

VAT 2024- poprowadzi Dariusz Polakowski

1. Faktura ustrukturyzowana

- a) definicja faktury ustrukturyzowanej,
- b) moment wystawienia i otrzymania faktury,
- c) wystawianie faktur w KSeF w ramach stosowanych dotychczas sposobów fakturowania,
- d) uprawnienia osób upoważnionych do wystawiania i otrzymywania faktur, oraz obowiązek przekazania informacji o tych osobach organom podatkowym,
- e) kontrola i archiwizacja dokumentów w systemie KSeF.
- f) faktury korygujące, duplikaty, noty korygujące,
- g) faktury pro-forma, noty korygujące a KSeF
- h) sposoby identyfikacji w systemie,

2. Zasady i terminy wystawiania faktur

- a) na kim spoczywa obowiązek wystawienia faktury i w jakich sytuacjach,
- b) „pusta faktura” i jej skutki,
- c) „refakturowanie”, (data sprzedaży, data powstania obowiązku podatkowego i data wystawienia refaktury, refakturowanie świadczeń złożonych np. media przy wynajmie, leasingu, stawki podatkowe, podatek od nieruchomości),
- d) faktury dokumentujące otrzymanie zaliczki, zadatku, przedpłaty,
- e) w jakich sytuacjach otrzymanie zaliczki nie rodzi obowiązku rozliczenia podatku,
- f) dokumentowanie importu usług, zakupu towarów gdzie podatnikiem jest nabywca oraz WNT
- g) faktura korygująca a nota korygująca, zbiorcza faktura korygująca, faktury zwiększające i obniżające podstawę opodatkowania, dokumentowanie rabatów pośrednich,
- g) duplikat faktury, faktury do paragonów, dokumenty uznawane za faktury,
- h) różnica między „anulowaniem” dokumentu a jego korektą do „zera”,
- i) wystawianie faktur do paragonów, konsekwencje za ich błędne wystawienie,

3. Data wystawienia faktury a data powstania obowiązku podatkowego

- a) określenie daty powstania obowiązku podatkowego,
- b) co oznacza pojęcie data wykonania usługi lub wydania towaru,
- c) data wystawienia faktury a data powstania obowiązku podatkowego,
- d) w jakich sytuacjach wystawienie faktury oznacza obowiązek zapłaty podatku VAT,
- e) świadczenia o charakterze ciągłym,

4. JPK – wybrane zagadnienia

- a) ewidencjonowanie paragonów z NIP do kwoty 450 zł oraz biletów za przejazdy,
- b) korekta ewidencji lub deklaracji a „czynny żal”,
- c) korekta JPK na wezwanie urzędu,

5. Prawo do odliczenia VAT:

- a) zasady i terminy rozliczania podatku naliczonego,
- b) przypadki w jakich nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego,
- d) możliwość (przy spełnieniu określonych warunków) odliczenia podatku naliczonego od zakupionych usług noclegowych,
- e) gastronomia, catering a odliczenie VAT – zasada stałości (wyrok TSUE), usługi turystyki
- f) zasada neutralności (wyrok TSUE),
- g) należyta staranność, dobra wiara a rozliczenie podatku naliczonego.

6. Ulga na złe długi, sprzedaż nieruchomości:

- a) termin w jakim sprzedający uprawdopodobnia nieściągalność wierzytelności,

- b) warunki korzystania z ulgi na złe długi,
- c) obowiązki nabywcy,
- d) ulga na złe długi a termin płatności,
- e) wyroki TSUE w sprawie warunków umożliwiających zastosowanie ulgi,
- f) sprzedaż nieruchomości – opcja opodatkowania
- g) wyrok TSUE w zakresie pierwszego zasiedlenia,

7. Biała lista, split payment, odpowiedzialność solidarna a limit 15000 :

- a) limit 15000 dla celów odpowiedzialności solidarnej, split payment oraz „białej listy”, wartość faktury a wartość transakcji,
- b) potrącenie, kompensata a split payment,
- c) sposób zapłaty split payment i „biała lista”,
- d) rozliczenia podatnika z agencją celną,
- e) możliwości w zakresie weryfikowania wiarygodności kontrahenta,

