

Konferencja Kołobrzeg 10-12 kwietnia 2019 r.

Temat konferencji:

„Zmiany w przepisach podatkowych 2019 r.”

I. Podatek od towarów i usług – omówienie projektowanych na 2019 r. nowelizacji ustawy o VAT i przepisów wykonawczych oraz wybranych zagadnień.

1. Nowelizacja ustawy w zakresie „ulgi na złe długi”; okres 90-dniowy, przepisy przejściowe, płatność podzielona, a ulga na złe długi
2. Nowa ustawa o komornikach sądowych niepodlegających opodatkowaniu VAT, skutki dla rozliczeń podatku VAT, korekty podatku naliczonego
3. Przepisy (wejście w życie 1.01.2018r.) dotyczące opodatkowania emisji bonów służących do nabywania towarów i usług oraz związane z miejscem świadczenia usług elektronicznych.
4. Projektowana nowelizacja ustawy w sprawie kryteriów technicznych wymaganych od 2019r. dla kas rejestrujących i inne przepisy dotyczące tych kas.
 - a) Kasy rejestrujące przesyłające dane do Centralnego Repozytorium Kas
 - b) Wycofywanie kas rejestrujących z papierową kopią paragonu.
 - c) Podmioty zobowiązane w pierwszej kolejności do instalowania kas rejestrujących on-line.
 - d) Nowe rozporządzenie w sprawie kas rejestrujących – odnoszące się do rejestracji, użytkowania i serwisowania m.in. kas on-line
 - e) Nowe rozporządzenie w sprawie zwolnień ze stosowania kas rejestrujących
5. Projektowane na rok 2019 r. zmiany w ustawie :
 - a) Nowa definicja „pierwszego zasiedlenia” budynku lub budowli.
 - b) Odmowa stwierdzenia nadpłaty podatków pośrednich
 - c) Zakaz wystawiania faktury dla sprzedaży uprzednio udokumentowanej paragonem bez numeru rejestracji podatnika VAT.
 - d) Skuteczne przedłużenie przez organ terminu zwrotu podatku naliczonego
 - e) Sankcja dodatkowego zobowiązania podatkowego – 15% i 100%.
 - f) Wyłączenie zwolnienia podmiotowego dla sprzedawców m.in. niektórych towarów, w tym przez internet.
6. Projektowane nowelizacje ustawy dotyczące stawek podatku VAT – 23%, 8%, 5%
 - a) Zmiana oznaczeń stosowanych dla towarów z PKWU na Kod celný CN
 - b) Wprowadzenie wiążącej informacji stawkowej
 - c) Nowe załączniki do ustawy określające zakres :
 - towarów objętych obniżonymi stawkami VAT
 - towarów objętych tzw. odwrotnym obciążeniem
 - towarów objętych tzw. solidarną odpowiedzialnością nabywców
7. Projektowana nowelizacja dotycząca wspólnego dokumentu elektronicznego JPK oraz deklaracji podatkowej VAT-7 i VAT-7K
 - a) Ewidencja dotycząca podatku – zakres, terminy przesłania do organu, korekty
 - b) Zapisy błędne i niezgodne ze stanem faktycznym – możliwe kary za nieprawidłowości
 - c) Modyfikacja stosowania szczególnej procedury celnej przy imporcie towarów,
 - d) Ewidencja faktur zakupowych przez jednostki administracji rządowej i samorządowej

II. Harmonogram zmiany CIT 2019 r. - bieżące problemy na gruncie CIT

1/ Zmiany w zakresie podatku CIT 2019

- Nabywanie pakietów wierzytelności,

- Obrót walutami wirtualnymi,
- Dochody z komercjalizacji praw własności intelektualnej - tzw. IP BOX, Innovation Box.,
- Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków,
- Opodatkowania emisji euroobligacji (art. 17 ust. 1 pkt 50c),
- Zmiany w zakresie podatku u źródła (WHT);
- Nowa definicja rzeczywistego właściciela,
- Kopia certyfikatu rezydencji,
- Zatrzymane zyski,
- Używanie samochodu osobowego a koszty uzyskania przychodów,
- Obniżona stawka podatku CIT w wysokości 9%,
- Podatek od przychodów z budynków,
- Nowa definicja małego podatnika,
- Strata w kwocie nieprzekraczającej 5 000 000 zł, jednorazowo w kosztach uzyskania przychodów,
- Wynagrodzenie małżonka i małoletnich dzieci w kosztach uzyskania przychodów,
- Zwolnienie z opodatkowania odszkodowań uzyskanych z tytułu szkód w środkach trwałych,
- Ulga na złe długi w podatku dochodowym
- Zmiany w zakresie terminów przekazywania niektórych informacji organom podatkowym.

