

KOMPENDIUM PODATKOWE W 2021 R.

NOWELIZACJE PODATKU VAT W I PÓŁROCZU 2021 ORAZ OD LIPCA I PAŹDZIERNIKA BR.

(m.in. JPK_V7, pakiet e-commerce, slim VAT 2, faktury ustrukturyzowane).

NOWELIZACJE PODATKÓW CIT ORAZ PIT W 2021 R. ROZWIĄZANIA ZAGADNIENÍ KONTROWERSYJNYCH. NAJNOWSZE ORZECZNICTWO SĄDOWE. NOWELIZACJE PROCEDUR PODATKOWYCH.

Doradcy podatkowi uczestnicząc w tym szkoleniu mogą uzyskać 14 pkt.

Na poniższe szkolenia możecie Państwo otrzymać **dofinansowanie** w ramach Funduszy Europejskich (**Baza Usług Rozwojowych**) lub z **Krajowego Funduszu Szkoleniowego** (Urzędy Pracy).

Nasza firma po uzyskaniu Certyfikatu Jakości TGLS może świadczyć usługi szkoleniowe z możliwością dofinansowania w ramach Bazy Usług Rozwojowych (PARP).

TERMIN: 29.06 - 02.07.2021r.

Cena promocyjna (bez dofinansowania) - **1.590 zł netto (1.955,70 zł brutto)**

Lokalizacja: **KOŁOBRZEG, Centrum Zdrowia i Relaksu "VERANO", ul. Sikorskiego 8**

(Ośrodek znajduje się w centrum miasta, odległość od morza - 150 m)

Cena szkolenia obejmuje: zajęcia warsztatowe, obszerne materiały szkoleniowe w formie zbroszurowanego wydawnictwa (około 170 stron), zakwaterowanie w pokojach dwuosobowych z pełnym węzłem sanitarnym, TV SAT oraz całodzienne wyżywienie (śniadanie, obiad, kolacja), imprezę integracyjną, zwiedzanie miasta kolejką turystyczną z przewodnikiem, przerwy kawowe i certyfikat ukończenia szkolenia. Dopłata do pokoju jednoosobowego wynosi 240 zł netto / 295,20 zł brutto za cały pobyt.

Program rekreacyjny:

- Po zajęciach w dniu 30.06.2021r. zapraszamy Państwa na wycieczkę kolejką turystyczną z przewodnikiem po Kołobrzegu.
- Po wycieczce zapraszamy na imprezę integracyjną.

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. Celem szkolenia jest odpowiednie przygotowanie osób pracujących na stanowisku księgowego do swojej pracy zgodnie ze znowelizowanym prawem podatkowym.

Prowadzący:

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 lub www.szkoleniawyjazdowe.com.pl). Na szkolenie można się także zapisać on-line wypełniając formularz zgłoszeniowy bezpośrednio z naszej stron internetowych.

Ilość miejsc ograniczona - decyduje data zgłoszenia

PROGRAM SZKOLENIA

I. NOWELIZACJE PODATKU VAT.

1. Zmiany podatku VAT planowane od lipca 2021 r.

- a) Duża nowelizacja JPK_V7 – istotne zmiany przepisów rozporządzenia z 15.10.2019 r.
- Zmiany w części ewidencyjnej i deklaratoryjnej.
 - Zmiany w zakresie paragonów z nip.
 - Zmiany w zakresie kodów gtu.
 - Zmiany pozostałe (oznaczenia tp, mechanizm mpp).
- b) Pakiet e-commerce - implementacja przepisów dyrektyw Rady (UE) 2017/2455 i 2019/1995 oraz rozporządzeń wykonawczych.
- Zmiany w zakresie sprzedaży wysyłkowej.
 - Nowe definicje transakcji:
 - wewnątrzspółnotowa sprzedaż towarów na odległość (wsto),
 - sprzedaż na odległość towarów importowanych (soti).
 - Zasady wystawiania faktur w przypadku wsto oraz soti.
 - Szczegółowe rozliczenia podatku (oss, ioss, usz).
 - Szczególny momentu powstania obowiązku podatkowego.
 - Obowiązki podatników.

2. Zmiany podatku VAT planowane od października 2021 r.

- a) Projekt Slim VAT 2 – Simple Local And Modern VAT 2.
- Zmiany w zakresie transakcji łańcuchowych.
 - Ujęcie korekty wnt oraz importu usług.
 - Korekta deklaracji w imporcie towarów.
 - Prawo do odliczenia VAT z tytułu importu usług – uproszczenia.
 - Dostosowanie przepisów w zakresie ulgi na złe długi.
 - Istotne zmiany w zakresie faktur VAT (zniesienie duplikatów, mniej oznaczeń na fakturach zaliczkowych, wydłużenie terminu na wystawienie faktury przed transakcją, uproszczenie faktur korygujących, wprowadzenie zbiorczej korekty niektórych transakcji, bilety jako faktury).

