

# Podatki 2021.

11 - 12 lutego 2021 r. Online

## Dzień I NOWELIZACJA VAT OD 2021 R.

### 1. Rozliczanie prezentów:

- ✓ Rozliczanie nieodpłatnych świadczeń na gruncie Ustawy o VAT - dotychczasowe uregulowania;
- ✓ Pojęcie prezentu o niskiej wartości;
- ✓ Podniesienie wartości wolnej od obowiązku naliczania podatku VAT
- ✓ Sposób dokumentowania nieodpłatnego przekazania

### 2. Faktury korygujące

- ✓ Pojęcie faktur korygujących;
- ✓ Faktury korygujące a noty korygujące;
- ✓ Rodzaje faktur korygujących: in plus a in minus
- ✓ Brak konieczności posiadania potwierdzenia odbioru przy fakturach korygujących in minus;
- ✓ Rozliczanie faktur korygujących in plus obecnie i po zmianach.

### 3. Kurs przeliczeniowy

- ✓ Faktury w walucie obcej - zasady rozliczeń;
- ✓ Kurs przeliczeniowy na potrzeby podatku VAT i podatku dochodowego;
- ✓ Możliwość stosowania do rozliczeń podatku VAT kursu stosowanego na potrzeby rozliczeń podatku dochodowego;
- ✓ Zasady wyboru uproszczeń w rozliczaniu kursu walut obcych;
- ✓ Różnica kursowa a sposoby przeliczania kursu - problemy na gruncie podatku VAT i podatku CIT

### 4. Rozliczanie eksportu

- ✓ Warunki stosowania stawki 0% przy eksporcie towarów;
- ✓ Dokumenty potwierdzające wywóz towaru poza granice UE;
- ✓ Wydłużenie czasu na uzyskanie potwierdzenia wywozu towaru;
- ✓ Skutki techniczne zmiany.

### 5. Odliczanie podatku VAT

- ✓ Zasady ogólne odliczania podatku VAT;
- ✓ Moment odliczenia podatku VAT;
- ✓ Wydłużenie terminu na odliczenie podatku VAT o jeden miesiąc;
- ✓ Przykłady okresu odliczenia podatku VAT obecnie i po zmianach;
- ✓ Odliczanie podatku VAT w przypadku importu usług, WNT;
- ✓ Przypadki wyłączenia z możliwości odliczenia podatku VAT;
- ✓ Odliczenie podatku VAT od usług noclegowych - zmiana zasad wyłączenia z odliczenia podatku VAT w tym przypadku

### 6. Zmiany w zakresie split paymentu

- ✓ Wprowadzenie limitu 15 tys. zł wprost do Ustawy o VAT;
- ✓ Doprecyzowanie obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności po stronie sprzedającego;
- ✓ Wprowadzenie zasad w przypadku faktur wystawionych w walucie obcej;
- ✓ Split payment w przypadku należności celnych - nowe uregulowania;
- ✓ Zwrot VAT na rachunek VAT

### 7. Zwrot VAT podróżnym

- ✓ Wprowadzenie definicji Tax Free;
- ✓ Możliwość składania wniosku elektronicznie;
- ✓ Treść wniosku;
- ✓ Poszczególne przypadki rozliczania Tax Free.

## 8. Doprecyzowania i zmiany innych przepisów Ustawy o VAT:

- ✓ Biała Lista podatników;
- ✓ Zwolnienie z podatku VAT
- ✓ Wiążące Informacje Stawkowe
- ✓ Zwrot VAT nierezydentom będących podatnikami VAT czynnymi.

## 9. Problemy praktyczne związane z nowymi danymi ujawnianymi w JPK\_V7M i JPK\_V7K:

- ✓ W jaki sposób kwalifikować towary i usługi do odpowiednich kodów;
- ✓ Kody a inne klasyfikacje np. PKWiU;
- ✓ Kilka pozycji faktury zakupu z różnymi kodami - czy należy ewidencjonować fakturę po pozycjach?
- ✓ MPP - kiedy umieszczać?
- ✓ Co w przypadku dobrowolnego zapisu na fakturze MPP - bez takiego obowiązku?
- ✓ Zasady korygowania JPK w przypadku innych danych niż kwoty;
- ✓ Noty korygujące a korekty JPK.

## 10. Nowe matryca stawek:

- ✓ Stawki obniżone;
- ✓ Nomenklatura scalona - CN;
- ✓ PKWiU dla Załącznika nr 15 a dla obniżonych stawek;
- ✓ Kody GTU;
- ✓ Dane faktury a dane rejestru;
- ✓ Skutki praktyczne zmian: zmiany stawek od lipca a przepisy przejściowe, sprawdzanie stawek na fakturach sprzedażowych a zakupowych; sposoby korygowania kodów.

## 11. Inne zmiany podatku VAT

- ✓ Biała lista podatników;
- ✓ Dowody wywozu WDT;
- ✓ Magazyny call of stock;

# DZIEŃ II NOWELIZACJA USTAW O PODATKU DOCHODOWYM W 2021 R.

## 1. Struktury hybrydowe

- ✓ Założenia ogólne struktur hybrydowych - kogo dotyczą nowe uregulowania;
- ✓ Pojęcia związane z nową konstrukcją podatkową, w tym hybrydowa transakcja, hybrydowy podmiot,
- ✓ Brak zaliczania do KUP wydatków związanych z hybrydowymi konstrukcjami;
- ✓ Rozliczanie struktur hybrydowych występujących w dwóch państwach.

## 2. Zmiany w zakresie rozliczania ŚT

- ✓ Możliwość jednorazowej amortyzacji ŚT związanych z walką z epidemią - przesłanki stosowania;
- ✓ Doprecyzowania w zakresie amortyzacji taboru morskiego
- ✓ Przesłanki stosowania nowego uregulowania;
- ✓ Stosowanie do ŚT i na gruncie Ustawy o CIT PKWiU z 2015 r.

