



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl



I Ogólnopolska Konferencja

**PRZEDSIĘBIORCÓW
I KSIĘGOWYCH**

**Identyfikacja ryzyk związanych
z wpływem cyfryzacji podatków
na procesy biznesowe**

Bogdan Zatorski, Sage

sage





Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

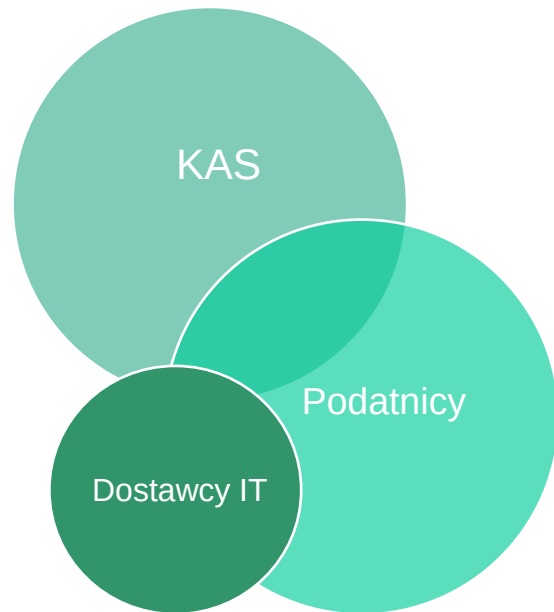
www.skwp.pl

Cyfrowe państwo wymaga wysokiej jakości informacji

sage

Wymogi wobec podatnika

- Sprawność procesów biznesowych w organizacji
- Rzetelna wiedza o aktualnych wymaganiach prawnych (przepisach)
- Sprawność technologiczna





Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

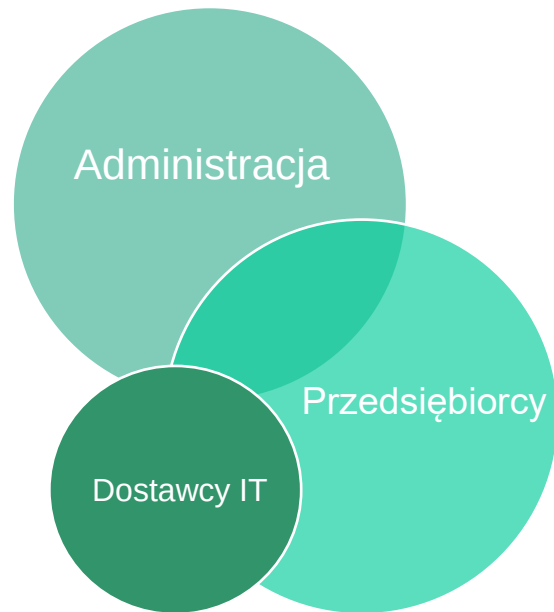
www.skwp.pl

Cyfryzacja ujawnia niską jakość procesów wewnętrznych

Wyzwania procesowe w biznesie

- Rozpoznanie kluczowych procesów
- Właściwe rozłożenie odpowiedzialności w organizacji
- Monitorowanie przebiegu procesów
- Aktualizacja do zmian prawnych i organizacyjnych
- Inspiracje procesowe MF (metodyka należytej staranności)

sage





Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

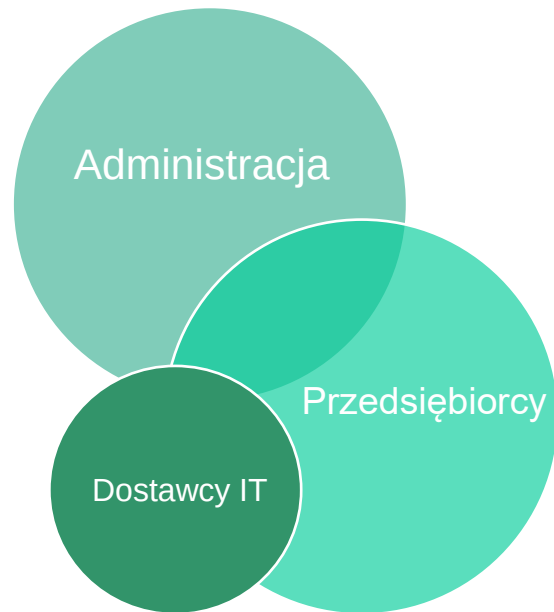
www.skwp.pl

Musimy ściśle współpracować

sage

Wyzwania technologiczne dla biznesu

- Nowe wymagania prawne, w tym techniczne
- Nowa terminologia, nowa wiedza
- Nieustanne aktualizacje programów
- Brak pewności i presja czasu





Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Trzy proste kroki w identyfikacji zagrożeń

sage

Edukacja o zmianach

- nowe prawo
- nowe obowiązki
- kluczowe daty



Rozpoznanie procesów

- obszary zmian
- kluczowe role
- odpowiedzialność
- powiązania



Lista zagrożeń

- nowe zadania
- nieciągłości procesów
- nowa technologia



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

sage

Biała lista podatników VAT, problemy z rozliczaniem PIT i CIT

Nowelizacja ustawy o VAT z 12 kwietnia 2019 roku, (Dz. U. z 2019 r. poz. 1018)

Zmienia:

1. USTAWA z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
2. USTAWA z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
3. USTAWA z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych
4. USTAWA z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników
5. USTAWA z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
6. USTAWA z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

Została już zmieniona przez ...:

1. USTAWA z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw
2. USTAWA z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Biała lista podatników VAT, problemy z rozliczaniem PIT i CIT



Nowelizacja ustawy o VAT z 12 kwietnia 2019 roku, przepisy już obowiązują.

Cel oficjalny: dalsze uszczelnienie systemu podatku od towarów i usług oraz zminimalizowanie ryzyka nieświadomego udziału uczciwych podatników w karuzelach VAT.

1. Szef KAS udostępnia aktualny wykaz podatników + 5 lat historii zmian + API
2. Od 1 września 2019 r. w wykazie są zamieszczone zgłoszone do KAS rachunki rozliczeniowe podatników VAT
3. **Od stycznia 2020r.** Zlecenie płatności dla transakcji $\geq 15\,000$ PLN na inny niż znany KAS rachunek to NKUP (CIT / PIT).
4. **Od stycznia 2020 r.** Zlecenie płatności dla transakcji $\geq 15\,000$ PLN to odpowiedzialność solidarna nabywcy za rozliczenie VAT i zapłatę podatku przez dostawcę.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Jednolity wykaz podatników VAT

Nowe obowiązki nabywcy (płacącego faktury)



1. Weryfikować dane i statusy podatników VAT, realizując tym samym główny warunek wykazania należytej staranności w rozliczeniach podatku.
2. Rozpoznać czy zlecana płatność dotyczy transakcji $\geq 15\,000$ PLN.
3. Zlecić płatności dla faktur dotyczących transakcji $\geq 15\,000$ PLN na znany KAS rachunek bankowy wystawcy faktury lub pośrednika płatności.
4. Rozpoznać NKUP w podatku dochodowym w przypadku niedochowania obowiązku zlecenia płatności wobec faktur dotyczących transakcji $\geq 15\,000$ PLN na znany KAS rachunek bankowy.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Obowiązkowy split payment



Nowelizacja ustawy o VAT z 9 sierpnia 2019 roku.

Cel oficjalny: Podstawowym celem projektowanych zmian jest zastąpienie obowiązującego obecnie szczególnego rozwiązania rozliczania podatku VAT, czyli odwrotnego obciążenia stosowanym obligatoryjnie mechanizmem podzielonej płatności (MPP).

- 1. Od 1 listopada 2019 r.** Podatnicy realizujący transakcje towarami wrażliwymi będą wystawiać specjalne faktury z podatkiem VAT zamiast odwrotnego obciążenia i przyjmować płatności w modelu podzielonej płatności.
- 2. Od 1 stycznia 2020 r.** Płatność dla transakcji $\geq 15\,000$ PLN zrealizowana w związku z zakupem towarów wrażliwych bez zastosowania split payment dla faktur MPP, to NKUP (CIT / PIT), to ryzyko sankcji w VAT dla sprzedawcy i płatnika, to ryzyko popełnienia nowego czynu zabronionego z Kodeksu Karnego Skarbowego (KKS).



