

Konferencja Zakopane, Hotel Dzikie Potoki*** 6-9 marca 2019 r.

Temat konferencji:

„Podatki 2019 r. - najważniejsze zmiany w polskim prawie podatkowym i bilansowym. Omówienie najistotniejszych zmian oraz ćwiczenia praktyczne.”

I. Podatek od towarów i usług w 2019 r. (*program może ulec zmianie)

Ministerstwo Finansów w 2019 r. wprowadza liczne zmiany w ustawach podatkowych, które z jednej strony dotyczą specjalistycznych zagadnień rzadko występujących w działalności gospodarczej (np. exit tax), a z drugiej strony dotyczą wszystkich przedsiębiorców – jak np. zmiany w rozliczaniu używania samochodów służbowych czy też w zakresie modyfikacji systemu split payment. Zmian od dnia 1 stycznia 2019 r. jest wiele i dotyczą one zarówno podatku VAT jak i podatków dochodowych. **Jako najistotniejsze należy uznać zmiany w zakresie zmiany sposobu raportowania VAT – w miejsce pliku JPK_VAT i deklaracji VAT-7 pojawi się nowa struktura JPK_VDEK; dodatkowo planowane jest wprowadzenie tzw. Centralnego Rejestru Faktur oraz rewolucji w stawkach VAT.**

Celem wykładu jest kompleksowe zaprezentowanie zmian, które dotyczą każdego przedsiębiorcy. W zakresie podatku VAT należy odnotować wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu split payment w niektórych branżach. Warto również zwrócić uwagę na procedowaną nowelizację ustawy VAT. Proponowane przepisy m.in. zakazują wystawiania faktur do paragonów, wprowadzają dodatkową sankcję w przypadku odliczenia VAT z faktury niezawierającej numeru VAT nabywcy czy też modyfikują zasady pierwszego zasiedlenia. Co więcej Parlament kończy prace nad wprowadzeniem nowych, elektronicznych kas fiskalnych, których obowiązek stosowania dla niektórych podmiotów wystąpi już od dnia 1 stycznia 2019 r. **Fundamentalne znaczenie mają zmiany wynikające z prawa wspólnotowego w zakresie nowego sposobu opodatkowania bonów oraz fakturowania elektronicznego w zamówieniach publicznych.**

W zakresie podatku dochodowego fundamentalne znaczenie mają zmiany dotyczące rozliczania w kosztach podatkowych używania samochodów osobowych – podniesienie limitu kosztów do 150 000 zł i ograniczenie możliwości zaliczenia wydatków do KUP do wysokości 75%. Fundamentalne zmiany projektowane są również w zakresie podatku u źródła i formy certyfikatu rezydencji.

1. Przełom w raportowaniu VAT – likwidacja deklaracji VAT-7 i pliku JPK VAT – wprowadzenie w ich miejsce pliku JPK_VDEK i centralnego rejestru faktur.

2. Rewolucyjne zmiany w zakresie opodatkowania bonów – w pewnych przypadkach opodatkowane będzie już wydanie bonów!

- a) opodatkowanie bonów towarowych do dnia 31 grudnia 2018 r.,
- b) **Rewolucja w opodatkowaniu bonów od dnia 1 stycznia 2019 r.** – skutki dyrektywy unijnej,
- c) **bony jednego przeznaczenia i bony różnego przeznaczenia** – różnice w opodatkowaniu,
- d) moment powstania obowiązku podatkowego przy sprzedaży bonów (transfer bonów),

- e) sposób opodatkowania niezrealizowanych w terminie bonów,
- f) sposób wystawienia faktur i odliczania podatku naliczonego w transakcjach mających za przedmiot bony.
- g) **opodatkowanie nieodpłatnego przekazania bonów w ramach akcji promocyjnych oraz nieodpłatne przekazanie bonów pracownikom.**

3. Przebudowa zasad stosowania kas fiskalnych od 2019 r.

- ✓ Nowe przepisy dotyczące kas fiskalnych – **kiedy będzie można wystawić fakturę do paragonu (rewolucyjna zmiana)?**
- ✓ **Jakie konsekwencje poniesie sprzedawca wystawiając fakturę do paragonu wbrew przepisom?**
- ✓ Dodatkowa kara w przypadku odliczenia VAT z faktury bez numeru VAT – kiedy będzie miała zastosowanie?
- ✓ **Koniec ważności kas fiskalnych z papierowym zapisem kopii** – od kiedy?
- ✓ Jacy podatnicy będą obowiązani do wymiany od dnia 1 stycznia 2019 r. posiadanych kas fiskalnych?

