

Konferencja w Gniewie 3 – 6 marca 2020, Hotel Zamek Gniew

PROGRAM

Temat: „Zmiany w przepisach podatkowych i rachunkowości”

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 zamianach?
- 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)

- d) Jakie towary i usługi będą traktowane jako „wrażliwe”, a co za tym idzie będą odrębnie raportowane w pliku JPK?
 - e) Modyfikacja struktury JPK FA (przekazywanej na żądanie), a mechanizm podzielonej płatności.
 - f) Od kiedy należy stosować nowe zasady – przepisy przejściowe.
4. Revolucja w rozliczaniu transakcji wewnątrzspółnotowych 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 nieprzebranie obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności – dla wystawcy i nabywcy.

Program podatek dochodowy od osób prawnych - CIT:

Podatek dochodowy CIT – zmiany 2019/2020 oraz omówienie bieżącej praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych w zakresie wybranych zagadnień.

1/ Zmiany w podatkach dochodowych od 01.01.2020 r.

- a/ Zmiana wysokości podstawy opodatkowania oraz strat w związku z nieuregulowanymi wierzytelnościami o zapłatę świadczenia pieniężnego z tytułu transakcji handlowej – Uga na złe długi,
- b/ „Biała lista” podatników VAT a koszty uzyskania przychodów w podatku dochodowym (CIT), przykłady praktyczne
- c/ Mechanizm podzielonej płatności (split payment) a koszty uzyskania przychodów w podatku dochodowym (CIT), przykłady praktyczne
- d/ Pozostałe zmiany (CIT),

2/ Przegląd zmian w podatkach dochodowych wprowadzonych 2019 r., z uwzględnieniem przepisów przejściowych

- a/ definicja małego podatnika,
- b/ ograniczenie obowiązków informacyjnych w zakresie wyboru metody ustalania różnic kursowych,
- c/ ograniczenie obowiązków informacyjnych w zakresie wyboru metody opłacania zaliczek na podatek dochodowy,
- d/ obowiązki informacyjne w zakresie zawieszenia działalności,
- e/ wybór sposobu ustalania daty powstania przychodu, w przypadku zaliczek rejestrowanych na kasie rejestrującej
- f/ Informacja o dobrowolnym zaprowadzeniu ksiąg rachunkowych,
- g/ informacja o stosowaniu roku podatkowego innego niż kalendarzowy (CIT),
- h/ możliwość jednorazowego rozliczenia straty do wysokości 5 mln zł
- k/ nowe zasady rozliczania samochodów osobowych wykorzystywanych w działalności gospodarczej,
- l/ zmiany w zakresie poboru podatku u źródła (WHT)

3/ Objaśnienia podatkowe CIT

4/ Przegląd najnowszych interpretacji organów podatkowych i orzeczeń sądów administracyjnych (CIT)

Program podatek dochodowy od osób fizycznych - PIT:

PLATNIK 2020 r.

1/Przegląd zmian wprowadzonych w 2020 r.:

2/ Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych 2019/2020

- przychody ze stosunku pracy (m.in. rodzaje świadczeń zaliczanych do przychodów ze stosunku pracy: wartość pieniężna świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń, świadczenia w naturze i ich ekwiwalenty, wartość innych nieodpłatnych świadczeń, wartość świadczeń częściowo odpłatnych),
- wybrane świadczenia pracownicze (m.in. spotkania integracyjne, pakiety medyczne, szczepienia dla pracowników, szkolenia i doksztalcanie, ubezpieczenia, posiłki, bilety na przejazdy komunikacją miejską, umorzone pożyczki, nienależnie pobrane świadczenia, świadczenia wypłacane z PKZP, wynagrodzenia po zmarłym pracowniku, świadczenia związane z BHP m.in. okulary i szkła kontaktowe dla pracowników,

ekwiwalent za pranie odzieży, odzież robocza i odzież służbowa, diety i inne należności za czas podróży służbowych, kilometrówka a koszty parkingów i autostrad, noclegi dla pracowników mobilnych i oddelegowanych, używanie przez pracowników narzędzi, materiałów, sprzętu stanowiącego własność pracodawcy (komputery, telefony, samochody), zajęcia sportowe, karty Multisport, świadczenia finansowane z ZFŚS),

