

**Konferencja w JURACIE 21 – 24 maja 2024,
Best Western Hotel Jurata, ul. świętopelka 11**

PODATKI ORAZ RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH W 2024 R. - ROZWIĄZANIA DLA PRAKTYKÓW.

Program: VAT: prowadzi prof. dr hab. Witold Modzelewski

„Dokumentowanie, ewidencjonowanie oraz rozliczanie podatku VAT w 2024 r.”

1. Instrukcja na temat **praktycznego przygotowania do wdrożenia obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych (KSeF)**
2. Kiedy faktura VAT wystawiona przed dokonaniem czynności może stać się **fakturą „pustą”?**
3. W jaki sposób **anulować fakturę wystawioną pod wpływem błędu** (np. na błędny podmiot) gdy nie ma możliwości wystawienia faktury korygującej?
4. Kiedy podatek wynikający z faktury niepotwierdzający wykonanie czynności musi zapłacić podatnik a kiedy **pracownik wystawiający tą fakturę** (ważny wyrok TSUE)?
5. W jaki sposób oraz za jakie okresy **koryguje się podstawę opodatkowania (zwłaszcza sprzedaż)** w przypadku zwrotu towarów oraz rabatów, gdy mają zastosowanie szczególne momenty powstania obowiązku podatkowego?
6. Co zmieniło się w zasadach korekty podstawy opodatkowania w 2024 roku?
7. Jak rozliczamy **ujemny podatek należny** powstały za okres podatkowy (rozliczenie z przyszłymi okresami czy zsumowanie z podatkiem naliczonym)?
8. Ile wynosi podatek należny w przypadku zastosowania **zawyżonej** bądź **zaniżonej stawki podatku:**
 - w przypadku wystawiania faktury,
 - w przypadku wystawiania paragonu fiskalnego.
9. Czy wystawienie faktury **z kwotą podatku na czynność zwolnioną** rodzi podatek należny wykazywany w deklaracji?
10. Czy ten sam towar (usługa) może być opodatkowany **różnymi stawkami VAT** na terytorium kraju?
11. Czy **odliczenie podatku naliczonego z duplikatu faktury** następuje na bieżącej deklaracji czy poprzez korektę?
12. Czy można **odliczyć** podatek naliczony z faktury zawierającej **zawyżoną stawkę VAT?**
13. Czy można odliczyć podatek naliczony z faktury zawierającej **zaniżoną stawkę VAT?**
14. Czy można odliczyć podatek naliczony z faktury dokumentującej czynność zwolnioną?
15. Jak rozliczyć **ujemny podatek naliczony** (rozliczenie z przyszłym okresem czy sumujemy z podatkiem należnym)?
16. W jakich przypadkach można bezpiecznie **skorygować wstecznie zawyżony podatek naliczony** i w jaki sposób?
17. W jakich przypadkach za wadliwe rozliczenie podatku **odpowiada pracownik a w jakich przypadkach kierownik (właściciel) jednostki będącej podatnikiem?**
18. W jaki sposób skorygować deklaracje podatkową JPK-V7 w celu zwiększenia zwrotu podatku?

19. Pozostałe szczegółowe zmiany wprowadzone w 2024 roku.

Program: CIT i PIT: prowadzi: Anna Dziura

„Przegląd ważniejszych zmian w podatkach dochodowych 2023/2024”

1/ Przychody - źródła przychodów

(m.in. kategorie przychodów zaliczane do przychodów z zysków kapitałowych i pozostałej działalności na przykładzie interpretacji podatkowych i orzecznictwa sądowego), moment powstania przychodów – przykłady praktyczne, zaliczki w świetle interpretacji podatkowych, korekta przychodu;

2/ Instytucja datio in solutum;

3/ Koszty uzyskania przychodów

(m.in. warunki uznania wydatku za koszt uzyskania przychodów, obowiązki dokumentacyjne – gromadzenia dodatkowych dowodów materialnych warunkiem uznania niektórych wydatków za koszty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, reprezentacja i reklama, wydatki na rzecz udziałowców i akcjonariuszy, wydatki na organizację zgromadzenia wspólników w kosztach uzyskania przychodu, remont/ulepszenie, grzywny, kary i inne opłaty sankcyjne, samochody firmowe – rodzaje wydatków wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów – pojęcie wydatków eksploatacyjnych, kosztów związanych z użytkowaniem samochodów);

4/ Hipotetyczne odsetki a koszty uzyskania przychodów

5/ Stawka 9% - jakie przychody decydują o tym, czy podatnik może zastosować stawkę 9%?, darowizna sprzedaż majątku a prawo do stosowania obniżonej stawki; przekroczenie limitu przychodów w trakcie roku; zdarzenia wykluczające prawo podatnika do stosowania obniżonej stawki,

6/ Podatek u źródła (WHT) – zasady poboru podatku od 01.01.2023 r.