4. Nowa matryca stawek podatkowych od dnia 1 kwietnia 2019 r.

- a) Zmiana klasyfikacji PKWiU na klasyfikację CN – **skutki dla stawek obniżonych.**
- b) **W jaki sposób ustalić właściwą stawkę VAT od dnia 1 kwietnia 2019 r.?**
- c) Jakiego towaru i usługi na pewno zmienią stawkę VAT
- d) Wiążąca informacja stawkowa – jako nowy tryb zapytania podatkowego.
- e) **Zmiana zakresu towarów objętych odwrotnym obciążeniem i solidarną odpowiedzialnością.**

5. Zmiana zasad rozliczania kosztów podatkowych przy używaniu samochodów osobowych.

- a) **Wprowadzenie generalnego limitu 150 000 zł jako górnej granicy kosztów podatkowych** – skutki dla leasingu operacyjnego i finansowego.
- b) **75% wydatków jako koszt podatkowy** – jakich wydatków dotyczy limit?
- c) Sposoby na zaliczenie 100% wydatków na samochody osobowe do kosztów podatkowych.
- d) **Wpływ proponowanych zamian na leasingi operacyjne z tzw. „opcją balonową” – duża kwota wykupu.**
- e) Czy nowe regulacje będą miały wpływ na obecnie posiadane i leasingowane samochody osobowe? – **zasady przejściowe.**
- f) **Skutki likwidacji tzw. „kilometrówki” dla KUP związanych z samochodami używanymi na podstawie umowy najmu.**
- g) Przychód pracownika z tytułu używania samochodów osobowych do celów prywatnych – a skutki dla kosztów uzyskania przychodu dla pracodawcy.
- h) Projektowane zasady amortyzacji samochodów osobowych – **w jaki sposób odpisy amortyzacyjne zaliczać do KUP?**

6. Zmiany wynikające z innych ustaw nowelizacyjnych z datą wejścia w życie w 2018 r.

- a) **Generalny zakaz wystawiania faktur do paragonów bez NIP** – skutki i sankcje.
- b) **Kodeks Dobrych Praktyk jako podstawa weryfikacji kontrahentów** – skutki dla podatników.
- c) **Nowa sankcja VAT w wysokości „tylko” 15% w przypadku dobrowolnej korekty w trakcie kontroli.**
- d) Tzw. „czarna lista” – lista podatników wykreślonych z rejestrów VAT i ewentualnie przywróconych do rejestru VAT.
- e) **Nowe zasady wykreślenia i przywrócenia statusu podatnika VAT czynnego.**
- f) Modyfikacja zasad pierwszego zasiedlenia – **istota zmiana dla podatników dokonujących dostawy nieruchomości zabudowanych.**
- g) **Ograniczenie zakresu zwolnienia z opodatkowania ze względu na obrót do 200 000 zł – kto nie będzie miał prawa do zwolnienia?**

7. Nowe zasady fakturowania w zamówieniach publicznych – ważna nowelizacja wprowadzająca „obowiązkowe” faktury elektroniczne.

- a) nowe zasady wymiany faktur między zamawiającym a wykonawcą w zamówieniach publicznych,
- b) platforma fakturowania – nowy sposób przekazywania faktur elektronicznych,
- c) ustrukturyzowany wzór faktury jako model kształtu faktury VAT.

II. Zmiany w polskim prawie bilansowym

1. Zmiany w polskim prawie bilansowym w latach 2014-2017 – podsumowanie zmian.
2. Zmiany w polskim prawie bilansowym 2018 i 2019.
3. Krajowe Standardy Rachunkowości – zmiany wybranych standardów.
4. Kierunki zmian prawa bilansowego – rozszerzenie uproszczeń.
5. Prawo wyboru wzoru sprawozdania finansowego – wybór załącznika do Ustawy o rachunkowości.
6. Prawo wyboru i dopuszczalne uproszczenia a nadrzędne zasady rachunkowości.
7. Sprawozdanie z działalności – wymogi ustawowe i zasady sporządzania.
8. Procedura zamknięcia roku obrotowego.
9. Obowiązki i odpowiedzialność kierownika jednostki i nadzór nad jakością sprawozdań finansowych.

