

**Konferencja w Szklarskiej Porębie 25 – 28 lutego 2020,
Hotel Kryształ (możliwość zmiany hotelu)**

PROGRAM

Temat: „Zmiany w podatkach oraz księgowe zamknięcie roku 2019”

Program VAT:

1. BIAŁA LISTA -lista podatników Vat – nowelizacja od 1 kwietnia 2020 r.!

- a) Nowelizacja od dnia 1 kwietnia 2020 r. – jak posługiwać się białą listą po planowanych zmianach?
- b) Zakaz zaliczania do KUP wydatków (przekraczających 15 000 zł) dokonanych na rachunek bankowy niezgłoszony do rejestru podatników VAT czynnych!
- c) Sposób postępowania przy płatnościach na rachunki „wirtualne”, „cesyjne”, prywatne osób fizycznych – w jaki sposób zabezpieczyć prawo do KUP?
- d) Czy obowiązek płatności na rachunki zgłoszone dotyczy również płatności walutowych oraz na rzecz zagranicznych kontrahentów?
- e) Czy zapłata w podzielonej płatności na rachunek niezgłoszony na „białej liście” zapewnia prawo do zaliczenia wydatku w KUP?

2. Przebudowa zasad stosowania kas fiskalnych od 2020 r.

- a) Nowe przepisy dotyczące kas fiskalnych – kiedy 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) Jacy podatnicy są obowiązani do wymiany w 2020 r. posiadanych kas fiskalnych na kasy online?
- e) Od dnia 1 kwietnia 2020 r. paragon online!

3. Przełom w raportowaniu VAT – likwidacja deklaracji VAT-7 i pliku JPK VAT – wprowadzenie w ich miejsce pliku JPK VDEK.

- a) Zakres danych umieszczanych na fakturze w przypadku sprzedaży towarów z załącznika nr 15 – FUNDAMENTALNA ZMIANA DANYCH,
- b) Czy w każdym przypadku zamieszczenie adnotacji na fakturze „mechanizm podzielonej płatności” zobowiązuje do zmiany sposobu raportowania JPK?
- c) Jakie towary i usługi będą traktowane jako „wrażliwe”, a co za tym idzie będą odrębnie raportowane w pliku JPK?
- d) Modyfikacja struktury JPK FA (przekazywanej na żądanie), a mechanizm podzielonej płatności.
- e) Od kiedy należy stosować nowe zasady – przepisy przejściowe.

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

- a) Czy od dnia 1 kwietnia 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. Nowa matryca stawek podatkowych od dnia 1 listopada 2019 r. i 1 kwietnia 2020 r.

- a) Zmiana klasyfikacji PKWiU na klasyfikację CN – skutki dla stawek obniżonych.
- b) **Zmiany w zakresie stawek VAT od dnia 1 listopada 2019 r.**
- c) **W jaki sposób ustalić właściwą stawkę VAT od dnia 1 kwietnia 2020 r.?**
- d) Jakiego towaru i usługi na pewno zmienią stawkę VAT?
- e) Wiążąca informacja stawkowa – jako nowy tryb zapytania podatkowego.
- f) Budownictwo mieszkaniowe po zamianach dotyczących nowej matrycy stawek.

6. Obowiązkowy split payment – skutki i praktyka!

- a) **Skutki w podatkach dochodowych w przypadku niezastosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności – obowiązujące od dnia 1 stycznia 2020 r.**
- b) **Wartość umowy, a kwota na fakturze** – kiedy stosujemy mechanizm mpp?
- c) **Czy adnotacja na fakturze „mechanizm podzielonej płatności” zobowiązuje kupującego do zastosowania tego typu płatności?**
- d) **Sankcje za nieprzestrzeganie obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności – dla wystawcy i nabywcy.**

Program podatek dochodowy od osób prawnych - CIT:

A. Rewolucyjne zmiany CIT 2019r. 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. Fundamentalne zmiany na gruncie cen transferowych (uproszczenia i wyłączenia)
5. Podatek u źródła - kluczowe nowe regulacje od 2019 r. (m.in. nowa rola płatnika, zachowanie należytej staranności, kopia certyfikatów rezydencji wraz z odroczeniem terminu stosowania nowych regulacji)
6. Konwersja wierzytelności na kapitał zakładowy - opodatkowanie
7. Podatek od nieruchomości komercyjnych na nowych zasadach

B. Zmiany CIT 2020r. m.in.:

1. Podatek u źródła - kluczowe nowe regulacje od 2020 r. (m.in. nowa rola płatnika, odpowiedzialność płatnika, kopie certyfikatów rezydencji podatkowych)

2. Finansowanie wewnętrzne podatnika CIT, a koszty podatkowe w 2020r.
3. Możliwość szybszego rozliczenia starty podatkowej począwszy od 2020r.
4. Ulga na złe długi w podatku dochodowym od osób prawnych w 2020r. (warunki zastosowania, moment uwzględnienia w rozliczeniu podatkowym, wyłączenia zastosowania)
5. Wyłączenie z kosztów podatkowych wydatków ponoszonych na rachunek spoza białej listy oraz z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności
6. Mikrorachunek we wpłatach podatkowych CIT