2/ Bieżąca praktyka organów podatkowych i sądów administracyjnych w zakresie wybranych zagadnień CIT:

- Przychody z zysków kapitałowych (kwalifikacja zdarzeń gospodarczych do prawidłowego źródła przychodów, przypisanie kosztów pośrednich do właściwego źródła, różnice kursowe itp.),
- Koszty uzyskania przychodów (m.in. dokumentowanie wydatków ponoszonych za granicą, doku-mentowanie usług niematerialnych, ujęcie wydatków w kosztach gdy nie ma faktury, amortyzacja jednorazowa, zaprzestanie używania środka trwałego a jego amortyzacja, wydatki remontowe i mo-dernizacyjne, korekta błędnego grupowania KŚT w ewidencji środków trwałych, ujawnione środki trwałe, inwestycje w obcych środkach trwałych)

III. Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych – PIT 2019 r.

1/Źródła przychodów:

przychody ze stosunku pracy (m.in. rodzaje świadczeń zaliczanych do przychodów ze stosunku pracy, zwrot nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, skutki niedopłaty składek ZUS pracownika, opodatkowanie świadczeń po zmarłym pracowniku – w jakich sytuacjach płatnik musi pobrać zaliczkę, a w jakich nie);

2/Przychody z działalności wykonywanej osobiście:

umowy zlecenia, umowy o dzieło, kontrakty menadżerskie – stanowiska organów podatkowych, przychody członków zarządów, rad nadzorczych i innych organów stanowiących osób prawnych (m.in. szkolenia, ubezpieczenia OC, samochody).

3 /Przychody z praw autorskich i praw majątkowych.

4 /Przychody z innych źródeł:

prezenty dla pracowników (najnowsze stanowisko organów podatkowych w tym zakresie), umorzone pożyczki, nienależnie pobrane świadczenia, podnoszenie kwalifikacji osób nie będących pracownikami, świadczenia wypłacane z PKZP, wynagrodzenia po zmarłym pracowniku.

5 /Przychody zwolnione z opodatkowania:

m.in. (świadczenia związane z BHP (okulary i szkła kontaktowe dla pracowników, ekwiwalent za pranie odzieży), diety i inne należności za czas podróży służbowych – zasady podatkowego traktowania kosztów wyjazdu przekraczających limity z rozporządzenia – najnowsze orzecznictwo sądów administracyjnych), zasady opodatkowania podróży osób niebędących pracownikami – diety, zwrot kosztów – stanowiska organów podatkowych i sądów, kilometrówka a koszty parkingów i autostrad, odszkodowania wypłacane na podstawie ugód sądowych a zwolnienie od opodatkowania, świadczenia z funduszy związków zawodowych, kryterium socjalne a zwolnienie od opodatkowania, ekwiwalenty za używane przez pracowników narzędzia, materiały, sprzęt stanowiące ich własność (komputery, telefony) – podejście organów i sądów do ustalania wysokości ekwiwalentu.

6 /Koszty uzyskania przychodów:

koszty uzyskania przychodu dla pracowników, w tym wysokość i zasady naliczania 50% kosztów dla pracowników (z uwzględnieniem zmian od 2018 r), koszty uzyskania dla osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych, koszty uzyskania przy prawach autorskich i prawach majątkowych po wprowadzeniu limitu (z uwzględnieniem zmian), zastosowanie faktycznie poniesionych kosztów uzyskania przychodów w ramach umów o pracę oraz innych umów.

7/ Rozliczenie cudzoziemców – umowa o pracę; umowy cywilnoprawne

8/ Zaliczek na podatek od dochodów pracowniczych w 2019 r. (m.in. obliczanie zaliczki na podatek od wynagrodzenia wpłacanego po ustaniu stosunku pracy, oświadczenia składane przez pracownika).