

**"REFORMY PODATKOWE - PRAKTYCZNE WARSZTATY - NAJISTOTNIEJSZE
ZMIANY W PODATKU VAT, PIT I CIT ORAZ KLASYFIKACJA I EWIDENCJA
MAJĄTKU TRWAŁEGO Z UWZGLĘDNIENIEM PRAWA BILANSOWEGO I
PODATKOWEGO 2019 ROK"**

PROGRAM VAT:

I) Najnowsze zmiany VAT 2019r. - nowelizacja ustawy o VAT :

- a) Rozszerzenie prowadzonego przez Ministra Finansów internetowego rejestru danych podatników podatku VAT, m.in. o numery kont zarejestrowane w urzędach skarbowych,
- b) Nowa definicja tzw. pierwszego zasiedlenia nieruchomości,
- c) Uznawanie za poprawnie opodatkowane VAT niektórych czynności sprzedaży (w formie licytacji), formalnie mogących spełniać przesłanki zwolnienia z podatku VAT,
- d) Wyłączenie możliwości stosowania zwolnień podmiotowych przy dokonywaniu handlu sprzętem AGD, kosmetykami, częściami do pojazdów oraz świadczeniu usług ściąganiu długów,
- e) Obowiązek płatności „granicznego” należnego VAT od sprowadzanych w ramach WNT paliw bez względu na ich przeznaczenie.

II) 1 listopada 2019r. - nowelizacja ustawy o VAT oraz PIT i CIT w zakresie obowiązku stosowania przez podatników mechanizmu podzielonej płatności (split payment), zmiany stawek VAT dla wydawnictw oraz możliwości składania wniosków o uzyskanie WIS :

- a) Likwidacja odwrotnego obciążenia w zakresie dotychczas obowiązującym dla „krajowych” dostaw towarów i świadczenia usług (w tym składanych informacji podsumowujących),
- b) Nowy załącznik do ustawy zawierający listę towarów i usług objętych obowiązkową podzieloną płatnością,
- c) Określenie warunków obowiązkowego stosowania podzielonej płatności przez podatników,
- d) Modyfikacja przepisów dotyczących dokonywania komunikatu przelewu oraz funkcjonowania tzw. „rachunku VAT”
- e) Obowiązek wystawcy faktury, co do właściwego jej oznaczenia wyrazami „mechanizm podzielonej płatności” – sankcje podatkowe za zaniechanie oznaczenia,
- f) Sankcje podatkowe (oraz możliwości ich uniknięcia) za niewypełnianie obowiązku w zakresie stosowania podzielonej płatności – zarówno w podatku VAT, jak i w podatkach dochodowych,
- g) Mechanizm podzielonej płatności, jako zalecana przez ustawodawcę forma regulowania zobowiązań przez podatnika, w tym uniknięcie tzw. solidarnej odpowiedzialności nabywcy,
- h) Likwidacja tzw. Kaucji gwarancyjnej – zasady zwrotu uprzednio wpłaconych kaucji,
- i) Uprawnienie podatników do składania wniosków o otrzymanie Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS),
- j) Obniżone stawki podatku VAT dla wydawnictw prasowych i dziełowych, w tym sprzedawanych w formie elektronicznej.

III) 1 stycznia 2020r. – Nowelizacja ustawy o CIT i PIT oraz Ordynacji podatkowej w odniesieniu do płatności na rachunki uwidocznione w rejestrze udostępnianym przez Ministra Finansów oraz wprowadzenie kas rejestrujących ON-LINE u niektórych podatników VAT,

- a) Zasady obligatoryjnej zapłaty należności za nabyte towary i usługi na rachunek kontrahenta zarejestrowany w urzędzie skarbowym,
- b) Sankcje podatkowe w podatkach PIT i CIT – brak zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów, z możliwością uniknięcia sankcji,
- c) Sankcja podatkowa w podatku VAT - solidarna odpowiedzialność nabywcy z tytułu zaległości VAT u dostawcy towaru lub usługi – nowe przesłanki ustalone w Ordynacji podatkowej,
- d) Zasady nabywania, zgłoszenia do urzędu skarbowego i rozpoczęcia ewidencjonowania sprzedaży przez kasy rejestrujące połączone z Centralnym Repozytorium; ustawowe ulgi związane z wydatkami na nabycie nowych kas rejestrujących.
- e) Wystawienie faktury dla podatnika wyłącznie na podstawie uprzednio wystawionego paragonu z NIP podatnika, pod rygorem sankcji podatkowych dla dostawcy i nabywcy (możliwość uniknięcia sankcji),
- f) Nowe zasady dostaw towarów przemieszczanych transgranicznie z zastosowaniem magazynów typu call-off,
- g) Przepisy precyzujące dokonywanie transgranicznych tzw. transakcji łańcuchowych,
- h) Nowe rygory zastosowania przez podatnika stawki 0% dla dostaw wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów – terminowe złożenie informacji podsumowującej.

