

**KOMPLEKSOWE OMÓWIENIE ZMIAN W PODATKACH (VAT, CIT, PIT)  
OD 01.01.2019r. ORAZ PODSUMOWANIE ZMIAN W ROKU 2018.  
INTERPRETACJE ORGANÓW PODATKOWYCH W ZAKRESIE  
NAJBARDZIEJ KONTROWERSYJNYCH ZAGADNIEŃ PODATKOWYCH  
ORAZ ANALIZA NAJNOWSZEGO ORZECZNICTWA.  
BILANS 2018. SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.  
ZMIANY W RACHUNKOWOŚCI.**

(szkolenie z możliwością dofinansowania)

Ze szkolenia można skorzystać także bez dofinansowania. W tym wypadku obowiązuje cena wyszczególniona poniżej, a formalności są ograniczone tylko do przesłania karty zgłoszeniowej.

**(Doradcy podatkowi uczestnicząc w tym szkoleniu mogą uzyskać 14 pkt.)**

Nasza firma uzyskała certyfikat jakości TGLS QUALITY ALLIANCE i została pozytywnie zweryfikowana przez Polską Agencję Rozwoju Regionalnego (PARP) i tym samym może świadczyć usługi szkoleniowe z możliwością dofinansowania. Nasze szkolenia są w Bazie Usług Rozwojowych (BUR) na stronie PARP.

Dofinansowanie polega na refundacji kosztów szkolenia (maksymalnie do 80 %). W każdym województwie program ten jest nieco inny, dlatego zachęcamy do wyszukania swojego najbliższego Operatora Regionalnego, który przekaze dane teled adresowe podmiotu obsługującego Państwa region- Link: <http://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/punkty/#/>

**TERMIN: 27 - 30.11.2018r.**

Cena promocyjna (bez dofinansowania) - **1.275 zł netto (1.568.25 zł brutto)**

**Lokalizacja: 33-380 Krynica-Zdrój, ORW „Panorama”, ul. Wysoka 15,**  
(ośrodek usytuowany jest w centrum miasta)

Szkolenie skierowane jest do pracowników działów księgowości oraz do kadry kierowniczej pionu finansowo - księgowego. Zaleca się, aby osoby korzystające z tego szkolenia miały kilkuletni staż pracy w księgowości bądź ukończyły szkołę wyższą lub licencjat o kierunku rachunkowo-księgowym.

Szkolenie to będzie koncentrować się na zmianach przepisów prawnych w zakresie podatkowym i rachunkowym. Na zajęciach zostaną omówione praktyczne problemy w stosowaniu przepisów prawnych, które będą poparte wieloma przykładami (case study). Szkolenie będzie uwypuklało te zagadnienia, które ze względu na swój zawiły charakter mogą być problematyczne dla służb księgowych.

Po odbytym szkoleniu uczestnicy będą w stanie w prawidłowy sposób zastosować w swojej pracy nowe przepisy prawa podatkowego i bilansowego, a także poszerzą swoją wiedzę w zakresie tych przepisów prawa, które mogą nastroczać najwięcej problemów.

**Cena szkolenia obejmuje:** zajęcia warsztatowe, obszerny materiał szkoleniowy, Ustawa o Rachunkowości wraz z załącznikami + Płyta CD, zakwaterowanie w pokojach dwuosobowych z pełnym węzłem sanitarnym, TV SAT oraz całodzienne wyżywienie (śniadanie, obiad, kolacja), imprezę integracyjną, przerwy kawowe i certyfikat ukończenia szkolenia. Dopłata do pokoju jednoosobowego wynosi 170,73 zł netto / 210 zł brutto za cały pobyt.

Po zajęciach w dniu 28.11.2018r. o godz. 18.30 zapraszamy uczestników szkolenia na kolację regionalną i zabawę z "Bajazem" przy grzańcu i rytmach kapeli góralskiej.

