

# Podatki VAT i CIT - zmiany w roku 2018

28 - 29 maja 2018 r. Golden Floor Tower, ul. Chłodna 51, Warszawa

## DZIEŃ I - Podatek VAT

### Metoda podzielonej płatności (split payment) od 1 lipca 2018 r., w tym:

- ✓ zasady dotyczące stosowania metody podzielonej płatności:
  - ✓ na czy polega metoda podzielonej płatności oraz kto i kiedy będzie decydował o jej stosowaniu,
  - ✓ kogo dotyczy split payment i czy zawsze można dokonać przelewu z zastosowaniem metody podzielonej płatności,
  - ✓ ustawowe korzyści ze stosowania split paymentu,
  - ✓ split payment u podmiotu dokonującego zapłaty,
  - ✓ split paymentu u podmiotu otrzymującego zapłatę,
  - ✓ czy i w jaki sposób można wyłączyć stosowanie split paymentu,
  - ✓ korzyści i zagrożenia związane z wprowadzeniem split paymentu
  - ✓ przepisy przejściowe - które faktury mogą być zapłacone z zastosowaniem split paymentu;
- ✓ rachunek VAT - wybrane zagadnienia:
  - ✓ zasady otwierania i zamykania rachunków VAT,
  - ✓ ile rachunków VAT będzie posiadał podatnik,
  - ✓ czy należy zgłosić rachunek VAT do urzędu skarbowego,
  - ✓ zasady dysponowania środkami na rachunku VAT przez bank i podatnika,
  - ✓ zasady wnioskowania o zwrot środków na rachunku VAT oraz kiedy organ podatkowy będzie mógł odmówić takiego zwrotu,
  - ✓ sposób realizacji przelewu w ramach metody podzielonej płatności,
  - ✓ zasady wykazywania w bilansie środków na rachunku VAT,
  - ✓ płatność kartą a split payment;
- ✓ split payment - praktyczne problemy:
  - ✓ metoda podzielonej płatności a ulga na złe długi,
  - ✓ podzielona płatność u podatników rozliczających się metodą kasową,
  - ✓ split payment a odliczenie VAT z faktury oznaczonej „metoda kasowa”,
  - ✓ przelewy zbiorcze a split payment,
  - ✓ faktury w walucie obcej a metoda podzielonej płatności,
  - ✓ skutki wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności dla podatników,
  - ✓ kompensata i potrącenia trójstronne a podzielona płatność,
  - ✓ podwójna zapłata, błędne wskazania kwoty VAT, korekty faktur - zasady postępowania po wprowadzeniu mechanizmu podzielonej płatności,
- ✓ pozostałe zagadnienia związane z wprowadzeniem split paymentu
  - ✓ nowe terminy zwrotu VAT,
  - ✓ ulga za wcześniejszą zapłatę VAT z rachunku VAT

### Należyta staranność w świetle „Metodyki ...” opublikowanej przez Ministerstwo Finansów, w tym:

- ✓ co to jest należyta staranność i jakie skutki dla podatników ma jej niezachowanie,
- ✓ należyta staranność - czy konieczne jest tworzenie wewnętrznych procedur,

- ✔ w jaki sposób dochować należytej staranności w przypadku transakcji z nowymi i dotychczasowymi kontrahentami,
- ✔ przesłanki, które powinny zwiększyć czujność podatnika i jak postąpić w przypadku ich wystąpienia,
- ✔ należyta staranność w orzecznictwie TSUE, NSA i praktyce organów podatkowych,

