

WARSZTATY

# ZMIANY W PRZEPISACH VAT 2018

Split payment, mechanizmy  
odwrotnego obciążenia



W PROGRAMIE M.IN.:

**Split Payment** na przykładzie  
państw członkowskich UE

Klasyfikacja usług objętych  
**odwrotnym obciążeniem**

Stosowanie **mechanizmu SP**  
w praktyce

**Kontekst odwrotnego  
obciążenia** w obrocie  
krajowym

W GRONIE PRELEAGENTÓW:

- ACT BSWW
- DELOITTE
- FL TAX
- GRANT THORNTON
- GRUPA HOTELE SPA  
DR IRENA ERIS

Weź udział w szkoleniu przygotowanym we współpracy z najlepszymi na rynku ekspertami podatkowymi i dowiedz się na jakie zmiany w przepisach VAT musisz być przygotowany w 2018 roku.

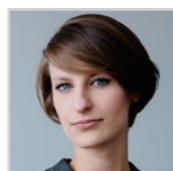
Dowiedz się:

- Kto i w jakich okolicznościach może stosować mechanizm Split Payment
- Kiedy należy złożyć informację podsumowującą VAT-27
- Jak korygować transakcje objęte odwrotnym obciążeniem
- Jakie są skutki zastosowania mechanizmu SP po stronie nabywcy
- Jaki jest kontekst odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym

Wspólnie z gronem doświadczonych doradców podatkowych odpowiemy na najważniejsze pytania z którymi borykają się księgowi w przedsiębiorstwach.

Zgłoś się już dziś i przygotuj się, z pomocą ekspertów, na nieuniknione modyfikacje przepisów!

Serdecznie zapraszam do udziału!



**Małgorzata Pryczek**



**Project Manager**

9:00

Rejestracja uczestników. Powitalna kawa

9:30

**Split payment – polskie rozwiązanie mechanizmu podzielonej płatności w kontekście doświadczeń innych państw UE****Katarzyna Wróblewska – Manager w dep. VAT, Deloitte**

- Split payment jako odpowiedź na wyłudzenia podatku VAT występujące w Polsce
- Skuteczność split paymentu w Europie oraz przewidywane uszczelnienie systemu VAT w Polsce
- Innowacyjność polskiego rozwiązania na skale europejską
- Split payment jako rozwiązanie zastępujące mechanizm odwrotnego obciążenia w Polsce

10:30

**Kto i w jakich okolicznościach może stosować mechanizm SP?****Przemysław Skorupa – Dyrektor w dziale Doradztwa Podatkowego, Deloitte**

- Split payment uprawnienie, czy obowiązek- kwestie dobrowolności korzystania z systemu
- Najważniejsze terminy oraz warunki przystąpienia do mechanizmu
- Ograniczonego zaufanie do swojego dostawcy jako przesłanka do przystąpienia do Split Payment
- Faktura warunkiem przystąpienia do SP. Ułożenie relacji z kontrahentami i dotrzymanie terminów otrzymywania faktur.

11:30

Przerwa na kawę

12:00

**Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności w praktyce – jak to zrobić?****Paweł Falkowski – Licensed Tax Advisor, Właściciel, FL Tax**

- Jak rozliczyć transakcje przy zastosowaniu Split payment? „Komunikat przelewu” w przypadku Split payment
- Czy można zastosować podzieloną płatność do części faktury jak rysuje się przypadek zaliczek (przedpłat)?
- Co w przypadku faktur korygujących
- Jakie mogą być skutki pomyłki przy wpłatach z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności na rzecz innego podmiotu niż dostawca wskazany w fakturze
- Formy regulowania płatności (gotówka, przelew, płatność kartą, kompensata, barter) a podzielona płatność

