

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

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

Podatek VAT w spółdzielniach mieszkaniowych – październik 2021 r. i zmiany uchwalone na 2022 r. oraz aktualna praktyka.

Szkolenie odbędzie się w dniu **18.11.2021r.** za pośrednictwem platformy do szkoleń – TEAMS w godz. **9.00-13.00** (*z krótką przerwą 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, prezentację na ekranie monitora oraz mogą zadawać pytania.

Aplikację Teams proszę uruchomić używając przeglądarki Microsoft Edge.

Program szkolenia:

1. Nowelizacja „SLIM VAT 2” od 1 października 2021 r. oraz jej praktyczne skutki.

- a) opcja opodatkowania nieruchomości – oświadczenie w akcie notarialnym,
- b) Import usług, wnt, nabycie od nierezydenta – likwidacja zasady „3 miesiące” na korektę,
- c) odliczenie naliczonego przez korektę deklaracji – nowe zasady dotyczące okresu korekty,
- d) VAT 26 – nowy termin,
- e) istotne zmiany w uldze na złe długi – po wyroku TSUE, w tym zastosowanie ulgi w przypadku sprzedaży na rzecz osób nieprowadzących działalności gospodarczej, Ulga na złe długi po wyroku TSUE z 15.10.2020 r. sygn. C-335/19 - czy jeszcze można i za jaki okres można skorzystać z ulgi wstecz, - czy ulga dotyczy sprzedaży konsumenckiej i na rzecz podatników zwolnionych, - prezentacja ulgi na złe długi w nowym JPK VAT przez wierzyciela i dłużnika
- f) przekazanie środków między rachunkami VAT podatnika,
- g) inne.

2. Zmiany VAT od 1 stycznia 2022 r.

- **zmiany fakturowe** (m. in. likwidacja duplikatów faktur, oznaczenia faktur korekt i przyczyn korekty),
- **Krajowy System e-Faktur oraz faktura elektroniczna ustrukturyzowana**, zasady wystawiania, odbierania oraz dostępu do faktur,

- kiedy system fakultatywny e-faktur stanie się obowiązkowy,
- jak autoryzować się w KSeF,
- nowe zwroty VAT – 15 i 40 dni – komu się należy zwrot VAT w tym terminie,
- **co dalej z MPP** w 2022 r. (wygaśnięcie 3 letniej decyzji – zgody UE na system obowiązkowy)

3. Zmiany w VAT w związku z „Polskim Ładem” - 1.01.2022 r.

- zmiana limitu płatności bezgotówkowych w relacji z konsumentem (20 tys.) i przedsiębiorcą (8 tys.),
- Polska bezgotówkowa – jaki podatnik musi posiadać terminal płatniczy i umożliwić płatności bezgotówkowe,
- przywileje i sankcje związane z obrotem bezgotówkowym,
- nowy podatnik GV (Grupa VAT - kto może utworzyć Grupę VAT, jak sprzedawać i kupować towary i usługi od/do Grupy VAT),
- „likwidacja czynnego żalu” przy korekcie JPK w części ewidencyjnej od 1.01.2022 r.

4. Jeszcze o ewidencji JPK V7 – nowelizacja lipiec 2021 - zmiany w strukturze i sposobie prezentacji danych.

- a. 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” JPKV7.
- c. Lipiec 2021 – doprecyzowanie kodu GTU10 (dostawa nieruchomości – doprecyzowanie zakresu).
- d. Jakie dokumenty i jakie rodzaje sprzedaży nie wymagają kodu 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 żal. Kontrowersyjne stanowisko MF oraz zasygnalizowanie konieczności nowelizacji.
- k. Rejestr sprzedaży VAT w nowym JPK, w tym:
 - i. faktury uproszczone (przedłużenie przepisu epizodycznego – BRAK OBOWIĄZKU EWIDENCJONOWANIA).
 - ii. faktury do paragonów na podatnika,
 - iii. 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.

5. 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.

6. 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”.

7. Konsultacje i odpowiedzi na pytania.

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:

- 340,00 zł od osoby + VAT – dla spółdzielni będącej członkiem MZRSM,
- 370,00 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 15.11.2021r. fax: 14/626-09-90, 14/627-35-80 lub e-mail: szkolenia@mzrsm.pl