IV) 1 kwietnia 2020r. - Nowelizacja ustawy dotycząca stawek podatku VAT – 23%, 8%, 5% - tzw. „Nowa Matryca Stawek VAT” oraz nowelizacja dotycząca wspólnego dokumentu elektronicznego JPK oraz deklaracji podatkowej VAT-7 i VAT-7K:

- a) Zmiana oznaczeń stosowanych w załącznikach i przepisach ustawowych dla towarów z klasyfikacji PKW na Kod Celny „CN”,
- b) Wprowadzenie obowiązującej mocy dla wydawanych przez Dyrektora KIS - Wiążących Informacji Stawkowych (WIS),
- c) Ustalenie nowych załączników do ustawy o VAT, określających zakres towarów i usług objętych obniżonymi stawkami VAT oraz wyłączających stosowanie tzw. zwolnienia podmiotowego podatnika VAT ,
- d) Ewidencja dotycząca podatku VAT – zakres, terminy przesłania do organu, korekty,
- e) Zapisy błędne i niezgodne ze stanem faktycznym – możliwe kary za nieprawidłowości,
- f) Modyfikacja stosowania szczególnej procedury celnej przy imporcie towarów.
- g) Zapis pozwalający na wprowadzenie nowego oprogramowania w zakresie wspólnego JPK oraz deklaracji vatowskich – dopiero od 1 lipca 2020r.

PROGRAM CIT:

A. Zmiany CIT 2019r. oraz pierwsze doświadczenia m.in.:

- 1. Rewolucyjne zasady rozliczania samochodów osobowych w działalności gospodarczej
- 2. Rewolucyjne zmiany w podatkowym rozliczaniu leasingu – istotność przepisu przejściowego
- 3. Nowa stawka CIT w wysokości 9% - dla kogo?
- 4. Preferencyjne zasady opodatkowania dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej (Innovation Box)

5. Fundamentalne zmiany na gruncie cen transferowych (uproszczenia i wyłączenia)
6. Podatek u źródła - kluczowe nowe regulacje od 2019 r. (m.in. nowa rola płatnika, zachowanie należytej staranności, odpowiedzialność płatnika, kopie certyfikatów rezydencji podatkowych)
7. Finansowanie wewnętrzne podatnika CIT, a koszty podatkowe
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

1. Dwa źródła przychodów w podatków CIT
2. Ograniczanie kosztów finansowania dłużnego
3. Ograniczenie kosztów poniesionych na nabycie usług i wartości niematerialnych
4. Straty z tytułu zbycia wierzytelności. Odpisy aktualizujące i umorzenie wierzytelności.
5. Zwiększona wartość wydatków na zakup środków trwałych, które mogą zostać zaliczone jednorazowo do kosztów podatkowych
6. Przychody i koszty uzyskania przychodu (koszty uzyskania przychodów i koszty nie będące kosztem uzyskania przychodów (na przykładach dotyczących poszczególnych wydatków)
7. Działania marketingowe w podatku CIT – koszty reprezentacji i reklamy (spotkania z kontrahentami, prezenty dla kontrahentów, imprezy integracyjne dla kontrahentów)
8. Nieodpłatne świadczenia i świadczenia częściowo odpłatne (zarząd i rada nadzorcza bez wynagrodzenia, pozostawiona dywidenda w spółce i inne)
9. Najnowsze interpretacje i orzeczenia sądów administracyjnych dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych związane z zamknięciem roku
10. Zmiany w CIT na 2020 planowane i uchwalone m.in. wyłączenia z kup płatności powyżej 15 tys zł i inne.
11. Pytania uczestników

PROGRAM 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. Konwersja wierzytelności na kapitał zakładowy - opodatkowanie
7. Kryptowaluty (bitcoin i inne) - opodatkowanie od 2019 r.
8. Tzw. "exit tax"- podatek od zmiany rezydencji lub przeniesienia siedziby spółki
9. Możliwość szybszego rozliczenia starty podatkowej
10. Danina solidarnościowa
11. Brak PIT dla młodych do 26 roku życia, obniżona stawka PIT do 17 oraz podwyższone koszty uzyskania przychodu

