

OBSZERNA NOWELIZACJA USTAWY „POLSKI ŁĄD” OD 1.07.2022 R. ISTOTNE ZMIANY DLA PŁATNIKÓW, PRZEDSIĘBIORCÓW I PODATNIKÓW. KOREKTY ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH W OBSZARZE PIT. ISTOTNE NOWELIZACJE PODATKÓW VAT ORAZ CIT W 2022 R. NOWELIZACJE PROCEDUR PODATKOWYCH W 2022 R. ROZWIĄZANIA ZAGADNIĘŃ 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: 30.05 - 02.06.2022r.

Cena promocyjna (bez dofinansowania) - **1.680 zł netto (2.066,40 brutto)**

Lokalizacja: **Zakopane** Centrum Konferencyjno-Rekreacyjne "GEOVITA", ul. Wierchowa 4 (ośrodek usytuowany jest w centrum miasta)

Cena szkolenia obejmuje: zajęcia warsztatowe, obszerne materiały szkoleniowe 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.

Po zajęciach w dniu 31.05.2022r. o godz. 18.30 zapraszamy uczestników szkolenia na kolację regionalną i zabawę z "Bajazem" przy grzańcu i rytmach kapeli góralskiej.

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 skarbową w

praktyce” oraz „Kontrola w Twojej firmie prawa i obowiązki” (Biblioteka Przedsiębiorcy 2009 Wszechnica 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). 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. PODATEK VAT W 2022 R.

1. Polski Ład w podatku VAT – nowelizacja od 1.01.2022 r.

a) Nowa kategoria podatników – grupy VAT.

- Umowa i rejestracja.
- Transakcje oraz czynności podejmowane wewnątrz grupy.
- Prawo do odliczenia podatku VAT.
- Dokumentacja grupy.
- Prawo do zwrotu podatku VAT.
- Odpowiedzialność członków grupy VAT.

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. E-faktury w podatku VAT – fakultatywnie od 1.01.2022 r., obligatoryjnie od 2023 r.

a) Regulacja prawna.

- Zgoda Komisji Europejskiej na obowiązkowe faktury elektroniczne.
- Krajowy Systemy e-Faktur – nowy system teleinformatyczny.
- Pojęcie faktury ustrukturyzowanej.
- Uzyskanie akceptacji odbiorcy.
- Wystawienie 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.

b) Kwestie techniczne oraz praktyczne.

