

## KOMPENDIUM PODATKOWE NAD MORZEM

### KOMPENDIUM PODATKOWE - VAT, CIT, PIT. ANALIZA ZMIAN W PODATKACH W ROKU 2019. OMÓWIENIE KONTROWERSYJNYCH ZAGADNIENÍ. NAJNOWSZE ORZECZNICTWO. ISTOTNE NOWELIZACJE PROCEDUR PODATKOWYCH W 2019r.

(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.)

**Uwaga !** Każdy uczestnik szkolenia otrzyma nieodpłatnie oprócz materiałów szkoleniowych publikację książkową - "VAT CIT PIT 2019 - KOMENTARZ DO ZMIAN".

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 przekaże dane teleadresowe podmiotu obsługującego Państwa region- Link: <http://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/punkty/#/>

**TERMIN: 25 - 28.06.2019r.**

Cena promocyjna (bez dofinansowania) - **1.275 zł netto (1.568.25 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 zbroszowanego wydawnictwa (około 190 stron), 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 195,12 zł netto / 240 zł brutto za cały pobyt.

Po zajęciach w dniu 26.06.2019r. 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.

Szkolenie to będzie koncentrować się na zmianach przepisów prawnych w zakresie podatku VAT, CIT i PIT. 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 zawiliły charakter mogą być problematyczne dla służb księgowych, które już od momentu wejścia w życie nowych przepisów muszą je stosować we właściwy sposób, tj. zgodny z prawem podatkowym.

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

## **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 Wszechnica 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**

### **I. ISTOTNE ZMIANY DLA PODATNIKÓW W BIEŻĄCYM ROKU. NOWELIZACJE USTAWY ORAZ PRAKTYKA PODATKU VAT W 2019r.**

#### **1. Wprowadzenie obowiązku raportowania schematów podatkowych - MDR.**

- Cel regulacji MDR.
- Jakich podatków dotyczy obowiązek informacyjny ?
- Przedmiot informowania oraz typy schematów podatkowych.
- Kryterium głównej korzyści.
- Podmioty zobowiązane do raportowania o schematach podatkowych.
- Promotor.
- Przygotowanie kalkulacji, deklaracji oraz zeznań podatkowych.
- Przygotowanie wniosków o udzielenie pozwoleń/zezwoleń.

- Przygotowanie dokumentacji cen transferowych.
- Przeglądy rozliczeń podatkowych.
- Opinie i komentarze podatkowe.
- Wsparcie w zakresie podatkowym.
- Korzystający.
- Kryterium kwalifikowanego korzystającego.
- Wspomagający.
- Terminy przekazywania informacji o schemacie podatkowym.
- Obowiązki promotora.
- Obowiązki korzystającego.
- Obowiązki wspomagającego.
- Ogólne i szczególne cechy rozpoznawcze.
- Zakres danych podlegających informacjom.
- Wewnętrzna procedura raportowania schematów.
- Sankcje administracyjne i karne.

## **2. Istotne zmiany w zakresie klauzuli o unikaniu opodatkowania (GARR) od 1.01.2019 r.**

- Rozbudowanie definicji unikania opodatkowania.
- Przesłanki sztucznego sposobu działania.
- Czynność odpowiednia.
- Doprecyzowanie pozostałych zapisów klauzuli.
- Postępowanie podatkowe w przedmiocie unikania opodatkowania.

## **3. Nowa dokumentacja cen transferowych w 2019 r.**

- Ujednolicenie pojęć i definicji.
- Nowe obowiązki dokumentacyjne.
- Terminy ustawowe.
- Ułatwienia i zwolnienia dokumentacyjne.
- Ujednolicenie wymogów ze standardami oecd.
- Wprowadzenie uproszczonych zasad rozliczeń.
- Kompleksowe uregulowanie zasady ceny rynkowej.
- Korekty cen transferowych.
- Instrumenty weryfikacji cen transferowych.
- Raportowanie cen transferowych.

## **4. Nowelizacje ustawy oraz praktyka podatku VAT w 2019 r.**

### **a ) Projekt nowelizacji VAT z 12.03.2019r.**

- Nowa matryca stawek VAT oraz Wiążąca Informacja Stawkowa.
- Istotne zmiany w instytucji odwróconego obciążenia.
- Istotne zmiany w instytucji solidarnej odpowiedzialności.
- Zmiany w systemie ryczałtowym dla rolników.
- Planowana rozbudowa wykazu podatników VAT.

### **b) Nowelizacje podatku VAT od 1.01.2019r.**

- Zasady opodatkowania bonów towarowych, voucherów i kart podarunkowych
- Procedura sprzedaży usług cyfrowych

- Zmiany w zakresie zwrotu podatku VAT.
- Nowelizacja ulgi na zle długi oraz pytanie prejudycjalne NSA.
- Istotne doprecyzowanie przepisów – transakcje zawarte z podmiotami powiązаныmi
- Wejście w życie ustawy z 9.11.2018 r. O elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym – 18.04.2019r.