### **Prowadzący:**

**Renata Zielińska** - biegły rewident od 2001r. (nr 9721), wspólnik firmy audytorskiej od roku 2007. Prowadzi szkolenia obligatoryjne dla biegłych rewidentów. Wpisana jest na listę biegłych uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Doświadczony wykładowca oraz praktyk. Autorka wielu publikacji z dziedziny rachunkowości. Na co dzień zajmuje się badaniem sprawozdań finansowych przedsiębiorstw oraz działalnością szkoleniową.

**Piotr Kostrzewski** - prawnik, doradca podatkowy, prowadzi własną kancelarię doradztwa podatkowego. Posiada 10 letnie doświadczenie pracy w urzędzie kontroli skarbowej, gdzie kontrolował największe podmioty gospodarcze, wykonywał kontrole specjalne realizowane na zlecenie Ministerstwa Finansów. Autor wielu pozycji książkowych m.in. „Kontrola podatkowa i skarbowa w praktyce” oraz „Kontrola w Twojej firmie prawa i obowiązki” (Biblioteka Przedsiębiorcy 2009 Wszelchnica Podatkowa). Posiada wieloletnie doświadczenie dydaktyczne; realizuje działalność szkoleniową dla Krajowej Izby Doradztwa Podatkowego oraz podmiotów prywatnych.

W przypadku zainteresowania prosimy o pobranie karty zgłoszeniowej i harmonogramu szkolenia z naszej strony internetowej ( [www.masterbiznes.pl](http://www.masterbiznes.pl) ). Na szkolenie można się także zapisać on-line wypełniając formularz zgłoszeniowy bezpośrednio z naszej strony internetowej.

*Ilość miejsc ograniczona - decyduje data zgłoszenia*

### **PROGRAM SZKOLENIA**

#### **BILANS 2018. SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH. ZMIANY W RACHUNKOWOŚCI. ( środa - 28.11.2018r.)**

#### **I. ZMIANY W USTAWIE O RACHUNKOWOŚCI.**

1. Zmiany w sprawozdawczości finansowej i nowe wzory sprawozdań finansowych.
2. Wprowadzenie nowego sprawozdania (płatność na rzecz administracji publicznej).
3. Nowa kategoria jednostek – tzw. „jednostki małe”. Uproszczenia w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Wzór nowych sprawozdań finansowych.
4. Zmiany odnoszące się do wartości firmy, kosztów prac rozwojowych i amortyzacji.
5. Zmiana dotychczasowych definicji strat i zysków, jednostki dominującej i zaangażowania w kapitale.
6. Uregulowanie sposobu ujęcia skutków zmian polityki rachunkowości i wprowadzenie zasady istotności.
7. Nowelizacja Kodeksu Spółek Handlowych po zmianach w ustawie o rachunkowości.

8. Zwiększenie odpowiedzialności kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej. Dodatkowe sankcje.
9. Zmiany w polityce rachunkowości w związku z nowelizacją ustawy o rachunkowości.

## II. ZAMKNIĘCIE ROKU OBROTOWEGO 2018.

1. Przygotowanie się do zamknięcia roku - określenie harmonogramu niezbędnych czynności.
2. Ustalenie, czy sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowemu badaniu. Wybór audytora.
3. Inwentaryzacja. Sposoby i terminy inwentaryzacji. Rozliczenie inwentaryzacji i ujęcie w księgach.
4. Weryfikacja przyszłych pozycji bilansowych. Przygotowanie kont księgowych do zamknięcia roku.
5. Powiązanie pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat z księgami rachunkowymi.
6. Uzgodnienia oraz przygotowanie ksiąg pomocniczych i ewidencji pozaksięgowych do sporządzenia sprawozdań finansowych.
7. Podmioty powiązane – charakterystyka, definicje, ujęcie w sprawozdaniu finansowym.
8. Rozrachunki krajowe i zagraniczne w świetle prawa podatkowego i bilansowego. Różnice kursowe z tytułu obrotu wewnątrzspółnotowego oraz eksportu i importu.