13:30

Przerwa na lunch

---

14:30

**Operacje z wykorzystaniem rachunku VAT – komu i na jakich zasadach?**

**Zdzisław Modzelewski – Doradca podatkowy, Wspólnik, GWW Tax**

- Realizacja przelewu w przypadku stosowania split payment
  - Rachunek VAT – operacje na tym rachunku
  - Przelewy do urzędu skarbowego i z urzędu skarbowego oraz zasady przekazywania środków z rachunku VAT na inne rachunki podatnika
  - Przelewy z rachunku VAT dla dostawców i nabywców
  - Zamknięcie rachunku bankowego i skutki dotyczące rachunku VAT
- 

15:30

Zakończenie pierwszego dnia warsztatów

9:00

Rejestracja uczestników. Poranna kawa

9:30

**Skutki zastosowania mechanizmu po stronie nabywcy****Arkadiusz Łagowski – Tax Advisor, Grant Thornton**

- Wyłączenie sankcji w VAT – warunki i zakres zastosowania
- Wyłączenie odpowiedzialności solidarnej nabywcy towarów wrażliwych – warunki i zakres zastosowania
- Wyłączenie podwyższonych odsetek od zaległości
- Zastosowanie mechanizmu a należyta staranność w tematyce rozliczania podatku VAT

10:30

Przerwa na kawę

11:00

**Mechanizm odwrotnego obciążenia – definicja i zasady funkcjonowania systemu****Małgorzata Wąsowska – Doradca podatkowy, acf BSWW**

- Kontekst odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym
- Warunki zastosowania odwrotnego obciążenia
- Problemy praktyczne na gruncie odwrotnego obciążenia w kraju – dokumentowanie usług złożonych, braki w fakturach
- Wpływ nowych przepisów o prawie do wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT czynnych na odwrotne obciążenie

12:30

Przerwa na lunch

13:30

**Pytania, z którymi borykają się księgowi w przedsiębiorstwach****Iwona Krawiecka – Główna Księgowa, Grupa Hotele SPA Dr Irena Eris**

- Odliczenie VAT od zakupów dokonanych na potrzeby transakcji objętej mechanizmem odwrotnego obciążenia-przeniesienie obowiązku na nabywcę
- Klasyfikacja usług objętych odwrotnym obciążeniem – klasyfikacje statystyczne świadczonej usługi
- Kiedy należy złożyć informację podsumowującą VAT-27?
- Jak korygować transakcje objęte odwrotnym obciążeniem?

14:45

Zakończenie warsztatów. Wręczenie certyfikatów potwierdzających udział



### **Paweł Fałkowski – Licensed Tax Advisor, Właściciel, FL Tax**

Jest założycielem FL Tax i partnerem w tej firmie. Specjalizuje się w doradztwie w zakresie podatku VAT oraz podatków dochodowych. Posiada także duże doświadczenie w prowadzeniu postępowań podatkowych oraz sądowno-administracyjnych. Jest absolwentem Wydziału Ekonomii Uniwersytetu Marii Skłodowskiej-Curie oraz Szkoły Głównej Handlowej. W 2009 r. uzyskał tytuł Executive MBA na University of Minnesota. Jest doradcą podatkowym od 2005 r. Współpracuje z International Bureau of Fiscal Documentation w Amsterdamie – jedną z wiodących, międzynarodowych instytucji zajmujących się problematyką prawa podatkowego.