III. CIT 2019 – rewolucyjne i najistotniejsze zmiany oraz inne wybrane zagadnienia

A. Rewolucyjne zmiany CIT 2019r. m.in.:

Rewolucyjne zasady rozliczania samochodów osobowych w działalności gospodarczej

1. Rewolucyjne zmiany w podatkowym rozliczaniu leasingu – istotność przepisu przejściowego
2. Nowa stawka CIT w wysokości 9% - dla kogo?
3. Preferencyjne zasady opodatkowania dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej (Innovation Box)
4. Fundamentalne zmiany na gruncie cen transferowych (uproszczenia i wyłączenia)

5. Podatek u źródła - kluczowe nowe regulacje od 2019 r. (m. in. nowa rola płatnika, odpowiedzialność płatnika, kopie certyfikatów rezydencji podatkowych)
6. Finansowanie wewnętrzne podatnika CIT, a koszty podatkowe
7. Wierzytelności w przychodach i kosztach podatkowych - nabywanie i obrót od 2019 r.
8. Konwersja wierzytelności na kapitał zakładowy - opodatkowanie
9. Kryptowaluty (bitcoin i inne) - opodatkowanie od 2019 r.
10. Możliwość szybszego rozliczenia starty podatkowej
11. Podatek od nieruchomości komercyjnych na nowych zasadach

B. Inne wybrane zagadnienia dotyczące podatku CIT

- Dwa źródła przychodów w podatku CIT
- Ograniczanie kosztów finansowania dłużnego
- Ograniczenie kosztów poniesionych na nabycie usług i wartości niematerialnych
- Straty z tytułu zbycia wierzytelności. Odpisy aktualizujące i umorzenie wierzytelności.
- Zmiany związane z opodatkowaniem aportów
- Zwiększona wartość wydatków na zakup środków trwałych, które mogą zostać zaliczone jednorazowo do kosztów podatkowych
- Przychody i koszty uzyskania przychodu (koszty uzyskania przychodów i koszty nie będące kosztem uzyskania przychodów (na przykładach dotyczących poszczególnych wydatków)
- Działania marketingowe w podatku CIT – koszty reprezentacji i reklamy (spotkania z kontrahentami, prezenty dla kontrahentów, imprezy integracyjne dla kontrahentów)
- Nieodpłatne świadczenia i świadczenia częściowo odpłatne (zarząd i rada nadzorcza bez wynagrodzenia, pozostawiona dywidenda w spółce i inne)
- Najnowsze interpretacje i orzeczenia sądów administracyjnych dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.
- Pytania uczestników.

IV. Rewolucyjne zmiany w PIT od 2019 r. oraz inne wybrane zagadnienia dotyczące PIT

A. Rewolucyjne zmiany w PIT od 2019r. m.in.:

1. Rewolucyjne zasady rozliczania samochodów osobowych w działalności gospodarczej
2. Istotne zmiany w opodatkowaniu leasingu - ryzyka i szansa (znaczenie przepisu przejściowego)
3. Fundamentalne zmiany na gruncie cen transferowych (uproszczenia i wyłączenia w sporządzaniu dokumentacji podatkowych)
4. Podatek u źródła - kluczowe regulacje od 2019 r.
5. Kopie i skany certyfikatów rezydencji podatkowej
6. Wierzytelności - nabywanie i obrót od 2019 r.
7. Konwersja wierzytelności na kapitał zakładowy - opodatkowanie
8. Kryptowaluty (bitcoin i inne) - opodatkowanie od 2019 r.
9. Tzw. "exit tax" - podatek od zmiany rezydencji lub przeniesienia siedziby spółki
10. Możliwość szybszego rozliczenia starty podatkowej
11. Danina solidarnościowa

B. Inne wybrane zagadnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych:

1. Podwyższenie limitów zwolnień podatkowych (m.in. zapomogi, świadczenie z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych),
2. Programy motywacyjne,
3. Zwolnienie z zaległości czynszowych przez jednostki samorządu terytorialnego,
4. Koszty „autorskie”,
5. Zmiany dotyczące amortyzacji środków trwałe i wnip otrzymanych w wyniku spadkobrania lub darowizny, w tym zmiany wprowadzone w trakcie 2018r.
6. Przychody ze stosunku pracy.
7. Świadczenia dla członków rodziny pracownika,
8. Zapłata przez pracodawcę zaległych składek ZUS.
9. Przychody z nieodpłatnych świadczeń w świetle wyroku Trybunału Konstytucyjnego:
10. Zwolnienia przedmiotowe
11. Ubrania pracownicze (służbowe),
12. Świadczenia BHP
13. Posiłki i napoje w ramach oraz poza zakresem BHP,
14. Podróże służbowe,
15. Pracownicy mobilni i oddelegowani – różnice w opodatkowaniu,
16. Podróże osób nie będących pracownikami,
17. Zakwaterowanie pracowników,
18. Świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
19. Konkursy (gry) organizowane przez przedsiębiorców,
20. Świadczenia wydane w związku z promocją i reklamą.
21. Świadczenia wypłacane nierezydentom podatkowym
22. Pytania uczestników.