

Konferencja, Wisła, hotel Gołębiowski, 27-30 stycznia 2019r.

Temat konferencji:

„Zmiany w przepisach podatkowych – VAT, CIT, PIT oraz bilans 2018 (rozliczenia, interpretacje, praktyka)”

I. Rewolucyjne zmiany w PIT od 2019r, najistotniejsze zmiany w PIT od 2018 oraz inne wybrane zagadnienia dotyczące PIT

PROGRAM:

1. Rewolucyjne zmiany w PIT od 2019r. m.in.:

- rewolucyjne zasady rozliczania samochodów osobowych w działalności gospodarczej
- istotne zmiany w opodatkowaniu leasingu - ryzyka i szansa (znaczenie przepisu przejściowego)
- fundamentalne zmiany na gruncie cen transferowych (uproszczenia i wyłączenia w sporządzaniu dokumentacji podatkowych)
- podatek u źródła - kluczowe regulacje od 2019 r.
- kopie i skany certyfikatów rezydencji podatkowej
- wierzytelności - nabywanie i obrót od 2019 r.
- konwersja wierzytelności na kapitał zakładowy - opodatkowanie
- kryptowaluty (bitcoin i inne) - opodatkowanie od 2019 r.
- tzw. "exit tax"- podatek od zmiany rezydencji lub przeniesienia siedziby spółki
- możliwość szybszego rozliczenia starty podatkowej
- danina solidarnościowa

2. Wybrane zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2018 r.:

- podwyższenie limitów zwolnień podatkowych (m.in. zapomogi, świadczenie z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych),
- nowe zasady obliczania kwoty wolnej od podatku,
- programy motywacyjne,
- zwolnienie z zaległości czynszowych przez jednostki samorządu terytorialnego,
- koszty „autorskie”,
- inne zmiany (w tym zmiany w zakresie rozliczania dochodów z działalności gospodarczej).
- zmiany dotyczące amortyzacji środków trwałe i wnip otrzymanych w wyniku spadkobrania lub darowizny, w tym zmiany wprowadzone w trakcie 2018r.

3. Przychody ze stosunku pracy. Zagadnienia ogólne:

- świadczenia dla członków rodziny pracownika,
- refundacja przez pracodawcę wydatków „służbowych” poniesionych przez pracownika,
- zgoda pracownika jako warunek uzyskania przychodu,
- zapłata przez pracodawcę zaległych składek ZUS.

4. Przychody z nieodpłatnych świadczeń w świetle wyroku Trybunału Konstytucyjnego:

- zagadnienia ogólne (warunki uzyskania przychodu),
- casusy z praktyki skarbowej.

5. Zwolnienia przedmiotowe:

- ubrania pracownicze (służbowe),
- świadczenia BHP
- pośliki i napoje w ramach oraz poza zakresem BHP,
- ekwiwalenty w związku z wykorzystywaniem majątku osobistego pracownika,

- podróże służbowe,
- pracownicy mobilni i oddelegowani – różnice w opodatkowaniu,
- podróże osób nie będących pracownikami,
- zakwaterowanie pracowników,
- zapomogi (w tym dla emerytów i rencistów),
- świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży,
- szkolenia,

6. Inne źródła przychodów:

- sprzedaż premiowa (wzmianka),
- konkursy (gry) organizowane przez przedsiębiorców,
- świadczenia wydane w związku z promocją i reklamą.

7. Świadczenia wypłacane nierezydentom pracującym za granicą (zmiana przepisów w 2017 r.), certyfikaty rezydencji podatkowej.

8. Pytania uczestników.

II. CIT 2018 i 2019 – rewolucyjne i najistotniejsze zmiany oraz inne wybrane zagadnienia

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. Preferencyjne zasady opodatkowania dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej (Innovation Box)
5. Fundamentalne zmiany na gruncie cen transferowych (uproszczenia i wyłączenia)
6. Podatek u źródła - kluczowe nowe regulacje od 2019 r. (m.in. nowa rola płatnika, odpowiedzialność płatnika, kopie certyfikatów rezydencji podatkowych)
7. Finansowanie wewnętrzne podatnika CIT, a koszty podatkowe
8. Wierzytelności w przychodach i kosztach podatkowych - nabywanie i obrót od 2019 r.
9. Konwersja wierzytelności na kapitał zakładowy - opodatkowanie
10. Kryptowaluty (bitcoin i inne) - opodatkowanie od 2019 r.
11. Tzw. "exit tax"- podatek od zmiany rezydencji lub przeniesienia siedziby spółki
12. Wprowadzenie dodatkowego zobowiązania podatkowego (sankcje)
13. Możliwość szybszego rozliczenia starty podatkowej
14. Podatek od nieruchomości komercyjnych na nowych zasadach