### **Iwona Krawiecka – Główna Księgowa, Grupa Hotele SPA Dr Irena Eris**

Główna Księgowa Grupy Hotele SPA Dr Irena Eris, konsultant podatkowy i zarządzający projektami informatycznymi. Praktyk z ponad 30-letnim stażem pracy w księgowości z czego ponad 25 na stanowisku głównego księgowego i tyle samo jako właścicielka biura rachunkowego. Doświadczenie zawodowe zdobywała m.in. w Wydawnictwie Murator S.A., Supermedia i Media Express – spółce Grupy ZPR Media S.A. (2000–2009) oraz współpracując z firmami z wielu branż, o różnej strukturze własności, również z fundacjami. Uczestniczyła w zmianach form prawnych, a także własnościowych dużych spółek. W swojej pracy często zajmuje się rozliczaniem inwestycji budowlanych – nowych, remontów czy modernizacji. Współtworzyła autorski program do budżetowania oraz była pomysłodawcą i koordynatorem wdrożenia aplikacji do elektronicznej akceptacji faktur. Posiada Świadectwo Kwalifikacyjne nr 5576/97 do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz uprawnienia Syndyka Masy Upadłościowej. Informatyka jest jej hobby i drugim zawodem, dzięki czemu osiąga bardzo dobre wyniki we wdrażaniu nowoczesnych systemów finansowo-księgowych zgodnych z często zmieniającym się otoczeniem prawno-podatkowym. Lubi zdobywać nową i dzielić się posiadaną wiedzą. Prywatnie pasjonatka tańca i rysunku.



### **Arkadiusz Łagowski – Tax Advisor, Grant Thornton**

Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie doradztwa podatkowego. Zajmuje się projektami z zakresu podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób prawnych i od osób fizycznych. Doradca podatkowy. Doświadczenie zawodowe zdobywał wydając interpretacje podatkowe w urzędzie skarbowym, a następnie pracując w dziale podatkowym KPMG. W latach 2009–2012 pracował w Zespole Doradztwa Podatkowego Grant Thornton. W latach 2012–2014 był głównym specjalistą podatkowym w spółce telekomunikacyjnej T-Mobile. Od października 2014 powrócił do Grant Thornton. Członek Prezydium, Wiceprzewodniczący Grupy VAT, Rady Podatkowej Konfederacji Lewiatan. Autor publikacji dotyczących zagadnień podatkowych w prasie fachowej. Prelegent na szkoleniach, pełnomocnik w postępowaniach przed sądami administracyjnymi. Komentator zagadnień podatkowych w radio i telewizji. Ekspert biorący udział w pracach komisji parlamentarnych.



### **Zdzisław Modzelewski – Doradca podatkowy, Wspólnik, GWW Tax**

Specjalizuje się w obsłudze podmiotów gospodarczych w zakresie podatków pośrednich, ze szczególnym uwzględnieniem podatku od towarów i usług, oraz w zakresie postępowań podatkowych oraz sądownoadministracyjnych związanych z podatkami pośrednimi. Zajmuje się głównie obsługą podmiotów gospodarczych z sektorów: nieruchomości, handel i dystrybucja, turystyka oraz media. Karierę w zakresie doradztwa podatkowego rozpoczął w 1996 r., w którym nawiązał współpracę z Instytutem Studiów Podatkowych w Warszawie. Następnie w latach 1998–2004 pracował dla firm z wielkiej czwórki. W latach 2004–2014 pracował dla MMR Consulting i pełnił jednocześnie funkcję Prezesa Zarządu tej spółki. Od czerwca 2014 partner GWW Tax. Jest współautorem wielu publikacji książkowych, w tym m.in. czterech komentarzy do ustawy o VAT (wyd. Instytut Studiów Podatkowych 1998 r., wyd. CH BECK 2001, wyd. LEXIS NEXIS 2003, wyd. LEXIS NEXIS 2006), „Leksykonu Fakturowania” (wyd. Unimex 2015), a także wielu publikacji prasowych. Jest również cenionym i uznanym wykładawcą, który w czasie swojej praktyki zawodowej przeprowadził już kilka tysięcy szkoleń i wykładów, w których uczestnikami byli zarówno pracownicy służb księgowych, pracownicy aparatu skarbowego, doradcy podatkowi, jak i kadra zarządzająca przedsiębiorstw odpowiedzialna za sprawy podatkowe i finansowe.

**Przemysław Skorupa – Dyrektor w dziale Doradztwa Podatkowego, Deloitte**

Jest licencjonowanym doradcą podatkowym posiadającym doświadczenie w świadczeniu usług doradczych z zakresu podatków pośrednich, związanych z restrukturyzacją oraz transakcjami finansowymi oraz zakupem i sprzedażą nieruchomości. Posiada szerokie doświadczenie w zakresie doradztwa dotyczącego podatku VAT dla firm logistycznych.

