

**NAJNOWSZE NOWELIZACJE USTAWY O PODATKU VAT W 2019r. I OD  
01.01.2020r. ZMIANY PROCEDUR PODATKOWYCH - OBOWIĄZEK  
RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR) ORAZ  
NOWE INSTYTUCJE PRAWNE W NOWEJ USTAWIE ORDYNACJA  
PODATKOWA..ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH ZA ROK 2019 W  
ASPEKCIE BILANSOWYM I PODATKOWYM. ZMIANY W RACHUNKOWOŚCI.  
SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.**

(szkolenie z możliwością dofinansowania)

(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".

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

**TERMIN: 26 - 29.11.2019r.**

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

Lokalizacja: **Zakopane** Centrum Konferencyjno-Rekreacyjne "GEOVITA", ul. Wierchowa 4  
(ośrodek usytuowany jest w centrum miasta)

**Cena szkolenia obejmuje:** zajęcia warsztatowe, obszerne materiały szkoleniowe w formie zbroszowanego wydawnictwa (około 170 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 27.11.2019r. o godz. 18.30 zapraszamy uczestników szkolenia na kolację regionalną i zabawę z "Bajarzem" przy grzańcu i rytmach kapeli góralskiej.

W roku bieżącym ustawodawca wprowadza obszerne nowelizacje ustawy o podatku VAT, skutkujące istotnymi zmianami rozliczeń tego podatku, obejmujące różne kategorie przedsiębiorców. Wprowadzane zmiany dotyczą wielu istotnych obszarów podatku VAT oraz obejmują, m.in. likwidację deklaracji VAT oraz procedury odwrotnego obciążenia, wprowadzenie nowych plików JPK\_VAT, wprowadzanie obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności, nowej matrycy stawek VAT, stosowania kas fiskalnych on-line, zmiany w zakresie solidarnej odpowiedzialności, czy obowiązek stosowania w rozliczeniach bankowych tzw. białej listy podatników VAT. Szkolenie będzie także obejmowało kwestie związane z zamknięciem roku 2019 oraz zmiany w rachunkowości.

O tym wszystkim oraz o wielu innych zagadnieniach dowiecie się Państwo z naszego szkolenie - zapraszamy serdecznie.

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 i bilansowym.

Efekty uczenia się:

Po ukończonym szkoleniu uczestniczka/uczestnik osiągnęła/osiągnął następujące efekty uczenia się, polegające na:

- znajomości znowelizowanego prawa podatkowego w roku 2019 w zakresie podatku VAT,
- znajomości najnowszego orzecznictwa w zakresie wyżej omawianych zagadnień,
- umiejętności raportowania schematów podatkowych (MDR),
- poznaniu nowych instytucji procesowych na gruncie ustawy ordynacja podatkowa,
- zapoznaniu się ze zmianami w rachunkowości od 1 stycznia 2019r.,
- znajomości zagadnień związanych ze zamknięciem roku obrotowego 2019,
- umiejętności sporządzenia sprawozdań finansowych (bilans, rachunek wyników, sprawozdanie z przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale, sporządzenie dodatkowych informacji i objaśnień wymaganych ustawą o rachunkowości),
- nabyciu umiejętności organizacyjnych na swoim stanowisku pracy umożliwiających prawidłową realizację zadań pracy księgowego,

nabyciu umiejętności samokształcenia się i rozumienia jego istoty we właściwym procesie przygotowania swojej osoby do rzetelnego wykonywania zawodu księgowego i tym samym wzrostu swoich kompetencji zawodowych na swoim stanowisku pracy.

### **Prowadzący:**

**Renata Zielińska** - biegły rewident od 2001r. (nr 9721), współnik 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 skarbową 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. NAJNOWSZE NOWELIZACJE USTAWY O PODATKU VAT W 2019r. (USZCZELNIENIE SYSTEMU VAT).**

#### **1. Zmiany ustawy o podatku VAT obowiązujące od 1.11.2019r.**

- Likwidacja procedury odwrotnego obciążenia.
- Wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności.
- Obowiązek posiadania rachunku rozliczeniowego.
- System rekompensat.
- Mechanizm mpp z okresie przejściowym.  
Skutki naruszeń przepisów (sankcja 30% oraz konsekwencje na gruncie kks) dla sprzedawców oraz nabywców towarów.
- Nowa regulacja prawna solidarnej odpowiedzialności.
- Płatności zbiorcze oraz płatności z rachunku VAT.
- Naruszenie przepisów mpp – brak kosztów uzyskania przychodów (od 1.01.2020 r.).
- Nowa matryca stawek VAT.
- Wiążąca informacja stawkowa.