## 3. CIT estoński:

- ✓ Uzasadnienie wprowadzenia zmian;
- ✓ Zakres podmiotowy - kogo dotyczy uregulowanie;
- ✓ Pojęcie małego i średniego przedsiębiorcy;
- ✓ Brak zatrudnienia pracowników a możliwość stosowania rozwiązań;
- ✓ Brak opodatkowania - przesłanki stosowania;
- ✓ Opodatkowanie dochodów - w którym momencie?
- ✓ Obowiązki sprawozdawcze w przypadku rozliczeń;
- ✓ Szczegółowe rozliczenia np. ŚT, wyłączeń z KUP - czy mają zastosowanie?

## 4. Opodatkowanie spółek komandytowych:

- ✓ Zasady dotychczasowe rozliczeń spółek komandytowych;
- ✓ Opodatkowanie komplementariuszy i komandytariuszy - jak ustalić przychód?;
- ✓ Opodatkowanie spółki komandytowej od dochodów przez nią uzyskiwanych;
- ✓ Przychody podatkowe i KUP rozliczane na poziomie spółki a wspólników - różnice;
- ✓ Obowiązki sprawozdawcze spółek komandytowych;
- ✓ Przepisy przejściowe - obowiązki uregulowań od maja
- ✓ Skutki praktyczne zmian, w tym konieczność zamknięcia ksiąg na 30 kwietnia, podwójne opodatkowanie itp.

## 5. Opodatkowanie spółek nieruchomościowych:

- ✓ Pojęcie spółek nieruchomościowych;
- ✓ Powiązania pomiędzy spółkami nieruchomościowymi;
- ✓ Nowy podatek dla spółek nieruchomościowych od zbycia przez nie udziałów;
- ✓ Nowe obowiązki dla spółek nieruchomościowych zagranicznych: ustanowienie przedstawiciela podatkowego, raportowanie.

## 6. Rozliczanie podatku dochodowego w okresie epidemii:

- ✔ Rozliczanie straty za 2019 r. - zasady;
- ✔ Możliwość jednorazowego zaliczenia do KUP amortyzacji ŚT wykorzystywanych do walki z epidemią;
- ✔ Darowizna na rzecz walki z epidemią - korzystne zasady rozliczania;
- ✔ Obowiązki informacyjne przesunięte do czasu zakończenia epidemii, w tym raportowanie schematów podatkowych, w zakresie cen transferowych;
- ✔ Subwencja z PFR - rozliczenie w 2021 r. części umorzonych i zwróconej.

## 7. Rozliczanie podatku u źródła w 2021 r. - zasady:

- ✔ Pojęcie podatku u źródła;
- ✔ Uregulowania przepisów krajowych a umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- ✔ Szczególne zasady rozliczeń w przypadku wypłat powyżej 2 mln zł.;
- ✔ Zawieszenie stosowania uregulowań w 2020 r. - czy też w 2021 r.?
- ✔ Szczególne rozwiązania ustaw w przypadku wypłat powyżej 2 mln zł.

## 8. Ustawa o terminach zapłaty w transakcjach handlowych - konsekwencje w ustawie podatkowej

- ✔ Nowe sprawozdanie o stosowanych terminach płatności
- ✔ Podstawa prawna składania sprawozdania;
- ✔ Podmioty zobowiązane do składania sprawozdania;
- ✔ Termin 31 stycznia 2021 r. na złożenie sprawozdania;
- ✔ Treść sprawozdania;
- ✔ Sposób złożenia sprawozdania;
- ✔ Nowa kara za brak zapłat w terminie płatności;
- ✔ Wyłączenie z KUP i przychodów podatkowych - tzw. ulga na złe długi w podatkach dochodowych

## 9. Doprecyzowanie pojęć:

- ✔ Ustalanie przychodu podatkowego (wyłączenia z KUP) w przypadku zapłat na innych rachunek niż Biała Lista;
- ✔ Wyłączenie konsekwencji podatkowych związanych z brakiem zapłaty na Białą Listę;
- ✔ Inne projektowane zmiany

## II INNE ZMIANY mające wpływ na rozliczenia podatkowe

### 1. Zmiany w zakresie rozliczania umów zlecenia:

- ✔ Pojęcie umowy zlecenia, umowy o dzieło, kontraktu menadżerskiego i umowy o podobnym charakterze;
- ✔ Zasady oskładkowania umów zlecenia w 2020 r.;
- ✔ Przychód w wysokości minimalnego wynagrodzenia a oskładkowanie umów zlecenia;
- ✔ Zmiana projektowana od 2021 r.: oskładkowanie każdej umowy zlecenia - rozpoznawanie KUP.

### 2. Zgłaszanie wszystkich umów o dzieło

- ✔ Obowiązek zgłaszania każdej umowy o dzieło do ZUS;
- ✔ Nowy druk zgłoszeniowy;
- ✔ Obowiązek raportowania miesięcznego funkcjonowania umów o dzieło;
- ✔ Problemy praktyczne związane z funkcjonowaniem umów o dzieło.

## 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 I i II:

👉 09:45 - 10:00	Logowanie
👉 10:00 - 11:30	Szkolenie
👉 11:30 - 11:45	Przerwa
👉 11:45 - 13:30	Szkolenie
👉 13:30 - 14:00	Przerwa
👉 14:00 - 16:00	Szkolenie

## Podatki 2021.

11 - 12 lutego 2021 r. Online

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

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

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

449 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

249 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby w dowolnie wybranym dniu.

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat. ✓ 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