**Małgorzata Wąsowska – Doradca podatkowy, acf BSWW**

Jest licencjonowanym doradcą podatkowym, partnerem w kancelarii acf BSWW. Małgorzata posiada kompleksowe doświadczenie w doradztwie podatkowym w zakresie transakcji fuzji i przejęć, transakcji na udziałach oraz transakcji na aktywach. Prowadziła od strony podatkowej kompleksowe projekty dotyczące inwestycji w nieruchomości oraz udziały (obejmujące kierowanie pracami due diligence oraz doradztwo w zakresie wyboru optymalnej formy inwestycji). Reprezentowała klientów w licznych postępowaniach podatkowych i sądowno-administracyjnych (w tym w zakresie cen transferowych oraz zwrotu VAT). Jest odpowiedzialna za bieżące doradztwo podatkowe m.in. dla branży budowlanej i developerskiej, nieruchomościowej, automotive, e-commerce oraz rynków finansowych. Małgorzata w przeszłości nadzorowała i przeprowadziła kilkadziesiąt badań due diligence podatkowego, opracowywała struktury transakcji, negocjowała umowy sprzedaży udziałów/akcji oraz przedsiębiorstw/ich zorganizowanych części/składników majątku. W latach 2006–2015 pracowała w jednej z firm Wielkiej Czwórki, gdzie w okresie 2013–2015 zajmowała stanowisko menedżera w zespole fuzji i przejęć.

# WARSZTATY ZMIANY W PRZEPISACH VAT 2018

Split payment, mechanizmy odwrotnego obciążenia

TERMIN I MIEJSCE WYDARZENIA: 9-10 STYCZNIA 2018 r., WARSZAWA

Nazwa Firmy/Osoba fizyczna: ..... NIP: .....

ulica, nr domu, nr lokalu: ..... Miejscowość/Kod pocztowy: .....

Telefon: ..... Faks: ..... e-mail: .....

- Wyrażam zgodę na przesyłanie przez Gremi Media S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Prosta 51, na udostępniony przeze mnie adres poczty elektronicznej i numer telefonu informacji handlowych w rozumieniu ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. 2002 nr 144 poz. 1204 ze zm.). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody.
- Wyrażam zgodę na przekazanie moich danych osobowych, w tym adresu poczty elektronicznej i telefonu spółkom powiązanim z Gremi Media S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Prosta 51, oraz partnerom wydarzeń na przetwarzanie ich przez w/w podmioty w celu marketingu bezpośredniego ich produktów lub usług oraz w celu przesyłania informacji handlowych w rozumieniu ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. 2002 nr 144 poz. 1204 ze zm.). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody.
- Przyjmuję do wiadomości, że moje dane osobowe umieszczone zostają w bazie danych administratora danych tj. Gremi Media S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Prosta 51, i zgodnie z treścią art. 23 ust. 1 pkt. 3 i 5 ustawy o ochronie danych osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883 z 1997 r. ze zm.) i mogą być przetwarzane w celu wykonania zawartej ze mną umowy oraz w celu marketingu bezpośredniego własnych produktów lub usług administratora danych. Jednocześnie przyjmuję do wiadomości, że podanie przeze mnie danych jest dobrowolne i przysługuje mi prawo wglądu do swoich danych, ich poprawiania oraz usunięcia z bazy.

## DANE UCZESTNIKA/UCZESTNIKÓW:

Imię i nazwisko: ..... Stanowisko: .....

e-mail: ..... Telefon: .....

Imię i nazwisko: ..... Stanowisko: .....

e-mail: ..... Telefon: .....

## CENA:

**2150 zł/os + 23% VAT**

Cena obejmuje: udział w dwudniowych warsztatach, materiały, lunch, przerwy kawowe.

UWAGI/KOD PROMOCYJNY: .....

