

# Podatki 2018/2019

10 - 11 grudnia 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Program szkolenia:

## DZIEŃ I - 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)

### Zmiany dotyczące tzw. należytej staranności - nowa „Metodyka” opublikowana przez MF

- ✔ pojęcie należytej staranności w dotychczasowym orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości UE, NSA oraz praktyce aparatu skarbowego
- ✔ zasady należytej staranności przedstawione przez Ministerstwo Finansów - przesłanki, które powinny zwiększyć czujność, zasady weryfikacji nowych oraz dotychczasowych kontrahentów
- ✔ nowelizacja ustaw wprowadzająca obowiązek raportowania operacji na rachunkach bankowych oraz analizę możliwości użycia rachunku do wyłudzenia skarbowego (tzw. STIR) - uprawnienie KAS do zablokowania rachunku bankowego podatnika

- ✔ tzw. czarna lista podatników - listy podatników wykreślonych z rejestru, niezarejestrowanych oraz przywróconych do rejestru
- ✔ 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

#### **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

#### **Aktualne orzeczenia i interpretacje w sprawach VAT**

- ✔ nowy rewolucyjny wyrok TS UE w sprawie transakcji łańcuchowych - przeniesienie prawa do rozporządzania towarem jak właściciel oraz warunki transportu jako istotne wskazówki przy ustalaniu sposobu opodatkowania poszczególnych dostaw w łańcuchu; jak ograniczać ryzyko związane z udziałem w transakcjach łańcuchowych?
- ✔ pytanie prejudycjalne do TS UE w sprawie momentu wykonania usług budowlanych i budowlano-montażowych oraz powstania obowiązku podatkowego z tego tytułu
- ✔ pytanie prejudycjalne do TS UE w sprawie definicji „stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej” na terytorium innego kraju - czy spółka zależna zagranicznego podatnika w Polsce może oznaczać konieczność rozliczenia VAT w kraju?
- ✔ zgodność z prawem UE przepisów uzależniających neutralność transakcji objętych odwrotnym obciążeniem od wykazania obowiązku w podatku należnym w ciągu 3 miesięcy - pierwsze orzeczenia WSA
- ✔ możliwość odliczenia VAT z faktury wystawionej przez podmiot niezarejestrowany lub wykreślony z rejestru podatników VAT czynnych
- ✔ prawidłowe rozliczenie podatku dla usług budowlanych oraz elektroniki, objętych odwrotnym obciążeniem - aktualne wyjaśnienia MF i interpretacje KIS
- ✔ stosowanie stawki 0% w transakcjach wewnątrzwspólnotowych oraz eksporcie - aktualne interpretacje i problemy
- ✔ kary umowne i odszkodowania - kiedy mogą być opodatkowane VAT?

## **DZIEŃ II - Podatki CIT i PIT**

#### **Najważniejsze zmiany w CIT/PIT w 2018 r.**

- ✔ 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.

### Planowane zmiany w CIT/PIT w 2019 r.

#### ✓ Zmiany w zakresie rozliczenia KUP dla samochodów osobowych w firmie

- ✓ wprowadzenie jednolitego kwotowego limitu odliczenia dla rat leasingowych oraz odpisów amortyzacyjnych (150 tys. złotych)
- ✓ limit procentowy zaliczenia do KUP dla kosztów nabycia i używania samochodu osobowego (własnego lub wynajętego) używanego do celów mieszanych (prywatnych i służbowych)
- ✓ rezygnacja z obowiązku prowadzenia kilometrówki dla samochodów wynajętych
- ✓ zmiana sposobu rozliczenia kosztów dla samochodów prywatnych podatnika używanych w prowadzonej przez niego działalności gospodarczej

#### ✓ Zmiany w zakresie rozliczenia podatku u źródła

- ✓ rewolucyjna zmiana podstawowej metody poboru podatku u źródła dla należności wypłacanych jednemu podatnikowi (rezydentowi lub nierezydentowi) powyżej rocznego limitu 2 mln zł - bezwzględny obowiązek poboru podatku u źródła i możliwość wystąpienia z wnioskiem o zwrot
- ✓ możliwość zmiany podstawowej metody poboru podatku u źródła na podstawie nowego rodzaju oświadczenia składanego przez podatnika
- ✓ możliwość zmiany podstawowej metody poboru podatku u źródła w odniesieniu do dywidend i należności odsetkowych na podstawie nowej opinii o stosowaniu zwolnienia
- ✓ wprowadzenie pojęcia należytej staranności przy weryfikacji możliwości korzystania ze zwolnień lub obniżonych stawek podatku u źródła, kryteria oceny zachowania należytej staranności
- ✓ dopuszczenie możliwości posługiwania się kopiami certyfikatów rezydencji dla określonych rodzajów należności podlegających opodatkowaniu u źródła
- ✓ nowe brzmienie tzw. małej klauzuli obejścia prawa przy wypłacie należności objętych podatkiem u źródła (uniemożliwienie stosowania zwolnień w przypadku operacji o charakterze sztucznym)

