

**Pani/Pan
Prezes Zarządu,
Członkowie Zarządu,
Główny Księgowy
Pracownicy księgowości
Spółdzielni Mieszkaniowej**

Zarząd Małopolskiego Związku Rewizyjnego Spółdzielni Mieszkaniowych w Tarnowie zaprasza do udziału w **szkoleniu OnLine** z tematu:

**Podatek VAT w spółdzielniach mieszkaniowych – lipiec 2021r – nowelizacja
JPK i inne zmiany oraz aktualna praktyka**

Szkolenie odbędzie się w dniu **18.06.2021r.** za pośrednictwem platformy do szkoleń – TEAMS w godz. **9.30-14.30** (z krótkimi przerwami w trakcie szkolenia)

Każdy uczestnik, dzień przed szkoleniem otrzyma link do platformy, na której należy dokonać rejestracji i zalogować się w dniu szkolenia. Podczas transmisji uczestnicy widzą prelegenta, prezentacje na ekranie monitora oraz mogą zadawać pytania.

Aplikację Teams proszę uruchomić używając przeglądarki Microsoft Edge.

Program szkolenia:

1. Omówienie zmian w zakresie ewidencji JPK V7 – nowelizacja lipiec 2021 - zmiany w strukturze i sposobie prezentacji danych:

- a) Planowane zmiany w zakresie JPK – lipiec 2021, naprawa błędów pierwszej wersji JPK i nowe rozwiązania,
- b) Kody towarowe i usługowe w rejestrze sprzedaży – GTU1-GTU13, najważniejsze problemy, najczęstsze błędy, nowelizacja naprawiająca błędy „pierwszego” JPK V7.
- c) Lipiec 2021 – doprecyzowanie kodu GTU10 (dostawa nieruchomości – doprecyzowanie zakresu).
- d) Jakie dokumenty i jakie rodzaje sprzedaży nie wymagają kodu GTU? Jakie typowe czynności w sm podlegają GTU?
- e) Problem kodu MPP – przymusowy, dobrowolny czy w ogóle brak prezentacji kodu MPP? (zmiana od lipca 2021 r.),
- f) Kod procedury „TP”, kiedy może mieć zastosowanie w praktyce działalności spółdzielni (problematyka rad nadzorczych i zarządów), zmiana od lipca 2021.
- g) Kod procedury „EE” - kiedy może mieć zastosowanie w praktyce działalności spółdzielni (np. telewizja kablowa), planowana likwidacja kodu „EE” od lipca 2021 (z wyjątkami),

- h) Faktury uroszczone, bilety, faktury do paragonu – księgowanie w rejestrze zakupu – zmiana lipiec 2021,
- i) Dokument WEW w rejestrze zakupu – lipiec 2021 – rozszerzenie zakresu zastosowania na korekty podatku naliczonego,
- j) Czy faktycznie do każdej korekty ewidencji w pliku należy złożyć czynny zał. Kontrowersyjne stanowisko MF oraz zasygnalizowanie konieczności nowelizacji.
- k) Rejestr sprzedaży VAT w nowym JPK, w tym:
 - faktury uproszczone (przedłużenie przepisu epizodycznego – BRAK OBOWIĄZKU EWIDENCJONOWANIA).
 - faktury do paragonów na podatnika,
 - faktury nieewidencjonowane (do paragonu na nie-podatnika).
- l) Znaczenie Objasnień Ministra Finansów dot. faktur uproszczonych – kontrowersyjne tezy.
- m) Raport okresowy (RO) i dokument wewnętrzny (WEW) – sposób i zakres prezentacji w rejestrze sprzedaży JPK.
- n) Rejestr zakupu – zakres danych.
- o) Rejestr zakupu – sposób prezentacji danych.
- p) Przepisy przejściowe – „nowy” JPK za lipiec 2021 r.

