

# Nowelizacja ustaw VAT i CIT 2018/2019

23 - 24 stycznia 2019 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

## Program szkolenia:

### DZIEŃ I Podatek VAT

#### Zasada podzielonej płatności - stosowanie w praktyce i zmiany od 2019 r.:

- ✓ Brak zgody UE na obowiązkowy split payment
- ✓ Dobrowolność czy jednak obowiązek?
- ✓ Zasady zapłat VAT po wprowadzeniu split payment;
- ✓ Funkcjonowanie split payment u kupującego i sprzedającego.
- ✓ Brak opłat czy jednak odpłatność?
- ✓ Funkcjonowanie nowego rachunku;
- ✓ Wyciągi bankowe z rachunku VAT;
- ✓ Wyłączenie z egzekucji rachunku VAT;
- ✓ Likwidacja rachunku bieżącego a kwoty zgromadzone na Rachunku VAT.

#### Sposoby regulowania płatności a split payment - problemy praktyczne:

- ✓ Przelew zwykły - brutto na rachunek bieżący, czy możliwe?;
- ✓ Zapłata za kilka faktur - czy możliwa przy dedykowanym przelewie bankowym?
- ✓ Płatność gotówką;
- ✓ Zapłata za pomocą karty płatniczej;
- ✓ Zapłata „za pobraniem”;
- ✓ Kompensata i potrącenie;
- ✓ Zapłata przez inny podmiot za fakturę kupującego - skutki podatkowe przy split payment.

#### Jednolity Plik Kontrolny- problemy w funkcjonowaniu w 2018 i 2019 r.:

- ✓ Likwidacja deklaracji i zeznań a dane wykazywane w JPK
- ✓ Wzór JPK w przypadku rejestrów podatku VAT - aktualny wariant nr 3 - czy będzie kolejny schemat?;
- ✓ Nieprawidłowy NIP - skutki podatkowe;
- ✓ Konieczność korekty JPK bez korekty deklaracji VAT - problemy techniczne;
- ✓ Sprzedaż na rzecz osób fizycznych a wykazywanie JPK;
- ✓ Kontrole w zakresie JPK.

#### Deklaracje i zeznania w 2019 r.:

- ✓ Likwidacja deklaracji i zeznań - czy wszystkich?
- ✓ Zasady rozliczeń podatku VAT po likwidacji deklaracji
- ✓ Problemy praktyczne - jak wystąpić o zwrot podatku VAT? Wykazać procedury szczególne?

#### Zmiany od 2019 w zakresie fakturowania:

- ✓ Faktura elektroniczna w przypadku zamówień publicznych;
- ✓ Kogo dotyczy zmiana?
- ✓ Pojęcie faktury elektronicznej;
- ✓ Formy przesyłania faktury elektronicznej;
- ✓ Portal informatyczny - zasady funkcjonowania.

#### Zmiany w zakresie kas fiskalnych i dokumentowania transakcji od 2019 r.:

- ✓ Termin wprowadzenia i wysyłania e-paragonów do US;
- ✓ Warunki techniczne kas fiskalnych wysyłających e-paragony
- ✓ Co z koniecznością wymiany kasy fiskalnej obecnie a nowe uregulowania;
- ✓ NIP na paragonie aby żądać faktury - czy wejdzie w życie od 2019 r.?

**Nowe rozporządzenie obowiązujące na 2019 r. w sprawie zwolnień z posiadania kas fiskalnych - założenia funkcjonowania:**

- ✓ Ograniczenie podmiotów korzystających ze zwolnienia - kogo dotyczy?;
- ✓ Nowe grupy podmiotów wyłączone ze zwolnienia;
- ✓ Zasady stosowania zwolnień z posiadania kas fiskalnych według nowego rozporządzenia;
- ✓ Przepisy przejściowe;
- ✓ Okres obowiązywania nowego rozporządzenia.

Dyskusja z uczestnikami.

## **DZIEŃ II Podatek CIT**

### **I. Zmiany w zakresie rozliczania samochodów**

#### **Finansowanie w leasingu samochodu**

- ✓ Kwoty ograniczenia zaliczania do KUP wydatków z tytułu leasingu - uzasadnienie stosowania
- ✓ Kwota 150 tys. zł jako max wartość zaliczania w KUP
- ✓ Zasady wyliczania 150 tys. zł. - czy z podatkiem VAT nie odliczanym czy bez;
- ✓ Umowy leasingu zawierane w 2018 r. a ograniczenie KUP od 2019 r.
- ✓ Najem samochodu - długoterminowy lub „zwykły” samochodu osobowego i innego a ograniczenia kosztów
- ✓ Przepisy przejściowe

#### **Amortyzacja i ubezpieczenie samochodu osobowego**

- ✓ Ograniczenie KUP w 2018 r.
- ✓ Podniesienie limitu KUP od 2019 r. do 150 tys. zł
- ✓ Zasady stosowania nowych uregulowań
- ✓ Przepisy przejściowe - rozliczanie samochodów amortyzowanych już w 2018 r. - co w 2019 r.