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. Koszty „autorskie”
3. Zmiany dotyczące amortyzacji środków trwałe i wnip otrzymanych w wyniku spadkobrania lub darowizny, w tym zmiany wprowadzone w trakcie 2018r.
4. Przychody ze stosunku pracy
5. Świadczenia dla członków rodziny pracownika
6. Zapłata przez pracodawcę zaległych składek ZUS
7. Nieodpłatne świadczenia – przychód w podatku dochodowym czy też darowizna (z uwzględnieniem wyroku Trybunału Konstytucyjnego)
8. Ubrania pracownicze (służbowe)
9. Świadczenia BHP
10. Posiłki i napoje w ramach oraz poza zakresem BHP
11. Podróże służbowe
12. Pracownicy mobilni i oddelegowani – różnice w opodatkowaniu
13. Podróże osób nie będących pracownikami
14. Zakwaterowanie pracowników
15. Świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
16. Konkursy (gry) organizowane przez przedsiębiorców
17. Świadczenia wydane w związku z promocją i reklamą
18. Świadczenia wypłacane nierezydentom podatkowym
19. Pytania uczestników

PROGRAM PRAWO BILANSOWE :

I. Zamknięcie roku i zmiany dotyczące środków trwałych w prawie bilansowym.

1. **Sporządzanie, zatwierdzanie i udostępnianie jednostkowych rocznych sprawozdań finansowych:**
 - ✓ roczne sprawozdanie finansowe większych jednostek
 - ✓ roczne sprawozdanie finansowe jednostek mikro i małych- uproszczenia,
 - ✓ sprawozdanie z działalności w roku obrotowym- zakres ujawnień
 - ✓ e-sprawozdanie dla KRS.
 - ✓ zakres i szczegółowość sprawozdania finansowego (wzory rsf, możliwość wyboru, kryteria wyboru)
 - ✓ rola informacji dodatkowej
 - ✓ Podpisywanie sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności
 - ✓ Badanie sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności (badanie obowiązkowe, wybór biegłego rewidenta, korzyści z badania, koszty badania, ważność badania, zawarcie umowy)

2. Charakterystyka pozycji bilansowych, prezentacja i wycena na dzień bilansowy,

- ✓ Wartości niematerialne i prawne (prace rozwojowe, wartość firmy, prawa majątkowe, co nie stanowi wartości niematerialnych i prawnych, wycena praw, amortyzacja księgowa praw, amortyzacja podatkowa praw, zaliczki na prawa)
- ✓ Rzeczowy majątek trwałe (środki trwałe, obce środki trwałe, obiekty niezaliczane do środków trwałych, środki trwałe wg przepisów podatkowych, dolna granica wartości, moment przyjęcia do użytkowania, obiekty inwentarzowe, koszty niezwiększające wartości począt-

- kowej, szczególne przypadki ustalania wartości początkowej, cena rynkowa jako wartość początkowa, wartość początkowa przy leasingu, wycena przedmiotu leasingu nabytego po zakończeniu umowy, wycena środka trwałego zwróconego leasingodawcy, ulepszenie własnego i obcego środka trwałego, aktualizacja wyceny, zakres amortyzacji, początek i koniec jej naliczania, metody i stopy amortyzacji, amortyzacja używanych i ulepszonych środków trwałych, trwała utrata wartości, rozchód i częściowy rozchód, prezentacja w bilansie, środki trwałe w budowie, zaliczki na budowę) – regulacje KSR 11
- ✓ Należności, inwestycje oraz pozostałe aktywa długoterminowe (definicje, inwestycje w nieruchomości i ich wycena, długoterminowe aktywa finansowe i ich wycena, trwała utrata wartości: instrumentów finansowych, udziałów i akcji, pozostałych instrumentów finansowych, udziały i akcje i ich wycena, inne papiery wartościowe, udzielone pożyczki, inne długoterminowe aktywa finansowe, długoterminowe inwestycje rzeczowe inne niż nieruchomości, inne czynne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe)
 - ✓ Aktywa i zobowiązania w walutach obcych (transakcje wyrażone w walutach obcych, kursy walut obcych, kurs faktycznie zastosowany, kursy oficjalne, różnice kursowe, różnice rozliczane wynikowo/bilansowo)
 - ✓ Instrumenty finansowe (grupy instrumentów finansowych, aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, pożyczki i należności, aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, wykazywanie aktywów finansowych w bilansie, instrumenty kapitałowe, zobowiązania finansowe)
 - ✓ Zapasy (wycena materiałów, towarów, produktów, produkcji niezakończonych, koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych, ceny ewidencyjne zapasów, metody wyceny rozchodów, cena sprzedaży netto, odpisy aktualizujące, zaliczki na dostawy i usługi)
 - ✓ Należności krótkoterminowe i roszczenia (barter, kompensata, konwersja, należności: utracone, wątpliwe, przedawnione, umorzone, nieściągalne, wycena należności, kwota wymaganej zapłaty, odsetki od należności, aktualizacja kwoty należności, odpisy aktualizujące – globalne/rozliczeniowe, należności objęte układem, należności krótkoterminowe – rodzaje, należności publicznoprawne, inne należności, należności dochodzone w sądzie)
 - ✓ Inwestycje oraz pozostałe aktywa krótkoterminowe (aktywa finansowe – zasady wyceny, udziały i akcje, inne papiery wartościowe, udzielone pożyczki, inne krótkoterminowe aktywa finansowe, środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, pieniądze w kasie lub banku, inne środki pieniężne, inne aktywa pieniężne, inwestycje krótkoterminowe inne niż aktywa finansowe, czynne rozliczenia międzyokresowe, należne wpłaty na kapitał podstawowy, udziały/akcje własne)
 - ✓ Składowe kapitału (funduszu) własnego (kapitały spółki z o.o. i akcyjnej, fundusze przedsiębiorstwa państwowego, fundusze SP ZOZ, fundusze spółdzielni, majątek spółki osobowej, kapitał przedsiębiorstwa osoby fizycznej, kapitał z aktualizacji wyceny, wynik finansowy lat ubiegłych, wynik finansowy roku obrotowego)
 - ✓ Rezerwy na zobowiązania (zakres rezerw, rezerwa na świadczenia pracownicze, rezerwa na restrukturyzację, inne rezerwy)
 - ✓ Zobowiązania (zasady wyceny, długoterminowe: kredyty i pożyczki, papiery wartościowe, zobowiązania wekslowe, inne zobowiązania, pozycje zobowiązań krótkoterminowych – z tytułu dostaw i usług, zaliczki otrzymane na dostawy i usługi, wekslowe, publicznoprawne, z tytułu wynagrodzeń, fundusze specjalne, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych, fundusz rekultywacyjny, fundusz remontowy)
 - ✓ Bierne rozliczenia międzyokresowe (ujemna wartość firmy, inne długoterminowe rozliczenia, dotacje do środków trwałych, inne krótkoterminowe rozliczenia)