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Obowiązkowy split payment już od 1 listopada 2019



Nowelizacja ustawy VAT z dnia 9 sierpnia 2019 roku

Dla transakcji towarami wrażliwymi (zamiast odwrotnego obciążenia)

- Dodano załącznik nr. 15 do ustawy o VAT (lista obowiązkowo towarów i usług gdzie obowiązkowo ma być stosowany split payment). Usunięto załączniki 11,13,14
- Katalog załącznika 15 obejmuje 150 pozycji, to dostawy m.in.:

wyrobów stalowych, prętów, rur, drutów, złota, cynku, miedzi, aluminium, odpadów, surowców wtórnych, złomu	usług budowlanych – bez względu na status sprzedawcy czy fakt odsprzedaży takich usług	komputerów, telefonów, telewizorów, konsol do gier, drukarek, aparatów fotograficznych
części i akcesoriów do pojazdów silnikowych	benzyny silnikowej, olejów napędowych	węgla, koksu, bryketu



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Split payment

Nowe obowiązki nabywcy (płacącego faktury)



1. Dokonać płatności dla faktur z dopiskiem „mechanizm podzielonej płatności” z zastosowaniem split payment dla kwot faktury $\geq 15\,000$ PLN.
2. Dokonać płatności VAT metodą split payment za fakturę bez dopisku, gdy nabyto towary / usługi z zał. 15 dla kwot faktury $\geq 15\,000$ PLN.
3. Rozpoznać NKUP w podatku dochodowym w przypadku niedochowania obowiązku zastosowania split payment wobec faktury, którą wystawca zgodnie z obowiązkiem oznaczył dopiskiem „mechanizm podzielonej płatności”.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Split payment – nowe prawa



Płacącego metodą SP

1. Płatność zbiorcza za faktury
2. Płatność za faktury zaliczkowe

Podatnika VAT

1. Regulowanie z rachunku VAT innych płatności podatkowych

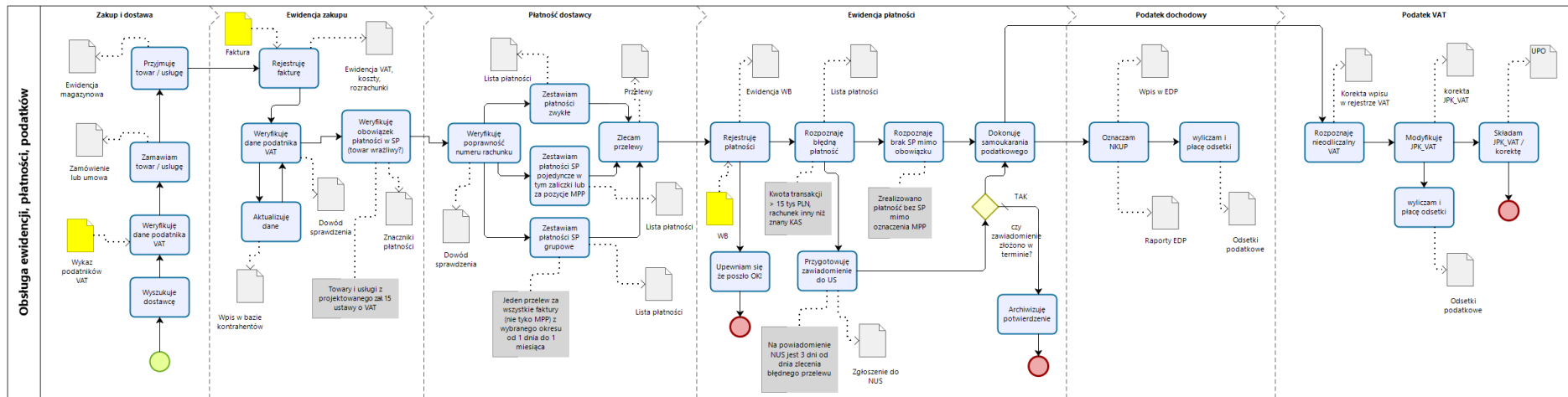


Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Jak „biała lista” i SP wpłynie na biznes?

