

Zmiany w CIT i VAT 2019

PLAN SZKOLENIA

DZIEŃ I – ZMIANY CIT W 2019

I. Zmiany CIT 2019

- Nowa stawka CIT 9% - dla kogo będzie dostępna?
- Podwyższenie progów uprawniających do uzyskania statusu „małego podatnika”.
- Straty podatkowe – 5 m PLN zamiast 50%.
- Samochody osobowe w działalności gospodarczej – zasady kwalifikowania wydatków związanych z zakupem oraz eksploatacją samochodów osobowych, z uwzględnieniem korzystania z pojazdu na podstawie umowy leasingu operacyjnego.
- Hipotetyczne koszty odsetkowe (notional interest deduction) – w jaki sposób skorzystać z dodatkowych kosztów, niebędących faktycznymi wydatkami?
- Preferencyjne zasady opodatkowania dochodu z praw własności intelektualnej (IP Box).
- Opodatkowanie „wyjścia” z biznesem z Polski, czyli exit tax – kogo i czego będzie dotyczył nowy podatek od niezrealizowanych zysków?
- Zmiana zasad poboru podatku u źródła (WHT) – nowe warunki dla zastosowania zwolnienia lub obniżonej stawki dla zagranicznych płatności z tytułu dywidend, odsetek, należności licencyjnych, wynagrodzenia za usługi niematerialne.
- Certyfikat rezydencji – kopia czy oryginał?
- Konwersja długu na kapitał – nowe zasady rozpoznawania kosztów podatkowych.
- Wprowadzenie opodatkowania obrotu walutami wirtualnymi.
- Nowe zasady opodatkowania obrotu wierzytelnościami oraz pakietami wierzytelności.
- Modyfikacja zasad odliczalności kosztów finansowania dłużnego oraz kosztów usług niematerialnych.
- Zasady zwolnienia z opodatkowania nierezydentów z tytułu odsetek lub dyskonta od obligacji.
- Opodatkowanie nieruchomości komercyjnych podatkiem minimalnym.
- Pozostałe zmiany (np. regulacje dotyczące alternatywnych spółek inwestycyjnych (ASI), modyfikacja regulacji dotyczących zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC), zmniejszenie obowiązków dotyczących różnic kursowych oraz zaliczek uproszczonych).

- Ceny transferowe vol. 2019: zmienione progi dokumentacyjne, terminy sporządzania dokumentacji TP, uproszczone zasady rozliczeń oraz dokumentowania, dokumentacje grupowe, raportowanie na elektronicznych formularzach.

II. Zmiany w innych ustawach mające przełożenie na CIT 2019

- Raportowanie na podstawie Dyrektywy MDR.
- Zmiany w zakresie wydawania i obowiązywania indywidualnych interpretacji podatkowych.
- Sankcyjne stawki podatkowe.

III. Zmiany 2018 w rozliczeniu rocznym

- Wprowadzenie podziału przychodów oraz kosztów wg właściwych „koszyków”, problemy praktyczne z wykorzystaniem straty podatkowej z lat poprzednich.
- Nowe spojrzenie na odliczalność kosztów finansowania dłużnego, także w odniesieniu do pożyczek sprzed 2018 roku.
- Wprowadzenie limitów na odliczalność kosztów usług niematerialnych od podmiotów powiązanych.
- Świadczenia nieodpłatne i częściowo nieodpłatne.
- Nowa odsłona PGK.
- Jednorazowa amortyzacja – 10 tys zamiast 3,5 tys.
- Pozostałe zmiany (CFC, nagrody od zysku).
- Trendy w kontrolach podatkowych w zakresie CIT.

IV. Pytania i odpowiedzi – dyskusja.

DZIEŃ II – ZMIANY VAT W 2019

I. Zmiany wchodzące w życie w 2019:

- Nowe zasady rozliczania bonów, kart podarunkowych, voucherów etc.:
 - kiedy mamy do czynienia z bonem dla celów VAT?
 - bony jednego (SPV) i różnego przeznaczenia (MPV) – jakie są różnice pomiędzy nimi?
 - zasady opodatkowania bonów SPV i MPV, w tym bonów wydawanych nieodpłatnie (różne modele dystrybucji: sprzedaż vs pośrednictwo i ich znaczenie dla rozliczania VAT, świadczenie usług drogą elektroniczną a obrót prepaidami)
 - niewykorzystane bony a wpływ na rozliczenie VAT
 - ustalanie podstawy opodatkowania w transakcjach z udziałem bonów
 - obowiązki dokumentacyjne związane ze sprzedażą/ obrotem bonami
- Nowe regulacje w zakresie MDR – omówienie obowiązków poszczególnych podmiotów oraz przykładowych tematów podatkowych, które na gruncie VAT mogą podlegać raportowaniu
- Ulga na złe długi
- Stawki VAT (przedłużenie stosowania stawek podwyższonych 23%, 8%, 5%)