#### **Ograniczenie KUP w sytuacji samochodów osobowych, od których odliczane jest 50% podatku VAT:**

- ✓ Brak prawa do zaliczania w KUP 25% podatku VAT, który jest nie odliczany;
- ✓ Ograniczenie w KUP kwot netto z faktur - wysokość ograniczenia 25%
- ✓ Wydatki, do których zastosowanie ma ograniczenie KUP, w tym myjnia, paliwo, przeglądy samochodu, naprawa itp.
- ✓ Przykłady stosowania ograniczenia.

#### **Likwidacja ewidencji przebiegu pojazdu**

- ✓ Zmiany zasad rozliczania samochodów prywatnych wykorzystywanych do celów służbowych
- ✓ Brak ewidencji przebiegu pojazdu - czy na pewno?
- ✓ Zasady rozliczania KUP od samochodów prywatnych w celach służbowych;
- ✓ Limit zaliczania w KUP takich wydatków - 25% w KUP czy więcej?
- ✓ Limit wydatków w przypadku jednoosobowych działalności gospodarczych w wysokości 20%

### **II. Inne zmiany Ustawy o CIT**

#### **Nowy KUP:**

- ✓ Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy lub rezerwy;
- ✓ Zasady wyliczenia KUP;
- ✓ Okres stosowania - od kiedy?

#### **Obniżenie stawki podatku dochodowego**

- ✓ Obniżenie stawki CIT do 9% - dla kogo?
- ✓ Wpłacanie zaliczek w trakcie roku a stawka podatku CIT
- ✓ Spółki istniejące i nowe - jak stosować preferencje?

#### **Zmiany w zakresie cen transferowych i dokumentacji podatkowej:**

- ✓ Wydłużenie terminu na sporządzenie dokumentacji podatkowych do końca września;
- ✓ Zmniejszenie obowiązków dokumentacyjnych - nowe limity w zakresie tych obowiązków
- ✓ Wprowadzenie uproszczonych zasad rozliczeń dla niektórych transakcji - w tym pożyczek i transakcji o niskiej wartości dodanej
- ✓ Doprecyzowanie warunków kontroli dokumentacji podatkowych;
- ✓ Korekta współzależna.

#### **Exit tax**

- ✓ Uzasadnienie zmian;
- ✓ Zasada opodatkowania niezrealizowanych zysków kapitałowych;
- ✓ Pojęcie „przeniesienia aktywów” co oznacza w praktyce;
- ✓ Pojęcie rezydencji podatkowej dla osób prawnych i osób fizycznych;
- ✓ Rozliczanie nierezydenta;
- ✓ Przepisy przejściowe

#### **Nowa ulga Innovation Box**

- ✓ Ulga z tytułu komercjalizacji praw własności intelektualnej - obniżenie stawki podatku do 5%;
- ✓ Zasady stosowania ulgi;
- ✓ Pojęcie praw własności intelektualnej wchodzących w zakres ulgi

- ✔ Proponowana ulga a ulga z tytułu działalności badawczo - rozwojowej - zasady stosowania

### Opodatkowanie kryptowalut

- ✔ Pojęcie kryptowalut;
- ✔ Rodzaje kryptowalut;
- ✔ Zasada opodatkowania w podatku PIT i CIT - wysokość 19%;
- ✔ Pojęcie przychodu podatkowego związanego z kryptowalutami;
- ✔ Możliwe koszty podatkowe do rozliczenia przy ustalaniu dochodu do opodatkowania;
- ✔ Kryptowaluty już posiadane a zasady opodatkowania.

### Podatek u źródła - zmiany

- ✔ Nowe obowiązki nałożone na podatników w celu zastosowania umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- ✔ Wzór oświadczenia do którego składania są zobowiązani podatnicy - podpisywanie jedynie przez cały zarząd oraz dodatkowe informacje;
- ✔ Limit transakcji, od którego uzależnione są nowe obowiązki - jak stosować wyliczenie w wysokości 2 mln zł;
- ✔ Funkcjonowanie certyfikatu rezydencji - dopuszczona zostaje kopia dokumentu przy niskich wartościach transakcji;
- ✔ Wniosek o zwrot podatku u źródła - nowe uregulowania

### Inne zmiany przepisów:

- ✔ Pakiety wierzytelności i ich rozliczanie - nowa zasada;
- ✔ Raportowanie schematów podatkowych;
- ✔ Finansowanie działalności ze środków własnych lub od wspólników
- ✔ Zmiany w tzw. dużej klauzuli obejścia prawa;
- ✔ Ograniczenia w wydawaniu interpretacji indywidualnych;
- ✔ Nowe wzory deklaracji i zeznań;
- ✔ Wysyłanie sprawozdania finansowego elektronicznie - pdf czy JPK?

### Dyskusja z uczestnikami

## Wykładowca:

**Joanna Patyk** - Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: "Dokumentacja VAT", „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych” - wydanie:2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

## Harmonogram:

### Dzień pierwszy:

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

## Nowelizacja ustaw VAT i CIT 2018/2019

23 - 24 stycznia 2019 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

**349 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

### OŚWIADCZENIE VAT ZW

Oświadczamy, że nabyta od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk. mająca charakter usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, jest finansowana ze środków publicznych: (Prosimy zaznaczyć właściwą opcję) :

w całości, zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (Dz. U. z 2016 r. nr 710 z późniejszymi zmianami) \*

w co najmniej 70 %, zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późniejszymi zmianami).\*

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

Podpis i pieczętka