

Podatki VAT i CIT. Zmiany 2018.

30 - 31 stycznia 2018 r. Centrum Konferencyjne Adams, ul. Jana Matejki 62, 60-771 Poznań

DZIEŃ I

Podatek VAT - zmiany w roku 2018

Podzielona płatność (split payment)

- ✓ nowe przepisy dotyczące podzielonej płatności i ich wpływ na realizację prawa do odliczenia podatku naliczonego - cel wprowadzenia nowych regulacji
- ✓ na czym polega podzielona płatność i w jaki sposób wpływać może na płynność finansową
- ✓ nowy komunikat bankowy służący do realizacji przelewu w systemie podzielonej płatności, konieczność dostosowania systemów płatniczych w firmach do zmian
- ✓ kto decyduje o zastosowaniu metody podzielonej płatności, czy jest ona dobrowolna
- ✓ zakres ingerencji urzędu skarbowego i banku w środki zgromadzone na wydzielonym rachunku bankowym, możliwość korzystania ze środków przez podatnika oraz ich wypłaty
- ✓ korzyści z zastosowania podzielonej płatności - należyta staranność, brak odpowiedzialności solidarnej z dostawcą za jego zaległości podatkowe, brak sankcji VAT, niższe odsetki od zaległości podatkowej w VAT, „rabat” przy zapłacie podatku VAT do urzędu skarbowego przed terminem
- ✓ zalety oraz wady korzystania z podzielonej płatności
- ✓ omówienie praktycznych przykładów zastosowania podzielonej płatności (dla różnych branż i modeli działalności, z uwzględnieniem pytań i przykładów zgłaszanych na bieżąco przez uczestników szkolenia)

Objęcie nowej grupy podatników obowiązkiem przekazywania JPK_VAT od 1 stycznia 2018 roku

- ✓ kto będzie musiał składać JPK_VAT
- ✓ wprowadzenie nowej struktury JPK_VAT - zakres modyfikacji
- ✓ JPK_VAT jako podstawowe narzędzie kontroli podatkowej w obliczu upowszechnienia obowiązku składania - praktyka administracji skarbowej
- ✓ przewidywane kierunki rozwoju JPK w przyszłości

Nowe przepisy w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące

- ✓ co ze starymi kasami fiskalnymi?
- ✓ jakie warunki spełniać muszą nowe kasy fiskalne, zakupione w 2018 r.?
- ✓ faktury wystawione dla sprzedaży paragonowej - nowe wymagania

Zmiany dotyczące tzw. należytej staranności

- ✓ pojęcie należytej staranności w dotychczasowym orzecznictwie NSA oraz praktyce aparatu skarbowego
- ✓ zasady należytej staranności przedstawione przez Ministerstwo Rozwoju i Finansów
- ✓ nowe zaświadczenia wydawane przez urzędy skarbowe, potwierdzające rzetelność rozliczeń kontrahentów
- ✓ projekt nowelizacji Ordynacji podatkowej wprowadzający możliwość szerszej weryfikacji kontrahentów (tzw. STIR)
- ✓ utworzenie rejestru podatników VAT czynnych obejmującego numery rachunków bankowych zgłoszonych do urzędu skarbowego oraz odpowiedzialność solidarna nabywcy z dostawcą za jego zaległości podatkowe, w przypadku dokonania płatności za fakturę na rachunek inny niż zgłoszony przez dostawcę do urzędu skarbowego

Aktualne problemy w VAT

Odliczanie podatku naliczonego

- ✓ faktura oraz inne dokumenty niezbędne do odliczenia - jakie warunki muszą być spełnione, aby odliczyć VAT?
- ✓ termin odliczenia podatku naliczonego
- ✓ pusta faktura, znikający kontrahent, karuzela podatkowa, wyłudzenia - jak minimalizować ryzyko związane z nieuczciwością/nierzetelnością kontrahentów?
- ✓ ograniczenie prawa do odliczenia - kiedy organy mogą odmówić podatnikowi odliczenia VAT?

- ✓ należyta staranność a prawo do odliczenia podatku naliczonego
- ✓ dopuszczalny zakres wymaganej od podatników weryfikacji dostawców - aktualne orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości UE
- ✓ sposoby zapewnienia należytej staranności - dlaczego należyta staranność to odpowiedzialność całej firmy, a nie tylko działu finansowo-księgowego?

Faktura VAT

- ✓ faktury elektroniczne - jak archiwizować, na co zwrócić szczególną uwagę?
- ✓ faktury wadliwe a prawo do odliczenia podatku naliczonego
- ✓ faktury korygujące - rozliczenie, przeliczenie z waluty obcej, możliwość ujęcia korekty w przypadku braku potwierdzenia odbioru

Opodatkowanie VAT kar umownych i odszkodowań - aktualne orzecznictwo oraz interpretacje

Odwrotne obciążenie w obrocie krajowym

- ✓ zasady rozliczania VAT w przypadku usług budowlanych oraz budowlano-montażowych - pojęcie podwykonawcy oraz załącznik nr 14 do ustawy o VAT jako podstawowe źródła wątpliwości
- ✓ elektronika przenośna a odwrotne obciążenie - jak wyliczać limit 20.000 złotych przewidziany dla jednolitej gospodarki transakcji?