B. Najważniejsze zmiany w CIT od 2018 r.

- **Nowe źródło przychodów w podatków CIT**
 - Zyski kapitałowe jako nowe źródło przychodów – zakres przedmiotowy i podmiotowy

- Omówienie katalogu przychodów z zysków kapitałowych
 - Zasady ewidencjonowania przychodów i kosztów w zakresie źródeł przychodów
 - Rozliczanie strat podatkowych
- **Ograniczanie kosztów finansowania dłużnego**
 - Kogo dotyczą ograniczenia związane z zaliczaniem do kosztów podatkowych kosztów finansowania dłużnego?
 - Obliczanie wskaźnika EBITDA kosztów finansowania dłużnego
 - Definicja kosztów finansowania dłużnego
 - Metodyka ustalania kwoty kosztów podlegających wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów
 - Długoterminowy projekt z zakresu infrastruktury publicznej
 - Koszty finansowania dłużnego pomiędzy podmiotami powiązanymi, a podmiotami niepowiązanymi
 - Rozliczanie w następnych latach kosztów finansowania dłużnego wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów
- **Ograniczenie kosztów poniesionych na nabycie usług i wartości niematerialnych**
 - Omówienie katalogu kosztów poniesionych na nabycie usług i wartości niematerialnych
 - Refaktury oraz koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem lub nabyciem towaru lub usługi
 - Koszty poniesione na wytworzenie towaru lub usługi – ewidencjonowanie
 - Obliczanie kosztów podlegających wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów
 - Odliczenie kosztów poniesionych na nabycie usług i wartości niematerialnych wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów w kolejnych latach
- **Straty z tytułu zbycia wierzytelności. Odpisy aktualizujące i umorzenie wierzytelności.**
- **Zmiany związane z opodatkowaniem aportów**
- **Zwiększona wartość wydatków na zakup środków trwałych, które mogą zostać zaliczone jednorazowo do kosztów podatkowych**
- **Inne zmiany w tym zmiany wprowadzone w trakcie 2018r.**

B. Inne wybrane zagadnienia

1. Najważniejsze zmiany w CIT w 2017 r.

- a. Limit kwotowy wyłączenia wydatków z kosztów uzyskania przychodów przy dokonywaniu płatności bez pośrednictwa rachunku płatniczego
- b. Zmiana zasad osiągnięcia przychodów na terytorium RP a podatek u źródła

2. Wybrane zagadnienia w zakresie CIT

- a. Przychody i koszty uzyskania przychodu
 - Koszty uzyskania przychodów i koszty nie będące kosztem uzyskania przychodów (na przykładach dotyczących poszczególnych wydatków)
 - Działania marketingowe w podatku CIT – koszty reprezentacji i reklamy (spotkania z kontrahentami, prezenty dla kontrahentów, imprezy integracyjne dla kontrahentów)
- b. Pozostałe istotne zagadnienia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych m.in Nieodpłatne świadczenia i świadczenia częściowo odpłatne (zarząd i rada nadzorcza bez wynagrodzenia, pozostawiona dywidenda w spółce i inne)
- c. Najnowsze interpretacje i orzeczenia sądów administracyjnych dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

d. Pytania uczestników.

III. Podatek od towarów i usług od 1 stycznia 2019 r.

1. Obowiązek podatkowy

1. wydanie towaru i wykonanie usługi, w tym częściowe wykonanie usługi oraz dostawy i usługi rozliczane w okresach rozliczeniowych
2. zaliczki, zadatki, raty
3. metoda kasowa – nie tylko mali podatnicy, którzy wybrali ten sposób rozliczeń
4. wystawienie faktury dla podatnika (roboty budowlane, dostawy książek i czasopism specjalistycznych oraz usługi ich druku)
5. wystawienie faktury, nie później niż upływ terminu płatności (m. in. dostawy mediów, usługi najmu, dzierżawy itp.)

