

# NOWELIZACJA VAT I PODATKI DOCHODOWE

25 - 26 września 2019 r. Centrum Konferencyjne OPAL, ul. Opolska 22, 40-084 Katowice

## Program szkolenia:

### I. PODATEK CIT 25 09

#### I. Zmiany Ustawy o CIT wprowadzane nowelizacjami w trakcie 2019 r.:

##### 1. Funkcjonowanie rachunków bankowych - zmiana od stycznia 2020 r. w zakresie wyłączenia z KUP:

- ✓ Pojęcie tzw. białej listy podatników - na czym polega uregulowanie;
- ✓ Pełne dane na stronach MF dotyczące kontrahenta: nazwa, adres, rachunek bankowy;
- ✓ Zapłata na rachunek bankowy inny niż podany na stronach MF - wyłączenie z KUP od nowego roku;
- ✓ Pojęcie transakcji - jak należy je rozumieć
- ✓ Limit wydatku powyżej 15 tys. zł i zasady jego obliczania: zamówienie, umowa, faktura co ma znaczenie;
- ✓ Limity transakcji w przypadku upustów, usług ciągłych.

##### 2. Nowe zawiadomienie do US w celu ochrony KUP:

- ✓ Podstawa prawna zawiadomienia;
- ✓ Przypadki kiedy należy złożyć zawiadomienie - zapłata na inny rachunek bankowy niż wskazany na stronach MF
- ✓ Treść zawiadomienia;
- ✓ Miejsce składania zawiadomienia - właściwość US;
- ✓ Termin składania zawiadomienia: 3 dni od wykonania przelewu - jak należy rozumieć

##### 3. Ustawa o zapobieganiu zatorom płatniczym - nowe wyłączenie z KUP:

- ✓ Podstawowe założenia ustawy - zmiany w różnych ustawach, nie tylko podatkowych
- ✓ Konieczność wyłączenia z KUP po 60 dni od terminu płatności;
- ✓ Możliwość wyłączenia z przychodów podatkowych - kto i w jakich przypadkach;
- ✓ Długie terminy płatności a skutki podatkowe po zmianach przepisów;
- ✓ Wyłączenie z KUP po 60 dniach a stosowanie uregulowań ustawy o VAT i 90 dniowego terminu na korektę podatku naliczonego;
- ✓ Późniejsza zapłata należności a rozliczenia podatkowe;
- ✓ Rekompensata w wysokości 40 EUR - stosowanie w praktyce po zmianach

##### 4. Problemy praktyczne związane z zasadami zapłat i wyłączeniem z KUP wydatków z uwagi na sposób (formę) zapłaty:

- ✓ Zapłata na indywidualny rachunek bankowy nadany przez Sprzedającego - funkcjonowanie tzw. simpów;
- ✓ Potrącenie i kompensata a ograniczenie KUP;
- ✓ Zapłata w związku z zajęciem komorniczym, zajęciem przez US a konsekwencje podatkowe;
- ✓ Funkcjonowanie faktoringu;
- ✓ Zapłata osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą nie posiadającym rachunku bankowego
- ✓ Zapłata za pomocą karty płatniczej a rozliczanie KUP

#### II. Inne zmiany Ustawy o CIT uchwalone w 2018 r. a obowiązujące od 2020 r.

##### 1. Nowy KUP związany z funkcjonowaniem kapitału rezerwowego (zapasowego):

- ✓ Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy lub rezerwowy;
- ✓ Zasady wyliczenia KUP;
- ✓ Limity w możliwości zaliczania do KUP
- ✓ Okres stosowania - od kiedy?

##### 2. Zmiany w zakresie cen transferowych i dokumentacji podatkowej za 2019 r.:

- ✓ 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;
- ✓ Kto nie musi sporządzać dokumentacji podatkowych
- ✓ Korekta współzależna;
- ✓ Oświadczenie o posiadaniu dokumentacji podatkowej - wzór i zasady za 2018 r. i za 2019 r.
- ✓ Przepisy przejściowe: przepisy obowiązujące od 2018 r. i od 2019 r.