8. Transakcje wewnątrzspółnotowe

- a) warunki jakie należy spełnić aby można było uznać, iż doszło do przemieszczenia towarów,
- b) wykaz dokumentów potwierdzających przemieszczenie towarów do innego państwa członkowskiego,
- c) rola informacji podsumowującej,

9. Eksport i import towarów oraz zaliczka w eksporcie:

- a) rozliczanie zaliczki w eksporcie towarów
 - warunek wywozu towarów w terminie 6 miesięcy,
 - sytuacje w jakich termin ten nie obowiązuje,
- b) eksport pośredni i bezpośredni,
- c) terminy rozliczenia eksportu w przypadku braku dokumentów potwierdzających wywóz towarów poza UE,
- d) warunki spełnienie których umożliwia rozliczenie importu towarów w trybie uproszczonym,

10. Przegląd orzecznictwa i interpretacji w zakresie podatku VAT

CIT w 2024r. – poprowadzi Aleksander Gniłka

1. Podatek CIT – najczęściej zadawane pytania

- Czy przychody z odsetek stanowią przychody z zysków kapitałowych; Jeśli tak to w jaki sposób należy je opodatkować, ustalić podstawę opodatkowania w CIT?
- Jakie są warunki brzegowe opodatkowania CIT stawką obniżoną 9%; co w sytuacji kiedy w trakcie roku zostanie przekroczony próg przychodowy w wysokości 2 ml eur?
- Kiedy i kto (jacy podatnicy CIT) będą podlegać opodatkowaniu tzw. minimalnym podatkiem przychodowym od 2024r. (kiedy będzie płacony i w jakiej wysokości, podstawa i wysokość opodatkowania, czy należy gdzieś wykazywać podstawę opodatkowania?)
- Czy żaden podatnik CIT i PIT nie może już amortyzować nieruchomości mieszkalnych; w jakich przypadkach jest to możliwe?
- Czy w każdym przypadku realizowania transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi powstanie obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych; jeśli tak to w jakich terminach podatnicy powinni realizować te obowiązki?
- Co można zrobić z nieuregulowanymi należnościami od strony podatków dochodowych: zaliczyć w koszty, zmniejszyć podstawę opodatkowania? Jakie podatnicy mają możliwości i w jakich terminach działania takie są możliwe?

- Czy poniesienie danego wydatku w celu zachowania, zabezpieczenia i uzyskania przychodu przy jednoczesnym nie wyłączeniu tego wydatku z kosztów podatkowych (wymienionych w katalogu n-kupów) jest wystarczające do zaliczenia danego wydatku do kosztów uzyskania przychodów?
- Jakie płatności na rzecz kontrahentów zagranicznych podlegają opodatkowaniu w Polsce tzw. podatkiem u źródła; czy nie dokonując potrącenia przy płatnościach na rzecz podmiotów zagranicznych na polskich podmiotach ciąży obowiązek sporządzenia dokumentacji i informacji podatkowych?
- Jakie są zasady i terminy zaliczania do kosztów podatkowych wydatków ponoszonych przez podatników podatku CIT; podział na koszty pośrednie i bezpośrednie, szczególny moment zaliczania w koszty podatkowe wydatków na wynagrodzenia, składki na ubezpieczenia społeczne, wydatki na środki trwałe, wnipy oraz remonty, modernizacje i inne?
- Czy każdego podatnika dotyczą regulacje dotyczące limitowania w zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów tzw. kosztów finansowania dłużnego; jaka jest kwota wolna; jak postąpić w przypadku przekroczenia pewnych limitów podatkowych?
- Czy wszyscy podatnicy CIT mają możliwość aktywowania w kosztach podatkowych tzw. hipotetycznych odsetek; na jakich zasadach, kiedy i w jakich wysokościach podatnicy CIT mają możliwość zaliczenia do kosztów podatkowych odsetek związanych z tzw. finansowaniem własnym?
- Co musi zrobić podatnik CIT aby wybrać opodatkowanie tzw. CIT-em estońskim; czy jest to rozwiązanie opłacalne dla spółki jak i wspólników tejże spółki; jakie są szanse i zagrożenia związane z taką formą opodatkowania podatkiem CIT?
- Czy fundacja rodzinna pozwoli na nieopodatkowanie przychodów/dochodów generowanych przez fundację rodzinną; kiedy pojawi się ewentualny podatek i w jakiej wysokości?
- Czy spółki jawne i komandytowe są podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych; jak wygląda opodatkowanie osób prawnych – wspólników spółek komandytowych i jawnych; kiedy powstaje obowiązek podatkowy i na jakich zasadach?
- Czy wydatki na kary umowne i odszkodowania, wydatki marketingowe, promocyjne, reklamowe, reprezentacyjne, sponsoring, koszty przynależności do danych organizacji stanowią zawsze koszty uzyskania przychodu?
- Czy wydatki związane z samochodami osobowymi mogą stanowić w całości koszty uzyskania przychodów; limity i ograniczenia związane z kosztami używania, kosztami ubezpieczeń, limitami wydatków leasingowych i innych związanych z samochodami osobowymi?

