

# PODATKI 2019 - ZMIANY W VAT/CIT/PIT ORAZ AKTUALNE PROBLEMY

30 - 31 maja 2019 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Program szkolenia:

## DZIEŃ I. Podatek VAT

- ✔ **Nowe przepisy dotyczące wydania bonów, voucherów i kart podarunkowych - od 1.01.2019 r.**
  - ✔ definicja bonu - czy obejmie bony towarowe, vouchery, karty podarunkowe, karty przedpłacone, kupony rabatowe?
  - ✔ wprowadzenie podziału na bony jednego przeznaczenia oraz różnego przeznaczenia
  - ✔ moment powstania obowiązku podatkowego oraz podstawa opodatkowania dla bonów jednego oraz różnego przeznaczenia
  - ✔ praktyczne znaczenie nowych przepisów dla rozliczenia VAT przy polityce sprzedaży obejmującej świadczenia przedpłacone, a także przy akcjach reklamowych i promocyjnych
  - ✔ bony niewykorzystane a obowiązek podatkowy w VAT
- ✔ **Skrócenie okresu do stosowania ulgi na złe długi ze 150 do 90 dni**
- ✔ **Planowane zmiany dotyczące JPK\_VAT**
  - ✔ wprowadzenie jednolitego pliku JPK\_VDEK obejmującego ewidencję oraz deklarację VAT
  - ✔ zniesienie obowiązku odrębnego składania VAT-7, VAT-7K oraz VAT-27
  - ✔ pozostałe deklaracje oraz informacje podsumowujące a nowy plik JPK\_VDEK
  - ✔ sankcja 500 zł za każdą nieskorygowaną nieprawidłowość w złożonym pliku JPK
  - ✔ uruchomienie Centralnego Rejestru Faktur oraz obowiązki z tym związane
- ✔ **Zmiany w zakresie ewidencji przy użyciu kas fiskalnych**
  - ✔ nowe rozporządzenie ws. zwolnień
  - ✔ możliwość wystawiania faktur wyłącznie do paragonów z NIP nabywcy
  - ✔ kasy fiskalne online - od kiedy i dla kogo?
  - ✔ możliwość dalszego używania kas z papierowym oraz elektronicznym zapisem kopii - do kiedy?
- ✔ **Wprowadzenie obowiązkowej metody podzielonej płatności w miejsce odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym**
  - ✔ termin wejścia w życie zmian
  - ✔ katalog towarów i usług, które objęte będą obowiązkiem zapłaty przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności
  - ✔ możliwość stosowania innych metod zapłaty (np. gotówka, karta płatnicza, potrącenie)
  - ✔ nowe obowiązki związane z fakturowaniem transakcji objętych obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności
- ✔ **Nowa matryca stawek VAT**
  - ✔ zmiany w zakresie ustalania stawek VAT dla towarów i usług - klasyfikacja wg Nomenklatury Scalonej (CN) oraz PKWiU 2015
  - ✔ przykłady zmian w opodatkowaniu towarów i usług
  - ✔ wprowadzenie instytucji Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS)
- ✔ **Należyta staranność jako warunek odliczenia podatku naliczonego**

- ✓ 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
- ✓ praktyczne przykłady zasad zachowania należytej staranności
- ✓ tzw. czarna lista podatników - listy podatników wykreślonych z rejestru, niezarejestrowanych oraz przywróconych do rejestru

## 📌 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?
- ✓ zgodność z prawem UE przepisów uzależniających neutralność transakcji objętych odwrotnym obciążeniem od wykazania obowiązku w podatku należnym w ciągu 3 miesięcy - pierwsze orzeczenia WSA

## **DZIEŃ II. Podatki dochodowe**

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

#### 📌 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 księgowe, 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

### 📌 Najważniejsze 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
- ✔ czasowe zawieszenie nowych przepisów zmieniających metodę poboru na okres do 30.06.2019 r. oraz 31.12.2019 r.
- ✔ 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)

## ✔ 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

## ✔ Pozostałe zmiany w podatkach dochodowych

- ✔ jednorazowe rozliczenie strat do 5 mln zł
- ✔ możliwość zaliczenia do kosztów wartości własnej pracy podatnika, jego małżonka i małoletnich dzieci
- ✔ wylczenie hipotetycznej wartości odsetek mogącej stanowić koszt uzyskania przychodu z tytułu dokapitalizowania spółki przez wspólników (tzw. NID)



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.*

### 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:

- ✔ 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

## PODATKI 2019 - ZMIANY W VAT/CIT/PIT ORAZ AKTUALNE PROBLEMY

30 - 31 maja 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 dowolnie wybranym dniu

### 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 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 w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). 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 z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)

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 późn. zm.)

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

Podpis i pieczęćka