- zmiany w ZFŚS

3/ Koszty uzyskania przychodów ze stosunku pracy

4/ Zasady i terminy opłacania zaliczek na podatek dochodowy za pośrednictwem zakładu pracy

- ustalenie zaliczki miesięcznej,
- okoliczności uzasadniające pobór wyższej lub niższej zaliczki na podatek
- kwota ulgi
- zaliczki od dochodu pracowników do ukończenia 26 roku życia

5/ Pobór zaliczek i zryczałtowanego podatku przez płatników z innych tytułów

- przychody z działalności wykonywanej osobiście
- przychody objęte podatkiem zryczałtowanym

6/ Dochody z pracy najemnej wykonywanej za granicą obowiązki związane z rocznym rozliczeniem podatku dochodowego.

7/ Ulga termomodernizacyjna

8/ Danina solidarnościowa

Program RACHUNKOWOŚĆ – „Krajowe standardy rachunkowości oraz stanowiska komitetu standardów obowiązujące od 2019 roku - zagadnienia praktyczne.”

Moduł 1 - Krajowy Standard Rachunkowości Nr 13 „Koszt wytworzenia jako podstawa wyceny produktów”

1. Cel standardu i zakres jego stosowania
2. Kluczowe definicje w tym: czynnik zmienności kosztów, kalkulacja kosztów wytworzenia produktu, klucze rozliczeniowe, miejsce powstawania kosztów, obiekt kosztów, rodzaje produkcji itp.
3. Ogólne zasady wyceny produktów
4. Dobór obiektów kosztów na potrzeby ustalania kosztu wytworzenia produktów
5. Zakres kosztu wytworzenia produktów i jego elementy
6. Zmienne i stałe pośrednie koszty produkcji
7. Rozliczanie i przypisanie kosztów pośrednich produkcji do produktów
8. Zdolności produkcyjne i wpływ ich wykorzystania na wycenę produktów
9. Ustalanie kosztu wytworzenia produktów przy uwzględnieniu niewykorzystanych zdolności produkcyjnych - zasady
10. Uproszczenia przy ustalaniu kosztu wytworzenia zapasu produktów
11. Prezentacja i ujawnianie w sprawozdaniu finansowym informacji o kosztach wytworzenia produktów i kosztach niewykorzystanych zdolności produkcyjnych

12. Przykładowe zagadnienia ewidencji księgowej
13. Podsumowanie, potencjalne zmiany w polityce rachunkowości

Moduł II - Stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie rozrachunków z kontrahentami

1. Kluczowe definicje w tym: kwota wymagająca zapłaty, zaliczki, odsetki, opusty, rabaty itp.
2. Rozrachunki z kontrahentami a aktywa finansowe i zobowiązania finansowe
3. Wycena rozrachunków z kontrahentami na dzień ich ujęcia w księgach rachunkowych
4. Wycena rozrachunków z kontrahentami na dzień bilansowy- kluczowe zasady
5. Przedpłaty na dostawę dóbr i świadczenie usług
6. Zmniejszenia ceny: opusty ,rabaty
7. Odsetki
8. Kary umowne
9. Wycena rozrachunków z kontrahentami na dzień rozliczenia (uregulowania) należności/zobowiązań
10. Rozliczenie – (kompensaty, dobra, środki pieniężne)
11. Inwentaryzacja rozrachunków z kontrahentami
12. Prezentacja w sprawozdaniu finansowym (załączniki 1,4,5 do ustawy o rachunkowości), zakres dodatkowych ujawnień
13. Przykładowe zagadnienia ewidencji księgowej
14. Podsumowanie, potencjalne zmiany w polityce rachunkowości

Ze względu na ciągle zmiany programy ulegają modyfikacji i ulepszeniu.

Prosimy o śledzenie programu na bieżąco.

Serdecznie zapraszamy.