

**Konferencja w Karpaczu 25 – 28 października 2021,
Hotel Gołębiewski, ul. Karkonoska 14, 58-514 Karpacz**

**PODATKI VAT, CIT, PIT – ZMIANY ORAZ PRZYGOTOWANIE
DO BILANSU**

Program: Podatek VAT

VAT 2021/2022 ZMIANY OD 1 PAŹDZIERNIKA 2021 r. i 1 STYCZNIA 2022 r.

Jesienią 2021 r. i na początku 2022 r. podatników czekają liczne zmiany przepisów w zakresie podatku od towarów i usług. W pierwszym rzędzie należy mieć wzgląd na zmiany w strukturze JPK_VDEK dotyczące faktur uproszczonych, kodów GTU oraz oznaczeń MPP (mechanizm podzielonej płatności) – przepisy w tym zakresie już obowiązują. Znacząco istotniejsze zmiany wynikają z pakietu Slim vat 2, których wchodzi w życie już z dniem 1 października 2021 r. Przepisy te przewidują liczne zmiany „upraszczające” bieżące rozliczanie VAT, które dotyczą wszystkich podatników bez względu na branżę, w której działają.

Rewolucyjne zmiany wejdą w życie od dnia 1 stycznia 2022 r. – będzie to tzw. Krajowy System E-faktur, który wprowadzi fakturę ustrukturyzowaną wysłaną i odbieraną poprzez platformę elektroniczną Ministerstwa Finansów. Przez pierwszy rok przepisy te będą dobrowolne jednak już od dnia 1 stycznia 2023 r. ten sposób fakturowania ma dotyczyć wszystkich podatników. Tak krótki czas na wprowadzenie tak zasadniczej zmiany (kompletnie nowy system fakturowania) będzie stanowić nie lada wyzwanie dla podatników. Konieczne jest również odnotowanie przepisów zwanych Polskim Ładem, które od dnia 1 stycznia 2022 r. wprowadzą tzw. grupowego podatnika, nowy, przyspieszony termin zwrotu jak i opcję opodatkowania usług finansowych. Celem szkolenia jest praktyczne przedstawienie wszystkich planowanych zmian w zakresie VAT.

1. ZMIANY OD DNIA 1 LIPCA 2021 R. W ZAKRESIE JPK

- a) Zbiorcze ujmowanie paragonów z NIP do 450 zł – ostateczne uregulowanie kwestii ujmowania tzw. faktur uproszczonych.
- b) Zmiany precyzujące w zakresie kodów GTU oraz wyłączenie wprost kodów GTU dla dokumentów RO i dokumentów wewnętrznych.
- c) Likwidacja oznaczenia MPP po obu stronach podatku – skutki dla rozliczeń podatników,
- d) zmniejszenie podatku naliczonego za pomocą dowodu wewnętrznego w przypadku otrzymania rabatu nieudokumentowanego fakturą korygującą.

2. ZMIANY OD 1 PAŹDZIERNIKA 2021 r. W ZAKRESIE PAKIETU SLIM VAT 2

a) Zmiany dotyczące fakturowania:

Likwidacja obowiązku podania przyczyny korekty;

Zmiany oznaczeń faktur korygujących i duplikatów (opcja oznaczenia w miejsce obecnego obowiązku;

Wydłużenie terminu do wystawienia faktury przed wykonaniem czynności lub otrzymaniem zaliczki;

zmiany w zakresie zbiorczych faktur korygujących - jak skorygować zbiorczo wybrane pozycje poszczególnych faktur?

b) Zmiany w zakresie odliczania podatku naliczonego – likwidacja wymogu „3 miesięcy” dla czynności rozliczonych na zasadzie odwrotnego obciążenia,

c) W jaki sposób rozliczyć podatek naliczony z tytułu WNT przy braku faktury od kontrahenta zagranicznego?

- d) Moment ujęcia podatku należnego i podatku naliczonego w przypadku uzyskania rabatu z tytułu WNT, importu usług oraz nabycia towarów od nierezydenta – czy można będzie pomijać korekty przy tych czynnościach?
- e) Zmiany w zakresie MPP: możliwość przesyłania środków pomiędzy rachunkami VAT w różnych bankach, płatność składek KRUS z rachunku MPP.
- f) Zmiany w odliczeniach VAT na samochody osobowe – wydłużenie terminów w zakresie VAT-26.
- g) Wydłużenie czasu na skorzystanie z ulgi na złe długi z 2 do 3 lat oraz likwidacja większości warunków skorzystania z ulgi na złe długi.
- h) Wprowadzenie możliwości stosowania ulgi na złe długi po stronie podatku należnego w przypadku faktur wystawionych na rzecz osób fizycznych!

