

**POLSKI ŁAD W PRAKTYCE - REWOLUCYJNE ZMIANY W 2022 R.  
NOWELIZACJE POLSKIEGO ŁADU W 2021 R. I W 2022 R.  
ROZPORZĄDZENIE MF Z 07.01.2022 R. - ROZWIĄZANIA  
**PROBLEMÓW PŁATNIKÓW. NOWELIZACJE PODATKÓW PIT, CIT,  
VAT W 2022 R. ROZWIĄZANIA ZAGADNIEŃ KONTROWERSYJNYCH.  
NAJNOWSZE ORZECZNICTWO SĄDOWE.****

Doradcy podatkowi uczestnicząc w tym szkoleniu mogą uzyskać 14 pkt.

Na poniższe szkolenia możecie Państwo otrzymać **dofinansowanie** w ramach Funduszy Europejskich (**Baza Usług Rozwojowych**) lub z **Krajowego Funduszu Szkoleniowego** (Urzędy Pracy).

Nasza firma po uzyskaniu Certyfikatu Jakości TGLS może świadczyć usługi szkoleniowe z możliwością dofinansowania w ramach Bazy Usług Rozwojowych (PARP).

**TERMIN: 04 - 07.04.2022r.**

Cena promocyjna (bez dofinansowania) - **1.780 zł netto (2.189,40 zł brutto)**

Lokalizacja: **HOTEL CAMPANILE \* \* \*** ul. Św. Tomasza 34, 31- 023 Kraków  
Hotel usytuowany jest na **Starym Mieście**.

**Cena szkolenia obejmuje:** zajęcia warsztatowe, obszerny materiał szkoleniowy w formie zbroszowanego wydawnictwa, zakwaterowanie w pokojach dwuosobowych z pełnym węzłem sanitarnym, TV SAT oraz całodzienne wyżywienie (śniadanie, obiad, kolacja), imprezę integracyjną, zwiedzanie miasta meleksami z przewodnikiem, przerwy kawowe i certyfikat ukończenia szkolenia. Dopłata do pokoju jednoosobowego wynosi 285 zł netto / 350,55 zł brutto za cały pobyt.

**Program rekreacyjny:**

- **Zwiedzanie z przewodnikiem Krakowa i jego zabytków.**
- **Impreza integracyjna.**

Szkolenie skierowane jest do pracowników działów księgowości oraz do kadry kierowniczej pionu finansowo - księgowego. Zaleca się, aby osoby korzystające z tego szkolenia miały kilkuletni staż pracy w księgowości bądź ukończyły szkołę wyższą lub licencjat o kierunku rachunkowo-księgowym.

**Piotr Kostrzewski** - prawnik, doradca podatkowy, prowadzi własną kancelarię doradztwa podatkowego, partner w kancelarii Kostrzewski KołECKI Doradca Podatkowy Radca Prawny Spółka Partnerska. Posiada 10 letnie doświadczenie pracy w urzędzie kontroli skarbowej, gdzie kontrolował największe podmioty gospodarcze, wykonywał kontrole specjalne realizowane na zlecenie Ministerstwa Finansów. Autor wielu pozycji książkowych m.in. „Kontrola podatkowa i skarbowa w

praktyce” oraz „Kontrola w Twojej firmie prawa i obowiązki” (Biblioteka Przedsiębiorcy 2009 Wszelchnica Podatkowa). Posiada wieloletnie doświadczenie dydaktyczne; realizuje działalność szkoleniową dla Krajowej Izby Doradztwa Podatkowego oraz podmiotów prywatnych.

W przypadku zainteresowania prosimy o pobranie karty zgłoszeniowej i harmonogramu szkolenia z naszej strony internetowej ( [www.masterbiznes.pl](http://www.masterbiznes.pl) ). Na szkolenie można się także zapisać on-line wypełniając formularz zgłoszeniowy bezpośrednio z naszej strony internetowej.