### 3. Nowe zeznanie MDR-3 składane po zakończeniu roku:

- ✓ Pojęcie schematu podatkowego;
- ✓ Obowiązki sprawozdawcze;
- ✓ Kiedy należy złożyć druk MDR-3?
- ✓ Elementy formularza;
- ✓ Forma złożenia, wykazywane dane,
- ✓ Sposób składania druku MDR-3
- ✓ właściwość US.

### 4. Podatek u źródła - zmiany przesunięte od 2020 r.

- ✓ 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

### 5. Nowe druki deklaracji składane od 2020 r.:

- ✓ CIT-MIT - rozliczanie podatku od dochodów od majątku;
- ✓ IP BOX CIT - nowa stawka podatku 5% dla dochodów z praw własności intelektualnej;
- ✓ CIT-14 zryczałtowany podatek od wypłat odsetek i dyskonta zrealizowanych w ramach emisji serii obligacji
- ✓ TPR-P i TPR-C - informacja o transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi
- ✓ Nowa wersja aplikacji e-sprawozdania

### 6. Podatek PIT - stawka 17%

- ✓ Data wejścia w życie zmiany;
- ✓ Kogo dotyczy obniżony podatek?
- ✓ Podatek liniowy a stawka obniżona;
- ✓ Rozliczenie roczne za 2019 r.: do września 18% a za ostatni kwartał 17%;
- ✓ Nowy wzór rozliczenia podatkowego.

### 7. Dyskusja z uczestnikami

## II. PODATEK VAT 26 09

### 1. Funkcjonowanie rachunków bankowych - zmiana od września 2019 r. wdrażana we wrześniu i od stycznia 2020 r.:

- ✓ Podmioty wyrejestrowane, wykreślone, przywrócone wykazywane przez MF - od września 2019 r.;
- ✓ Pełne dane na stronach MF dotyczące kontrahenta: nazwa, adres, rachunek bankowy;
- ✓ Odpowiedzialność płatcy za zobowiązania sprzedającego w podatku VAT;
- ✓ Funkcjonowanie rachunków bankowych i nowe obowiązki zgłoszeniowe;
- ✓ Problemy praktyczne związane z funkcjonowaniem rachunków bankowych: rachunki nie zgłoszone do MF, rachunki wykreślone, rachunki indywidualne, zapłata na rzecz komornika, faktura a skutki podatkowe

### 2. Zmiany w zakresie likwidacji odwrotnego obciążenia:

- ✓ zasada „odwrotne obciążenie” - dla kogo?
- ✓ Nowy załącznik nr 15 do Ustawy o VAT - jakie usługi podlegają nowej zasadzie? - problemy interpretacyjne
- ✓ Założenia odwrotnego obciążenia dla usług budowlanych i remontowych świadczonych dla Zamawiających, Wykonawców i odbiorców końcowych;
- ✓ Deklaracja VAT-27 do usług rozliczanych na zasadzie odwrotnego obciążenia;
- ✓ Odwrotne obciążenie w przypadku innych transakcji, np. sprzedaż złomu, blach, itp.;
- ✓ Problemy praktyczne związane ze zmianami zasady: obowiązek podatkowy, usługa według PKWiU a usługa wykonana, zapisy w umowach;
- ✓ Propozycja likwidacji odwrotnego obciążenia i wprowadzenia zasady ogólnej wraz z obowiązkowym split paymentem - założenia projektu

### **3. Split payment jako obowiązek po likwidacji odwrotnego obciążenia - zmiana od 1 listopada 2019 r.:**

- ✓ Nowe elementy faktury po zmianach;
- ✓ Zasada stosowania zapisu: „mechanizm podzielonej płatności”
- ✓ Brak nowego zapisu na fakturze a sankcje podatkowe po stronie sprzedającego
- ✓ Przelew zwykły - brutto na rachunek bieżący, czy możliwe?;
- ✓ Dedykowany przelew bankowy;
- ✓ Zapłata za kilka faktur - czy możliwa przy dedykowanym przelewie bankowym?
- ✓ Zapłata zaliczek a split payment
- ✓ Wpłaty na rachunek VAT sprzedającego przy dedykowanym przelewie kupującego;
- ✓ Sankcje za brak zapłat split paymentem po stronie kupującego
- ✓ Dysponowanie rachunkiem VAT przez podatnika czy jednak przez urząd skarbowy? - praktyka
- ✓ Projektowana możliwość zapłaty z rachunku VAT innych podatków i ZUS - czy na pewno?;
- ✓ Wniosek o zwrot z rachunku VAT tylko do urzędu skarbowego;
- ✓ Zapłaty z rachunku VAT faktur zakupowych - skutki praktyczne.