## III. SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.

1. Sporządzenie bilansu - wycena poszczególnych pozycji aktywów i pasywów w świetle zmian ustawy o rachunkowości, w tym: różnice kursowe, rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów, kontrakty długoterminowe, leasing, komis, instrumenty finansowe, przewłaszczenie, sprzedaż wierzytelności – najczęściej popełniane błędy. Tworzenie rezerw w bilansie.
2. Metody fakultatywne wyceny pozycji bilansowych i jej wpływ na prezentację sytuacji finansowej firmy.
3. Sporządzenie rachunku wyników. Przychody i koszty oraz sposób ich prezentacji – rachunek zysków i strat przy wykorzystaniu wariantu kalkulacyjnego oraz porównawczego - najczęstsze błędy.
4. Sporządzenie rachunku przepływów pieniężnych (działalność operacyjna, inwestycyjna, finansowa) - typowe problemy związane z prawidłowym wypełnieniem tego sprawozdania.
5. Sporządzenie zestawienia zmian w kapitale własnym z uwzględnieniem zmian w ustawie o rachunkowości.
6. Sporządzenie dodatkowych informacji i objaśnień wymaganych znowelizowaną ustawą o rachunkowości.
7. Przygotowanie ksiąg rachunkowych do badania przez biegłego rewidenta.
8. Zasady i tryb sporządzania, badania, zatwierdzania oraz publikowania sprawozdań finansowych.
9. Przykładowe wypełnienie bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych – przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego.

## KOMPLEKSOWE OMÓWIENIE ZMIAN W PODATKACH (VAT, CIT, PIT) OD 01.01.2019r. ORAZ PODSUMOWANIE ZMIAN W ROKU 2018. INTERPRETACJE ORGANÓW PODATKOWYCH W ZAKRESIE NAJBARDZIEJ KONTROWERSYJNYCH ZAGADNIENÍ PODATKOWYCH

(czwartek - 29.11.2018r. i piątek - 30.11.2018r.)

### I. NOWELIZACJE PODATKU VAT OD 1.01.2019 R.

1. Nowe zasady opodatkowania bonów towarowych, voucherów i kart podarunkowych.
2. Nowelizacje obowiązujących przepisów:
  - Zmiany w zakresie procedury obejmującej sprzedaż usług cyfrowych.

- Zmiany w treści faktur wystawianych do paragonów fiskalnych.
  - Zmiany dotyczące sankcji w podatku vat.
  - Zmiany w mechanizmie podzielonej płatności.
  - Zmiany w zakresie stawek vat.
  - Ograniczenie zwolnień podmiotowych.
  - Zmiany w zakresie ulgi na złe długi.
3. Likwidacja deklaracji VAT.
4. Kasy fiskalne w 2019 r. (kasy on-line).
5. Mechanizm split payment w 2019 r. (praktyka MPP).
- Obowiązujący stan prawny.
  - Zasady funkcjonowania rachunku vat.
  - Ustawowy system zachęt stosowania mpp.
  - Nowy zwrot różnicy podatku w terminie 25 dni.
  - Wcześniejsza zapłata podatku.
  - Środki zgromadzone na rachunku vat a ich dysponowanie.
  - Zapłata części kwoty z faktury vat.
  - Sposób zapłaty należnego podatku vat.
  - Mpp w jednostkach samorządu terytorialnego.
  - Mpp w jednostkach budżetowych.
6. Planowane zmiany pozostałe:
- Modyfikacja pierwszego zasiedlenia na gruncie VAT.
  - Doprecyzowanie przepisów dotyczących transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.
  - Doprecyzowanie przesłanek wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT.
  - Wykluczenie stosowania kaucji gwarancyjnej dla nowych podmiotów.
  - Wyłączenie niektórych grup podatników ze zwolnienia podmiotowego.
  - Zmiany w zakresie sankcji podatkowych.
  - Zasady wystawiania faktur do sprzedaży paragonowej.
  - Zmiany w zakresie faktur RR.
  - Składanie w formie elektronicznej pozostałych dokumentów.
  - Zmiany w treści art. 87 VAT (zwrot różnicy podatku).
  - Istotne zmiany w pakiecie paliwowym.
  - Zmiana w poz. 10 i 11 załącznika nr 13 do ustawy.
  - Istotne zmiany w ustawie Ordynacja podatkowa.
  - Zmiany w zakresie JPK.
  - zmiany w zakresie rozliczania podatku VAT w transakcjach unijnych
7. Walka z oszustwami podatkowymi – praktyka organów podatkowych.
- Należyta staranność gospodarcza oraz działania w dobrej wierze.
  - Analiza metodyki w zakresie oceny dochowania należytej staranności stosowanej przez organy podatkowe.
  - Sposoby obrony stanów faktycznych.
  - Najnowsze orzecznictwo sądowe.