sage

Proces obsługi faktury zakupu



Proces obsługi faktury zakupu

Author: bogdan.zatorski
Version: 2019-08-10
Description: Wizualizacja procesu obsługi zakupów i płatności powyżej 15 tys. PLN. Uwzględnienie obowiązkowej płatności SP.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych

od 1907 r.

www.skwp.pl

Biuro rachunkowe zakres usług księgowych

sage

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z UoR.
2. Przygotowanie corocznych potwierdzeń sald dłużników i wierzycieli.
3. Rozliczanie corocznej inwentaryzacji składników aktywów i pasywów zgodnie z UoR.
4. Prowadzenie kontroli formalno-rachunkowej dokumentów otrzymanych do zaksięgowania informowanie o błędach w dostarczonych dokumentach.
5. Kontrola rejestrów VAT (sprzedaż i zakupy).
6. Sporządzanie deklaracji VAT-7, struktury JPK_VAT.
7. Kalkulacje zaliczek na podatek CIT.
8. Rozliczanie zaliczek i podróży służbowych.
9. Prowadzenie ewidencji majątku i naliczanie amortyzacji.
10. Współpraca przy kontroli z KAS, ZUS.
11. Przygotowanie rocznych sprawozdań CIT-8.
12. Wprowadzanie przelewów do systemu bankowego.

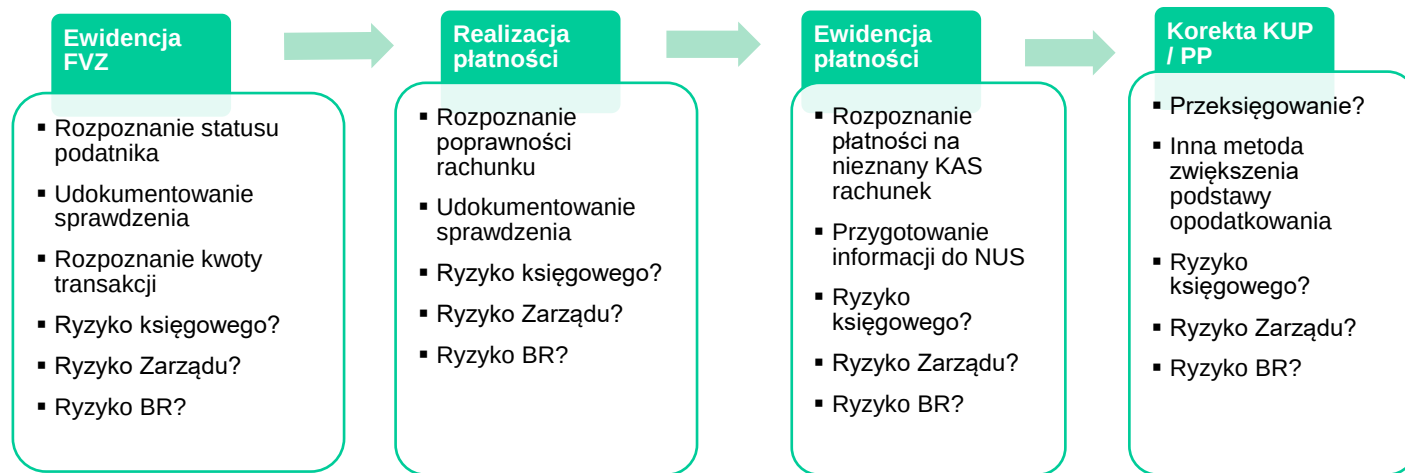


Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Jak „biała lista” wpłynie na ryzyko w biznesie?