### **4. E-paragon i nowa kasa fiskalna - uchwalone zmiany obowiązujące od maja 2019 r. i wdrażane od 2020 r. etapami:**

- ✓ Zwolnienie z posiadania kasy fiskalnej do końca 2019 r. - co uległo zmianie?;
- ✓ Przepisy przejściowe dotyczące wdrażania kas fiskalnych - kiedy dla usług budowlanych, najmu i innych usług;
- ✓ Kasa fiskalna - kiedy zwolnienie a kiedy wyłączenie ze zwolnienia?
- ✓ E-paragon - zasady wystawiania i wysyłania;
- ✓ Sposoby wysyłki e-paragonu;
- ✓ Zmiany w zakresie obowiązków związanych z kasami fiskalnymi: zgłaszanie, serwisowanie, itp.
- ✓ Sankcje za brak e-paragonów.

### **5. Faktura elektroniczna przy zamówieniach publicznych - zmiana od 18 kwietnia 2019 r. a praktyczne stosowanie nowych zasad - wdrażane od 1 sierpnia 2019 r.:**

- ✓ Pojęcie e-faktury wynikające z nowej ustawy;
- ✓ Obowiązki dla zamawiających;
- ✓ Uprawnienia dla wykonawców;
- ✓ Struktura e-faktury podana przez Ministra cyfryzacji;
- ✓ Zasady funkcjonowania nowej platformy związanej z e-fakturami;
- ✓ Problemy techniczne e-faktur;
- ✓ Inne sposoby wysyłania faktur - czy znikają?

### **6. Nowa matryca stawek podatku VAT - zmiana od 1 kwietnia 2020 r.:**

- ✓ Stawka podstawowa 23% jako zasada;
- ✓ Zmiany w zakresie katalogu usług i towarów funkcjonujących z obniżonymi stawkami VAT;
- ✓ Poszczególne rodzaje transakcji a stawka podatku VAT;
- ✓ Co zostaje podniesione do stawki podstawowej;
- ✓ Co zostaje obniżone?
- ✓ Przepisy przejściowe obowiązujące przy wdrażaniu matrycy.

### **7. Zmiany w zakresie rozliczania deklaracji i JPK - zmiany od 1 kwietnia 2020 r. oraz od 1 lipca 2020 r.:**

- ✓ Likwidacja niektórych deklaracji VAT;
- ✓ Jakie deklaracje zostają?
- ✓ Nowy JPK\_VDEK - zasady wypełniania;
- ✓ Rozliczanie kwartalne a nowy schemat JPK;
- ✓ Zasady dokonywania korekt JPK;
- ✓ Grzywna za brak skorygowania JPK: 500,00 zł. - w jakich przypadkach;
- ✓ Problemy praktyczne związane z nowymi uregulowaniami: korekta JPK a termin zwrotu VAT, elementy nowego schematu
- ✓ Przepisy przejściowe - równoległa możliwość stosowania nowych i starych zasad.

### **8. NIP na paragonie - zmiana od 1 stycznia 2020 r.:**

- ✓ Przypadki wpisywania NIP-u na paragonie;
- ✓ Faktura do paragonu - zasady obecne;
- ✓ Faktura do paragonu wyłącznie z numerem NIP;
- ✓ Faktura wystawiona do paragonu bez NIP-u - sankcje podatkowe;
- ✓ Zakaz odliczania podatku VAT od faktury do paragonu bez NIP-u - konsekwencje po stronie kupującego;
- ✓ Problemy praktyczne związane z funkcjonowaniem uregulowań

### **9. Pytania i odpowiedzi - dyskusja uczestników.**

## 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:

- ✔ 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

### ✔ 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 VAT I PODATKI DOCHODOWE

25 - 26 września 2019 r. Centrum Konferencyjne OPAL, ul. Opolska 22, 40-084 Katowice

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

Proszę o wystanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: .....

Uwagi:

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

### 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 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 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

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

Podpis i pieczętka