## II. PODSUMOWANIE NOWELIZACJI VAT W 2018 R.

1. Rozwiązania wątpliwości w zakresie mechanizmu split payment w podatku VAT.



- Istota mechanizmu.
- Zasady regulowania należności.
- Dane dedykowanego komunikatu przelewu.
- Ustawowy system wsparcia.
- Nowy zwrot różnicy podatku w terminie 25 dni.
- Wcześniejsza zapłata podatku.
- Środki zgromadzone na rachunku vat a ich dysponowanie.
- Istotne zmiany w obszarze prawa bankowego.
- Brak konieczności informacji us – objaśnienia mf.
- Brak możliwości przekazywania środków pomiędzy rachunkami vat.
- Brak zastosowania mechanizmu – regres ubezpieczeniowy.
- Zapłata części kwoty z faktury vat.
- Sposób zapłaty należnego podatku vat.
- Split payment w jednostkach samorządu terytorialnego.
- Split payment w jednostkach budżetowych.

## 2. Zmiana ustawy o STIR od 22.08.2018 r.

- Regulacja prawna - analiza sektorowa.
- Skutki ustawy.
- Brak możliwości zaskarżenia blokady rachunku bankowego na okres do 72 godzin.
- Wykaz podmiotów zarejestrowanych, wykreślonych oraz przywróconych do systemu vat.

## III. NAJNOWSZE ORZECZNICTWO TS UE ORAZ NSA W SPRAWIE PODATKU VAT.

- Wyrok TS UE z 15.11.2017 r. W sprawach połączonych C-374/16 i C-375/16 (Rochus Geissel, Igor Butin).
- Odliczenie podatku VAT z faktur wystawionych przez podmiot niezarejestrowany.
- Obowiązek podatkowy w usługach budowlanych oraz budowlano – montażowych – pytanie prejudycjalne NSA z 28.11.2017 r., I FSK 65/16.
- Prymat wykładni celowościowej prawa unijnego
- Korekta pustych faktur pod warunkiem zabezpieczenia dochodów podatkowych.
- Puste faktury – brak prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT.

## IV. PLANOWANE NOWELIZACJE PODATKU CIT ORAZ PIT OD 1.01.2019 R.

1. Zmiany w zakresie kosztów zakupu usług niematerialnych.
2. Podwyższenie limitu statusu małego podatnika.
3. Koszty pracy małżonka w kosztach uzyskania przychodów.
4. Jednorazowe rozliczanie straty podatkowej do wysokości 5 mln zł.
5. Zmiany zasad wyboru ustalania różnic kursowych.
6. Zwolnienie z opodatkowania odszkodowań od ubezpieczyciela.
7. Zmiany zasad wpłacania zaliczek na podatek dochodowy.
8. Obniżona stawka podatku CIT do wysokości 9%.
9. Możliwość zaliczenia do kosztów podatkowych hipotetycznych kosztów pozyskania kapitału zewnętrznego.
10. Złagodzenie warunków korzystania z ulgi mieszkaniowej.
11. Zmiany w zakresie samochodów osobowych w działalności gospodarczej.
  - nowy limit wartości z pełnym odliczeniem odpisów amortyzacyjnych,

- wprowadzenie zasad rozliczania samochodów używanych w działalności gospodarczej oraz do celów prywatnych,
  - ujednoczenie zasad rozliczania samochodów osobowych
12. Poszerzenie zwolnienia dla sprzedaży całości lub części nieruchomości wchodzących w skład gospodarstwa rolnego.
  13. Posługiwanie się kopiami certyfikatów rezydencji.
  14. Zniesienie rygorów administracyjnych.