3. Nowelizacja VAT (ustawa z 9.12.2021 r.) – nowy termin płatności podatku dla WNT towarów wrażliwych.

4. Nowelizacja VAT – pakiet SLIM VAT 2 od 1.01.2022 r. Oraz korekty faktur VAT.

a) pakiet 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.
5. Zmiany w podatku VAT planowane w 2022 r.
- a) szczególne rozwiązania oraz preferencje w podatku VAT – unijna wspólna polityka bezpieczeństwa i obrony.
- b) pakiet SLIM VAT 3.
- Rozszerzenie katalogu należności, które mogą być regulowane z rachunku VAT.
 - Podniesienie progu dla małego podatnika VAT.
 - Możliwość rezygnacji z faktury zaliczkowej, jeżeli wpłata zaliczki a dostawa towarów/świadczenie usług ma miejsce w tym samym okresie rozliczeniowym.
 - Obniżenie sankcji w podatku VAT, gdy podatnik złożył korektę po zakończeniu kontroli (z 20% na 10%) - oraz przed kontrolą celno-skarbową (z 15% na 5%) oraz odstąpienia od wymierzenia sankcji VAT przez organy podatkowe.
 - Podniesienie progu przy sprzedaży mieszanej (do 10.000 zł) pozwalającego na wykorzystanie pełnego prawa do odliczenia podatku VAT.
 - Możliwość rezygnacji z korekty rocznej, jeśli różnica między proporcją wstępną a proporcją ostateczną nie przekracza 2%.
 - Szerszy zakres zwolnienia z VAT (usługi zarządzania specjalnymi funduszami inwestycyjnymi).
 - Zmniejszenie formalności dla transakcji w obrocie międzynarodowym (WDT i WNT).
 - Uregulowanie właściwych kursów walut stosowanych do przeliczenia podstawy opodatkowania przy fakturach korygujących.
 - Ułatwienia w pakiecie e-commerce.
 - Dodanie nowej możliwości uwolnienia się od odpowiedzialności osoby trzeciej w przypadku zmiany faktora przy zapłacie w split payment.
 - WIS, WIA i WIT w drugiej instancji wyda oraz rozpatrzy ten sam organ – Dyrektor KIS.
 - Brak konieczności drukowania raportów fiskalnych i dokumentów нефiskalnych z kas rejestrujących on line.
 - Wprowadzenie możliwości przelewów VAT pomiędzy rachunkami VAT członków grupy VAT.
6. Najnowsze orzecznictwo TS UE oraz NSA.
- Wyrok TS UE z 7.04.2022 r. W sprawie C-333/20 (Berlin Chemie A. Menarini SRL) – stałe miejsce prowadzenia działalności.
 - Wyrok w składzie 7 sędziów NSA z 28.03.2022 r., I FSK 206/18 – aktualna wykładnia pojęcia „paliwa silnikowe”.
 - Wyrok TS UE z 24.03.2022 r. W sprawie C-697/20 (W.G.) – właściciele gospodarstwa rolnego jako podatnicy podatku VAT.
 - Wyrok TS UE z 24.02.2022 r. W sprawie C-605/20 (Suzlon Wind Energy Portugal) – odpłatne świadczenie usług (dodatkowe usługi przy naprawie towaru).
 - Wyroku TS UE z 9.09.2021 r. W sprawie C-855/19 (G Sp. Z o.o.) – pakiet paliwowy niezgodny z prawem UE.
 - Wyrok TS UE z 22.04.2021 r. W sprawie C-703/19 (J.K.) – sprzedaż posiłków na wynos to dostawa towarów.
 - Wyrok TS UE z 15.04. 2021 r., w sprawie C-935/19 (Grupa Warzywna sp. Z o.o.) – 20% sankcja w podatku VAT.

- Wyrok TS UE z 18.03.2021 r. W sprawie C-895/19 (A) – rozliczenie transakcji w procedurze WNT oraz odwrotnego obciążenia (tzw. Szyk rozbieżny).
- Wyrok TS UE z 18.03.2021 r. W sprawie C-48/20 (UAB „P”) – korekta faktur dokonywana przez wystawcę będącego w dobrej wierze, mająca miejsce po wszczęciu kontroli podatkowej – brak zapłaty nienależnego podatku VAT wykazanego na fakturze.
- Wyrok TSUE z 25.02.2021 r., C-604/19 (Gmina Wrocław) – opodatkowanie podatkiem VAT przekształcenia użytkownika wieczystego w prawo własności.

7. Rozwiązania bieżących problemów.

II. WIELKA NOWELIZACJA USTAWY „POLSKI ŁĄD” – ZMIANY W PODATKU PIT PLANOWANE OD 1.07.2022 R.

1. Zmiany ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

- Obniżenie niższej stawki podatkowej.
- Możliwość wyboru formy opodatkowania dla przedsiębiorców.
- Zmiana zasad stosowania kwoty wolnej od podatku.
- Możliwość odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne.
- Likwidacja ulgi dla klasy średniej.
- Uszczelnienie ulgi na zabytki.
- Zwolnienie płatnika z obowiązku poboru zaliczki na PIT.
- Przywrócenie preferencji dla osób samotnie wychowujących dzieci.
- Zmiany w zakresie opodatkowania dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci.
- Zmiana zasad w zakresie doliczania dochodów niepełnoletnich dzieci.
- Zmiany w zakresie zwolnień przedmiotowych.
- Zmiana w zakresie składki na rzecz związków zawodowych.
- Zmiana w zakresie składek finansowanych przez płatnika w kosztach podatkowych.
- Możliwość rezygnacji z miesięcznych podwyższonych kosztów podatkowych.
- Nowelizacja oświadczeń składanych przez pracowników płatnikom.
- Dostosowanie zryczałtowanej stawki podatkowej
- Uchylenie martwych przepisów.
- Przekazywanie kwot 1% podatku należnego organizacjom pożytku publicznego.
- Uchylenie mechanizmu przedłużenia poboru i wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w trakcie 2022 r.