### **Zmiany w VAT projektowane w II połowie 2018 r., w tym:**

- ✔ wprowadzenie tzw. wniosków grupowych o indywidualną interpretację przepisów prawa - istotne ograniczenie interpretacji indywidualnych,
- ✔ zasady składania tzw. wniosków grupowych oraz ochrona z nich wynikająca,
- ✔ faktury do paragonów - kiedy będzie możliwe otrzymanie faktury oraz sankcje za naruszenie nowych przepisów,
- ✔ korekta w przypadku wcześniejszego zawyżenia stawki VAT - czy i kiedy będzie możliwa po nowelizacji przepisów (bezpodstawne wzbogacenie),
- ✔ dodatkowe zobowiązanie podatkowe - zmiana wysokości w przypadku dobrowolnej korekty po kontroli,
- ✔ nowa definicja pierwszego zasiedlenia - zmiana zasad opodatkowania nieruchomości,
- ✔ zmiana przepisów dotyczących transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi w podatku VAT,
- ✔ zmiany w zakresie rozliczania VAT w imporcie towarów w odniesieniu do niektórych przypadków (w rozliczeniu zamknięcia),
- ✔ doprecyzowanie przepisów dotyczących wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT i VAT UE,
- ✔ dostosowanie przepisów o odpowiedzialności solidarnej do zmian w tzw. pakiecie paliwowym (paliwa ciekłe),
- ✔ wyłączenie możliwości korzystania ze zwolnienia z VAT do 200 tys. zł przez niektóre podmioty,
- ✔ faktury VAT RR - zmiana zasad wystawiania i odliczania zryczałtowanego zwrotu VAT na nich wykazanego,
- ✔ kasy on-line - kto i od kiedy będzie musiał je stosować,
- ✔ zasady używania kas on-line a przerwy techniczne w możliwości przesyłu danych.

### **Zmiany w VAT projektowane od 1 stycznia 2019 r. wdrażające przepisy unijne, w tym:**

- ✔ opodatkowanie bonów na towary i usługi,
  - ✓ pojęcie bonów na towary i usługi oraz ich rodzaje (bony jednego przeznaczenia oraz bony różnego przeznaczenia)
  - ✓ moment opodatkowania VAT w przypadkach bonów jednego przeznaczenia oraz bonów różnego przeznaczenia,
  - ✓ podstawa opodatkowania a bony
  - ✓ bony a zasady fakturowania
  - ✓ bony niezrealizowane a skutki w VAT
  - ✓ bony a bilety za transport, bilety wstępu do kina oraz podobnych miejsc,
- ✔ usługi elektroniczne świadczone na rzecz konsumentów z innych krajów - nowe uproszczenia.

### **Transakcje łańcuchowe a WDT, WNT i eksport towarów w świetle orzecznictwa TSUE, NSA i wyjaśnień organów podatkowych, w tym:**

- ✔ transakcje towarowe pomiędzy trzema i więcej podmiotami a zasady ustalania sposobu ich opodatkowania VAT,
- ✔ czy istotne są warunki transportu oraz kto go organizuje i za niego płaci,
- ✔ dostawy ruchome i nieruchome a miejsce przeniesienia prawa do dysponowania rzeczą jak właściciel na kolejny podmiot w łańcuchu dostaw,
- ✔ stawka 0 % w WDT i eksporcie towarów a transakcje łańcuchowe - zasady stosowania oraz najczęściej popełniane błędy,
- ✔ nabycie od polskiego kontrahenta towaru transportowanego z zagranicy - czy podatnik ma prawo do odliczenia VAT wykazanego na fakturze

### **Pozostałe zagadnienia wynikające a najnowszych orzeczeń TSUE, NSA i wyjaśnień organów podatkowych, w tym:**

- ✔ przedwczesne wystawienia faktury zaliczkowej - skutki dla podatników,
- ✔ faktura na niewłaściwy podmiot - jak prawidłowo dokonać korekty faktury i korekty JPK,
- ✔ JPK - najważniejsze praktyczne problemy,
- ✔ możliwość blokowania rachunków bankowych przedsiębiorców (STIR),
- ✔ usługi i dostawy rozliczane w okresach rozliczeniowych - moment powstania obowiązku podatkowego,
- ✔ podatnicy wykreśleni z rejestru a prawo do odliczenia VAT naliczonego.