- Pakiet „uszczelniający” - modyfikacja zasad stosowania „doszacowania” podstawy opodatkowania między podmiotami powiązаныmi
- Fakturowanie elektroniczne w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-prywatnym

II. Planowane zmiany 2019 - 2020:

- Zmiany w zakresie JPK
- Kasy fiskalne online:
 - zasada działania – połączenie z Centralnym Repozytorium Kas; zagrożenia z tym związane (zbieranie danych; przesyłanie poleceń do kas)
 - kasa online jako aplikacja; zmiany dotyczące wydawania paragonów papierowych
 - zasada działania kasy online; wyjątki
 - kto będzie obowiązany wcześniej, a kto później? Obowiązek wymiany kas
 - nowe zasady przyznawania ulgi na zakup
- Nowa matryca stawek VAT:
 - odejście od PKWiU na rzecz CN w przypadku dostaw towarów
 - Wiążąca Informacja Stawkowa i jej znaczenie dla podatnika
 - wpływ zmiany matrycy stawek na przepisy dotyczące solidarnej odpowiedzialności
 - w jaki sposób ustalać kwalifikację towaru / usługi dla celów VAT (jak odczytywać CN, rola not wyjaśniających)
- Pozostałe najistotniejsze zmiany:
 - nowa definicja pierwszego zasiedlenia
 - ograniczenie prawa do odliczenia z powodu przerzucenia ekonomicznego ciężaru podatku na nabywcę
 - wystawienie faktury na podstawie paragonu - sankcje za wystawienie i odliczenie
 - obniżenie dodatkowego zobowiązania w VAT
 - ograniczenie zakresu stosowania zwolnienia dla drobnych przedsiębiorców (art. 113)
- Planowana zmiana systemu opodatkowania transakcji wewnątrzspółnotowych

III. Najważniejsze zmiany i bieżąca praktyka VAT 2018:

- Split payment – aktualna praktyka stosowania i wątpliwości podatników:
 - zasady stosowania podzielonej płatności (kto, kiedy i jak stosuje split payment?),
 - dobrowolność stosowania split paymentu a praktyka biznesowa (w tym moc wiążąca umownego wyłączenia split paymentu),
 - zasady funkcjonowania rachunków VAT:
 - transakcje realizowane za pośrednictwem rachunków VAT
 - zasady dysponowania i odzyskiwania środków z rachunku VAT
 - czy warto płacić w split paymentie?
 - Solidarna odpowiedzialność

- Sankcja VAT
- Szybszy zwrot podatku
- aktualne wątpliwości podatników związane ze stosowaniem split payment (np. płatności z udziałem osób trzecich; pomyłki podatników, rozliczanie korekt i zaliczek)
- planowane zmiany w split paymencie
- Geneza i rola należytej staranność w codziennej działalności podatnika VAT i narzędzia ograniczenia ryzyka zarzutu jej niedochowania:
 - czym jest lista przesłanek należytej staranności w VAT i czy to tylko problem księgowych?
 - jakie są skutki dla przedsiębiorców publikacji listy w zakresie rozliczeń podatku VAT?
 - jak w praktyce stosować listę i jakie są etapy weryfikacji?
 - które okoliczności transakcji należy wziąć pod uwagę (w tym znaczenie braku numeru VAT kontrahenta)
 - jakie działania należy podjąć w przypadku stwierdzenia wątpliwych okoliczności transakcji?
 - jaki jest zakres wyłączeń zastosowania przesłanek z listy?
 - w jaki sposób należy dokumentować wykonane czynności?
 - rola należytej staranności w obrocie transgranicznym
- Przepisy o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwa osoby fizycznej w spadku:
 - przedsiębiorstwo w spadku jako podatnik
 - obowiązki związane z sukcesją
- Bieżąca praktyka podatkowa – aktualne tendencje organów podatkowych:
 - puste faktury – co to jest pusta faktura (w tym kwestia faktur z błędami, fakturowania w nieodpowiednim terminie, korygowanie pustych faktur) i jakie są zarzuty z tym związane
 - odwrotne obciążenie w obrocie transgranicznym i wątpliwości związane z prawidłowym odliczeniem VAT
 - warunki zastosowania stawki 0% w obrocie transgranicznym:
 - neutralizacja CMR – potencjalne skutki podatkowe
 - potwierdzanie dostawy towarów do kontrahenta i rola znajomości faktycznego łańcucha dostaw
 - ryzyko nierzetelnego kontrahenta w dostawie transgranicznej
 - warunki organizacji transportu i ich znaczenie w transakcjach łańcuchowych
 - inne aktualne problemy podatkowe (nadużycie w VAT, stałe miejsce prowadzenia działalności i jego znaczenie w ustalaniu miejsca opodatkowania w VAT)

IV. Pytania i odpowiedzi – dyskusja