

PODATKI 2019/20 - ZMIANY W VAT/CIT/PIT ORAZ AKTUALNE PROBLEMY

25 - 26 czerwca 2019 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Program szkolenia:

I. Podatek VAT

Najważniejsze zmiany w VAT w 2019 i 2020 r.

- ✓ 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 tzw. ulgi na złe długi - od 1.01.2019 r.
- ✓ Kasy fiskalne online - od 1.05.2019 r.
 - ✓ wprowadzenie kas fiskalnych online, zasady funkcjonowania, używania, Centralne Repozytorium Kas
 - ✓ obowiązek wymiany kas fiskalnych na kasy online - dla kogo i w jakich terminach?
- ✓ Biała lista podatników - od 1.09.2019 r.
 - ✓ uruchomienie nowego rejestru podatników VAT czynnych - możliwość weryfikacji numeru NIP kontrahenta za okres do 5 lat wstecz, dane objęte rejestrem (w tym m.in. rachunki bankowe)
 - ✓ obowiązek zapłaty faktur na rachunki zgłoszone do US pod rygorem braku prawa do rozpoznania kosztu uzyskania przychodu - zasady ogólne, możliwość rozpoznania kosztu w przypadku zaraportowania przelewu na rachunek niezgłoszony do US
 - ✓ odpowiedzialność solidarna z dostawcą w przypadku braku zapłaty na rachunek zgłoszony do US
- ✓ Zmiany w przepisach unijnych dotyczące transakcji wewnątrzspółnotowych - od 1.01.2020 r.
 - ✓ zmiany dotyczące procedury magazynu konsygnacyjnego
 - ✓ możliwość rozpoznania WDT tylko w przypadku dostawy na rzecz kontrahenta posiadającego aktywny numer VAT UE
 - ✓ wprowadzenie ujednoczonego sposobu dokumentowania transakcji wewnątrzspółnotowych dla potrzeb stosowania stawki 0% na obszarze całej UE - jakie dowody muszą mieć, żeby stosować stawkę 0%?
 - ✓ nowe regulacje dotyczące zasad opodatkowania transakcji łańcuchowych na terenie UE - która dostawa jest ruchoma?

- ✔ Wprowadzenie JPK_VDEK oraz zniesienie obowiązku składania odrębnej deklaracji 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 - zasady wymierzania
 - ✔ uruchomienie Centralnego Rejestru Faktur oraz obowiązki z tym związane
- ✔ 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)
- ✔ Wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności
 - ✔ zasady działania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności
 - ✔ towary i usługi, których dotyczył będzie obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności
 - ✔ nowe obowiązki w zakresie fakturowania transakcji
 - ✔ możliwość wykorzystania środków z rachunku VAT do zapłaty innych zobowiązań, np. podatku dochodowego, akcyzowego, składek ZUS

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
- ✔ wyrok TS UE w sprawie leasingu zwrotnego - czy sprzedaż składnika majątku i jego zwrotny leasing powinny być zwolnione z opodatkowania?

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 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

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
- ✓ wyliczenie hipotetycznej wartości odsetek mogącej stanowić koszt uzyskania przychodu z tytułu dokapitalizowania spółki przez wspólników (tzw. NID)

Wykładowca:



Lukasz 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 - 13:30 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 2019/20 - ZMIANY W VAT/CIT/PIT ORAZ AKTUALNE PROBLEMY

25 - 26 czerwca 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