*Ilość miejsc ograniczona - decyduje data zgłoszenia*

## **PROGRAM SZKOLENIA**

### **I. NOWELIZACJA POLSKI ŁAD W PRAKTYCE W 2022 R.**

#### 1. Istotne problemy płatników i pracowników.

##### a) Zmiany dla pracowników.

- Przychody ze stosunku pracy w 2022 r.
- Wskaźniki, stawki – rok 2022 r.
- Nowa skala podatkowa, podwyższenie kwoty wolnej od podatku.
- Brak odliczenia składki zdrowotnej pracowników.
- Oświadczenia pit-2 (zaliczka miesięczna).
- Ryczałt (samochody używane przez pracowników).
- Konsekwencje nielegalnego zatrudniania pracowników.

##### b) Ulga dla klasy średniej.

- Rodzaje przychodów objętych ulgą.
- Przychody roczne oraz przychody miesięczne – warunki podstawowe.
- Kilka wypłat w danym miesiącu.
- Wniosek pracownika o niestosowanie ulgi.
- Ulga w przypadku rozliczeń małżonków – wątpliwości prawne.
- Ulga stosowana przez przedsiębiorców (poprawka do polskiego ładu).
- Zapowiadane zmiany ustawy.

##### c) Rozporządzenie Ministra Finansów z 7.01.2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania zaliczek. (brak zakończenia procesu legislacyjnego obejmującego nowelizację ustawy o PIT)

- Zasady poboru zaliczek i przekroczenie progu podatkowego.
- Analiza przepisów rozporządzenia – wątpliwości prawne.
- Obniżenie składki zdrowotnej do wysokości zaliczki.
- Kalkulacje wynagrodzeń.

##### d) Nowe ulgi dla pracowników w 2022 r.

- Ulga na powrót (relokacyjna – art. 21 ust. 1 pkt 152 pit).
- Ulga dla rodzin wielodzietnych (4+) – art. 21 ust. 1 pkt 153 pit).
- Ulga dla pracujących seniorów (art. 21 ust. 1 pkt 154 pit).
- Odliczenie od podatku – składki członków związków zawodowych.
- Zwolnienia dotyczące instrumentów rynku pracy.

e) Nowelizacje rozliczeń rocznych.

- Rozliczenia z małżonkiem.
- Likwidacja preferencyjnego opodatkowania osób samotnie wychowujących dziecko.
- Nowelizacje ulg podatkowych: ulga rehabilitacyjna, ulga mieszkaniowa i ulga na dzieci.
- Poszerzenie rezydencji podatkowej (ryczał od przychodów osób zagranicznych).
- Zeznania roczne oraz właściwość organów podatkowych.

2. Składka zdrowotna w 2022 r. – podsumowanie zmian.

- Wysokość stawek składki uzależniona od sposobu opodatkowania.
- Roczna podstaw wymiaru składki.
- Prowadzenie kilku rodzajów działalności gospodarczych.
- Kilka tytułów do objęcia składką.
- Obniżenie składki do poziomu podatku (poprawka do polskiego ładu).
- Terminy ustawowe rozliczeń.
- Nowy tytuł ubezpieczeń – osoby powołane.
- Wniosek o zwrot składki.
- Nowe obowiązki płatników (przesyłanie deklaracji wraz z raportami imiennymi).

3. Ulgi i preferencje dla przedsiębiorców.

a) ulgi na działalność innowacyjną.

- Rozszerzenie stosowania ulgi B+R i IP BOX.
  - Zakres regulacji prawnych.
  - Koszty kwalifikowane.
  - Zakres rozszerzenia.
  - Wsparcie innowacyjnych pracowników.
- Ulga na prototyp (produkcja próbna oraz wprowadzenie produktu na rynek)
- Zakres regulacji.
- Definicja kosztów produkcji próbnej.
- Definicja kosztów wprowadzenia produktu na rynek.

b) ulgi na ekspansję biznesu.