3. Rachunek zysków i strat

- ✓ Wynik ze sprzedaży – przychody (sprzedaż i jej wycena, zakres przychodów ze sprzedaży, dotacje do cen, moment sprzedaży, przychód z usług i dostaw ciągłych)
- ✓ Wynik ze sprzedaży – koszty (koszty działalności operacyjnej, różnice między obiema postaciami rachunku zysków i strat, koszty według rodzaju, korekta z tytułu zmiany stanu produktów, inne korekty kosztów, koszty przy kalkulacyjnej postaci rachunku zysków i strat)
- ✓ Pozostałe przychody i koszty operacyjne (wynik z tytułu rozchodu majątku trwałego, dotacje, aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, inne przychody i koszty)
- ✓ Przychody i koszty finansowe (dywidendy, odsetki, wynik z tytułu rozchodu aktywów finansowych, aktualizacja wartości aktywów finansowych, inne przychody i koszty)
- ✓ Wynik finansowy brutto i netto, działalność zaniechana (obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego, przychody i koszty działalności zaniechanej)
- ✓ Wynik ze sprzedaży niezakończonych długotrwałych usług (odrębnie rozliczana umowa, ustalenie przychodu, koszty plus, cena ryczałtowa, rzeczywiście poniesione koszty, koszty wytworzenia usług,)

4. Wybrane zagadnienia szczegółowe dotyczące środków trwałych

A. Nowa wersja KŚT 2016.

B. Zmiany wynikające z regulacji prawa podatkowego, w tym jednorazowa amortyzacji środków trwałych, progi uznawania za niskocenne , samochód osobowy

C. Krajowy standard Rachunkowości KSR 11 -środki trwałe

- ✓ Cel, zakres
- ✓ Podstawowe definicje (ujęcie, dzień przyjęcia, nakłady, rozchód itp.)
- ✓ Warunki i kryteria uznania za środek trwały (okres użyteczności, kompletność, przeznaczenie, istotność)
- ✓ Tworzenie obiektów inwentarzowych (zasady, kryteria)
- ✓ Ustalenie wartości początkowej w tym: ceny nabycia, kosztu wytworzenia, koszty finansowania zewnętrznego
- ✓ Późniejsze nakłady , w tym: ulepszenia, remonty, konserwacje
- ✓ Amortyzacja (metody, stawki, zagadnienia szczególne, weryfikacja
- ✓ Przekwalifikowanie
- ✓ Zaprzeszanie ujmowania (odłączenie, sprzedaż, likwidacja, wymiana , nieodpłatne przekazanie)
- ✓ Zagadnienia techniczne: dokumentacja obrotu , inwentaryzacja

Ze względu na ciągłe zmiany programy ulegają modyfikacji i ulepszeniu.