## WARUNKI ZGŁOSZENIA:

- Warunkiem zgłoszenia udziału w usłudze edukacyjnej jest przesłanie wypełnionego formularza rejestracyjnego na stronie [www.konferencje.rp.pl](http://www.konferencje.rp.pl), e-mailem pod adres **wojciech.winiarski@rp.pl** (dalej „Zgłoszenie”) oraz otrzymanie e-mailowego potwierdzenia o uczestnictwie w usłudze edukacyjnej.
- Przesłane Uczestnikowi przez Organizatora potwierdzenie Zgłoszenia równoznaczne jest z zawarciem umowy o świadczenie usługi edukacyjnej, stanowi warunek dopuszczenia do usługi edukacyjnej oraz podstawę do obciążenia Uczestnika opłatą za usługę.
- Wpłaty należy dokonać w terminie 14 (czternastu) dni od daty otrzymania wezwania do dokonania płatności za udział w usłudze edukacyjnej, nie później jednak niż 2 (dwa) dni przed jej rozpoczęciem. Wpłaty należy dokonać na rachunek:  
**Gremi Media S.A. ul. Prosta 51, 00-838 Warszawa**  
**Ing Bank Śląski S.A. 14 1050 1025 1000 0090 3096 4259**  
Niedokonanie wpłaty we wskazanym terminie nie jest jednoznaczne z rezygnacją Uczestnika z udziału w usłudze edukacyjnej.
- Uczestnik jest uprawniony do rezygnacji z usługi edukacyjnej na następujących zasadach:
  - rezygnacja winna zostać złożona na piśmie i przesłana Organizatorowi w trybie wskazanym w ust. 1;
  - w przypadku doręczenia rezygnacji w terminie co najmniej 21 (dwudziestu jeden) dni przed jej rozpoczęciem Organizator obciąża Uczestnika opłatą administracyjną w wysokości 400 zł +23% VAT;
  - w przypadku doręczenia rezygnacji w terminie krótszym niż 21 (dwadzieścia jeden) dni przed jej rozpoczęciem, Uczestnik zobowiązany jest do zapłaty pełnych kosztów uczestnictwa w usłudze edukacyjnej (100% ceny) wynikających z zawartej umowy.
- W przypadku nieodwołania zgłoszenia uczestnictwa oraz niewzięcia udziału w wydarzeniu, zgłaszający Uczestnik zobowiązany jest do zapłaty pełnych kosztów uczestnictwa w usłudze edukacyjnej (100% ceny) wynikających z zawartej umowy.
- W przypadku gdyby usługa edukacyjna nie odbyła się z powodów niezależnych od Organizatora, Uczestnikowi zostanie zaproponowany, według uznania Organizatora, udział w usłudze edukacyjnej w innym terminie lub w ciągu 14 dni roboczych zostanie zwrócona pełna kwota wpłaty.
- Organizator zastrzega sobie prawo odmowy uczestnictwa w usłudze edukacyjnej osoby powiązanej w jakimkolwiek charakterze z podmiotem konkurencyjnym dla współorganizatora usługi edukacyjnej wskazanego w programie. W przypadku ujawnienia powyższych okoliczności po dokonaniu wpłaty za uczestnictwo w usłudze edukacyjnej, pełna kwota wpłaty zostanie zwrócona w ciągu 14 dni roboczych. Organizator zastrzega sobie także prawo odmowy uczestnictwa w usłudze edukacyjnej bez podawania przyczyny.
- Dokonanie Zgłoszenia jest równoznaczne z akceptacją niniejszych warunków oraz akceptacją warunków Regulaminu i upoważnieniem Organizatora do wystawienia faktury VAT bez składania podpisu przez Uczestnika albo osobę upoważnioną ze strony zgłaszającego Uczestnika.
- Organizator zastrzega sobie prawo do wprowadzania zmian dot. programu, prelegentów oraz do odwołania wydarzenia.

miejscowość, data i podpis	pieczętka firmy