- Ulga na ekspansję (pro wzrostowa).
  - Zakres regulacji.
  - Warunki dla ulgi.
  - Definicja kosztów ponoszonych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów.
- Ulga na robotyzację.
  - Zakres regulacji.
  - Definicja kosztów robotyzacji.
  - Definicja robota przemysłowego.
- Ulga na debiut giełdowy (ulga IPO).
  - Zakres regulacji.
  - Wydatki podlegające odliczeniu.
- Ulgi przy inwestycjach w alternatywne spółki inwestycyjne.
  - Wydatki na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) podlegające odliczeniu.
  - Warunki szczegółowe.

- Ulga konsolidacyjna.
  - Zakres regulacji.
  - Wydatki ponoszone w ramach ulgi.
  - Warunki dla spółki nabywającej oraz nabywanej.

c) ulga na społeczną działalność biznesu i wsparcie kultury.

- Ulga na działalność sportową, kulturalną oraz szkolnictwo.
  - Koszty finansowania sportu.
  - Koszty finansowania kultury.
  - Koszty finansowania szkolnictwa.
- Ulga na ochronę i konserwację zabytków.

d) Ulgi pozostałe. Ulgi przy obrocie bezgotówkowym (na terminal płatniczy).

- Obowiązek stosowania instrumentów płatniczych.
- Kasa fiskalna a terminal płatniczy.
- Zakres zastosowania ulgi.

4. Rozszerzenie „estońskiego CIT”.

- Regulacja prawna.
- Rozszerzenie zakresu zastosowania.
- Złagodzenie warunków ustawowych.
- Redukcja stawek.
- Opodatkowanie zysków.

5. Reżim holdingowy – możliwość zwolnienia z CIT.

- Filary nowego systemu.
- Definicja spółki holdingowej.
- Zwolnienie przychodów z dywidend.
- Zwolnienie dla zysków kapitałowych.

6. Uszczelnienie systemu podatkowego.

a) zmiany przepisów w zakresie cen transferowych.

- Doprecyzowania regulacji prawnej.
- Korekta cen transferowych.
- Zmiany w zakresie mechanizmu safe harbour
- Nowy termin i nowa forma dokumentacji.
- Pojęcie wartości transakcji kontrolowanej.
- Nowe wyłączenia w zakresie dokumentacji.
- Zwolnienie dla czystego refakturowania.
- Ułatwienia dla lokalnej dokumentacji.
- Termin przedłożenia dokumentacji na żądanie organu.
- Zmiany w zakresie oświadczeń w zakresie dokumentacji.
- Zmiany w zakresie podpisywania informacji o cenach transferowych.
- Doprecyzowanie obowiązków informacyjnych w pgk.
- Odpowiedzialność na gruncie k.k.s.

b) Zmiany przepisów dotyczących zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC).

- Zakres regulacji prawnej.
- Doprecyzowanie definicji ZJK.

c) Minimalny podatek dochodowy.

- Zakres regulacji prawnej.
- Kategorie podmiotów wyłączonych spod regulacji.
- Koszty finansowania dłużnego.
- Koszty nabycia określonych usług lub praw niematerialnych.
- Podstawa opodatkowania oraz stawka podatkowa.

d) opodatkowanie nowej koncepcji tzw. przerzucania dochodów (nowy art. 24aa CIT).

- Zakres regulacji prawnej.
- koszty uznawane za przerzucane dochody.
- pojęcia rzeczywistej oraz istotnej działalności gospodarczej.
- podstawa opodatkowania oraz stawka podatkowa.

e) regulacje zapobiegające wypłacie „sztucznej dywidendy”.

- Formy ukrytej dywidendy.
- Definicja ukrytej dywidendy.
- Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów.
- Możliwość niestosowania przepisów.
- Wejście w życie regulacji prawnej.

f) zmiany w zakresie tzw. cienkiej kapitalizacji i kosztów finansowania dłużnego.

