść w pułapkę rejestracji VAT w innym kraju?
    - nabycie towaru na terytorium Polski od podmiotu niebędącego polskim podatnikiem VAT - jak opodatkować taki zakup i jak wykazać prawidłowo w deklaracji VAT?
    - czy świadczenie usługi dla podatnika zarejestrowanego w Polsce do VAT może być eksportem usług?
    - czy kara umowna może być czynnością opodatkowaną VAT?
    - zwrot kosztów a refakturowanie - kiedy dochodzi do opodatkowania VAT jeżeli ktoś pokrywa koszt usługi? najczęściej popełniane błędy oraz ich konsekwencje dla stron transakcji
    - nieodpłatne świadczenie usług - czy zawsze podlega opodatkowaniu? nieodpłatne świadczenie usług, a nieodpłatna dostawa towarów; zasadnicze różnice w rozliczaniu VAT
  - Odliczanie podatku VAT - praktyczne problemy
    1. Czy do odliczania podatku naliczanego zawsze niezbędne jest posiadanie faktur?
    2. W jakich sytuacjach można odliczyć podatek przy zakupie usług gastronomicznych i hotelowych pomimo ustawowego zakazu? - najnowsze orzecznictwo w sporach z fiskusem.
    3. Odliczanie VAT od wydatków poniesionych przed rejestracją podatnika czynnego -



## Zapytaj o szkolenie

tel. 91 433 98 32  
fax. 91 488 19 29  
[biuro@szczecin.skwp.pl](mailto:biuro@szczecin.skwp.pl)

poniedziałek:  
w godzinach 8:00 - 16:30  
wtorek - piątek:  
w godzinach 8:00 - 16:00

Nie znalazłeś oferty dla siebie?  
poinformuj nas jakiego szkolenia  
szukasz:  
[biuro@szczecin.skwp.pl](mailto:biuro@szczecin.skwp.pl)

interpretacje Ministerstwa Finansów.

4. Błędna stawka VAT na fakturze, a prawo do odliczenia VAT.

Kasy fiskalne, faktury oraz faktury korygujące - problemy praktyczne.

1. Kasy fiskalne - moment fiskalizacji a moment powstania obowiązku podatkowego - najczęściej popełniane błędy.

2. Czynności zwolnione z fiskalizacji - kiedy nie ma obowiązku fiskalizacji sprzedaży pomimo posiadania kasy fiskalnej?

3. Czy czynności zwolnione z fiskalizacji wlicza się do kwotowego limitu zwolnienia z posiadania kasy fiskalnej?

4. Faktury wystawione do paragonów - czy powinny być ujmowane w ewidencji VAT zgodnie z przepisami obowiązującymi od 2017 r.? - najnowsze stanowisko Ministerstwa Finansów.

5. Faktury wystawione do paragonów - czy podatnik ma obowiązek wystawić fakturę, gdy nabywca nie zwraca paragonu?

6. Faktury korygujące - korygowanie błędów na fakturze poprzez wystawianie faktury korygującej "do zera" oraz wystawianie nowej faktury - najnowsze stanowisko Ministerstwa Finansów.

7. Uzyskanie potwierdzenia faktury korygującej - czy zawsze jest konieczne? Możliwe sposoby potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez kontrahenta w interpretacjach Ministerstwa Finansów - czy "żółta zwrotka" odchodzi do lamusa?