#### **2. Zmiany ustawy o podatku VAT obowiązujące od 1.09.2019r.**

##### **a) ustawa z dnia 4.07.2019r.**

- Likwidacja deklaracji VAT oraz nowy plik JPK\_VAT (od 1.01. Oraz od 1.07.2020 r.).
- Błędy w ewidencji – kara administracyjna.
- Zmiany w zakresie pierwszego zasiedlenia.
- Istotne zmiany w zakresie zwolnień podmiotowych.
- Faktury VAT do paragonów fiskalnych.
- Obniżenie dodatkowego zobowiązania podatkowego.
- Podatek VAT od importu towarów.
- Zmiany w zakresie zwrotu nadwyżki podatku naliczonego w trybie przyspieszonym.
- Uproszczenie faktur VAT RR.
- Przesłanki wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT.
- Dokumenty w formie elektronicznej.
- Uproszczenie w rozliczeniach komorników i organów egzekucyjnych.

##### **b) ustawa z dnia 12.04.2019 r. – biała lista podatników VAT.**

- Biała lista podatników VAT.
- Dane zawarte w wykazie podatników VAT.
- Obowiązek korzystania z wykazu.
- Konsekwencje prawne na gruncie kosztów podatkowych (1.01.2020 r.).

### 3. Zmiana przesłanek materialnych dla stawki 0% przy WDT.

- Obecny stan prawny.
- Zmiany wynikające z dyrektywy 2018/1910.
- Projekt zmian z 11.06.2019r.

### 4. Ustawa z 15.03.2019 r. – kasy fiskalne on-line.

- Ustawa z dnia 15 marca 2019r.
- Rozporządzenie w sprawie kryteriów i warunków technicznych.
- Rozporządzenie w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas.

## II. PRAKTYKA PODATKU VAT ORAZ ROZWIĄZANIA BIEŻĄCYCH ZAGADNIENÍ PROBLEMOWYCH W 2019 R.

### 1. Należyta staranność gospodarcza oraz dobra wiara podatników podatku VAT.

- Analiza metodyki należytej staranności gospodarczej.
- Analiza najnowszego orzecznictwa sądowego.

### 2. Najnowsze orzecznictwo sądowe, w tym:

- wyrok TS UE z 8.05. 2019 r. w sprawie C-127/18 (ulga na złe długi),
- wyrok TS UE z 13.06.2019 r. w sprawie C-420/18 (członek rady nadzorczej fundacji),
- wyrok NSA z 30.11.2017 r., I FSK 307/16 (wykładnia celowościowa prawa unijnego),
- wyrok NSA z 12.06.2018 r., I FSK 1333/16 (wykonywanie dostaw w sposób ciągły),
- wyrok NSA z 5.09.2019 r., I SK 230/17 (sposób doręczenia faktury elektronicznej),
- wyrok NSA z 26.01.2018 r., I FSK 465/16 (korekta faktur VAT pod warunkiem zabezpieczenia dochodów podatkowych).

## III. WPROWADZENIE OBOWIĄZKU RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH – MDR.

1. Istota regulacji MDR.
2. Podmioty zobowiązane do raportowania o schematach podatkowych.
3. Promotor, korzystający, wspomagający.
4. Podstawowe kryteria kwalifikacyjne: główna korzyść, kwalifikowany korzystający, ogólna i szczególna cecha rozpoznawcza.
5. Obowiązki podmiotów.
6. Terminy przekazywania informacji o schemacie podatkowym.
7. Wewnętrzna procedura raportowania schematów.
8. Sankcje administracyjne i karne.

## IV. NOWE INSTYTUCJE PROCESOWE NA GRUNCIE NOWEJ USTAWY ORDYNACJA PODATKOWA - Oficjalny rządowy projekt z 28.05.2019 r.

1. Zasady ogólne prawa podatkowego.
2. Prawa i obowiązki podatników.
3. Prawo do informacji.
4. Reprezentacja w prawie podatkowym.
5. Przywrócenie terminu materialnoprawnego.
6. Umorzenie podatku.

7. Korekta deklaracji przed zakończeniem postępowania podatkowego.
8. Umowy podatkowe i mediacja.
9. Przewlekłość postępowania.
10. Postępowanie uproszczone.
11. Sprawa reprezentatywna – skutki podatkowe.
12. Zakaz orzekania na niekorzyść podatnika przez organ i instancji.
13. Procedura konsultacyjna.
14. Umowa o współdziałanie.

## V. 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.

## VI. ZAMKNIĘCIE ROKU OBROTOWEGO 2019.

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.

## VII. 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 wierzycelności – 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.