

# Podatki VAT, CIT, PIT w 2018/ 2019

29 listopada 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

## Podatek VAT

Metoda podzielonej płatności (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, split payment jako metoda płatności
- 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 rzeczywiście dobrowolna?
- planowane wprowadzenie obowiązkowego split payment dla niektórych transakcji od 2019 r.
- 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)

Zmiany w zakresie ewidencji przy użyciu kas fiskalnych

- wprowadzenie kas fiskalnych online w 2018 r., obowiązek przekazywania danych z kas do Centralnego Repozytorium Kas
- czy każda kasa będzie musiała być połączona z CRK?, problemy z połączeniem a możliwość dalszego rejestrowania sprzedaży na kasie fiskalnej online
- możliwość korzystania ze starych kas fiskalnych, obowiązek wymiany kas fiskalnych, okresy przejściowe dla poszczególnych grup podatników
- zmiana zasad wystawiania faktur do sprzedaży udokumentowanej paragonami (obowiązek wskazania NIP na paragonie, sankcje)

Wybrane inne zmiany w VAT planowane od 1.01.2019 r.

- nowa definicja pierwszego zasiedlenia - realizacja wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE
- zmiana zasad korekty i zwrotu nadpłaconego VAT, w przypadku zawyżenia stawki
- zmiana wysokości sankcji VAT w przypadku dobrowolnej korekty
- faktura VAT RR w formie elektronicznej - nowe przepisy
- brak możliwości korzystania ze zwolnienia VAT do 200.000 PLN przez niektóre podmioty
- zmiany w rozliczeniu VAT od usług elektronicznych w ramach VAT MOSS

Nowe przepisy dotyczące wydania bonów, voucherów i kart podarunkowych - od 1.01.2019 r.

- wprowadzenie podziału na bony jednego przeznaczenia oraz różnego przeznaczenia
- moment powstania obowiązku podatkowego oraz podstawa opodatkowania dla bonów jednego oraz różnego przeznaczenia
- bony niewykorzystane a obowiązek podatkowy w VAT

## Podatki dochodowe (CIT, PIT)

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 wyłączonych z KUP w kolejnych latach podatkowych
- ✔ uprawnienie organów podatkowych do ustalania tzw. rynkowej zdolności kredytowej podatnika
- ✔ najnowsze interpretacje odnoszące się do zakresu stosowania nowych przepisów

#### Ograniczenie kosztów związanych z usługami i wartościami niematerialnymi i prawnymi

- ✔ rodzaje należności i usług objętych ograniczeniem (usługi reklamowe, doradcze, zarządzania i inne)
- ✔ usługi niewymienione w ustawie a limit kosztów - np. usługi księgowo, prawne, informatyczne
- ✔ umowy na usługi kompleksowe - jak stosować limit kosztów?
- ✔ wyłączenia z limitu - zasady stosowania, praktyczne przykłady, aktualne interpretacje
- ✔ zasady obliczania limitu odliczalności kosztów
- ✔ kwota wolna od ograniczeń (zaliczenie w całości do KUP)
- ✔ możliwość rozliczenia kwot wyłączonych z KUP w kolejnych latach podatkowych
- ✔ praktyczne przykłady wpływu nowych przepisów na pozycję podatkową podmiotów ponoszących wysokie koszty usług niematerialnych
- ✔ najnowsze interpretacje odnoszące się do zakresu stosowania nowych przepisów (np. licencje, znaki towarowe, usługi pośrednictwa itp.)

#### Podatek od przychodów z budynków

- ✔ wyodrębnienie kategorii przychodów z budynków - 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
- ✔ zmiany od 2019 r. w tzw. podatku od przychodów z budynków - znaczne rozszerzenie zakresu opodatkowania (np. na budynki magazynowe, hale produkcyjne itp.), wprowadzenie jednej kwoty wolnej od podatku dla wszystkich posiadanych przez podatnika budynków, opodatkowanie wyłącznie budynków oddanych w najem, dzierżawę lub leasing, możliwość ubiegania się o zwrot nadpłaconego podatku i zasady przyznania zwrotu

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

Zmiany dotyczące stosowania 50% kosztów uzyskania przychodu dla twórców - w tym przywrócenie kosztów 50% dla niektórych grup twórców ze skutkiem wstecznym od początku 2018 r.

#### 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:

- |                 |  |
|-----------------|--|
| ✔ 09:45 - 10:00 | <b>Rejestracja i przywitanie uczestników</b> |
| ✔ 10:00 - 11:30 | <b>Szkolenie</b>                             |
| ✔ 11:30 - 11:45 | <b>Przerwa kawowa</b>                        |
| ✔ 11:45 - 13:30 | <b>Szkolenie</b>                             |
| ✔ 13:30 - 14:00 | <b>Lunch</b>                                 |
| ✔ 14:00 - 16:00 | <b>Szkolenie</b>                             |
| ✔ 16:00         | <b>Zakończenie szkolenia</b>                 |

## Podatki VAT, CIT, PIT w 2018/ 2019

29 listopada 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

Proszę o wystawienie e-faktury VAT w formie załącznika

PDF na adres e-mail: .....

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

249 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby dla pierwszych 10 osób

349 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby dla pozostałych osób

### 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 przysyłać 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