**Zmiany w podatku VAT od lipca i października 2020 r.**

1. **Zmiany w zakresie białej listy podatników i mechanizmu podzielonej płatności od lipca 2020 r.**

* Zapłata w splitpayment jako forma ochrony przed odpowiedzialnością w VAT i CIT.
* Dłuższy termin na składanie zawiadomień ZAW-NR:
  + wątpliwości interpretacyjne dot. złożenia zawiadomienia „przy pierwszej zapłacie”.
* Przelewy i transakcje, które nie skutkują konsekwencjami w VAT:
  + warunki skutecznego uwolnienia się odpowiedzialności.

1. **Nowe klasyfikacje statystyczne dla celów VAT i Wiążąca Informacja Stawkowa**

* Wiążąca Informacja Stawkowa – istota zmian.
* Czym jest WIS jaki jest jej zakres ochronny?
* Możliwość uzyskania WIS dla towarów i usług z załącznika nr 15.
* Nowe klasyfikacje statystyczne dla celów VAT od lipca 2020 r. i listopada 2019 r. (Nomenklatura Scalona - CN, PKWiU, PKOB).
* Czy istnieje możliwość samodzielnego klasyfikowania towarów i usług?
* Przykładowe wyszukiwanie towarów sklasyfikowanych wg CN.
* Przykładowe wyszukiwanie usług klasyfikowanych wg PKWiU 2015.

1. **Zmiany stawek podatkowych od lipca 2020 r.**

* Przykłady towarów i usług ze zmienionymi stawkami podatkowymi.
* Usługi związane z wyżywieniem (gastronomia) – prawidłowość zmian stawek VAT na tle orzecznictwa TSUE.
* Opodatkowanie towarów i usług na które zmieniają się stawki podatkowe w okresie przejściowym (czerwiec-lipiec):
  + opodatkowanie zaliczek,
  + czynności wykonywane w czerwcu lub w lipcu,
  + czynności okresowe a zmiana stawki w okresie rozliczeniowym,
  + opodatkowanie nabyć wewnątrzwspólnotowych.

1. **Nowa struktura JPK\_VAT, likwidacja deklaracji VAT-7 – zmiany od października 2020 r.:**

* Likwidacja deklaracji VAT-7 wraz z załącznikami.
* Sformalizowane zasady prowadzenia ewidencji sprzedaży i zakupów.
* Struktura pliku JPK\_VAT – część deklaracyjna i ewidencyjna.
* Nowy zakres danych w ewidencji sprzedaży:
  + nowe oznaczenia dowodów sprzedaży,
  + zakres danych przy eksporcie towarów,
  + oznaczanie poszczególnych rodzajów transakcji, m.in. podmioty powiązane,
  + oznaczenia grup towarów i usług,
  + refakturowanie a oznaczenia w JPK\_VAT.
* Zakres danych w ewidencji zakupów:
  + dane wynikające z dokumentów zakupu,
  + oznaczenia dokumentów zakupu, w tym MPP.
* Zasady przesyłania JPK\_VAT,
* Składanie kwartalnych JPK\_VAT,
* Korekty części ewidencyjnej lub deklaracyjnej JPK\_VAT,
* Możliwość wezwania przez urząd skarbowy do korekty JPK\_VAT i konsekwencje niedokonania korekty.
* W jakim terminie podatnik jest obowiązany skorygować JPK\_VAT w sytuacji, gdy sam zauważy błąd.

1. **Zmiany warunków stosowania stawki 0% przy WDT:**

* Istotne warunki opodatkowania WDT stawką 0% w 2020 r.
* Dokonanie WDT a posiadanie numeru VAT UE nabywcy.
* Problemy interpretacyjne dotyczące składania informacji podsumowujących VAT- prawidłowa treść.
* Możliwość wyjaśniania przyczyn niezłożenia informacji podsumowującej VAT-UE lub nieprawidłowości w niej zawartych.
* Błędy pisemnie wyjaśnione, które organy skarbowe mogą uznać za dopuszczalne.
* Dokumentowanie WDT w świetle rozporządzenia UE nr 282/2011.
* Nowe wzory informacji podsumowujących VAT-UE – omówienie.
* Informacja o zmianach w zakresie procedury call-off stock

1. **Rewolucja w rozliczaniu importu towarów od lipca 2020 r.:**

* Podmioty uprawnione do rozliczania VAT od importu w ewidencji i deklaracji.
* Warunki rozliczania VAT od importu w ewidencji i deklaracji od lipca i od października 2020 r.
* Likwidacja niektórych obowiązków.
* Likwidacja możliwości składania kwartalnych deklaracji dla podatników rozliczających import na nowych zasadach.

1. **Paragony i faktury do paragonów - problemów ciąg dalszy.**
2. **Kasy online – odroczenie terminów.**