2. Pytania uczestników.

PIT w 2024r.- poprowadzi Aleksander Gniłka

1. PIT w 2024:

- nowy wzór informacji PIT-2 (do kilku płatników, dotyczy nie tylko pracowników),
- wykorzystywanie kwoty wolnej od podatku w zależności od źródła przychodów,
- przywrócenie możliwości rozliczenia wraz z dzieckiem jako rodzic samotnie wychowujący,
- formy opodatkowania przedsiębiorców,
- składki zdrowotne przedsiębiorców a podatek dochodowy od osób fizycznych,
- zwolnienie z opodatkowania przychodów przedsiębiorców a koszty uzyskania przychodów,

- rzeczy wykupione z leasingu a przychód z działalności gospodarczej,
- ustalenie wartości początkowej środków trwałych nabytych pierwotnie do majątku prywatnego,
- nowa definicja używanych środków trwałych,
- członkowie zarządu (prokurenci?) a składka zdrowotna,
- zmiana kwoty granicznej drugiego progu podatkowego (120 tys zł),
- zmiany w zakresie kosztów podatkowych stosowanych przez płatników,
- zmiany w zakresie wspólnego rozliczenia małżonków,
- zmiany w uldze na dzieci,
- limity przychodów przy najmie prywatnym opodatkowanym ryczałtem
- ulga na powrót - zmiana rezydencji podatkowej.
- wynajem prywatnych składników majątku – ryczałt i zmiany wprowadzone w trakcie 2023r.
- ryczałt samochodowy dla pracowników – zmiana zasad ustalania nieodpłatnego świadczenia,
- praca na czarno- nowe sankcje podatkowe i ZUS dla podatnika i pracodawcy,
- zmiany i nowe zwolnienia podatkowe w podatku dochodowym,
- zmiany zasad opodatkowania osób samotnie wychowujących dzieci
- ulga mieszkaniowa – nowości,
- ulga rehabilitacyjna – zmiany,
- danina solidarnościowa,
- ulga na zabytki,
- praca zdalna (ekwiwalenty i ryczałty z tego tytułu) a podatek dochodowy od osób fizycznych,
- świadczenia otrzymywane przez beneficjentów fundacji rodzinnej a podatek dochodowy od osób fizycznych (zwolnienie, opodatkowanie różnymi stawkami PIT),
- ostatnie zmiany w przepisach bhp a podatek dochodowy od osób fizycznych.

2. Przychody ze stosunku pracy i inne źródła przychodów w tym:

- zgoda pracownika jako warunek uzyskania przychodu,
- zapłata przez pracodawcę zaległych składek ZUS,
- świadczenia „żywieniowe”,
- wyjazdy i imprezy integracyjne,
- konkursy (gry) organizowane przez przedsiębiorców,
- świadczenia wydane w związku z promocją i reklamą,
- umowy zlecenia z cudzoziemcami.

3. Przychody z nieodpłatnych świadczeń w świetle wyroku Trybunału Konstytucyjnego:

- zagadnienia ogólne (warunki uzyskania przychodu),
- darowizny od pracodawcy,
- casusy z praktyki skarbowej.

4. Wybrane zwolnienia przedmiotowe:

- ubrania pracownicze (służbowe),
- podróże służbowe,
- zakwaterowanie pracowników,
- zapomogi (w tym dla emerytów i rencistów),
- świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- podwyższone limity zwolnień podatkowych w PIT w związku z COVID-19,

5. Pytania uczestników.