

**Konferencja w Jastarni 27 – 30 września 2021,
Hotel Dom Zdrojowy Resort & Spa**

**„ZMIANY W PRZEPISACH PODATKOWYCH I RACHUNKOWOŚCI
– ASPEKTY PRAKTYCZNE”**

Program: Podatek VAT:

VAT 2021/2022 ZMIANY OD 1 PAŹDZIERNIKA 2021 r. i 1 STYCZNIA 2022 r.

Jesienią 2021 r. i na początku 2022 r. podatników czekają liczne zmiany przepisów w zakresie podatku od towarów i usług. W pierwszym rzędzie należy mieć wzgląd na zmiany w strukturze JPK_VDEK dotyczące faktur uproszczonych, kodów GTU oraz oznaczeń MPP (mechanizm podzielonej płatności) – przepisy w tym zakresie już obowiązują. Znacząco istotniejsze zmiany wynikają z pakietu Slim vat 2, których wchodzi w życie już z dniem 1 października 2021 r. Przepisy te przewidują liczne zmiany „upraszczające” bieżące rozliczanie VAT, które dotyczą wszystkich podatników bez względu na branżę, w której działają.

Rewolucyjne zmiany wejdą w życie od dnia 1 stycznia 2022 r. – będzie to tzw. Krajowy System E-faktur, który wprowadzi fakturę ustrukturyzowaną wysłaną i odbieraną poprzez platformę elektroniczną Ministerstwa Finansów. Przez pierwszy rok przepisy te będą dobrowolne jednak już od dnia 1 stycznia 2023 r. ten sposób fakturowania ma dotyczyć wszystkich podatników. Tak krótki czas na wprowadzenie tak zasadniczej zmiany (kompletnie nowy system fakturowania) będzie stanowić nie lada wyzwanie dla podatników. Konieczne jest również odnotowanie przepisów zwanych Polskim Ładem, które od dnia 1 stycznia 2022 r. wprowadzą tzw. grupowego podatnika, nowy, przyspieszony termin zwrotu jak i opcję opodatkowania usług finansowych. Celem szkolenia jest praktyczne przedstawienie wszystkich planowanych zmian w zakresie VAT.

1. ZMIANY OD DNIA 1 LIPCA 2021 R. W ZAKRESIE JPK

- a) Zbiorcze ujmowanie paragonów z NIP do 450 zł – ostateczne uregulowanie kwestii ujmowania tzw. faktur uproszczonych.
- b) Zmiany precyzujące w zakresie kodów GTU oraz wyłączenie wprost kodów GTU dla dokumentów RO i dokumentów wewnętrznych.
- c) Likwidacja oznaczenia MPP po obu stronach podatku – skutki dla rozliczeń podatników,
- d) zmniejszenie podatku naliczonego za pomocą dowodu wewnętrznego w przypadku otrzymania rabatu nieudokumentowanego fakturą korygującą.

2. ZMIANY OD 1 PAŹDZIERNIKA 2021 r. W ZAKRESIE PAKIETU SLIM VAT 2

a) Zmiany dotyczące fakturowania:

Likwidacja obowiązku podania przyczyny korekty;

Zmiany oznaczeń faktur korygujących i duplikatów (opcja oznaczenia w miejsce obecnego obowiązku;

Wydłużenie terminu do wystawienia faktury przed wykonaniem czynności lub otrzymaniem zaliczki;

zmiany w zakresie zbiorczych faktur korygujących - jak skorygować zbiorczo wybrane pozycje poszczególnych faktur?