2. Podstawa opodatkowania

1. podstawą opodatkowania wszystko co stanowi zapłatę
2. co obejmuje i czego nie obejmuje podstawa opodatkowania
3. zmniejszenie podstawy opodatkowania (m.in. rabaty, zwroty towarów)
4. podstawa opodatkowania przy dostawie zabudowanych nieruchomości
5. towary sprzedawane w opakowaniach kaucjonowanych
6. rozliczenie przez sprzedawcę faktury in minus – obowiązek posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej
7. rozliczenie przez sprzedawcę faktury korygującej in plus
8. ewidencja korekt przy kasie fiskalnej
9. problem re faktury, w tym re faktury mediów po wyroku TSWE w sprawie C-42/14
10. podstawa wyrażona w walucie obcej
11. dotacje, subwencje itp. dopłaty

3. Wysokość opodatkowania:

1. 23 i 8% - także w 2019 r.
2. stawka 5 i 0% w obrocie krajowym
3. wybrane zwolnienia z podatku VAT (m.in. towary nabyte bez prawa do odliczenia, zwolnienie podmiotowe)

4. Wybrane transakcje międzynarodowe:

1. import i eksport usług, dostawa towarów dla której podatnikiem jest nabywca, w tym:
 - miejsce świadczenia usług i miejsce dostawy towarów
 - obowiązek podatkowy, podstawa opodatkowania, odliczenie podatku

naliczonego, dokumentacja

2. wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów i wewnątrzwspólnotowe nabycie, w tym szczególne zasady WNT paliw silnikowych

- obowiązek podatkowy, podstawa opodatkowania , dokumentacja
- stawka 0% przy dostawie wewnątrzwspólnotowej.

5. Podatek naliczony:

1. definicja podatku naliczonego, w tym od:
 - pojazdy samochodowe
 - prewskaznik (prewspółczynnik)
 - wytworzenie nieruchomości
2. kiedy przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT
3. terminy i warunki odliczenia podatku naliczonego
4. odliczenia VAT a duplikat faktury
5. katalog wyłączeń prawa do odliczenia VAT
6. proporcjonalne odliczenia i korekta odliczonego podatku VAT
7. metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych

6. Dokumentowanie

1. podmioty obowiązane do wystawienia faktury
2. dane które powinna zawierać faktura, w tym oznaczenia: metoda kasowa, odwrotne obciążenie, kiedy nie wykazujemy stawki i kwoty podatku
3. autentyczność pochodzenia i integralność treści faktury a regulamin fakturowania
4. faktury elektroniczne
5. faktury walutowe
6. samofakturowanie; faktury wystawiane przez podmioty trzecie
7. terminy wystawiania faktur
8. faktury korygujące, noty korygujące – zmiana orzecznictwa w przypadku błędnego nabywcy wykazanego na fakturze
9. problem anulowania faktury w świetle aktualnej praktyki organów podatkowych
10. duplikaty faktur

11. przechowywanie faktur i faktur elektronicznych
12. odpowiedniki faktur wewnętrznych
13. pozostałe dokumenty uznawane za faktury, np. opłaty za autostrady
14. faktury VAT RR
15. faktura uproszczona, paragon jako faktura uproszczona
16. faktury wystawiane do paragonów fiskalnych
17. kasy fiskalne – **nowe rozporządzenie w sprawie zwolnień z obowiązku stosowania kas fiskalnych od 1 stycznia 2019 r.**

7. Kwestie związane z bieżącymi rozliczeniami podatku VAT:

1. mechanizm „odwrotnego obciążenia” w obrocie krajowych – problemy praktyczne i planowane zmiany w 2019 r.
2. „ulga na złe długi” – uprawnienia wierzyciela i obowiązki dłużnika – problemy praktyczne i planowane zmiany w 2019 r.
3. Czynności opodatkowane w formie marży
4. JPK_Fa
5. Podzielona płatność