## **V. PLANOWANE ZMIANY W ZAKRESIE DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH ORAZ ISTOTNE KWESTIE PRAKTYCZNE.**

1. Podniesienie progów dokumentacyjnych.
2. Nowe terminy ustawowe.
3. Ułatwienia w zakresie dokumentacji grupowej.
4. Ujednoczenie wymogów ze standardami oecd.
5. Pożyczki oraz usług o niskiej wartości dodanej – rozwiązania uproszczone.
6. Uregulowanie zasad ceny rynkowej.
7. Warunki korekt cen transferowych.
8. Wprowadzenie raportów elektronicznych.
9. Praktyczne rozumienie pojęcia „transakcji”.
10. Interpretacja ogólna mf.
11. Analiza danych porównawczych.
12. Opis zgodności warunków transakcji.

## **VI. PODSUMOWANIE NOWELIZACJI PODATKU CIT ORAZ PIT W 2018 R.**

1. Nowelizacja ustawy o podatku CIT w 2018 r. – zagadnienia wybrane
  - Podwyższenie limitu środków trwałych zaliczanych jednorazowo do kosztów podatkowych.
  - Zniesienie obowiązku wpłacania zaliczek na podatek dochodowy poniżej 1 tys. zł.
  - Koszty podatkowe w przypadku zbycia lub umorzenia wierzytelności.
  - Minimalny podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych.
  - Zmiana przepisów dotyczących cen transferowych.
  - Implementacja dyrektywy rady ue (atad).
  - Wyodrębnienie w cit źródła przychodów w postaci zysków kapitałowych.
  - Modyfikacja przepisów regulujących funkcjonowanie podatkowych grup kapitałowych.
  - Ograniczenie kosztów podatkowych przy nabyciu usług niematerialnych.
2. Najnowsze orzecznictwo sądowe w zakresie podatku CIT oraz PIT.
3. Przesłanki uznania wydatków za koszty podatkowe.
4. Racjonalność działań podatników i efektywność ekonomiczna a koszty.
5. Odpowiednie dokumentowanie wydatków.
6. Wydatki na odszkodowanie.
7. Kara umowna jako koszt uzyskania przychodów.
8. Zastosowanie zasady in dubio pro tributario do stanu faktycznego.
9. 3. Pytania uczestników, rozwiązania kontrolowanych stanów faktycznych.

## **VII. NAJNOWSZE ORZECZNICTWO SĄDOWE W ZAKRESIE PODATKU CIT ORAZ PIT.**

1. Przesłanki uznania wydatków za koszty podatkowe.
2. Racjonalność działań podatników i efektywność ekonomiczna a koszty.
3. Odpowiednie dokumentowanie wydatków.
4. Wydatki na odszkodowanie.



Centrum Kształcenia Personalnego  
ul. Sobieszowska 36 lok. 28  
58-560 Jelenia Góra  
[www.masterbiznes.pl](http://www.masterbiznes.pl)  
e-mail: [edu@masterbiznes.pl](mailto:edu@masterbiznes.pl)



tel.: 75-76-15-883  
faxl.: 75-76-15-882



5. Kara umowna jako koszt uzyskania przychodów.
6. Data poniesienia kosztu podatkowego (najnowsze wyroki nsa).
7. Zastosowanie zasady in dubio pro tributario do stanu faktycznego.

#### **VIII. Pytania uczestników, rozwiązania kontrolowanych stanów faktycznych.**