VAT w transakcjach międzynarodowych

- ✓ zasady stosowania stawki 0% i dokumentowania transakcji, jak zabezpieczyć się przed ryzykiem kwestionowania stawki 0%?
- ✓ dostawa z montażem - różnice w rozliczeniu VAT
- ✓ zasady odliczenia podatku naliczonego od WNT i importu usług (moment otrzymania faktury a prawo do odliczenia, faktury otrzymane z opóźnieniem, duplikaty faktur, jak ujmować korekty)
- ✓ ustalenie miejsca świadczenia usług i rozliczenie VAT od usług świadczonych między kontrahentami z różnych krajów (m.in. zasada ogólna, usługi związane z nieruchomościami, rejestracja kontrahenta zagranicznego w Polsce a rozliczenie VAT itp.)

DIEN II

Podatki dochodowe - zmiany w roku 2018

Rozdzielenie w ustawie o CIT dochodów z zysków kapitałowych od pozostałych dochodów podatnika - obowiązek odrębnego rozliczania dochodów w ramach ww. dwóch źródeł

- ✓ definicja zysków kapitałowych
- ✓ przychody z udziału w zyskach osób prawnych jako jeden z rodzajów zysków kapitałowych
- ✓ przypisywanie kosztów do odpowiedniego źródła przychodu - co z kosztami pośrednimi, których nie da się jednoznacznie przypisać do jednego źródła

Ograniczenie finansowania długiem zewnętrznym

- ✓ nowy limit odliczalności kosztów finansowania zewnętrznego (również koszty finansowania ponoszone na rzecz podmiotów niepowiązanych)
- ✓ jak wyliczyć wartość limitu oraz wartość odsetek, którą podatnik może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu
- ✓ katalog kosztów uznawanych za koszty finansowania dłużnego (odsetki, część odsetkowa raty leasingowej, koszty odsetek od opóźnień w zapłacie zobowiązań oraz inne)
- ✓ kwota wolna od ograniczeń (zaliczenie w całości do KUP)
- ✓ możliwość rozliczenia kwot wyłączonej z KUP w kolejnych latach podatkowych

Ograniczenie kosztów związanych z usługami i wartościami niematerialnymi i prawnymi

- ✓ rodzaje należności i usług objętych ograniczeniem (usługi reklamowe, doradcze, zarządzania i inne)
- ✓ zasady obliczania limitu odliczalności kosztów
- ✓ kwota wolna od ograniczeń (zaliczenie w całości do KUP)
- ✓ możliwość rozliczenia kwot wyłączonej z KUP w kolejnych latach podatkowych
- ✓ praktyczne przykłady wpływu nowych przepisów na pozycję podatkową podmiotów ponoszących wysokie koszty usług niematerialnych

Ograniczenia związane z wykorzystywaniem podatkowej grupy kapitałowej do optymalizacji podatkowej

- ✓ nowe zasady powstania oraz rozwiązania PGK
- ✓ możliwość weryfikowania transakcji pomiędzy podmiotami tworzącymi PGK pod kątem rynkowości
- ✓ PGK a dokumentacja cen transferowych

Wprowadzenie minimalnego podatku dochodowego w odniesieniu do podatników posiadających nieruchomości komercyjne o znacznej wartości (np. galerie handlowe, budynki biurowe)

- ✓ wyodrębnienie kategorii dochodów z nieruchomości - katalog nieruchomości oraz limit ich wartości, które będą powodowały powstanie obowiązku podatkowego
- ✓ używanie obiektu na cele własne a obowiązek podatkowy
- ✓ podatek dochodowy a dodatkowe opodatkowanie dochodów z nieruchomości - zasady zapłaty i odliczania

Podwyższenie limitu wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umożliwiającego jednorazowe zaliczenie wydatków na ich nabycie do kosztów uzyskania przychodu

Zmiany w zakresie ryczałtowego opodatkowania przychodów z najmu poza działalnością gospodarczą (np. prywatny wynajem mieszkań)

Zmiany w zakresie ulgi badawczo-rozwojowej od 2018 roku - rozszerzenie korzyści dla podatników prowadzących działalność innowacyjną

Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodu faktur regulowanych przelewem na rachunek bankowy sprzedawcy inny, niż zgłoszony w urzędzie skarbowym

Zmiany dotyczące cen transferowych - zniesienie obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych dla podmiotów powiązanych poprzez udział Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego

Zmiany dotyczące limitów stosowania zwolnień w podatku dochodowym od osób fizycznych

- ✔ finansowanie działalności socjalnej ze środków ZFŚS
- ✔ sprzedaż premiowa oraz konkursy
- ✔ świadczenia na rzecz byłych pracowników (emerytów, rencistów)
- ✔ zapomogi

