

## **„Zmiany w podatkach - konferencje - Reformy podatkowe - najistotniejsze zmiany VAT, CIT, PIT oraz w prawie bilansowym.”**

### **PROGRAM VAT:**

#### **1. Obowiązkowy split payment od dnia 1 listopada 2019 r.!**

- a) Istota obowiązkowego mechanizmu split payment,
- b) W zakresie jakich czynności zastosowanie znajdzie obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności?
- c) Likwidacja odwrotnego obciążenia – zarówno w zakresie towarów jak i usług budowlanych- jak stosować zasady przejściowe?
- d) Zasady fakturowania dla czynności objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia – jakie elementy powinna zawierać faktura?
- e) Sankcje za nieprzestrzeganie obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności – dla wystawcy i nabywcy.
- f) Zasady rozliczania transakcji na przełomie października i listopada 2020 r.
- g) Skutki w podatkach dochodowych w przypadku niezastosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności.

#### **2. Skutki wyroku TSUE w zakresie kart paliwowych (C-235/18 Vega International) i w zakresie momentu wykonania usługi budowlanej (C-224/18 Budimex) – rewolucja rozliczeń w obu przypadkach!**

#### **3. Przełom w raportowaniu VAT – likwidacja deklaracji VAT-7 i pliku JPK\_VAT – wprowadzenie w ich miejsce pliku JPK\_VDEK.**

#### **4. Rewolucja w rozliczaniu transakcji wewnątrzwspólnotowych od dnia 1 stycznia 2020 r.!** **Nowe zasady potwierdzania WDT.**

- a) Czy od dnia 1 stycznia 2020 r. będzie możliwe dokonanie WDT przy wywozie towaru bezpośrednio przez dostawcę i nabywcę?
- b) Wywóz towarów własnym środkiem transportu dostawcy lub nabywcy – przed dniem 1 stycznia 2020 r. i od tego dnia.
- c) Nowe zasady rozliczania mechanizmu magazynu konsygnacyjnego – znaczące ułatwienia od dnia 1 stycznia 2020 r.
- d) Błąd w wypełnieniu VAT-UE od dnia 1 stycznia 2020 r. – czy będzie skutkować utratą prawa do zastosowania stawki 0%?
- e) Nowe zasady rozliczania WDT i WNT w oparciu o magazyn konsygnacyjny.

#### **5. Przebudowa zasad stosowania kas fiskalnych od 2019 r.**

- a) Nowe przepisy dotyczące kas fiskalnych – kiedy będzie można wystawić fakturę do paragonu (rewolucyjna zmiana)?
- b) Jakie konsekwencje poniesie sprzedawca wystawiając fakturę do paragonu wbrew przepisom?
- c) Dodatkowa kara w przypadku odliczenia VAT z faktury bez numeru VAT – kiedy będzie miała zastosowanie?

- d) Koniec ważności kas fiskalnych z papierowym zapisem kopii – od kiedy?
- e) Jacy podatnicy będą obowiązani do wymiany od dnia 1 stycznia 2020 r. posiadanych kas fiskalnych?

#### **6. Scentralizowana lista podatników Vat – począwszy od dnia 1 września 2019 r.**

- a) Wykaz podatników VAT czynnych i VAT zwolnionych na stronach KAS – jakie dane będą dostępne?
- b) Zasady posługiwania się wykazem celem zachowania „dobrej wiary”.
- c) Zakaz zaliczania do KUP wydatków (przekraczających 15 000 zł) dokonanych na rachunek bankowy niezgłoszony do rejestru podatników VAT czynnych!

#### **7. Nowa matryca stawek podatkowych – uchwalona przez Sejm RP!**

- a) Zmiana klasyfikacji PKWiU na klasyfikację CN – skutki dla stawek obniżonych.
- b) W jaki sposób ustalić właściwą stawkę VAT od dnia 1 kwietnia 2020 r.?
- c) Jakiego towaru i usługi na pewno zmienią stawkę VAT
- d) Wiążąca informacja stawkowa – jako nowy tryb zapytania podatkowego.

#### **8. 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....

### **PROGRAM CIT I PIT:**

#### **1. Tzw. ulga do 26 roku życia**

- a. Kto może skorzystać ze zwolnienia?
- b. Jakie typy dochodów/przychodów kwalifikują się do zwolnienia?
- c. Sposób określania kosztów podatkowych
- d. Wpływ nowych regulacji na składki ZUS
- e. Oświadczenia podatnika o chęci skorzystania z ulgi
- f. „Urodziny 26.” W trakcie roku – sposób działania ulgi
- g. Możliwość skorzystania z ulgi w PIT rocznym

#### **2. Nowa stawka podatkowa**

- a. Dla kogo stawka 17%?
- b. Sposób kalkulacji podatku w roku 2019
- c. Przepisy przejściowe 2019/2020

#### **3. Kwota wolna**

- a. Nowa kwota wolna
- b. Sposób obliczania kwoty wolnej
- c. Waloryzacja kwoty wolnej

#### **4. Ulga na zle długi w podatku CIT i PIT**

- a. Obowiązek dokonywania korekty
- b. Jakie transakcje uprawniają do korekty
- c. Upływ terminu płatności faktury, a korekta CIT/PIT
- d. Podmioty powiązane a nowe regulacje

- e. Korekta w zeznaniu rocznym czy zaliczkowo
- f. Restrukturyzacja, upadłość, likwidacja a możliwość dokonania korekty
- g. Przepisy przejściowe

#### 5. Zmiana definicji małego podatnika

- a. Kim jest mały podatnik
- b. Jednorazowa amortyzacja
- c. Podatek CIT 9%
- d. Kwartalne zaliczki CIT/PIT
- e. Inne preferencje dla małego podatnika

#### 6. Bieżące dyskusje i konsultacje

## 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 trwały (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 początkowej, 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 dłu-

- goteterminowe 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)
  - ✓ Bienne 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.**