2. Praktyczne aspekty zmian wprowadzonych w pakiecie SLIM VAT od 01.01.2021 roku

- a) zmiana zasad korekty podstawy opodatkowania *in minus* z tytułu rabatu, zwrotu, pomyłek na fakturach; problematyczna zmiana zasad dotyczących momentu wykazywania faktur korygujących *in minus*,
- b) praktyczne aspekty Objasnień Ministerstwa Finansów dotyczące faktur korygujących,
- c) wydłużenie prawa do odliczenia VAT naliczonego dla podatników „miesięcznych” do 3 okresów, problematyka okresu przejściowego,
- d) prawo do odliczenia VAT z usługi noclegowej będącej przedmiotem refaktury,
- e) istotna zmiana zasad rozliczenia kwartalnego dla usług budowlanych z załącznika numer 15 („powrót” rozliczeń kwartalnych),
- f) „zmiany” w zasadach określenia transakcji objętych obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności (doprecyzowanie)
- g) ISTOTNA ZMIANA w SPLIT PAYMENT – potrącenia i kompensaty w obowiązkowym *split payment* – rozszerzenie zakresu.

3. Praktyczne zagadnienia związane z rozliczaniem VAT w spółdzielni mieszkaniowej.

- MPP przy zakupie usług budowlanych i remontowych,
- „opłata śmieciowa” a podatek od towarów i usług, jakim dokumentem dokonać przeniesienia na lokatorów, właścicieli, najemców,
- limit zwolnienia podmiotowego (200.000 zł) a koszty mediów przerzucane na członka wspólnoty mieszkaniowej – właściciela – najnowsze podejście organów i nowe wyroki sądowe,
- zwolnienie z tytułu czynności wykonywanych na rzecz członków spółdzielni mieszkaniowej,
- rozliczanie najmu - stawki, data VAT, dokumenty,
- refakturowanie mediów a VAT, stawki, data VAT, dokumenty,
- wykonawstwo zastępcze a VAT, kary umowne, gwarancje,
- odliczanie podatku naliczonego, w tym możliwość stosowania proporcji innej niż „obrotowa”.

4. Ulga na złe długi po wyroku TSUE z 15.10.2020 r. sygn. C-335/19

- a) czy jeszcze można i za jaki okres można skorzystać z ulgi wstecz,
- b) czy ulga dotyczy sprzedaży konsumenckiej i na rzecz podatników zwolnionych,
- c) prezentacja ulgi na złe długi w nowym JPK VAT przez wierzyciela i dłużnika.
- d) Planowana nowelizacja zasad ulgi.

5. **Projektowane regulacje stanowiące kolejny pakiet uproszczeń w podatku od towarów i usług (tzw. SLIM VAT 2)**, m. in. likwidacja duplikatów faktur, opisu przyczyn korekty na fv korektach i inne.
6. **Import usług i wnt** po wyroku TSUE z 18 marca 2021 r. TSUE w sprawie C-895/19 (A)–likwidacja zasady 3 miesięcy na dokonanie neutralnej korekty.

Szkolenie poprowadzi Mariusz Unisk – Prawnik, doradca podatkowy nr wpisu 09921, Wiceprezes Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i w-cy. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego oraz Podyplomowego Studium Podatków i Prawa Podatkowego UW. Specjalizacja – podatek od towarów i usług, PCC, podatki i opłaty lokalne. Jest autorem i współautorem wielu publikacji książkowych na tematy podatkowe, w szczególności „Komentarza do podatku rolnego, leśnego oraz od nieruchomości” oraz „Komentarza do ustawy o podatku od towarów i usług” jest także autorem wielu specjalistycznych artykułów na tematy podatkowe. Od 15 lat uznany wykładowca tematyki podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług, Ordynacji podatkowej i podatków i opłat lokalnych. Stały wykładowca Studium dla Doradców Podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatków lokalnych. W swojej karierze przeprowadził ponad 1000 szkoleń z zakresu prawa podatkowego.

Odpłatność za szkolenie wynosi:

- 310,00 zł od osoby + VAT – dla spółdzielni będącej członkiem MZRSM,
- 340,00 zł od osoby + VAT – dla spółdzielni nie będącej członkiem MZRSM

Cena zawiera dostęp do platformy w czasie trwania szkolenia, materiały szkoleniowe przygotowane przez wykładowcę oraz konsultacje w czasie przeznaczonym na szkolenie.

Sposób zapłaty: faktura zostanie wysłana na podany w zgłoszeniu adres e-mail po szkoleniu.

Termin nadsyłania zgłoszeń do 15.06.2021r. e-mail: szkolenia@mzrsm.pl

Prezesa Zarządu
Aneta Piękoś