- b) Zmiany w zakresie odliczania podatku naliczonego – likwidacja wymogu „3 miesięcy” dla czynności rozliczonych na zasadzie odwrotnego obciążenia,

- c) W jaki sposób rozliczyć podatek naliczony z tytułu WNT przy braku faktury od kontrahenta zagranicznego?
- d) Moment ujęcia podatku należnego i podatku naliczonego w przypadku uzyskania rabatu z tytułu WNT, importu usług oraz nabycia towarów od nierezydenta – czy można będzie pomijać korekty przy tych czynnościach?
- e) Zmiany w zakresie MPP: możliwość przysyłania środków pomiędzy rachunkami VAT w różnych bankach, płatność składek KRUS z rachunku MPP.
- f) Zmiany w odliczeniach VAT na samochody osobowe – wydłużenie terminów w zakresie VAT-26.
- g) Wydłużenie czasu na skorzystanie z ulgi na złe długi z 2 do 3 lat oraz likwidacja większości warunków skorzystania z ulgi na złe długi.
- h) Wprowadzenie możliwości stosowania ulgi na złe długi po stronie podatku należnego w przypadku faktur wystawionych na rzecz osób fizycznych!

3. WPROWADZENIE KRAJOWEGO SYSTEMU EFAKTUR (KSeF) od dnia 1 stycznia 2021 r.

- a) istota KSeF w stosunku do obecnego systemu fakturowania – czego organ podatkowy nie będzie wiedział o transakcjach dokumentowanych fakturą?
- b) Kto będzie obowiązany do stosowania KSeF – kiedy system stosować będzie musiał każdy podatnik VAT?
- c) wystawienie, uwierzytelnianie, przysyłanie, otrzymywanie, akceptacja faktur ustrukturyzowanych – kiedy faktura jest wystawiona, a kiedy doręczona?
- d) Wystawienie i doręczenie faktury poprzez KSeF a skutki zobowiązaniowe i prawo do kwestionowania zasadności wystawienia faktury?
- e) Skutki odmowy nabywcy stosowania faktur ustrukturyzowanych – czy odmowa oznacza brak możliwości stosowania KSeF?
- f) Zasady uzgadniania opustów, obniżek i rabatów w przypadku KSeF – istotna preferencja dla podatników stosujących KSeF.
- g) Przyspieszony zwrot VAT dla faktur ustrukturyzowanych (15 dni) – kogo dotyczy i warunki stosowania.
- h) Faktury ustrukturyzowane dla kontrahentów zagranicznych – czy system KSeF będzie miał zastosowanie do transakcji z zagranicą?
- i) Zasady dostępu do systemu i faktur ustrukturyzowanych – forma upoważnienia pracownika, biura rachunkowego itp.

4. ZMIANY OD DNIA 1 STYCZNIA 2022 r. W ZAKRESIE POLSKIEGO ŁADU

- a) Grupowy podatnik VAT – kto będzie mógł uzyskać status grupowego podatnika VAT i na jakich zasadach?
- b) Wystawianie i otrzymywanie faktur w transakcjach z grupowym podatnikiem VAT; elementy faktury.
- c) Przyspieszony zwrot VAT (40 dni) dla niektórych podatników stosujących kasy fiskalne online.
- d) Rewolucja z usługach finansowych zwolnionych z VAT – wprowadzenie opcji opodatkowania i skutki tego dla obu stron transakcji.

Program: Zmiany w rachunkowości:

ZAGADNIENIA RACHUNKOWOŚCI , W TYM ZWIĄZANE Z COVID -19 W JEDNOSTKACH WG POLSKIEGO PRAWA BILANSOWEGO ORAZ PLANOWANE ZMIANY.

1. Zmiany w prawie bilansowym na rok 2021
2. Kluczowe regulacje prawne związane z COVID-19- podsumowanie

3. Rekomendacje Komitetu Standardów Rachunkowości związane z COVID-19 z grudnia 2020 roku

- a) Założenie kontynuacji działalności w czasie COVID-19 z uwzględnieniem zdarzeń po dniu bilansowym ;
- b) Inwentaryzacja w czasie COVID -19 ;
- c) Ujęcie w księgach rachunkowych oraz prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym wsparcia uzyskanego w ramach tzw. Tarczy Antykryzysowej oraz w ramach innych form pomocy;
- d) Ujęcie w księgach rachunkowych oraz prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym dodatkowych kosztów działalności operacyjnej spowodowanych COVID-19;
- e) Ostrożna wycena aktywów i zobowiązań w celu uwzględnienia skutków gospodarczych COVID-19, w tym aktualizacja szacunków i wycena w wartościach godziwych - ujmowanie w księgach rachunkowych oraz prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym;
- f) Nie wykorzystane zdolności produkcyjne
- g) Sprawozdanie z działalności – informacje w związku z COVID-19.