## Pytania i odpowiedzi

### DZIEŃ II - Podatek CIT

#### Nowy podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych w 2018 i 2019 r., w tym:

- ✔ zasady opodatkowania nowych podatkiem od nieruchomości w 2018 r.
  - ✔ jakie nieruchomości objęte są nowym podatkiem,
  - ✔ zasady wyliczania wysokości nowego podatku,
  - ✔ odliczanie podatku dochodowego od nieruchomości komercyjnych od podatku na zasadach ogólnych - w jakim terminie i jakiej wysokości,
  - ✔ nieruchomości stanowiące własność spółek osobowych (np.: spółki komandytowej) a nowy podatek,
  - ✔ nieruchomości stanowiące współwłasność kilku podmiotów - kiedy należy sumować wartość początkową z ewidencji różnych podmiotów i jak wyliczyć wysokość podatku,
  - ✔ inne praktyczne problemy,
- ✔ projektowane zmiany w nowym podatku dochodowym od nieruchomości w 2019 r., w tym:
  - ✔ nowe zasady liczenia limitu 10 mln zł i ustalania kwoty wolnej od podatku,
  - ✔ rozszerzenie rodzaju budynków objętych wskazanym podatkiem,
  - ✔ sposób wykorzystania budynku i jego wpływ na podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych,
  - ✔ wniosek o zwrot nadpłaconego podatku minimalnego ponad kwotę CIT i PIT - warunki odzyskania nadpłaty
  - ✔ możliwość złożenia wniosku o zwrot nadpłaconego podatku minimalnego już za 2018 r.

#### Dwa źródła przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych od 1 stycznia 2018 r., w tym:

- ✔ zasady kwalifikacji przychód do odpowiednich źródeł,
- ✔ przychody z praw majątkowych - problemy z klasyfikacją do właściwego źródła przychodów,
- ✔ odliczanie straty z 2017 r. i strat z lat poprzednich w związku z podziałem na dwa źródła przychodów,
- ✔ przyporządkowanie kosztów od odpowiedniego źródła przychodów - zasady alokacji,
- ✔ dwa źródła przychodów a zaliczki uproszczone na podatek dochodowy.

#### Koszty finansowania dłużnego od 1 stycznia 2018 r., w tym:

- ✔ pojęcie kosztów finansowania dłużnego,
- ✔ sposób wyliczenia ograniczenia w kosztach uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego,
- ✔ odsetki stanowiące NKUP a ograniczenie kosztów finansowania dłużnego,
- ✔ odsetki od kredytów inwestycyjnych a nowe przepisy,
- ✔ podział kwoty kosztów finansowania dłużnego wyłączonej w kosztów uzyskania przychodów na dwa źródła przychodów,
- ✔ kogo i kiedy nie dotyczy nowe ograniczenie,
- ✔ praktyczne problemy ze stosowaniem nowych przepisów,
- ✔ polskie ograniczenie a regulacje wynikające z dyrektywy ADAT,
- ✔ udział w spółce osobowej (np.: komandytowej), a nowe ograniczenie.

#### Usługi niematerialne - nowe ograniczenie kosztów uzyskania przychodów od 1 stycznia 2018 r., w tym:

- ✔ jakich usług dotyczy nowe ograniczenie,
- ✔ sposób wyliczenia limitu ograniczenia kosztów uzyskania przychodów,

- ✔ usługi bezpośrednio związane z nabyciem, wytworzeniem i sprzedaż produktów - różnice w ujmowaniu od 1 stycznia 2018 r.,
- ✔ przypadki do których nie ma zastosowanie nowe ograniczenie,
- ✔ udział w spółce osobowej (np.: komandytowej), a nowe ograniczenie,
- ✔ ograniczenie kosztów usług niematerialnych w świetle wyjaśnień Ministerstwa Finansów.

### **Amortyzacja w 2018 r., w tym:**

- ✔ zmiany przepisów dotyczących amortyzacji
  - ✓ podwyższenie limitu uprawniającego do jednorazowej amortyzacji,
  - ✓ wydatki na ulepszenie i modernizację do 10.000 zł a data przekazania środka trwałego do używania - wyjaśnienia Ministerstwa Finansów,
  - ✓ ograniczenie możliwości zaliczania w koszty uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie oraz kolejne projektowane zmiany w tym zakresie,
  - ✓ nowe ograniczenia w zakresie amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych,
  - ✓ nowa KŚT dla potrzeb podatku dochodowego,
  - ✓ zmiana limitu amortyzacji samochodów osobowych elektrycznych,
  - ✓ nowa jednorazowa amortyzacja do 100.000 zł od sierpnia 2017 r. - kto, kiedy i na jakich zasadach może z niej korzystać
- ✔ amortyzacja - praktyczne problemy:
  - ✓ amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji oraz późniejsza ich sprzedaż,
  - ✓ rebranding a niezamortyzowana wartość niematerialna i prawna - wyjaśnienia Ministerstwa Finansów,
  - ✓ najnowsze interpretacje dotyczące amortyzacji środków trwałych - wybrane problemy.