#### ✓ Wprowadzenie opodatkowania dochodów z niezrealizowanych zysków (tzw. exit tax lub podatek od wyjścia)

- ✓ kto i kiedy będzie podlegał opodatkowaniu (przeniesienie biznesu lub rezydencji podatkowej do innego kraju)
- ✓ zasady opodatkowania niezrealizowanych zysków, które podlegałyby opodatkowaniu w Polsce
- ✓ niezrealizowane zyski jako odrębne źródło przychodu w PIT

- ✓ stawki exit tax - dla podatników CIT oraz PIT
- ✓ zwolnienia z obowiązku zapłaty exit tax

#### ✓ Preferencyjne opodatkowanie dochodów z praw własności intelektualnej (tzw. innovation box)

- ✓ katalog praw własności intelektualnej objętych preferencyjną stawką podatku
- ✓ sposób ustalenia kwalifikowanego dochodu
- ✓ stawka podatku (5%)
- ✓ możliwość rozliczenia straty z kwalifikowanych praw własności intelektualnej
- ✓ obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze

#### ✓ Obniżenie stawki CIT dla małych podatników oraz podatników rozpoczynających działalność

- ✓ kto będzie mógł skorzystać i na jakich zasadach?
- ✓ obowiązek stosowania podstawowej stawki CIT przez podatników rozpoczynających działalność po przekroczeniu progu przychodowego
- ✓ wyłączenie dla podatkowych grup kapitałowych

#### ✓ Nowe zasady opodatkowania dochodów z wirtualnych walut

- ✓ definicja odpłatnego zbycia waluty wirtualnej i kwalifikacja dochodu do odpowiedniego źródła
- ✓ koszt uzyskania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia waluty wirtualnej
- ✓ moment potrącenia kosztu, możliwość przeniesienia nadwyżki kosztów na kolejny rok podatkowy
- ✓ stawka podatku
- ✓ dochody osiągnięte za granicą a obowiązek zapłaty podatku w Polsce

#### ✓ Zmiany dotyczące cen transferowych

- ✓ zmiana definicji podmiotów powiązanych
- ✓ modyfikacja wartości progów, po przekroczeniu których powstaje obowiązek sporządzenia dokumentacji
- ✓ zmiany dotyczące usług o niskiej wartości dodanej oraz pożyczek
- ✓ zakres dokumentacji cen transferowych
- ✓ inne zmiany w zakresie CT

#### ✓ Zmiany dotyczące limitów kosztowych dla finansowania dłużnego oraz usług niematerialnych

- ✓ zmniejszenie z 30% do 20% poziomu EBITDA limitującej zaliczenie do kosztów podatkowych kosztów finansowania dłużnego
- ✓ zwiększenie z 5% do 10% poziomu EBITDA limitującej zaliczenie do kosztów podatkowych wydatków na usługi niematerialne oraz wartości niematerialne
- ✓ usunięcie z ustawy o CIT przepisu umożliwiającego szacowanie dochodu/straty podatnika w oparciu o pojęcie rynkowej zdolności kredytowej
- ✓ wprowadzenie dodatkowego odliczenia do 250 tys. zł dla kosztów finansowania własnego

### **Aktualne problemy w zakresie rozliczenia podatku dochodowego**

- ✓ moment rozpoznania przychodu (wykonanie usługi, otrzymanie należności, zaliczki, rozliczenia okresowe, odszkodowania i kary umowne, refakturowanie)
- ✓ moment rozpoznania kosztu uzyskania przychodu (koszty rozłożone w czasie, moment poniesienia kosztu)
- ✓ koszty reprezentacji, reklamy, promocji oraz świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników - aktualne interpretacje i orzecznictwo
- ✓ aktualne interpretacje oraz orzecznictwo dotyczące podatku u źródła należnego od świadczeń wypłacanych zagranicznym kontrahentem

## 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 2018/2019

10 - 11 grudnia 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

598 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

249 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 przesyłać 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 pieczętka