- Zakres regulacji.
- Definicja kosztów finansowania dłużnego.
- Uchylenie art. 15e CIT.

7. Zmiany pozostałe.

- Przesyłanie plików JPK w podatkach PIT oraz CIT.
- Ograniczenia dla obrotu gotówkowego (nowy limit w transakcjach z przedsiębiorcami oraz limit dla transakcji z konsumentami).
- Sprzedaż składnika majątku wykupionego po leasingu.
- Zmiany w zwolnieniach w SSE i PSI.
- Zmiany w zakresie amortyzacji (spółki nieruchomościowe, budynki i lokal mieszkalne).
- Modernizacja przepisów dotyczących procedury poboru podatku u źródła.
- Nowelizacja ryczału oraz karty podatkowej (zmiana definicji wolnych zawodów, zmiana niektórych. Stawek, zmiany pozostałe, likwidacja karty od 1.01.2022 r.)

8. Ostateczne terminy wejścia w życie regulacji prawnych – poprawki do Polskiego Ładu.

## II. PODATEK VAT W 2022 R.

### 1. Polski Ład w podatku VAT.

a) Nowa kategoria podatnika – grupy VAT.

- Transakcje i czynności podejmowane wewnątrz grupy.
- Odliczanie podatku VAT.
- Dokumentacja.
- Zwrot podatku VAT.
- Zasady odpowiedzialności członków grupy.

b) Możliwość opodatkowania podatkiem VAT niektórych usług finansowych.

- c) Szybki zwrot VAT dla podatników stosujących rozliczenia bezgotówkowe.
  - d) Czasowe ograniczenia przy braku przyjmowania płatności gotówkowych.
  - e) Zmiany w kodach CN oraz zmiany w WIS.
  - f) Szczególny moment obowiązku podatkowego dla czynności dokonywanych z mocy prawa.
2. Nowelizacja VAT (ustawa z 9.12.2021 r.) – nowy termin płatności podatku dla WNT towarów wrażliwych.
3. Faktury ustrukturyzowane – nowy rodzaj e-faktur od 1.01.2022 r.
- Krajowy Systemy e-Faktur (KSeF).
  - Faktura ustrukturyzowana.
  - Uzyskanie akceptacji odbiorcy.
  - Ustawienie i otrzymanie faktury ustrukturyzowanej.
  - Korzystanie z systemu e-faktur.
  - Oprogramowanie interfejsowe.
  - Zwolnienie w zakresie JPK\_VAT dla fv ustrukturyzowanych.
  - Przyspieszony zwrot VAT.
  - Korekty faktur ustrukturyzowanych.
  - Wyłączenie duplikatów i not korygujących.
4. Nowelizacja pakietu SLIM VAT 2 od 1.01.2022 r. oraz korekty faktur VAT.
- a) Nowelizacja pakietu SLIM VAT 2.
- Zmiany upraszczające.
  - Rezygnacja z obowiązkowych oznaczeń „faktura korygująca” oraz „duplikat”, możliwość zbiorczych korekt VAT.
  - Doprecyzowanie – korekta zmniejszająca podatek naliczony.
  - Korekta z chwilą otrzymania faktury przy użyciu systemu ksef.
- b) Korekty faktur VAT – analiza objaśnień MF.
- Korekty faktur in minus.
  - Korekty faktur in plus.

### **III. NOWELIZACJA ORDYNACJI PODATKOWEJ, USTAWY O KAS, ZMIANY W KKS ORAZ ZMIANY POZOSTAŁE.**

- porozumienie inwestycyjne.
- informacje podatkowe.
- obejście prawa podatkowego.
- uprawnienia organów w przypadku znikającego podatnika.
- nabycie sprawdzające.
- tymczasowe zajęcie ruchomości.
- zmiany w KKS.

### **IV. ROZWIĄZANIA PROBLEMÓW, NAJNOWSZE ORZECZNICTWO SĄDOWE.**