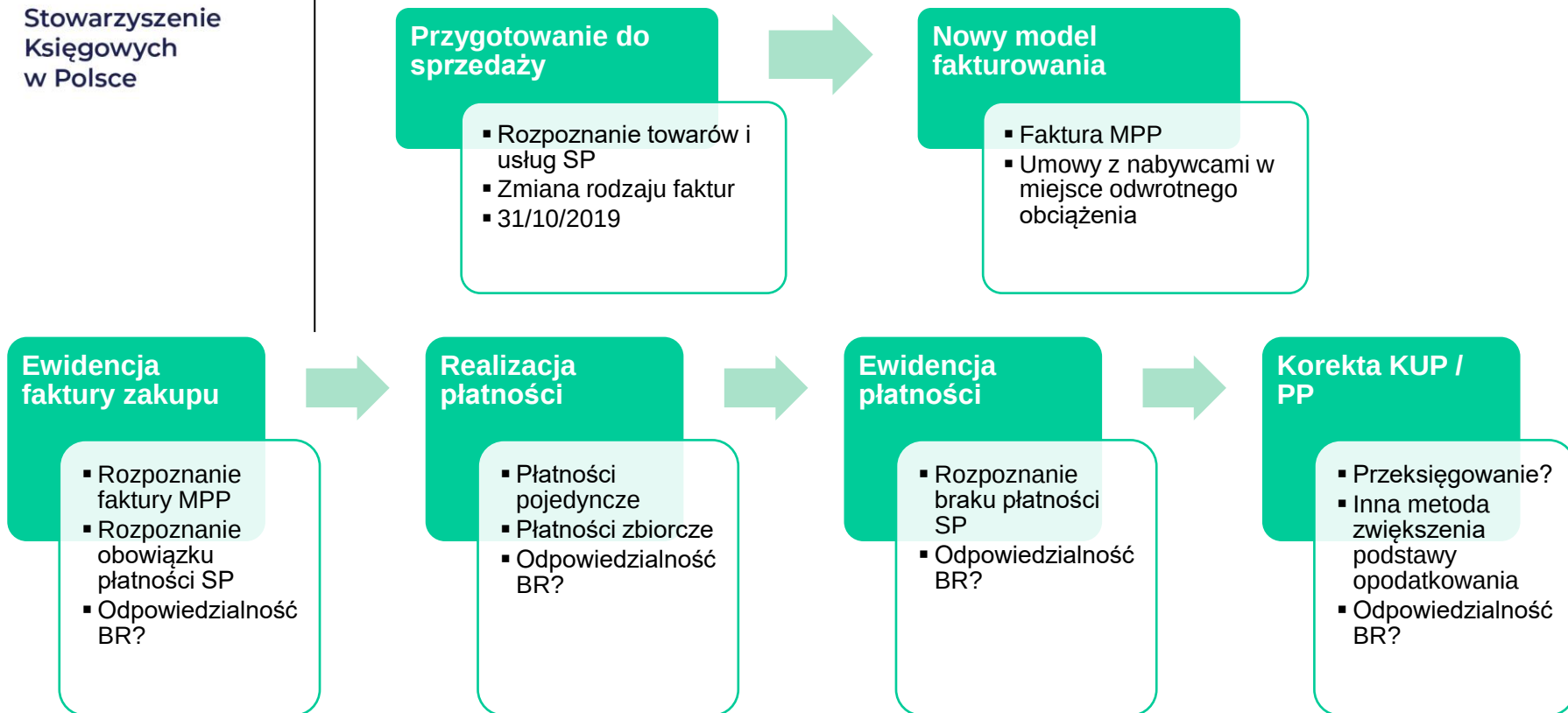
Weryfikacja kontrahentów to przejaw należytej staranności nabywców postrzeganej przez KAS jako przesłanka zachowania prawa do odliczenia VAT naliczonego.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Jak obowiązkowy split payment wpłynie na ryzyko w biznesie?

sage





Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl



I Ogólnopolska Konferencja

**PRZEDSIĘBIORCÓW
I KSIĘGOWYCH**

sage

Bogdan Zatorski
Business Consulting Expert, Sage
bogdan.zatorski@sage.com

Dziękuję!