8. Opodatkowanie bonów towarowych/kart przedpłaconych od 1 stycznia 2019 r.

9. Pozostałe planowane zmiany w 2019 r.

- ✓ automatyczne przesyłanie danych z kas rejestrujących (tzw. kasy fiskalne on line) i centralne Repozytorium Kas
- ✓ Centralny Rejestr Faktur
- ✓ ustrukturyzowane e-faktury w zamówieniach publicznych od 18 kwietnia 2019 r.
- ✓ opodatkowanie bonów towarowych/kart przedpłaconych od 1 stycznia
- ✓ rejestr podatników VAT z archiwum i wykazem kont bankowych prowadzony przez szefa KAS
- ✓ modyfikacja przesłanek stosowania zwolnienia dla dostaw budynków, budowli i ich części dokonywanej po tzw. „pierwszym zasiedleniu” w kontekście obowiązujących zwolnień dla dostawy budynków
- ✓ doprecyzowaniu zapisów dotyczących przesłanek wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT oraz rejestru podatników VAT UE
- ✓ obniżeniu wysokości dodatkowego zobowiązania podatkowego do 15% w przypadku, gdy podatnik złoży korektę deklaracji podatkowej w trakcie kontroli celno-skarbowej
- ✓ wyłączeniu możliwości korzystania ze zwolnienia podmiotowego w VAT (do 200 tys. zł rocznego obrotu) przez niektóre grupy podatników
- ✓ uzależnienie możliwości wystawienia dla nabywcy (podatnika podatku VAT) faktury z tytułu sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej od wymienienia na paragonie dokumentującym tę sprzedaż numeru NIP nabywcy
- ✓ uproszczeniu dla podatników polegającym na zmianie zakresu danych umieszczanych na dokumencie wystawianym przy nabyciu produktów rolnych i usług rolniczych od rolników ryczałtowych (fakturze VAT RR) oraz wprowadzeniu możliwości wystawiania i przesyłania tych dokumentów w formie elektronicznej

- ✓ towary na potrzeby stawek podatku VAT mają być klasyfikowane według Nomenklatury Scalonej a nie PKWiU

10. Wybrane orzecznictwo ETS, NSA, WSA, organów podatkowych **Odpowiedzi na pytania uczestników**

IV. Zamknięcie roku wg polskiego praw bilansowego 2018

Moduł I Wprowadzenie Rola wprowadzenia oraz informacji dodatkowej (zakres ujawnień)

- ✓ Zestawienie zmian w kapitale własnym – charakterystyka, powiązania
- ✓ Rachunek przepływów środków pieniężnych- krótka charakterystyka działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej
- ✓ KSR 9 sprawozdanie z działalności w roku obrotowym
- ✓ Zmiany ustawy dotyczące wyboru i współpracy z biegłym rewidentem- skutki zmian ustawy o rachunkowości w związku ze zmianą ustawy o biegłych rewidentach
- ✓ Obowiązek wykazywania informacji niefinansowych , zwolnienia ze sporządzania sprawozdania ,zawartość danych w informacjach niefinansowych- związane ze zmianą ustawy od 2017 roku
- ✓ Uproszczenia dla mikro przedsiębiorstw i małych jednostek- załącznik 4 i 5 do ustawy
- ✓ Sprawozdanie jednostek pożytku publicznego – załącznik 6
- ✓ Zagadnienia podmiotów powiązanych
- ✓ Sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej
- ✓ Dodatkowe ujawnienia w informacji dodatkowej obowiązujące od 2018 r.

Moduł II Podsumowanie zmian obowiązujących od 2017 roku, zmiany w rachunkowości od 2018

Zmiany w ustawie o rachunkowości od roku 2018

- ✓ e- sprawozdanie finansowe
- ✓ ujawnienia w informacji dodatkowej
- ✓ zmiana zakresu obowiązywania ustawy
- ✓ zmiany w definicjach np. definicja kierownika jednostki
- ✓ zmiany w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zamykanie ksiąg
- ✓ zagadnienia inwentaryzacji
- ✓ sprawozdanie z działalności grupy- nowe zagadnienia

Projektowane zmiany w ustawie wynikające z prac nad dotyczących ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym

Moduł III- wybrane zagadnienia bilansowe dotyczące środków trwałych

Nowa wersja KŚT.

