

Merytoryczny program szkolenia dla Spółdzielni Mleczarskich „Akcja Bilans 2018r”

**PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH w 2018 r. – OBOWIĄZEK  
ZAKŁADU PRACY JAKO PŁATNIKA I NIE TYLKO**

**1. Przychody pracowników w 2018 r.- opodatkowane czy zwolnione- w tym w szczególności;**

- a) wynagrodzenia pieniężne oraz;
- b) świadczenia rzeczowe – zasada ich wyceny,
- c) działalność socjalna – finansowana z ZFŚS oraz innych źródeł w tym;
  - \* zapomogi – opodatkowane i zwolnione od podatku,
  - \* dopłaty do wypoczynku dzieci i młodzieży,
  - \* wczasy pod gruszą, paczki świąteczne, świadczenia kulturalne i rekreacyjne,
  - \* świadczenia dla emerytów i rencistów oraz członków rodzin po zmarłych emerytach i rencistach - kiedy świadczenia korzystają ze zwolnienia od podatku, kiedy podlegają opodatkowaniu 10% podatkiem zryczałtowanym,
- d) podróże służbowe – limit świadczeń zwolnionych od opodatkowania,
- e) świadczenia zdrowotne, pakiety medyczne, spotkania integracyjne, inne przypadki zgłaszane przez uczestników szkolenia,
- f) obliczenie i pobór zaliczek na podatek PIT w ciągu roku oraz ewentualne korekty po zakończeniu roku.

**2. Przychody z umów cywilnoprawnych i innych regulacji pozaumownych.**

- a) umowy cywilnoprawne.
- b) prawa autorskie – limit 50% kosztów uzyskania,
- c) członkostwo w zarządach i radach nadzorczych w spółdzielniach mleczarskich,
- d) kontrakty menedżerskie.

**3. Obowiązki informacyjne płatnika za 2018r.**

- a) terminy i sposób przekazania formularzy informacyjnych PIT-11, PIT-8C, IFT-1R,
- b) informacje podatkowe dotyczące zadłużenia byłych pracowników wobec pracodawcy kiedy należy przekazać PIT -11 , a kiedy PIT – 8C.

4. Wymiana informacji między organami podatkowymi a ZUS- ryzyko dla płatnika.

## **PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH W 2018 R.**

### **I. Konstrukcja podziału na źródła przychodu.**

1. Rodzaje źródeł przychodów w podatku CIT od dnia 1 stycznia 2018 r.
2. Zasada przyporządkowania kosztów do przychodów z poszczególnych źródeł z uwzględnieniem wytycznych Ministerstwa Finansów.
3. Czy wszystkie koszty pośrednie podlegają przyporządkowaniu do źródeł przychodu – (nie zawsze należy stosować niekorzystną proporcję).
4. Rozliczanie strat podatkowych z lat ubiegłych na nowych zasadach.

### **II. Wyłączenia z kosztów uzyskania przychodu.**

1. Zasady i wysokość wyłączenia z kosztów finansowania w tym np. odsetek, prowizji, rat leasingowych, kosztów zabezpieczenia z uwzględnieniem wytycznych ISP pozwalających na zaliczenie do kosztów niektórych spornych wydatków,
2. Na jakich zasadach i w jakiej wysokości wyłączone są koszty zakupu usług niematerialnych, w tym wydatków na nabycie wartości niematerialnych i prawnych.
3. Zmiany katalogu wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów, w tym w szczególności kosztów związanych ze zbyciem, umorzeniem wierzytelności oraz wartości niematerialnych i prawnych, kwotami nieściągalnymi, darowiznami i in.
4. Czy umowy pożyczek, kredytów, leasingu zawarte przed dniem 1 stycznia 2018r można rozliczać na obowiązujących wtedy zasadach, bez wyłączenia wydatków z kosztów?

### **III. Zmiany dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.**

1. Limit wartości środków trwałych umożliwiający jednorazowe zaliczenie wydatków na ich nabycie do kosztów uzyskania przychodów.
2. Nowa definicja wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji.
3. Dostosowanie przepisów podatkowych do nowej Klasyfikacji środków trwałych (KŚT2016).
4. Zmiana zasad amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych (przeciwdziałanie amortyzacji wartości utworzonych w ramach własnych podatnika).

### **IV. Podatek od wartości budynku ponad 10mln złotych.**

1. Podatek od własności nieruchomości rozliczany w ramach CIT.
2. Kontrowersje związane z nowym podatkiem od nieruchomości w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.
3. Zasady rozliczenia podatku od nieruchomości komercyjnych.