3. WPROWADZENIE KRAJOWEGO SYSTEMU EFAKTUR (KSeF) od dnia 1 stycznia 2021 r.

- a) istota KSeF w stosunku do obecnego systemu fakturowania – czego organ podatkowy nie będzie wiedział o transakcjach dokumentowanych fakturą?
- b) Kto będzie obowiązany do stosowania KSeF – kiedy system stosować będzie musiał każdy podatnik VAT?
- c) wystawienie, uwierzytelnianie, przesyłanie, otrzymywanie, akceptacja faktur ustrukturyzowanych – kiedy faktura jest wystawiona, a kiedy doręczona?
- d) Wystawienie i doręczenie faktury poprzez KSeF a skutki zobowiązaniowe i prawo do kwestionowania zasadności wystawienia faktury?
- e) Skutki odmowy nabywcy stosowania faktur ustrukturyzowanych – czy odmowa oznacza brak możliwości stosowania KSeF?
- f) Zasady uzgadniania opustów, obniżek i rabatów w przypadku KSeF – istotna preferencja dla podatników stosujących KSeF.
- g) Przyspieszony zwrot VAT dla faktur ustrukturyzowanych (15 dni) – kogo dotyczy i warunki stosowania.
- h) Faktury ustrukturyzowane dla kontrahentów zagranicznych – czy system KSeF będzie miał zastosowanie do transakcji z zagranicą?
- i) Zasady dostępu do systemu i faktur ustrukturyzowanych – forma upoważnienia pracownika, biura rachunkowego itp.

4. ZMIANY OD DNIA 1 STYCZNIA 2022 r. W ZAKRESIE POLSKIEGO ŁADU

- a) Grupowy podatnik VAT – kto będzie mógł uzyskać status grupowego podatnika VAT i na jakich zasadach?
- b) Wystawianie i otrzymywanie faktur w transakcjach z grupowym podatnikiem VAT; elementy faktury.
- c) Przyspieszony zwrot VAT (40 dni) dla niektórych podatników stosujących kasy fiskalne online.
- d) Rewolucja z usługach finansowych zwolnionych z VAT – wprowadzenie opcji opodatkowania i skutki tego dla obu stron transakcji.

Program: Zmiany w rachunkowości:

ZAGADNIENIA RACHUNKOWOŚCI, W TYM ZWIĄZANE Z COVID-19 W JEDNOSTKACH WG POLSKIEGO PRAWA BILANSOWEGO ORAZ PLANOWANE ZMIANY.

1. Zmiany w prawie bilansowym na rok 2021
2. Kluczowe regulacje prawne związane z COVID-19- podsumowanie
3. Rekomendacje Komitetu Standardów Rachunkowości związane z COVID-19 z grudnia 2020

roku

- a) Założenie kontynuacji działalności w czasie COVID-19 z uwzględnieniem zdarzeń po dniu bilansowym ;
- b) Inwentaryzacja w czasie COVID -19 ;
- c) Ujęcie w księgach rachunkowych oraz prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym wsparcia uzyskanego w ramach tzw. Tarczy Antykryzysowej oraz w ramach innych form pomocy;
- d) Ujęcie w księgach rachunkowych oraz prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym dodatkowych kosztów działalności operacyjnej spowodowanych COVID-19;
- e) Ostrożna wycena aktywów i zobowiązań w celu uwzględnienia skutków gospodarczych COVID-19, w tym aktualizacja szacunków i wycena w wartościach godziwych - ujmowanie w księgach rachunkowych oraz prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym;
- f) Nie wykorzystane zdolności produkcyjne
- g) Sprawozdanie z działalności – informacje w związku z COVID-19.

4. Ujęcie operacji gospodarczych w jednostce wynikających z Tarczy Antykryzysowej w tym:

- a) Dofinansowanie bezzwrotne środkami pieniężnymi,
- b) Umorzenie całości lub części zobowiązań publicznoprawnych,
- c) Zmniejszenie obciążeń z tytułów publicznoprawnych,
- d) Udogodnienia w spłacie kredytów i pożyczek udzielonych przez bank,
- e) Uzyskanie pożyczek na preferencyjnych warunkach,
- f) Subwencja finansowa udzielona przez PFR.

5. Ujęcie w księgach rachunkowych korzystającego zmiany okresu leasingu operacyjnego.

6. Ujęcie w księgach rachunkowych korzystającego zmiany okresu leasingu finansowego.

7. Dodatkowe wymogi dokumentacyjne związane z COVID -19

8. W przypadku niektórych branż wymagania dotyczące wariantowych projekcji dalszej działalności w kontekście zasady kontynuacji działania

9. Projekt stanowiska Komitetu Standardów rachunkowości odnośnie kontynuacji działania

Program: Podatek CIT i PIT:

CIT W 2021r. – REWOLUCYJNE ZMIANY ORAZ INNE WYBRANE ZAGADNIENIA.