C. Inne wybrane zagadnienia w 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. Przychody i koszty uzyskania przychodu
6. Najnowsze interpretacje i orzeczenia sądów administracyjnych dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych
7. Pytania uczestników

Program podatek dochodowy od osób fizycznych - PIT:

A. Rewolucyjne zmiany w PIT od 2019/2020r. m.in.:

1. Rewolucyjne zasady rozliczania samochodów osobowych w działalności gospodarczej
2. Istotne zmiany w opodatkowaniu leasingu - ryzyka i szansa (znaczenie przepisu przejściowego)
3. Podatek u źródła - kluczowe regulacje od 2019 r. oraz 2020
4. Kopie i skany certyfikatów rezydencji podatkowej
5. Konwersja wierzytelności na kapitał zakładowy - opodatkowanie
6. Możliwość szybszego rozliczenia starty podatkowej
7. Danina solidarnościowa
8. Brak PIT dla młodych do 26 roku życia, obniżona stawka PIT do 17 oraz podwyższone koszty uzyskania przychodu w roku 2019 i w roku 2020 r.
9. Zmiana zasad poboru zaliczek na PIT przez płatnika od 2020r.
10. Ulga na złe długi oraz płatności na rachunek spoza białej listy i poza mechanizmem podzielonej płatności
11. Mikrorachunek w rozliczaniu należności publicznoprawnych od 2020r.

B. Inne wybrane zagadnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych:

1. Podwyższenie limitów zwolnień podatkowych (m.in. zapomogi, świadczenie z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i inne wybrane zwolnienia podatkowe)
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. Podróże służbowe
11. Pracownicy mobilni i oddelegowani – różnice w opodatkowaniu
12. Podróże osób nie będących pracownikami
13. Zakwaterowanie pracowników
14. Konkursy (gry) organizowane przez przedsiębiorców
15. Świadczenia wydane w związku z promocją i reklamą
16. Świadczenia wypłacane nierezydentom podatkowym
17. Pytania uczestników

Program BILANS:

Moduł I Uwagi podstawowe, zmiany przepisów dotyczących rachunkowości w roku 2019, uproszczenia dla spółek mikro i małych

1. Zmiany w ustawie o rachunkowości od 2019 r.

- Limit przychodów zobowiązujący do prowadzenia ksiąg rachunkowych
- Prowadzenie ksiąg rachunkowych
- Przechowywanie sprawozdań finansowych
- Podwyższenie progów jednostek małych (nowe progi)
- Uproszczenia dla jednostek mikro
- Tworzenie rezerw na zobowiązania i odpisów aktualizujących
- Zarząd sukcesyjny uwzględniony w ustawie o rachunkowości

2. Sporządzanie, zatwierdzanie i udostępnianie jednostkowych rocznych sprawozdań finansowych:

- roczne sprawozdanie finansowe jednostek mikro i małych- uproszczenia w zakresie: klasyfikowania umów leasingu w sposób uproszczony tj. przewidziany w przepisach podatkowych, stosowanie uproszczonych zasad kalkulacji kosztu wytworzenia produktu, niestosowania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, odstąpienia od ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, odstąpienie od tworzenia rezerw i odpisów aktualizujących aktywa, wprowadzenie możliwości stosowania przepisów podatkowych w zakresie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości finansowej, możliwość
- nietworzenia biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych,
- zakres i szczegółowość sprawozdania finansowego dla jednostek małych i mikro (wzory rsf, możliwość wyboru, kryteria wyboru)

Moduł II Pozostałe zmiany w ustawie od 2019 r. dla pozostałych podmiotów, wybrane stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości

- zmiany w ustawie o rachunkowości dla jednostek podlegających badaniu związane z regulacjami ustawy o biegłych rewidentach (wrzesień 2019)
- wymogi dotyczące ujawniania informacji o stanach kont związanych z podatkiem VAT -regulacje prawa bankowego
- e-sprawozdanie (zakres, charakterystyka, wymogi Ministerstwa)
- Weryfikacja przez biegłego sprawozdania z działalności
- Stanowisko Komitetu w sprawie zasady rzetelnego i jasnego obrazu w realizacji przepisów art. 4 ust. 1 oraz ust. 1a i 1b ustawy o rachunkowości.
- Stanowisko Komitetu w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych i półproduktów
- Stanowisko Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych
- Stanowisko Komitetu w sprawie ustalania kosztu wytworzenia dla celów bilansowej wyceny zapasów

Moduł III Charakterystyka sprawozdania jednostki raportującej wg załącznika nr 1 do ustawy – na przykładzie wybranej spółki giełdowej

3. 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 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)

4. 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,)

Ze względu na ciągłe zmiany programy ulegają modyfikacji i ulepszeniu.

Prosimy o śledzenie programu na bieżąco.

Serdecznie zapraszamy.