

Konferencja Jastarnia, 26-29 maja 2019 r.

Temat konferencji:

„VAT, CIT, PIT 2019 – najważniejsze zmiany w prawie podatkowym oraz w przepisach o rachunkowości”

PROGRAM (*może ulec zmianie/uaktualnieniu)

I. Obowiązkowa podzielona płatność VAT – rewolucja w dokumentowaniu – marzec 2019 – (wykład poprowadzi prof. Witold Modzelewski)

Z dniem 1 marca 2019 r. wejdzie w życie drugi pakiet zmian w podatku od towarów i usług. Najważniejszą z nich jest wprowadzenie obowiązkowej podzielonej płatności (MPP) dla wielu grup towarów i usług. Jest już zgoda w tej sprawie Komisji Europejskiej. Wynika to z likwidacji odwrotnego obciążenia na towary i usługi wymienione w załączniku nr 11 i 14 do ustawy o VAT. Ulegną również zmianie rozliczenia tego podatku w przypadku dobrowolnej podzielonej płatności. Z dniem 1 kwietnia br. wejdą w życie tzw. Wiążące Informacje Stawkowe dotyczące VAT. Poza tym wszyscy księgowi i dyrektorzy finansowi firm muszą wdrożyć nowe zasady ewidencjonowania i deklarowania tego podatku w związku z wejściem w życie obowiązku raportowania tzw. schematów podatkowych: wraz z deklaracją VAT-7 i VAT-7K trzeba raportować wielkość korzyści uzyskanych przez podatnika w związku z wdrożeniem owych schematów.

Oto szczegółowy program szkolenia:

1. Towary i usługi objęte obowiązkową podzieloną płatnością: zasady dokumentowania, fakturowania i ewidencjonowania.
2. Likwidacja krajowego odwrotnego obciążenia (uchylenie załączników nr 11 i 14 do ustawy o VAT). Skutki przejściowe.
3. **Zmiana koncepcji korzystania z rachunków VAT:** od kiedy można zapłacić ZUS i podatek dochodowy z rachunku VAT?
4. Wiążące Informacje Stawkowe: jak je uzyskać?
5. Co musi zrobić księgowy i dyrektor finansowy (biuro rachunkowe) stosując przepisy o raportowaniu **schematów podatkowych**.
6. **Bezterminowe przedłużenie obowiązywania podwyższonych stawek podatkowych (23%, 8%, 7%, 4%)** – art. 146a ustawy o VAT - nowelizacja.
7. **Skrócenie ze 150 do 90 dni** korekty podatku należnego i naliczonego – art. 89a i 89 b ustawy o VAT.
8. Generalne zmiany opodatkowania bonów: opodatkowanie bonów „jednego przeznaczenia”: jak ewidencjonować nieopodatkowaną sprzedaż za bony jednego przeznaczenia? Ewidencjonowanie sprzedaży za bony „różnego przeznaczenia”. Zmiany dotyczące fakturowania i ewidencjonowania w kasach rejestrujących.
9. Faktury wystawione na żądanie w trybie art. 106b ust. 3 ustawy o VAT: stan do końca 2018 roku. **Zwrot paragonu jako przesłanka wystawienia faktury: podatnikowi i konsumentowi.**

10. Ograniczenia w „pokontrolnej” korekcie deklaracji VAT-7 i VAT-7K.

II. PIT - zmiany podatkowe 2019 r.

1. Wspólne rozliczanie małżonków
2. Zbycie nieruchomości nabytych w drodze spadku – nowe regulacje
3. Zbycie nieruchomości po podziale majątku małżonków
4. Nowe obowiązki informacyjne dot. ryczałtu i wybranych form opodatkowania
5. Tzw. danina solidarnościowa
6. Ulga mieszkaniowa – nowe zasady
7. Inne, wybrane zmiany oraz aktualne problemy

III. CIT - zmiany podatkowe 2019 r.

1. Stawka CIT 9% dla tzw. małych podatników
2. Fundamentalne zmiany dot. rozliczania samochodów osobowych
3. Leasing – fundamentalne zmiany
4. Tzw. Innovation BOX – preferencyjne zasady opodatkowania dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej
5. Ceny transferowe – rewolucja: nowe progi, zmiana terminów
6. Podatek u źródła – istotne zmiany
7. Kopie oraz skany certyfikatów rezydencji podatkowej – nowe zasady
8. Nabywanie pakietów wierzytelności – nowe zasady rozliczeń podatkowych
9. Kryptowaluty (bitcoin i inne) – zasady opodatkowania
10. Zaliczenie tzw. odsetek hipotetycznych do kosztów podatkowych
11. Tzw. „exit tax” – podatek od zmiany rezydencji lub przeniesienia siedziby spółki
12. Inne, wybrane zmiany oraz aktualne problemy

Ustawodawca wprowadził kluczowe zmiany dot. podatków dochodowych, od 2019 r. Zmiany te dotyczą większości podatników. Dotyczą takich obszarów jak wykorzystywanie samochodu w działalności gospodarczej, wprowadzenia obniżonej stawki CIT (9%) czy modyfikacji przepisów dotyczących cen transferowych.

Szkolenie będzie prowadzone w formie warsztatowej i dyskusyjnej. Uczestnicy będą mieli możliwość zadawania pytań na bieżąco. Ponadto, na szkoleniu będą omówione kluczowe interpretacje organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych dotyczące kluczowych problemów podatkowych.

IV. Zmiany w rachunkowości oraz wybrane zagadnienia prawa bilansowego od 2019 r.

Moduł I- Ostrożna wycena, podsumowanie regulacji KSR 4 utrata wartości aktywów w tym odpisy aktualizujące środki trwałe, należności, zapasy, instrumenty finansowe

Moduł II- Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe , podsumowanie regulacji KSR 6 w tym: rodzaje i zasady tworzenia rezerw, rezerwy na świadczenia pracownicze, RKM bierne, pozostałe rezerwy

Moduł III- Zagadnienia dotyczące środków trwałych

1. Nowa wersja KŚT.
2. Zmiany wynikające z regulacji prawa podatkowego, w tym jednorazowa amortyzacji środków trwałych -podsumowanie
3. Krajowy standard Rachunkowości KSR 11 -środki trwałe
 - ✓ 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
- ✓ Zaprzestanie ujmowania (odłączenie, sprzedaż, likwidacja, wymiana , nieodpłatne przekazanie)
- ✓ Zagadnienia techniczne: dokumentacja obrotu , inwentaryzacja
- ✓ Prezentacja w sprawozdaniu finansowym, ujawnienia

4. Krajowy standard Rachunkowości KSR 5 -leasing

- ✓ Podsumowanie kluczowych regulacji dotyczących umów leasingu, najmu, dzierżawy w prawie bilansowym
- ✓ Leasing w prawie bilansowym vs prawo podatkowe

Moduł IV- Zmiany w rachunkowości od 2019 roku

- ✓ Uproszczenia dla jednostek małych i mikro, zmiany progów i dodatkowe uproszczenia
- ✓ Przechowywanie sprawozdań