- 1. Podwyższenie limitu przychodów przy możliwości stosowania 9% CIT
- 2. Estoński CIT czy fundusz inwestycyjny
- 3. Opodatkowanie CIT spółek komandytowych i jawnych
- 4. Obowiązek posiadania i udostępniania strategii podatkowej przez podatników CIT
- 5. Problematyka spółki nieruchomościowej
- 6. Inne zmiany w CIT (ograniczenia w rozliczaniu strat, zmiany dotyczące amortyzacji, zmiany w cenach transferowych, podatek od przychodów z budynków, zmiany w zakresie podatku u źródła, zmiany związane z kosztami finansowania dłużnego)
- 8. Ulga na złe długi w podatkach dochodowych w 2021r. (warunki zastosowania, moment uwzględnienia w rozliczeniu podatkowym, wyłączenia zastosowania)
- 9. Wyłączenie z kosztów podatkowych wydatków ponoszonych na rachunek spoza białej listy oraz z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności
- 10. Finansowanie wewnętrzne podatnika CIT, a koszty podatkowe od 2020r.

11. Możliwość szybszego rozliczenia starty podatkowej począwszy od 2020r.
12. Inne wybrane zagadnienia
13. Plany w podatku CIT w ramach tzw. „Polskiego Ładu”
14. Pytania uczestników

PIT W 2021 r. – ZMIANY, REGULACJE SZCZEGÓLNIE ZWIĄZANE Z COVID -19 ORAZ INNE WYBRANE ZAGADNIENIA DOTYCZĄCE PIT:

1. Zasady stosowania zwolnienia PIT dla młodych podatników od 1 stycznia 2021r.:
 - rodzaje dochodów zwolnionych, rozszerzenie zakresu zwolnienia i limit zwolnienia,
 - obowiązki płatnika wynikające z nowych regulacji:
 - zaniechanie poboru podatku a oświadczenie pracownika,
 - oskładkowanie dochodów wolnych od PIT,
 - zakres informacji wykazywanych w PIT-11 za rok 2020.
2. Przychody ze stosunku pracy. Wybrane rodzaje przychodów:
 - pożyczki,
 - udostępnienie samochodu służbowego na cele prywatne pracownika,
 - pakiety medyczne,
 - świadczenia „żywieniowe”,
 - wyjazdy i imprezy integracyjne,
3. Zwolnienia przedmiotowe:
 - ubrania pracownicze (służbowe),
 - świadczenia BHP
 - podróże służbowe,
 - pracownicy mobilni i oddelegowani – różnice w opodatkowaniu,
 - podróże osób nie będących pracownikami,
 - zakwaterowanie pracowników,
 - zapomogi (w tym dla emerytów i rencistów),
 - świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
4. Przychody z nieodpłatnych świadczeń w świetle wyroku Trybunału Konstytucyjnego:
 - zagadnienia ogólne (warunki uzyskania przychodu),
 - casusy z praktyki skarbowej.
5. Szczególne kategorie przychodów:
 - darowizna od pracodawcy,
 - prawa autorskie pracownika (zagadnienia wybrane).
6. Inne źródła przychodów:
 - sprzedaż premiiowa (wzmianka),
 - konkursy (gry) organizowane przez przedsiębiorców,
 - świadczenia wydane w związku z promocją i reklamą.
7. Regulacje związane z COVID-19 w 2021r.:
 - nowe zwolnienia podatkowe oraz zwiększenie limitów zwolnień podatkowych na 2020 i 2021,
 - wydłużony termin na wpłatę zaliczek na podatek PIT,
 - wpływ zwolnienia z ZUS na zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych;
 - możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania darowizn związanych z przeciwdziałaniem

COVID-19.

8. Opodatkowanie wspólników (osób fizycznych) spółki komandytowej, jawnej i sp. z o.o.

9. Planowane zmiany w PIT w ramach tzw. „Polskiego Ładu”.

10. Pytania uczestników

Ze względu na ciągle zmiany programy ulegają modyfikacji i ulepszeniu.

Prosimy o śledzenie programu na bieżąco.

Serdecznie zapraszamy.

Dział Szkoleń Wyjazdowych i Zamkniętych

UNIVERS KONSULTING - EDUKACJA JACYNO I MODZELEWSKI Sp. z o.o.

ul. Niecała 2d, 65-245 Zielona Góra

tel. (68) 325 66 93, 506 890 055

e-mail: konferencje@univers.com.pl; www.univers.com.pl