2. Zmiany w ustawie z dnia 29 października 2021 r. (Polski Łąd).

- Obowiązek przesyłania ewidencji w formie elektronicznej.
- Likwidacja abolicji podatkowej.

3. Wybrane zmiany – ustawy: o systemie ubezpieczeń społecznych o świadczeniach zdrowotnych.

- Komplementariusz spółki komandytowo – akcyjnej.
- Doprecyzowanie zakresu przekazywanych danych.
- Osoby powołane do pełnienia funkcji.
- Zmiana w zakresie terminu składania korekty dokumentów rozliczeniowych.
- Dodanie przepisów dotyczących doręczeń elektronicznych.
- Doprecyzowanie mechanizmu obniżania składki zdrowotnej do 0 zł.

4. Zmiany w ustawie Ordynacja podatkowa.

5. Zmiana ustawy o ryczałcie ewidencjonowanym.

- Składki na ubezpieczenie zdrowotne.
- Zmiana terminu składania PIT-28 i PIT-28S.

6. Zmiany w przepisach ustawy o działalności pożytku publicznego.

7. Ostateczne terminy wejścia w życie.

- Poprawki do ustawy Polski Łąd.

- Przepisy nowelizacji wprowadzane od 1.07.2022 r.

III. NOWELIZACJA „POLSKI ŁĄD”.

1. Zmiany obowiązujące od 1.01.2022 r.

- Podwyższenie kwoty wolnej od podatku oraz drugiego progu podatkowego.
- Brak odliczenia składki zdrowotnej pracowników
- Konsekwencje nielegalnego zatrudniania pracowników.
- Ryczałt z tytułu używania samochodów przez pracowników.
- Zryczałtowany sposób opodatkowania odpraw i odszkodowań.
- Nowe koszty dla osób pełniących funkcje społeczne.

2. Ulga dla klasy średniej oraz jej ostateczne uchylene.

3. Zaliczki na podatek w 2022 r. – nowelizacja ustawy PIT z 24.02.2022 r.

- Rozporządzenie MF z 7.02.2022 r.
- Nowelizacja PIT z 24.02.2022 r.:

4. 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.

5. 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 - ulga przy obrocie bezgotówkowym (na terminal płatniczy).
 - Obowiązek stosowania instrumentów płatniczych.
 - Kasa fiskalna a terminal płatniczy.
 - Zakres zastosowania ulgi.
- 6. Rozszerzenie „estońskiego CIT”.
 - Regulacja prawna.
 - Rozszerzenie zakresu zastosowania.
 - Złagodzenie warunków ustawowych.
 - Redukcja stawek.
 - Opodatkowanie zysków.
- 7. Reżim holdingowy – możliwość zwolnienia z cit.
 - Filary nowego systemu.
 - Definicja spółki holdingowej.
 - Zwolnienie przychodów z dywidend.
 - Zwolnienie dla zysków kapitałowych.
- 8. 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.

9. Zmiany pozostałe.

- a) Ograniczenia dla obrotu gotówkowego.
- b) Sprzedaż składnika majątku wykupionego po leasingu.
- c) Zmiany w zwolnieniach w sse i psi.
- d) Zmiany w zakresie amortyzacji (spółki nieruchomościowe, budynki i lokal mieszkalne).
- e) Modernizacja przepisów dotyczących procedury poboru podatku u źródła.
- f) Nowelizacja ryczałtu oraz karty podatkowej (zmiana definicji wolnych zawodów, zmiana niektórych stawek, zmiany pozostałe, likwidacja karty od 1.01.2022 r.).

IV. NOWELIZACJA PROCEDUR PODATKOWYCH – ZMIANY W ORDYNACJI PODATKOWEJ, W USTAWIE O KAS, W KKS ORAZ ZMIANY POZOSTAŁE.

1. Porozumienie inwestycyjne.
2. Informacje podatkowe.
3. Obejście prawa podatkowego.
4. Uprawnienia organów w przypadku znikającego podatnika.
5. Nabycie sprawdzające.
6. Tymczasowe zajęcie ruchomości.
7. Zmiany w kks (zmiany wprowadzone w ustawie polski ład oraz zmiany planowane na 2022 r.).

V. ROZWIĄZANIA PROBLEMÓW, NAJNOWSZE ORZECZNICTWO SĄDOWE.