Modyfikacja zasad opodatkowania zagranicznych spółek kontrolowanych

Aktualne problemy w podatkach dochodowych

Czynności nieodpłatne (reklama, reprezentacja, świadczenia na rzecz pracowników) - omówienie konsekwencji w CIT/PIT

- ✔ przekazanie gadżetów z logo firmy, ulotek i katalogów reklamowych
- ✔ prezenty dla kontrahentów
- ✔ napoje i posiłki dla kontrahentów w trakcie spotkań w siedzibie firmy, spotkania z kontrahentami poza firmą
- ✔ szkolenia i konferencje dla kontrahentów
- ✔ imprezy okolicznościowe
- ✔ świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników (samochody służbowe, telefony, laptopy służbowe, pakiety medyczne, koszty transportu do miejsca pracy i do domu, przekazanie ubioru pracownikowi, świadczenia o charakterze okolicznościowym, bony towarowe, prezenty świąteczne, imprezy integracyjne, szkolenia, ZFŚS)
- ✔ udział w targach i imprezach wystawienniczych, wydatki na wyposażenie i dekorację biura, sponsoring, sprzedaż premiowa, sprzedaż „za złotówkę”, konkursy i loterie, programy lojalnościowe i motywacyjne, rabaty, premie pieniężne

Moment ujęcia sprzedaży i zakupu na gruncie CIT

- ✔ przychody rozpoznawane memoriałowo - problemy związane z określeniem daty wykonania usługi, wydania rzeczy i zbycia prawa majątkowego,
- ✔ zaliczki, przedpłaty, rozliczenia okresowe - moment powstania przychodu
- ✔ wcześniejsze wystawienie faktury a obowiązek podatkowy w CIT
- ✔ korekty sprzedaży i zakupu - w którym momencie ujmować?
- ✔ przychody i koszty na przełomie roku - prawidłowe ujęcie
- ✔ problematyczne kategorie kosztowe (odszkodowania, kary umowne, koszty procesów sądowych, VAT zagraniczny, samochody w firmie)

Rozliczenie podróży służbowych na gruncie CIT i PIT

- ✔ pojęcie podróży służbowej
- ✔ rozliczenie diety w podróży krajowej i zagranicznej (wyżywienie dla pracownika, wypłata diet w kwotach wyższych od limitu, rezygnacja z diety w miejsce finansowania posiłków)
- ✔ rozliczenie podróży samochodem prywatnym pracownika lub samochodem wynajętym - ewidencja przebiegu, koszty wynajmu, paliwo, autostrady, parkingi
- ✔ rozliczenie pozostałych wydatków poniesionych przez pracownika w trakcie podróży służbowej - wymogi dokumentacyjne (faktura, paragon, bilet, oświadczenie), limity
- ✔ należności z tytułu podróży służbowych a koszt uzyskania przychodu pracodawcy oraz przychód pracownika - aktualne orzecznictwo
- ✔

Wykładowca:



Łukasz Chłond

Doświadczenie zdobywał w czołowych spółkach świadczących usługi doradztwa podatkowego; specjalizuje się w rozwiązywaniu problemów klientów z zakresu podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, a także w kreowaniu rozwiązań pozwalających na legalną optymalizację obciążeń podatkowych; doświadczony trener, współpracuje z liderami polskiego rynku szkoleń podatkowych; autor licznych publikacji w prasie codziennej oraz branżowej.

Harmonogram:

Dzień pierwszy:

✓ 09:45 - 10:00	Rejestracja i przywitanie uczestników
✓ 10:00 - 11:30	Szkolenie
✓ 11:30 - 11:45	Przerwa kawowa
✓ 11:45 - 13:15	Szkolenie
✓ 13:15 - 14:00	Lunch
✓ 14:00 - 16:30	Szkolenie
✓ 16:30	Zakończenie szkolenia

Dzień drugi:

✓ 08:45 - 09:00	Rejestracja i przywitanie uczestników<
✓ 09:00 - 10:30	Szkolenie
✓ 10:30 - 10:45	Przerwa kawowa
✓ 10:45 - 12:30	Szkolenie
✓ 12:30 - 13:15	Lunch
✓ 13:15 - 15:30	Szkolenie
✓ 15:30	Zakończenie szkolenia

Podatki VAT i CIT. Zmiany 2018.

30 - 31 stycznia 2018 r. Centrum Konferencyjne Adams, ul. Jana Matejki 62, 60-771 Poznań

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

- ☐ Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:
- ☐ Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

Cena uczestnictwa

- ☐ **900 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby, zgłoszenia przesłane do 22 stycznia 2018 r.
- ☐ **1200 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby, zgłoszenia przesłane po 22 stycznia 2018 r.

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie. Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT. Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. Rezygnację z udziału należy przysłać listem poleconym na adres organizatora. Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

☐ Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk z siedzibą w Warszawie w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

☐ Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczęćka