

VAT: PODZIELONA PŁATNOŚĆ (SPLIT PAYMENT) I INNE REWOLUCYJNE ZMIANY NA 2018 R.

Ministerstwo Finansów w związku z koniecznością m.in. uszczelnienia systemu podatku VAT prezentuje coraz to nowe zmiany w tym podatku, które z jednej strony mają zapewnić stałe wpływy do budżetu, ale z drugiej wpływają na rozliczenia wszystkich podatników. Każdy podatnik powinien przede wszystkim zapoznać się z projektem nowelizacji ustawy wprowadzający do ustawy **mechanizm podzielonej płatności (split payment)**. Oznacza to rewolucję w rozliczaniu podatku od towarów i usług już od dnia 1 kwietnia 2018 r. bowiem do tego dnia nabywca towarów i usług stosując mechanizm podzielonej płatności będzie miał możliwości zapłaty kwoty VAT z **faktury na wyodrębniony rachunek, którym sprzedawca nie będzie mógł swobodnie dysponować. Wiązać się to będzie z przemodelowaniem systemu VAT jak i będzie miało bezpośredni wpływ na płynność finansową podatników. Warto już teraz poznać projektowane przepisy aby przygotować się do zmian zwłaszcza w zakresie systemów księgowych i płatniczych.**

Warto również odnotować zmiany związane ze wdrożeniem elektronicznych kas fiskalnych czy też zmierzające do zastąpienia klasyfikacji PKWiU klasyfikacją CN i wdrożeniem wiążącej decyzji w zakresie stawki VAT (prawdopodobnie już od 1 kwietnia 2018 r.). Nie mniej istotne są przepisy wprowadzające procedury weryfikacji kontrahentów (np. Kodeks Dobrych Praktyk), wprowadzające listy podatników VAT czy też modyfikujące ulgę na złe długi.

Wskazana jest również znajomość najnowszego orzecznictwa dotyczącego odwrotnego obciążenia (stanowisko MF i liczne interpretacje indywidualne) czy też błędów w zakresie JPK i sposobu ich rozwiązywania.

W sumie Ministerstwo Finansów planuje 12 szczegółowych zmian ustawy o podatku od towarów i usług!

1. **Podzielona płatność – nowelizacja ustawy VAT jak się przygotować.**
 - a) Podzielona płatność jako mechanizm likwidacji nadużyć w podatku od towarów i usług – **istota i proponowany model w RP.**
 - b) Zasady stosowania systemu podzielonej płatności – **kto jest uprawniony, w jakich przypadkach?**
 - c) Czy sprzedawca towarów i usług **będzie miał wpływ na sposób płatności (standardowy/split payment)?**
 - d) **Zasady tworzenia rachunków VAT** – czy należy złożyć wniosek do banku, czy rachunek będzie oprocentowany?
 - e) Zasady dysponowania środkami finansowymi zgromadzonymi na rachunku VAT – **w jakich przypadkach sprzedawca może wydatkować środki z rachunku VAT?**
 - f) Zachęty do stosowania mechanizmu podzielonej płatności – **szybszy zwrot VAT, brak sankcji VAT i solidarnej odpowiedzialności, obniżone odsetki za zwłokę.**
 - g) Zmniejszona kwota podatku do wypłaty w przypadku stosowania podzielonej płatności – **zasady wyliczania nowej ulgi w VAT.**
 - h) **Przepadek środków zgromadzonych na rachunku VAT** – w jakich sytuacjach jest możliwy?
 - i) Zasady zakładania i prowadzenia rachunku VAT – **obowiązki podatnika związane z rachunkami bankowymi.**
 - j) Egzekucja środków zgromadzonych na rachunku VAT – **na jakich zasadach i w jakich przypadkach?**
 - k) **Kredyt** na pokrycie strat związanych ze wrożeniem mechanizmu podzielonej płatności.
 - l) Sposób księgowania płatności w systemie podzielonej płatności – **czy stosowanie nowego mechanizmu będzie miało wpływ na sposób księgowania?**
 - m) Wpływ podzielonej płatności na płynności finansową podatników – **możliwość swobodnego dysponowania jedynie kwotą netto z wystawionej faktury.**
 - n) **Nowy tryb zwrotu podatku na rachunek VAT** – zasady stosowania.
2. **Zmiany wynikające z innych ustaw nowelizacyjnych.**
 - a) Nowe przepisy dotyczące kas fiskalnych – **kiedy będzie można wystawić fakturę do paragonu (rewolucyjna zmiana)?**

- b) Kto i od kiedy będzie obowiązany stosować „nowe” kasy fiskalne połączone online z Centralnym Repozytorium Kas?
 - c) Zwolnienia z kas fiskalnych – **obecne przepisy obowiązują tylko do końca 2017 r. – jak będą wyglądać zwolnienia z kas w 2018 r.?**
 - d) **Kodeks Dobrych Praktyk jako podstawa weryfikacji kontrahentów** – skutki dla podatników.
 - e) **Nowy tryb wystąpienia do urzędu skarbowego celem potwierdzenia rzetelności rozliczeń kontrahenta** – czy należy weryfikować każdego kontrahenta?
 - f) Tzw. „czarna lista” – lista podatników wykreślonych z rejestrów VAT i ewentualnie przywróconych do rejestru VAT.
 - g) Bieżąca analiza rachunków bankowych w związku z nowelizacją ustawy STIR – **kogo będzie dotyczyć analiza rachunków?**
 - h) Wprowadzenie tzw. białej listy podatników zawierającej wykaz rachunków bankowych kontrahentów – skutki dla rozliczeń podatkowych. Udostępnienie listy podatników VAT na stronie MF wraz z informacjami rejestracyjnymi jako podstawa weryfikacji kontrahenta.
 - i) Objęcie od dnia 1 stycznia 2018 r. obowiązkiem wysłania JPK_VAT wszystkich podatników VAT czynnych – od tego dnia JPK_VAT będzie obowiązkowy dla ponad półtora miliona podatników VAT! Praktyczne skutki dla rozliczeń podatku od towarów i usług.
 - j) Centralny Rejestr Faktur – istota mechanizmu i koszt jego wdrożenia.
 - k) **Zastąpienie klasyfikacji PKWiU klasyfikacją CN (fundamentalna zmiana) – wpływ na podatników stosujących obniżone stawki VAT oraz odwrotne obciążenie.**
3. **Aktualne orzecznictwo w zakresie rozliczania usług budowlanych.**
- a) Kiedy zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów zastosowanie znajduje mechanizm odwrotnego obciążenia?
 - b) **Status podwykonawcy – stanowisko prezentowane w interpretacjach indywidualnych.**
 - c) Sposób opodatkowania usług serwisowych, projektowych, konserwacyjnych itp. w branży budowlanej – czy stosować odwrotne obciążenie?
4. **Błędy w wypełnianiu Jednolitego Pliku Kontrolnego – wg. informacji MF.**
- a) Podstawowe błędy i nieprawidłowości w JPK – **m.in. skutki nabycia od podatnika niezarejestrowanego VAT (w ciągu 4 miesięcy 2017 r. organy wykreśliły z rejestrów VAT ponad 40 000 firm!).**
 - b) Jak unikać błędów, aby system MF potwierdził prawidłowość sporządzonego dokumentu JPK?
 - c) Jak się zachować w przypadku kontroli JPK?
 - d) **Czy tracimy prawo do odliczenia w przypadku wykrycia, że dostawca lub usługodawca nie był zarejestrowanym podatnikiem VAT?**
5. **Praktyczne skutki dla podatnika wprowadzenia Krajowej Administracji Skarbowej od dnia 1 marca 2017 r.**
- a) Likwidacja dotychczasowych urzędów skarbowych i wprowadzenie na ich miejsce Krajowej Administracji Skarbowej.
 - b) Właściwość organów podatkowych z podziałem na poszczególne tytuły podatkowe.
 - c) Sposób prowadzenia kontroli podatkowej po zmianach; uprawnienia podatnika – co się zmieniło?
 - d) **Kiedy występuje według nowych regulacji prawo do korekty deklaracji – istotna zmiana!**

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH POD LUPĄ – NAJWAŻNIEJSZE ZMIANY W 2017 I PLANOWANE ZMIANY NA 2018 ORAZ WYBRANE ZAGADNIENIA ZWIĄZANE Z USZCZELNIANIEM SYSTEMU PODATKOWEGO.

1. Najważniejsze zmiany w CIT w 2017r.
 - a. Korekta przychodów i kosztów na bieżąco
 - b. **Brak obowiązku korekty kosztów** dla zobowiązań nieuregulowanych w terminie

- c. Zmniejszona stawka podatkowa do 15%
 - d. **Limit kwotowy** wyłączenia wydatków z kosztów uzyskania przychodów przy dokonywania płatności bez pośrednictwa rachunku płatniczego
 - e. **Nowe zasady ustalania przychodów i kosztów** z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółce w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część oraz zbycia takich udziałów (akcji)
 - f. Wprowadzenie warunku istnienia uzasadnionych przyczyn ekonomicznych dla **możliwości skorzystania z preferencyjnych zasad opodatkowania** w przypadku połączeń i podziałów spółek oraz wymiany udziałów
 - g. Ważne zmiany **w zakresie dokumentacji podatkowych**
 - h. Zmiana zasad osiągania przychodów na terytorium RP a **podatek u źródła**
 - j. Pozostałe zmiany.
2. Planowe zmiany w podatku CIT na rok 2018 w tym m.in.:
- a) ograniczenia związane z zaliczaniem do kosztów podatkowych wydatków na zakup usług niematerialnych oraz odsetek od kredytów
 - b. dwa źródła przychodów w podatku CIT
 - c. opodatkowaniem CIT nieruchomości na cele komercyjne
 - d. dwa źródła przychodów w podatku CIT
 - e. zwiększona wartość wydatków na zakup środków trwałych, które mogą zostać zaliczone do kosztów podatkowych
 - f. zmiany związane z opodatkowaniem aportów oraz CFC
 - g. wyłączenie niektórych podmiotów powiązanych (poprzez Skarb Państwa) z obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowych.
3. Wybrane zagadnienia w zakresie CIT
- a. Przychody i koszty uzyskania przychodu
 - Koszty uzyskania przychodów i koszty nie będące kosztem uzyskania przychodów
 - **Korekta kosztów i przychodów podatkowych**
 - Działania marketingowe w podatku CIT – **koszty reprezentacji i reklamy**
 - b. **Środki trwałe**
 - Amortyzacja podatkowa i rachunkowa
 - Samochody w działalności gospodarczej
 - Leasing finansowy i operacyjny
 - c. **Ceny transferowe oraz ich dokumentacja** (za lata poprzednie i wg regulacji obecnie obowiązujących)
 - d. Pozostałe istotne zagadnienia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych m.in.
 - Certyfikat rezydencji podatkowej
 - Podatek u źródła
 - Nieodpłatne świadczenia i świadczenia częściowo odpłatne (zarząd i rada nadzorcza bez wynagrodzenia, pozostawiona dywidenda w spółce i inne)
 - Świadczenia na rzecz członków zarządu, członków rad nadzorczych, prokurentów.
 - Najnowsze interpretacje i orzeczenia sądów administracyjnych dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.
 - e. Pytania i dyskusja

ZMIANY W PODATKU PIT NA ROK 2017 I PLANOWANE ZMIANY NA ROK 2018 ORAZ WYBRANE ZAGADNIENIA Z PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH

- 1. Najważniejsze zmiany w PIT w 2017 r.
 - a) Zmiana limitu płatności bezgotówkowych i korekta kosztów,
 - b) Wpływ nieprawidłowo zapłaconych wydatków na nabycie i wytworzenie środka trwałego na wartość odpisów amortyzacyjnych oraz pozostałe koszty
 - c) Przychody osiągane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
 - d) Zmiany związane z kwotą wolną od podatku