### **V. Pozostałe zmiany.**

1. Zmiany w zakresie podzielonego zysku w tym dywidend.
2. Zmiana katalogu zwolnień przedmiotowych.

3. Rozszerzenie uprawnienia dla organu podatkowego do określenia wartości przychodu według cen rynkowych w przypadku świadczenia usług oraz nieodpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych.

## **PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG VAT – ZMIANY W 2018 R.**

### **I. Płatność podzielona aspekty techniczne, nowa deklaracja VAT-7, VAT-7K.**

1. split payment – aspekty prawne, praktyczne i techniczne w tym;

- rachunek VAT, jego obsługa z poziomu bankowego oraz systemu FK,
- umowna klauzula „anty split-payment” jako element kontraktu, umów, zamówień – możliwość i skutki uniknięcia systemu,
- zwroty VAT na rachunek VAT – czy szybszy zwrot się opłaca?
- zapłata podatku wyłącznie z rachunku VAT, potrącenia i kompensaty,
- w jakich przypadkach sprzedawca może wydatkować środki z rachunku VAT,
- skonto VAT, a nowy formularz deklaracji,
- wpływ podzielonej płatności na płynność finansową podatników.

#### **2. Deklaracje VAT-7 od lipca 2018 r.**

1. Zasada dysponowania kwotą do zwrotu na rachunek VAT w terminie 25 dni,
2. Rozliczenie VAT w deklaracji VAT-7.

### **II. Zmiany w podatku od towarów i usług od 1 lipca 2018r i kolejnych miesiącach 2018r.**

#### **1. Wystawianie faktur w przypadku sprzedaży udokumentowanej uprzednio paragonem a nowa sankcja 100% z uwzględnieniem;**

- a) konieczność umieszczania NIP na fakturze VAT i w ewidencji fiskalnej,
- b) wystawienie faktur w przypadku, gdy kasa nie umożliwia zapisania nr NIP w ewidencji,
- c) sankcje dla wystawcy i odbiorcy faktury w przypadku wadliwego jej wystawienia,

#### **2. Nowe zasady opodatkowania sprzedaży nieruchomości zabudowanych od dnia 1 lipca 2018 r. na gruncie wyroku TSUE C-308/16 – nowa definicja pierwszego zasiedlenia.**

#### **3. Zmiany w systemie nabycia – e-faktury, podpisy, dane na fakturze VAT RR, ograniczenie terminu płatności na rachunek rolnika ryczałtowego.**

#### **4. Nowe zasady zwrotu nadpłat i rozliczanie różnicy podatku w zależności od poniesienia przez podatnika ciężaru ekonomicznego podatku.**

- a) definicja ciężaru ekonomicznego podatku.
- b) zasada udowodnienia, że podatek nie został przerzucony na nabywcę towarów i usług.

## **5. Zmiany w zakresie wykreślania i przywracania do rejestru podatników podatku od towarów i usług**

### **III. Nowe zasady stosowania kas rejestrujących (kasy on-line).**

#### **1. Rodzaj zwolnień z obowiązku stosowania kas rejestrujących z uwzględnieniem;**

- nowych usług objętych ewidencją,
- wprowadzenie kas fiskalnych on-line – nowe zasady i okresy przejściowe,
- JPK PARAGON – dla kogo?
- kiedy kasa nie musi być stale podłączona do sieci INTERNET?
- branże obowiązkowo objęte instalacją kas on-line.
- nowe zasady korzystania z ulgi na zakup kasy,
- sankcje za niedokonywanie przeglądu technicznego kas,
- nowa kara administracyjna.

### **IV. Ewidencja podatników p- Biała, Czarna i Szara Lista, aspekty techniczne weryfikacji.**

#### **1. Nowe metody weryfikacji kontrahenta;**

- rejestr podatników wykreślonych i przywróconych do rejestru (CZARNA I SZARA LISTA-ułomne funkcjonalności,
- zaświadczenie o rozliczeniu podatku z wystawionej przez dostawcę lub usługodawcę.

#### **2. Zasady oceny należytej staranności w metodyce Ministerstwa Finansów,**

- oficjalne wyjaśnienia MF w zakresie należytej staranności i ich praktyczna przydatność,
- brak jakiegokolwiek formalnej ochrony podatnika - (charakter prawny metodyki),
- zasady weryfikacji kontrahenta.

### ***Odpowiedzi na pytania uczestników szkolenia***

Renata Soszyńska –autorka programów