- ✓ Pojęcie środków trwałych, podział i zasady klasyfikowania
- ✓ Charakterystyka zmian uwzględnia m.in. zmiany wprowadzone rozporządzeniem Rady Ministrów z 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług

tj. powiązania odnoszące się do Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB). Szczególne przypadki zmian wprowadzonych do Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT 2016) w stosunku do Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT 2010) wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r

- ✓ Kluczowe zagadnienia rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)
- ✓ Charakterystyka zmian dotyczących nowego sposobu klasyfikacji oraz nazewnictwa grup, podgrup oraz rodzajów, w tym: grupy 0, grupy 4 oraz grupy 6.
- ✓ Objaśnienia szczegółowe, klucz powiązań KŚT 2010 - KŚT 2016 i powiązań KŚT 2016 - KŚT 2010
- ✓ Zakres stosowania zmian od 1.01.2018 r. dla CIT, rachunkowości, statystyki GUS

Zmiany wynikające z regulacji prawa podatkowego, w tym jednorazowa amortyzacji środków trwałych

Krajowy standard Rachunkowości KSR 11 -środki trwałe

- ✓ Cel, zakres, różnice z MSSF, 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
- ✓ Prezentacja w sprawozdaniu finansowym, ujawnienia

Moduł VI- Sprawozdanie finansowe

Bilans

11. wycena bilansowa poszczególnych składników bilansu, tym ze szczególnym uwzględnieniem metod fakultatywnych i ich wpływ na prezentację sytuacji finansowej podmiotu

- wartości niematerialne i prawne - definicje, wycena, powiązania z pozostałymi częściami sprawozdania finansowego, regulacje Krajowego Standardu Rachunkowości (KSR) nr 4- utrata wartości aktywów oraz KSR nr 5- Leasing, KSR 6- rezerwy, KSR 7- zmiana polityki rachunkowości, KSR 8-deweloperka
- Inne istotne KSR KSR nr 4- utrata wartości aktywów oraz KSR nr 5- Leasing, KSR 6- rezerwy, KSR 7- zmiana polityki rachunkowości, KSR 8-deweloperka
- inwestycje długo i krótkoterminowe, w tym instrumenty finansowe – definicje, wycena, powiązania z pozostałymi częściami sprawozdania finansowego
- wartość księgowa i podatkowa aktywów i pasywów – trwałe i przejściowe różnice między prawem bilansowym i podatkowym (rezerwa na podatek dochodowy oraz aktywa z tytułu podatku odroczonego)

- charakterystyka rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów
- wycena zapasów, kalkulacja technicznego kosztu wytworzenia, ujęcie kosztów finansowania zewnętrznego
- charakterystyka rezerw na zobowiązania- zasady tworzenia, ujawnianie, wycena
- współmierność przychodów i kosztów: rozliczanie w czasie;
- rodzaje zobowiązań i ich rola i wpływ na wyniki firmy w tym (zagadnienia ujęcia finansowania kredytem w sprawozdaniu finansowym (ujęcie odsetek i prowizji, rat oraz różnic kursowych , rozliczanie źródeł finansowania w aktywach)
- charakterystyka rezerw na zobowiązania- zasady tworzenia, ujawnianie, wycena – KSR 6
- rola różnic między prawem bilansowym i podatkowym w kontekście wpływu na wynik i kapitały rezerw i aktywów z tytułu podatku dochodowego; charakterystyka KSR nr 2
- Kapitał własny (struktura, zmiany wynikające z nowelizacji kodeksu spółek handlowych, ujęcie akcji /udziałów własnych, specyfikacja kapitału z aktualizacji wyceny, wykorzystani zestawienia zmian w kapitale własnym)

Rachunek zysków i strat

- charakterystyka przychodów i kosztów operacyjnych (wariant kalkulacyjny i porównawczy rachunku zysków i strat);
- przychody i koszty - ustalenie wyniku finansowego podmiotu;
- pozostałe przychody i koszty operacyjne – definicja, charakterystyka
- przychody i koszty finansowe— definicja, charakterystyka
- powstawanie i rola wyników na poszczególnych poziomach rachunku zysków i strat

Przepływy pieniężne- krótka charakterystyka