### **Pozostałe zmiany w 2018 r., w tym:**

- ✔ niezarejestrowana działalność gospodarcza na podstawie przepisów tzw. Konstytucji biznesu a rozliczenie podatku dochodowego,
- ✔ śmierć osoby fizycznej a przejęcie przedsiębiorstwa przez spadkobierców - nowe zasady,
- ✔ opłata recyklingowa od opakowań a przychód w podatku dochodowym,
- ✔ 50 % koszty uzyskania przychodów w przypadku działalności twórczej - nowe ograniczenie,
- ✔ najem prywatny - nowa stawka 12,5 %,
- ✔ wkłady do spółek kapitałowych - wątpliwości i problemy w świetle nowych przepisów,
- ✔ pozostałe zmiany.

### **Ceny transferowe i dokumentacja dla cen transferowych, w tym:**

- ✔ trzyzaniomowa dokumentacja dla cen transferowych: local file, master file, domestic file;
- ✔ zasady wypełniania CIT-TP,
- ✔ zakres transakcji i zdarzeń podlegających dokumentowaniu,
- ✔ najnowsze wyjaśnienia Ministerstwa Finansów dotyczące cen transferowych i dokumentacji,
- ✔ wymogi dotyczące dokumentacji dla cen transakcyjnych,
- ✔ praktyczne doświadczenia związane ze sporządzaniem dokumentacji dla cen transakcyjnych,
- ✔ polityka cen transferowych - kto powinien ją sporządzić,
- ✔ zasady aktualizacji dokumentacji do cen transferowych w świetle wyjaśnień Ministerstwa Finansów.

### **Bieżące problemy i najnowsze stanowisko organów podatkowych oraz sądów administracyjnych w tym:**

- ✔ limit 15.000 zł a koszty uzyskania przychodów - nowe stanowisko organów podatkowych,
- ✔ zaliczkowe wypłaty z zysku w spółkach osobowych i inne praktyczne problemy związane z rozliczeniami ze wspólnikami - skutki podatkowe,
- ✔ obrót kryptowalutami - zasady rozliczania podatku dochodowego w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów,
- ✔ przedawnienie straty w uchwale NSA,
- ✔ certyfikat rezydencji - nowe stanowisko Ministerstwa Finansów,
- ✔ wynajem urządzeń za granicą a podatek u źródła,
- ✔ nieodpłatne świadczenia.

### **Pytania i odpowiedzi.**

## Wykładowca:

**Dorota Kosacka–Olszewska.** Członkini Krajowej Komisji Rewizyjnej Krajowej Izby Doradców Podatkowych. - Doradca podatkowy (nr wpisu 06598), Członek Zarządu i udziałowiec DK Doradztwo sp. z o.o. Spółka Doradztwa Podatkowego, udziałowiec spółek – DK Wydawnictwo sp. z o.o. i DK Szkolenia sp. z o.o. Ceniony wykładowca na organizowanych w całym kraju konferencjach i szkoleniach z prawa podatkowego. Autorka i współautorka wielu publikacji z zakresu podatków, prawa pracy, ubezpieczeń społecznych i prawa gospodarczego. Wybitny ekspert z zakresu prawa podatkowego, a w szczególności podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego. Doświadczony, uznany i ceniony konsultant wielu firm, reprezentuje również klientów przed organami podatkowymi i sądami administracyjnymi, w tym Naczelnym Sądem Administracyjnym. Członek Rady Celno – Akcyzowej przy Ministerstwie Finansów i i II kadencji. Członkini Podlaskiego Stowarzyszenia Właścielek Firm – Klub Kobiet Biznesu. Była również członkiem Rady Programowej „Monitora Celnego i Podatkowego” oraz redaktorem merytorycznym „Wskazówek podatkowych”. Chętnie wspiera kobiety w ich aktywności zawodowej i promuje młode talenty. Umiejętnie godzi życie rodzinne z aktywnością zawodową, hobby i działalnością społeczną. 26 marca 2014 r. otrzymała i miejsce w kategorii "Kobieta Wzór" w konkursie "Kobiety są przyszłością" organizowanym przez Podlaską Fundację Rozwoju Regionalnego.

## 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 w roku 2018

28 - 29 maja 2018 r. Golden Floor Tower, ul. Chłodna 51, Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

Proszę o wystanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: .....

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

1500 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

750 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby, w jednym, wybranym dniu szkolenia

### 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 wystania 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