## 5. Nowelizacje podatku VAT oczekiwane w roku 2019 r.

### a) Likwidacja deklaracji VAT.

- Projekt nowelizacji VAT z 30.11.2018 r. (wprowadzenie plików JPK-VDEK) – konsekwencje prawne.
- Centralny Rejestr Faktur VAT.
- Obowiązki administracji rządowej oraz samorządowej (przekazywanie informacji o FV nie ujętych w plikach jpk-vdek).

### b) Kasy fiskalne w 2019 r. (kasy on-line).

- Projekt ustawy.
- Rozporządzenie mg z 28.05.2018 r. W sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące.
- Rozporządzenie mf z 28.12.2018 r. W sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

### c) Zmiany pozostałe.

- Faktury VAT wystawiane do paragonów fiskalnych.
- Sankcje w podatku VAT.
- Planowane zmiany w mechanizmie MPP.
- Odmowa zwrotu podatku w sytuacji bezpodstawnego wzbogacenia.
- Ograniczenie zwolnień podmiotowych.
- Modyfikacja pierwszego zasiedlenia na gruncie VAT.
- Przesłanki wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT.
- Zmiany w zakresie kaucji gwarancyjnej.
- Zmiany w zakresie faktur RR.
- Dokumentacja w formie elektronicznej.

## 6. Podsumowanie nowelizacji VAT w 2018r.

### a) Praktyka mechanizmu split payment w 2019 r., w tym:

- Istota mechanizmu oraz system wsparcia.
- Zgoda na przekazanie środków z rachunku VAT.
- Zapłata w mpp części kwoty z faktury VAT.
- Nowy zwrot zwrotu podatku VAT w terminie 25 dni.
- Mpp w jst i jednostkach budżetowych.

### b) Praktyka JPK VAT w 2019r.

- Regulacja prawna oraz aktualne struktury elektroniczne.
- Możliwości przesyłu danych.
- Korekty plików jpk.

- Transakcje problemowe w jpk.

## 7. Praktyka VAT oraz rozwiązania bieżących zagadnień problemowych w 2019 r.

### a) 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.

### b) Prawo do odliczania podatku VAT w 2019 r.

- Regulacja prawna.
- Terminy odliczania podatku VAT.
- Aktualne zagadnienia problemowe.

### c) Podatek należny w 2019 r.

- Prawidłowe rozpoznanie momentu powstania obowiązku podatkowego
- Aktualne zagadnienia problemowe (usługi ciągłe, data sprzedaży, licencje)
- Zasady wystawiania faktur VAT.
- Prawidłowe rozpoznanie korekt VAT.

## II. NOWELIZACJE PODATKU CIT ORAZ PIT W 2019r.

1. Nowa ulga na prace badawczo – rozwojowe (Innovation box).
2. Nowe rozwiązania prawne w zakresie wierzytelności.
3. Exit tax.
4. Opodatkowanie walut wirtualnych.
5. Limit statusu małego podatnika.
6. Praca małżonka w kosztach podatkowych.
7. Jednorazowe rozliczenie straty podatkowa (5 mln zł).
8. Zwolnienie odszkodowań na odtworzenie zniszczonego majątku.
9. Zwolnienie alternatywnych spółek inwestycyjnych (ASI).
10. Obniżona stawka podatku CIT do wysokości 9%.
11. Koszty finansowania własnego (notional interest deduction – NID).
12. Złagodzenie warunków ulgi mieszkaniowej.
13. Zmiany w zakresie samochodów osobowych w działalności gospodarczej.
14. Konwersja długu na kapitał.
15. Składki na rzecz organizacji.
16. Posługiwanie się kopiami certyfikatów rezydencji.
17. Zniesienie rygorów administracyjnych.
18. Podsumowanie nowelizacji CIT i PIT w 2018 r.
  - Środki trwałe zaliczane jednorazowo do kosztów podatkowych.
  - Koszty podatkowe 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.
  - Nowelizacja dla podatkowych grup kapitałowych.
  - Ograniczenie kosztów podatkowych przy nabyciu usług niematerialnych.



19. Rozwiązania bieżących zagadnień problemowych (w tym, najnowsze orzecznictwo sądowe).

a) obszar przychodów podatkowych, w tym:

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

b) obszar kosztów uzyskania przychodów, w tym:

- Kompleksowa analiza regulacji prawnej.
- Data kosztu podatkowego.
- Korekty kosztów podatkowych.
- Dokumentowanie kosztów podatkowych.
- Refaktury.
- Kary umowne i odszkodowania.
- Zastosowanie zasady in dubio pro tributario.