

# Podatki VAT i CIT - zmiany w roku 2018

26 - 27 kwietnia 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

## DZIEŃ I - Podatek VAT

### Split payment (metoda podzielonej płatności), w tym:

- na czym polega podzielona płatność,
- kto i kiedy będzie obowiązany do stosowania nowych zasad,
- kompensata i potrącenia trójstronne a podzielona płatność,
- podwójna zapłata, błędne wskazania kwoty VAT, korekty faktur - zasady postępowania po wprowadzeniu mechanizmu podzielonej płatności,
- transakcje w walucie obcej a split payment,
- skutki wprowadzenia mechanizmu podzielonej płatności dla podatników,
- terminy zwrot VAT po wprowadzeniu split payment,
- ulga ze wcześniejszą zapłatą podatku,
- przebieganie zwrotu VAT na poczet podatku dochodowego a split payment.

### Jednolity plik kontrolny - praktyczne problemy, w tym:

- ujmowanie duplikatów faktur w JPK,
- błędy w JPK - które i w jaki sposób należy korygować,
- wykazywanie importu towarów w JPK,
- metoda VAT marża a JPK,
- późniejsze wystawienie faktury do sprzedaży paragonowej a JPK,
- najczęstsze wezwania organów podatkowych dotyczące JPK\_VAT,
- anulowanie faktury a JPK,
- obowiązki w zakresie JPK od 1 lipca 2018 r. - magazyn, faktury, księgi.

### Zmiany w VAT od stycznia 2018 r. i grudnia 2017 r., w tym:

- kasy rejestrujące w 2018 r. - kto i kiedy musi zacząć stosować kasy rejestrujące,
- nowy rejestr podatników niezarejestrowanych, wykreślonych lub przywróconych,
- zmiana stawek VAT na niektóre wyroby,
- obowiązek składania deklaracji VAT w formie elektronicznej,
- możliwość uzyskania zaświadczenia z urzędu o rozliczeniu transakcji przez kontrahenta,
- opłata recyklingowa od opakowań a podatek VAT.

### Zmiany projektowane na 2018 r., w tym:

- nowe zasady wystawiania faktur do paragonów i skutki naruszenia tego zakazu,
- kolejne zmiany w zakresie dodatkowego zobowiązania podatkowego,
- nowe ograniczenia korekty VAT należnego w przypadku zawyżenia VAT,
- modyfikacja zwolnienia z VAT sprzedaży nieruchomości - nowa definicja pierwszego zasiedlenia,
- nowe wyłączenia ze zwolnienia podmiotowego z VAT (200.000 zł) m.in. w przypadku sprzedaży elektroniki,
- zmiany w zakresie odliczania VAT z faktur RR,
- kasy elektroniczne - terminy wprowadzenia i zasady stosowania.

## **Nieprawidłowości w zakresie rozliczania VAT, w tym:**

- ✔ najczęstsze błędy popełniane przez podatników w rozliczeniu podatku VAT,
- ✔ weryfikacja kontrahenta i dochowanie należytej staranności,
- ✔ nowe wytyczne Prokuratora Generalnego w sprawie przestępstw fakturowych i ewidencyjnych,
- ✔ odpowiedzialność za nieprawidłowe wystawienie faktur,
- ✔ termin przechowywania dokumentów w związku z okresem karalności za przestępstwa fakturowe i ewidencyjne,
- ✔ eksport towarów - praktyczne problemy ze stawką 0 %.

## **Odwrotne obciążenie - praktycznie problemy, w tym:**

- ✔ spory wokół pojęcia podwykonawcy,
- ✔ wykreślenie sprzedawcy lub nabywcy z rejestru podatników VAT a odwrotne obciążenie,
- ✔ świadczenie usług budowlanych na rzecz dostawcy towarów a odwrotne obciążenie,
- ✔ błędne zastosowanie stawki 23 % zamiast metody VAT marża,
- ✔ dostawa betonu a odwrotne obciążenie w świetle najnowszych orzeczeń NSA,
- ✔ problemy z klasyfikacją wybranych usług,

## **Najnowsze orzeczenia sądów i wyjaśnienia organów podatkowych, w tym:**

- ✔ TAX FREE - limit 400.000 zł obowiązujący sprzedawców niezgodny z regulacjami UE,
- ✔ odmowa rejestracji i wykreślenie podmiotu jako podatnika VAT - orzecznictwo i praktyka,
- ✔ opodatkowanie sprzedaży nieruchomości po wyroku TSUE,
- ✔ kontrakty menadżerskie a VAT - interpretacja ogólna MF,
- ✔ odliczenie VAT z faktur wystawionych przez podmioty oczekujące na rejestrację w VAT,
- ✔ odliczenie VAT od usług gastronomicznych,

## **Pytania i odpowiedzi.**

### **DZIEŃ II - Podatek CIT**

## **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 2018 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.

### **Nowy podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych, w tym:**

- ✔ 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.