(m.in. aspekty praktyczne, oświadczenia WH-OSP lub WH-OSC, opinia o stosowaniu preferencji - WH-WAZ oraz WH-WOZ, WH-WAP oraz WH-WOP, WH-WAE oraz WH-WOE zwrot podatku u źródła);

7/ Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych – powrót regulacji w 2024 r.

8/ KSEF a podatki dochodowe;

9/ Estoński CIT – praktyczne aspekty w świetle interpretacji podatkowych i orzeczeń sądowych,

8/ Zmiany w CIT/PIT 2024 r.;

9/ Przegląd interpretacji / objaśnień wydanych w 2023 r. na gruncie PIT/CIT

Program: Raportowanie schematów podatkowych: prowadzi Wioleta Biel-Madoń

I. Podstawy prawne wprowadzonych zmian

1. Dyrektywa Rady (UE) 2018/822 z 25.05.2018 – polskie przepisy, a treść Dyrektywy
2. Ordynacja podatkowa
3. Cel wprowadzenia nowych przepisów
4. Wsteczne raportowanie schematów podatkowych

II. Czym jest schemat podatkowy?

1. Co jest przedmiotem raportowania?
2. Definicja uzgodnienia i korzyści podatkowej
3. Korzyść podatkowa, a klauzula o unikaniu opodatkowania
4. Czym są i jak identyfikować cechy rozpoznawcze
5. Rodzaje schematów i ich różnice
6. Czy każdy schemat będzie podlegał raportowaniu? – jak prawidłowo przeprowadzić analizę zdarzenia
7. Raportowanie schematów, a ryzyko potencjalnej kontroli podatkowej
8. Praktyczne przykłady zastosowania schematów podatkowych

III. Kto jest zobowiązany do przekazania informacji o schematach podatkowych i kiedy należy je zgłosić?

1. Definicja i obowiązki promotora – jakie konsekwencje może ponieść promotor wskutek niewykonania lub nieprawidłowego wykonania obowiązków
2. Definicja i obowiązki korzystającego - jakie konsekwencje może ponieść korzystający wskutek niewykonania lub nieprawidłowego wykonania obowiązków
3. Definicja i obowiązki wspomagającego - jakie konsekwencje może ponieść wspomagający wskutek niewykonania lub nieprawidłowego wykonania obowiązków

IV. Sytuacje nietypowe – jak ocenić, czy mamy obowiązek zgłoszenia schematu?

V Co powinna zawierać informacja o schemacie podatkowym

1. Zakres danych ujawnianych w informacji o schemacie podatkowym
2. Ujawnienie danych, a tajemnica zawodowa
3. Sposób przekazania danych
4. Oświadczenie – kto i kiedy ma obowiązek jego złożenia
5. Odpowiedzialność karna – kto, za co i na jakich zasadach ją ponosi.

VI. Procedura wewnętrzna

1. Procedura wewnętrzna nie tylko jako obowiązek wynikający z ordynacji – przed czym może chronić, po co ją wprowadzać
2. Kto jest zobowiązany do posiadania procedury wewnętrznej?
3. Co powinna zawierać procedura wewnętrzna
4. Konsekwencje niewprowadzenia procedury – sankcje wynikające z Ordynacji podatkowej

VII. Sankcje

1. Sankcje administracyjne
 2. Sankcje karne - k.k.s i kodeks karny
- Część warsztatowa

1. Prawidłowe ustalenie formularza MDR, na którym podatnik ma obowiązek zgłoszenia zidentyfikowane uzgodnienie spełniające definicję „schematu podatkowego”.
2. Wskazówki w zakresie prawidłowego wypełnienia poszczególnych pól formularza MDR.
3. Sposób wysłania zgłoszenia MDR oraz możliwe scenariusze związane z procedurą nadania NSP

**Ze względu na ciągłe zmiany programy ulegają modyfikacjom.
Prosimy o śledzenie programu na bieżąco.
Serdecznie zapraszamy.**

Dział Szkoleń

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