

## Dzień pierwszy

### **I Aktualne i proponowane zmiany w VAT 2019/2020 - omówienie przepisów wykonawczych, problematyki i orzecznictwa.**

1. Mechanizm podzielonej płatności - Split payment a odwrotne obciążenie
  - ogólne warunki i obowiązki stosowania mechanizmu podzielonej płatności (transakcje, limity, formy płatności, faktury)
  - split payment w transakcjach walutowych
  - split payment w transakcjach z zagranicznymi kontrahentami
  - split payment a koszty uzyskania przychodu
2. Wykaz podatników VAT – „Biała lista” – 1.wrzesień 2019
  - zakres danych zawartych w wykazie
  - konsekwencje podatkowe niezastosowania się do wykazu
3. Kasy fiskalne
  - Rozporządzenie Ministra Finansów z 28.12.2018 w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących:
    - sprzedaży na rzecz pracowników,
    - obrót towarami i usługami wrażliwymi
  - Rozporządzenie Ministra Finansów z 29.04.2019 w sprawie kas rejestrujących
    - obowiązek przeszkolenia pracowników
    - kasy fiskalne on-line – terminy wdrażania, użytkowanie i serwisowanie
    - zmiany dotyczące stosowania oznaczeń literowych dla stawek VAT,
    - nowe zasady dokumentowania zaliczek przy zastosowaniu kas rejestrujących
    - odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących
4. Wspólny dokument elektroniczny dla JPK i deklaracji VAT
  - „likwidacja” deklaracji VAT
  - zmiana struktury JPK: ewidencja dotycząca podatku, zakres, terminy przesłania do organu,
  - sankcja za błędy i nieprawidłowości w przesyłanej ewidencji VAT,
  - dla kogo obowiązek przesyłania wykazu faktur zakupowych
  - Centralny Rejestr Faktur,
5. Nowa matryca stawek VAT
  - wprowadzenie nomenklatury scalonej CN jako podstawy identyfikacji towarów na gruncie VAT
  - wiążąca Informacja Stawkowa – nowy instrument ochrony prawnej,
  - zmiany stawek VAT
6. Nowe regulacje dotyczące zasad opodatkowania bonów, voucherów, kart podarunkowych obowiązujące od 1 stycznia 2019 r.
  - bony jednego przeznaczenia (SPV) a bony różnego przeznaczenia (MPV)
  - emisja bonu, transfer bonu, faktyczne wykonanie świadczenia – zasady rozliczania na gruncie VAT
  - świadczenia nieodpłatne na rzecz kontrahentów, klientów i pracowników, których przedmiotem są bony,

- obowiązek podatkowy, podstawa opodatkowania oraz dokumentowanie obrotu bonami
- 7. Sankcje dodatkowego zobowiązania podatkowego w VAT (15%, 20%, 30% 100%) - zakres działania
- 8. „Ulga za złe długi” po zmianach od 1 stycznia 2019 roku
  - skrócenie ustawowego terminu korzystania z ulgi na złe długi
  - warunki formalne korzystania z ulgi na złe długi,
  - korekta podatku naliczonego przez nabywcę
- 9. Świadczenia nieodpłatne w 2019 r. – omówienie wybranych zagadnień
  - na rzecz klientów i kontrahentów (świadczenia związane vs. świadczenia niezwiązane z działalnością gospodarczą),
  - dla pracowników i współpracowników (programy motywacyjne, świadczenia socjalne, paczki świąteczne),
  - pro publico bono a VAT,
  - świadczenia nieodpłatne a kasa fiskalna.

## **II Proponowane zmiany w ordynacji podatkowej w 2020 roku – rewolucja dla podatnika i fiskusa.**

1. Zmiany terminów przedawnień wymiaru i poboru podatków
2. Procedur konsultacji skutków podatkowych transakcji
3. „Rzecznik Praw Podatnika”
4. Wprowadzenie procedury mediacji
5. Wprowadzenie „umowy o współdziałanie”
6. Wprowadzenie „umowy podatkowej” jako instrument polubownego rozstrzygnięcia spraw
7. Sprawniejszy kontakt z organem i domniemanie uczciwości
8. Nawet 2000 tys. PLN za interpretację
9. Spory o drobne kwoty na nowych warunkach – limit bagatelności

## **III Wytyczne do planów kontroli firm na lata 2019-2020**

1. Porównanie kontroli przez US i USC (istotne różnice)

## **Dzień drugi**

### **I Zmiany w CIT i w PIT – omówienie przepisów wykonawczych, zmian, problematyki i orzecznictwa na 2019/2020.**

1. Najistotniejsze zmiany w CIT/PIT w 2019 r. z ujęciem problematyki przepisów przejściowych:
  - stawka CIT 9% - warunki stosowania
  - zmiana definicji małego podatnika

- ograniczenie obowiązków o charakterze informacyjnym
  - zmiany rozliczenia straty z lat ubiegłych
  - nowe zasady ulgi na działalność badawczo – rozwojową
  - opodatkowanie dochodów z niezrealizowanych zysków
  - korzyści podatkowe wynikające z finansowania wewnętrznego
  - zmiany dotyczące samochodów osobowych na gruncie CIT/PIT + VAT
  - zwolnienie z podatku dochodowego do 26 roku życia
2. Planowane zmiany w CIT
    - płatność na zgłoszony rachunek bankowy a ograniczenie prawa do rozpoznania KUP,
    - centralny rejestr podatników,
    - inne plany walki z agresywną optymalizacją podatkową
    - indywidualny rachunek podatkowy
  3. Podatek u źródła WHT – zmiany
    - nowe warunki formalne w zakresie certyfikatu rezydencji
    - definicja rzeczywistego właściciela
    - klauzula ubruttawiająca
  4. Zmiany w zakresie cen transferowych – stan prawny na 2017, 2018 i 2019
    - zmiany w progach i terminach dokumentacji
    - uproszczenia zasad rozliczeń
    - elektroniczne raportowanie cen transferowych

## **II MDR – raportowanie schematów podatkowych w 2019 roku**

1. Zakres przedmiotowy raportowania
2. Podmioty zobowiązane do raportowania i ich obowiązki
3. Zakres raportowanych informacji
4. Terminy i sposób raportowania
5. Tajemnica zawodowa a obowiązki raportowania

## **III Pracownicze plany kapitałowe – nowe obowiązki pracodawcy już w 2019**

1. Ogólne zasady tworzenia PPK – dla kogo i od kiedy, procedura tworzenia
2. Obowiązki pracodawcy
3. Zasady dokonywania wpłat na PPK
4. PPK od strony pracownika
5. Wpłaty na PPK w ujęciu kosztowym pracodawcy
6. Wpływ wpłat na PPK a potrącenia wynagrodzeń

## **IV Najważniejsze orzecznictwo i wyroki WSA i NSA 2018/2019**