- Możliwość przesyłania środków pomiędzy rachunkami VAT w różnych bankach oraz możliwość wpłat na krus.
- Wybór opcji opodatkowania w obrocie nieruchomościami.
- Wydłużenie terminu na złożenie informacji VAT-26.

b) Faktury ustrukturyzowane – nowy rodzaj faktur elektronicznych.

- Krajowy Systemy e-Faktur (ksef).
- Faktura ustrukturyzowana.
- Uzyskanie akceptacji odbiorcy.
- Moment wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej.
- Możliwości korekty faktur ustrukturyzowanych.
- Wyłączenie duplikatów i not korygujących.
- Autoryzacja w systemie ksef.
- Przyspieszony zwrot VAT.
- Zmiany w zakresie JPK_FA.

3. Zmiany w podatku VAT od 1 stycznia 2021 r. – Slim VAT 1 (Pakiet Simple Local And Modern VAT)

- Nowe Zasady Rozliczeń Faktur Korygujących „In Minus” Oraz „In Plus”.
- Stawka Podatku 0% Przy Zaliczkach Z Tytułu Eksportu Towarów.
- Wydłużenie Terminu Do Odliczenia Podatku Naliczonego VAT „Na Bieżąco”.
- Spójne Kursy Walut Dla Celów Rozliczeń VAT Oraz Podatku Dochodowego.
- Odliczenia Podatku Naliczonego – Przy Odsprzedaży Usług Noclegowych.
- Doprecyzowanie Ustawy: JPK_VAT, Białej Listy Podatników, Mpp Oraz Vis.
- Przełożenie Symboli Pkwiu 2008 Na Symbole Pkwiu 2015.
- Uchylenie Art. 8 Ust. 7 VAT.
- Zmiany W Systemie Zwrotu Podatku VAT Podróżnym (Tax Free).
- Zmiany W Prawie Bankowym (Płatności Z Rachunku VAT).
- Analiza Objasnień Podatkowych Mf.

4. Rewolucyjne wyroki TS UE w polskich sprawach.

- Wyrok TS UE z 22.04.2021 r. w sprawie C-703/19 (J.K.) – sprzedaż posiłków na wynos to dostawa towarów.
- Wyrok TS UE z 18.03.2021 r. w sprawie C-895/19 (A) – rozliczenie transakcji w procedurze odwrotnego obciążenia.
- Wyrok TS UE z 18.03.2021 r. w sprawie C-48/20 (UAB „P”) – korekta faktur dokonywana przez wystawcę będącego w dobrej wierze, mająca miejsce po wszczęciu kontroli podatkowej – brak zapłaty nienależnego podatku VAT wykazanego na fakturze.
- Wyrok TS UE z 17.10.2019 r. w sprawie C-653/18 (Unitel) – stawka 0% dla eksportu towarów.
- Wyrok TS UE z 15.10.2029 r. w sprawie C-335/19 (E Sp. z o.o.) – prawo do odliczenia podatku nie może zależeć od warunków po stronie dłużnika.
- Wyrok TS UE z 15.05.2019 r. w sprawie C-235/18 (Vega International Car Transport and Logistic) – odliczenie podatku VAT od nabycia kart paliwowych.
- Wyrok TS UE z 2.05.2019 r. w sprawie C-224/18 (Budimex S.A.) – moment wykonania usługi budowlanej.

5. Faktury oraz faktury korygujące VAT w 2021 r. – podstawa zapisów w ewidencji.

- Faktura VAT – podstawowy dokument w ewidencji podatników VAT.

- Zmiany w treści faktur wynikające z wprowadzenia nowego pliku JPK_VAT.
- Faktury VAT wystawiane do paragonów fiskalnych – analiza objaśnień mf z 16.10.2020 r.
- Błędne wystawienie faktury do paragonu – sankcja w podatku VAT.
- Uproszczenia w przypadku faktur VAT RR.
- Faktura wystawiona przez przedsiębiorstwa w spadku (zarząd sukcesyjny).
- Faktury korygujące w obecnym stanie prawnym.

6. Podsumowanie zmian w 2020 r.

a) Nowy plik JPK_VAT w praktyce.

- Nowy elektroniczny plik JPK.
- Nowe obowiązki podatników – nowe dane do raportowania (kody GTU).
- Ewidencjonowanie sprzedaży oraz zakupów w nowym JPK_VAT.
- Korekty nowego pliku JPK_VAT.
- Błędy w ewidencji – kara administracyjna.
- Struktury logiczne przesyłane na wezwanie.
- Analiza objaśnień MF w zakresie JPK.

b) Nowelizacja transakcji międzynarodowych..