4. Ujęcie operacji gospodarczych w jednostce wynikających z Tarczy Antykryzysowej w tym:

- a) Dofinansowanie bezzwrotne środkami pieniężnymi,
- b) Umorzenie całości lub części zobowiązań publicznoprawnych,
- c) Zmniejszenie obciążeń z tytułów publicznoprawnych,
- d) Udogodnienia w spłacie kredytów i pożyczek udzielonych przez bank,
- e) Uzyskanie pożyczek na preferencyjnych warunkach,
- f) Subwencja finansowa udzielona przez PFR.

5. Ujęcie w księgach rachunkowych korzystającego zmiany okresu leasingu operacyjnego.

6. Ujęcie w księgach rachunkowych korzystającego zmiany okresu leasingu finansowego.

7. Dodatkowe wymogi dokumentacyjne związane z COVID -19

8. W przypadku niektórych branż wymagania dotyczące wariantowych projekcji dalszej działalności w kontekście zasady kontynuacji działania

9. Projekt stanowiska Komitetu Standardów rachunkowości odnośnie kontynuacji działania

Program: Podatek CIT i PIT:

REWOLUCJA W PODATKACH CIT, PIT ORAZ RYCZAŁCIE W ZWIĄZKU Z WEJŚCIEM TZW. POLSKIEGO ŁADU.

**Od 2022 r. ustawodawca planuje dokonać absolutnej rewolucji w podatkach m. in. CIT i PIT oraz ryczałcie w związku z wejściem tzw. Polskiego Ładu.
Na szkolenie omówimy m. in. poniższe kwestie:**

- 1. Czym jest tzw. Polski Ład?
- 2. Podstawa prawna projektu
- 3. Rewolucja w składkach ZUS NFZ w działalności gospodarczej

4. Członkowie zarządu a ZUS
5. Drugi próg podatkowy – zmiana
6. Kwota wolna – wzrost dla wszystkich?
7. Ulga dla klasy średniej
8. Wspólne rozliczenie małżonków – zmiany
9. Zbycie samochodów leasingowanych a PIT
10. Jak ustalać wartość początkową po zmianach?
11. Ulga na powrót – zmiana rezydencji podatkowej
12. Rozliczenie i amortyzacja nieruchomości mieszkalnych
13. Ulga rehabilitacyjna – zmiany
14. Ryczałt samochodowy dla pracowników
15. Zatrudnienie na czarno – sankcje podatkowe i ZUS
16. Zmiany w ryczałcie ewidencjonowanym
17. Cienka kapitalizacja po nowemu
18. Spółki holdingowe – rewolucja?
19. CIT estoński dla wszystkich?
20. Spółki zagraniczne a podatki w Polsce?
21. Świadczenia na rzecz udziałowców a koszty podatkowe
22. Ulga mieszkaniowa – nowości
23. Ceny transferowe – zmiany 2022
24. JPK CIT PIT?
25. Podatek u źródła – liberalizacja
26. Ulga B+R
27. Ulga prototypowa
28. Ulga na robotyzację
29. Ulga dot. innowacyjnych pracowników

Ze względu na ciągłe zmiany programy ulegają modyfikacji i ulepszeniu.

Prosimy o śledzenie programu na bieżąco.

Serdecznie zapraszamy.

Dział Szkoleń Wyjazdowych i Zamkniętych

UNIVERS KONSULTING - EDUKACJA JACYNO I MODZELEWSKI Sp. z o.o.
ul. Niecała 2d, 65-245 Zielona Góra
tel. (68) 325 66 93, 506 890 055
e-mail: konferencje@univers.com.pl; www.univers.com.pl