- e) Przełomowe zmiany w zakresie korekty kosztów i przychodów podatkowych.
 - f) Zmiany w zakresie konieczności zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów, w związku z niezapłaconym zobowiązaniem.
 - g) Płatności zobowiązań publicznoprawnych w imieniu i na rzecz osób trzecich
2. Planowe zmiany w podatku PIT na rok 2018 w tym m.in.:
- a) ograniczenia związane z zaliczaniem do kosztów podatkowych wydatków na zakup usług niematerialnych
 - b. wprowadzenie limitu przychodów pozwalających na opodatkowanie przychodów z najmu podatkiem zryczałtowanym 8,5%
 - c. opodatkowaniem CIT nieruchomości na cele komercyjne
 - d. zmiana źródła przychodów dotyczących programów motywacyjnych i pochodnych instrumentów finansowych na przychody ze stosunku pracy oraz z działalności wykonywanej osobiście
 - e. zwiększona wartość wydatków na zakup środków trwałych, które mogą zostać zaliczone do kosztów podatkowych
 - f. zmiany w zakresie CFC
 - g. zmiany w zakresie zwolnień podatkowych w PIT oraz odliczeń od dochodu
2. Nieodpłatne świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników i możliwe formy ustalenia wartości świadczeń z uwzględnieniem treści wyroku TK z 8 lipca 2014 r., sygn. akt K 7/13.
- a) Samochód służbowy i telefon służbowy,
 - b) Imprezy integracyjne
 - c) Niskooprocentowane lub nieoprocentowane pożyczki
 - d) Stroje służbowe i inne nieodpłatne świadczenia.
3. Źródła przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych – rodzaje źródeł i omówienie wybranych, kwalifikacja przychodów do danego źródła przychodu,
- a) Zastosowanie definicji działalności gospodarczej - praktyczne konsekwencje
 - b) Przychody otrzymywane z tytułu działalności wykonywanej osobiście
 - c) Możliwe formy zatrudniania i wynagradzania osób współpracujących (prokura, pozarolnicza działalność gospodarcza, wynagrodzenie funkcyjne)
4. Wybrane zwolnienia przedmiotowe w podatku dochodowym od osób fizycznych (omówienie zwolnień i podstaw do ich zastosowania).
- a) Zwolnienia przedmiotowe w PIT (świadczenia na rzecz pracowników); zasady stosowania przepisów o zwolnieniach; szczegółowe omówienie wybranych zwolnień przedmiotowych; zasady uwzględnienia rozliczeń w informacji PIT 8AR i PIT 8C dla osób niebędących pracownikami; wyliczenie wartości rynkowej świadczeń nie korzystających ze zwolnienia.
 - b) Wydatki pracodawcy na działalność socjalną, świadczenia rzeczowe na rzecz pracowników, prezenty, nagrody, paczki świąteczne, bony towarowe, posiłki i napoje dla pracowników, pakiety medyczne, podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników, zapomogi pieniężne i rzeczowe, fundowanie wycieczek, wynajem lokali mieszkalnych, okulary i szkła korygujące, ekwiwalenty
5. Obowiązki płatnika w kontekście świadczeń opodatkowanych podatkiem dochodowym od osób fizycznych (pracownicy, zleceniobiorcy, emeryci i renciści i inni, podatek u źródła)
- a) Obowiązki i odpowiedzialność płatnika (kks)
 - b) Osoby odpowiedzialne za pobranie i wpłacenie podatku
 - c) Błędy płatnika i ich naprawa (wyплаcone świadczenia nienależne)
 - d) Podatek u źródła
 - e) Zwrot nienależnie pobranych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za pośrednictwem płatnika
 - f) Wysokość kosztów podatkowych uwzględnianych przez płatnika przy poszczególnych źródłach przychodu

WYBRANE ZAGADNIENIA RACHUNKOWOŚCI I PRAWA BILANSOWEGO

Stan obecny i perspektywy

1. Nowelizacja ustawy o rachunkowości w 2015 roku i zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2016 roku – podsumowanie zmian

2. Nowelizacja ustawy o rachunkowości w 2016 roku i zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2017 roku:

transpozycja dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/95/UE z dnia 22 października

2014r. zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji niefinansowych i informacji dotyczących różnorodności przez niektóre duże jednostki oraz grupy;

nowe uproszczenia mające na celu zmniejszenie obciążeń administracyjnych dla jednostek;

nowe obowiązki sprawozdawcze dla dużych jednostek od 2017 r.,

weszła w życie w dniu 26 stycznia 2017 r. i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2017 r. lub po tej dacie.

3. Zmiany w ustawie o rachunkowości wynikające z nowej ustawy o biegłych rewidentach.

4. Krajowe Standardy Rachunkowości i stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości – obecne i planowane, w tym:

Krajowy Standard Rachunkowości „Środki trwałe” – omówienie najistotniejszych zagadnień:

- cel i zakres standardu,
- podstawowe definicje,
- warunki i kryteria uznania składnika majątku za środek trwały,
- zasady identyfikacji środków trwałych,
- ustalanie wartości początkowej środków trwałych,
- nakłady ponoszone w okresie użytkowania środka trwałego,
- amortyzacja środka trwałego,
- zaprzestanie ujmowania środka trwałego,
- techniczno - organizacyjne problemy ewidencji środków trwałych,
- prezentacja i ujmowanie informacji na temat środków trwałych w sprawozdaniu finansowym.