### **Pozostałe zmiany od 1 stycznia 2018 r., w tym:**

- ✔ opłata recyklingowa od opakowań a przychód w podatku dochodowym.
- ✔ ograniczenie możliwości zaliczania w koszty uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,
- ✔ podwyższenie limitu uprawniającego do jednorazowej amortyzacji,
- ✔ modyfikacja przepisów dotyczących kontrolowanych spółek zagranicznych i podatkowych grup kapitałowych,
- ✔ najem prywatny - nowa stawka 12,5 %,
- ✔ opcje na akcje w programach motywacyjnych - nowe zasady,
- ✔ zmiany w zakresie niektórych ulg m.in. dla krwiodawców, ulgi rehabilitacyjnej, ulgi badawczo-rozwojowej,
- ✔ nowe zasady rozliczania straty,
- ✔ 50 % koszty uzyskania przychodów - nowe ograniczenie,
- ✔ nowa KŚT dla potrzeb podatku dochodowego,
- ✔ zmiany projektowane przez ustawodawcę z mocą wsteczną od 1 stycznia 2018 r.,
- ✔ nowe regulacje a przepisy przejściowe.

### **Zmiany w podatku dochodowym uchwalone i projektowane w 2018 r., w tym:**

- ✔ zmiana limitu amortyzacji samochodów osobowych elektrycznych,
- ✔ rozszerzenie zakresu działalności objętej 50 % kosztami uzyskania przychodów,
- ✔ kolejna modyfikacja zasad amortyzacji środków trwałych otrzymanych w formie darowizny lub spadku,
- ✔ nowe zasady rozliczania podatku dochodowego przez podmioty korzystające z tzw. ulgi na start wynikającej z Konstytucji biznesu,
- ✔ śmierć osoby fizycznej a przejęcie przedsiębiorstwa przez spadkobierców - nowe zasady od 1 czerwca 2018 r.,
- ✔ pozostałe zmiany.

### **Zmiany w podatku dochodowym od sierpnia 2017 r., w tym:**

- ✔ zmiany w zakresie podatku u źródła od biletów lotniczych,
- ✔ nowa jednorazowa amortyzacja środków trwałych do 100.000 zł,
- ✔ amortyzacja środków trwałych po dokonaniu jednorazowego odpisu,
- ✔ zasady liczenia nowego limitu w zależności od formy działalności, m.in. w spółkach osobowych,
- ✔ nowa amortyzacja a późniejsze zbycie środka trwałego, likwidacja działalności lub przejście na ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

### **Dokumentacja dla cen transferowych od 1 stycznia 2017 r., w tym:**

- ✔ przedłużenie terminu sporządzenia dokumentacji za 2017 r.,
- ✔ trzypoziomowa dokumentacja dla cen transferowych: local file, master file, domestic file;
- ✔ obowiązek sporządzenia analizy porównawczej - kogo dotyczy i co powinien zawierać,

- ✔ nowe obowiązki raportowe i sprawozdawcze dla podmiotów dokonujących transakcji z podmiotami powiązаныmi,
- ✔ nowy zakres transakcji i zdarzeń podlegających dokumentowaniu,
- ✔ nowy zakres dokumentacji dla cen transferowych,
- ✔ nowe wymogi dotyczące dokumentacji dla cen transakcyjnych,
- ✔ praktyczne doświadczenia związane ze sporządzaniem dokumentacji dla cen transakcyjnych,
- ✔ zasady wypełniania CIT-TP.

### Najnowsze wyroki i interpretacje organów podatkowych, w tym:

- ✔ przedawnienie straty w uchwale NSA,
- ✔ certyfikat rezydencji - nowe stanowisko Ministerstwa Finansów,
- ✔ wynajem urzędzeń za granicą a podatek u źródła,
- ✔ nieodpłatne świadczenia,
- ✔ bonusy, nagrody, konkursy.

### 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 II kadencji. Członkini Podlaskiego Stowarzyszenia Właścicieli 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

26 - 27 kwietnia 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

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 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 wystawienia 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