- Nowe zasady dokumentowania WDT oraz zastosowania stawki 0% (w tym, obowiązek zamieszczania numeru VAT UE oraz składania informacji podsumowujących).
- Zmiany w zakresie transakcji łańcuchowych (w tym, pojęcie transakcji, reguły Incoterms, dostawa ruchoma oraz nieruchoma).
- Nowe regulacje dla magazynów konsygnacyjnych (w tym, nowa procedura, warunki stosowania, obowiązek podatkowy, obowiązek prowadzenia ewidencji).

c) Zagadnienia pozostałe

- Biała Lista Podatników.
- MPP.
- Nowa Matryca Stawek VAT.
- Kasy On-Line.

d) Należyta staranność gospodarcza podatników.

- Faktury wystawiane przez „nieistniejących podatników” oraz puste faktury.
- Analiza orzecznictwa ts ue.
- Analiza najnowszego orzecznictwa sądowego.

II. NOWELIZACJE PODATKU CIT ORAZ PIT W 2021 r.

1. Opodatkowanie spółek jawnych i komandytowych.

- Wprowadzenie zasad podwójnego opodatkowania spółek jawnych i komandytowych.
- Dаты wejścia w życie nowelizowanych przepisów.
- Zwolnienie 50% przychodów komandytariusza, nie więcej niż 60.000 zł.
- Opodatkowanie cit niektórych spółek jawnych.
- Rozwiązania alternatywne.
- Zaliczki otrzymane przez wspólników.

2. „Estoński CIT”.

- Ryczał od dochodów spółek kapitałowych (przedmiot opodatkowania, podstawa opodatkowania, stawki ryczału, deklaracja, obowiązek informacyjny, płatność podatku).
- Specjalny fundusz inwestycyjny – model hybrydowy (odpisy na fundusz, wymogi, cele inwestycyjne, refundacja wydatków, wydatki niezgodne z ustawą).

3. Poszerzenie ryczału od przychodów ewidencjonowanych.

- Progi ryczału.
- Podmioty wyłączone ze stosowania ryczału.
- Przekształcenia podmiotów a prawo do ryczału.
- Zakończenie stosowania ryczału.

4. Spółki nieruchomościowe – nowa regulacja prawna.

5. Zmiany przepisów dla podmiotów powiązanych

- Transakcje z rajami podatkowymi.
- Informacje o realizowanej strategii podatkowej.

6. Rozwiązania antykrzysowe COVID-19 na lata 2020-2021.

- Wsteczne rozliczanie strat podatkowych – rozliczenie straty za 2020 r.
- Nowe limity zwolnień niektórych świadczeń oraz nowe zwolnienia przedmiotowe.
- Odliczenia darowizn.
- Rezygnacja z uproszczonych zaliczek na podatek dla małych podatników.
- Jednorazowa amortyzacja.
- Uproszczenia w zakresie kosztów kwalifikowanych poniesionych na działalność badawczo-rozwojową.
- Uproszczenia w zakresie stosowania ulgi ip-box.
- Ulga na złe długi w związku z covid-19.
- Ustawy: tarcza 6.0., tarcza 7.0, tarcza 8.0 i tarcza 9.0.

7. Skutki podatkowe naruszeń ustawy.

- Błędna płatność za faktury VAT.
- Brak stosowania mechanizmu MPP.

8. Przychody i koszty uzyskania przychodów w 2021 r.

a) Obszar przychodów podatkowych.

- Przychód należny oraz moment rozpoznania przychodu.
- Korekty przychodu.
- Refaktury a przychód podatkowy.
- Przychody z tytułu świadczeń nieodpłatnych.

b) Obszar kosztów uzyskania przychodów.

- Analiza regulacji prawnej.
- Wykładnia gospodarcza w orzecznictwie sądów administracyjnych.

- Data kosztu podatkowego i zmiana stanowiska organów podatkowych w zakresie rozumienia dnia poniesienia kosztów innych niż bezpośrednie.
- Dokumentowanie kosztów podatkowych.
- Refaktury.
- Kary umowne i odszkodowania.
- Koszty uzyskania przychodów przy fakturach wystawianych przez podmioty nieistniejące oraz przy pustych fakturach – zmiana linii orzecznicych.

III. PROCEDURY PODATKOWE W 2021 r.

- 1. Raportowanie schematów podatkowych (MDR) – praktyka.**
- 2. Przygotowanie do kontroli – wewnętrzne procedury podatkowe.**