

**AKADEMIA PODATNIKA - PODSUMOWANIE WSZYSTKICH
NAJNOWSZYCH ZMIAN W PODATKACH VAT, CIT I PIT W ROKU 2023
(ZMIANY BIEŻĄCE I PRZYSZŁE).**

**M. IN. PAKIET SLIM VAT 3 (OD 01.07.2023 R.), GRUPY VAT, E-FAKTURY
VAT, KSEF. ZMIANY PROCEDUR PODATKOWYCH. NOWELIZACJA
ORDYNACJI PODATKOWEJ W 2023 R. ROZWIĄZANIA ZAGADNIENÍ
KONTROWERSYJNYCH. NAJNOWSZE ORZECZNICTWO SĄDOWE.
(3 DNI SZKOLENIOWE).**

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).

TERMIN: 27 - 30.06.2023 r. (przyjazd w dniu 27.06.2023r. – dzień bez szkolenia)

Cena promocyjna (bez dofinansowania) - **1.990 zł netto (2.447,70 zł brutto)**

Lokalizacja: **KOŁOBRZEG, Centrum Zdrowia i Relaksu "VERANO", ul. Sikorskiego 8**
(Ośrodek znajduje się w centrum miasta, odległość od morza - 150 m)

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

Program rekreacyjny po szkoleniu:

- ◆ Wycieczka kolejką turystyczną z przewodnikiem po Kołobrzegu.
- ◆ Impreza integracyjną - „Piracka Przygoda” w Fortcie Solnym w Kołobrzegu.
- ◆ Powrót do hotelu kolejką turystyczną.

Zbiórka przed ośrodkiem o godz. 17.00. Wyruszamy o godz. 17.05.

Trener

Piotr Kostrzewski - prawnik, doradca podatkowy, prowadzi własną kancelarię doradztwa podatkowego, partner w kancelarii Kostrzewski Kołeczki 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

Wszechnica Podatkowa). Posiada wieloletnie doświadczenie dydaktyczne; realizuje działalność szkoleniową dla Krajowej Izby Doradztwa Podatkowego oraz podmiotów prywatnych.

Grupa docelowa

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.

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. ZMIANY W PODATKU VAT W ROKU 2023.

1. Pakiet SLIM VAT 3 – zmiany od 01.07.2023 r.

- Obniżenie wymiaru oraz katalog dyrektyw wymiaru sankcji w podatku VAT.
- Podniesienie progu małego podatnika VAT.
- Właściwe kursy walut – przeliczenia podstawy opodatkowania przy korektach in plus oraz in minus.
- Zmniejszenie formalności dla transakcji w obrocie międzynarodowym WDT.
- Zniesienie obowiązku posiadania faktury dla możliwości odliczenia przy WNT.
- 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%.
- Uwolnienie się od odpowiedzialności osoby trzeciej (przy zmianie faktora).
- Rozszerzenie korzyści z zastosowania MPP (zapłata przez faktora w faktoringu odwróconym).
- Brak konieczności drukowania raportów fisk. I dokumentów z kas rejestrujących on line.
- Rozszerzenie płatności z rachunku VAT (przelewy w ramach grup VAT).
- Zwrot kwoty wydanej na zakup kasy rejestrującej bez wydawania decyzji.
- Liberalizacja warunków szybszego zwrotu VAT dla tzw. podatników bezgotówkowych.
- Likwidacja wymogu uzgadniania prognozy proporcji lub prognozy przewspółczynnika.
- Ułatwienia w pakiecie e-commerce (korekty w transakcji rozliczanych w OSS oraz IOSS).
- Zmiany z tytułu importu towarów dla pałcówek dyplomatycznych.
- Zmiany w systemie TAXFREE.
- Zmiany w zakresie WIS, WIA i WIT.
- Rozszerzenie płatności z rachunku VAT.

2. Zmiany w podatku VAT - rok 2023.

a) Grupy VAT.

- Nowa kategoria podatnika VAT.
- Transakcje wewnątrz grupy.

- Odliczenie podatku naliczonego w GV.
 - Dokumentacja GV i zasady ewidencji do 30.06.2023 r. oraz od 1.07.2023 r.
 - Faktury VAT i JPK_VAT
 - Prawo do zwrotu podatku VAT
 - Odpowiedzialność członków za zobowiązania GV.
- b) Zmiany wynikające z „Polskiego Ładu”.
- Możliwość opodatkowania niektórych usług finansowych.
 - Rozliczenia bezgotówkowe: preferencje przy stosowaniu oraz czasowe ograniczenia.
 - Szczególny moment powstania obowiązku podatkowego (dla czynności z mocy prawa).
3. Planowane zmiany w zakresie faktur VAT – od 1.09.2023 r.
- Zmiany w zakresie faktur zaliczkowych.
 - Zmiany w treści faktur korygujących.
4. KSeF w 2023 r. oraz w 2024 r. oraz nowe regulacje w zakresie e-faktur VAT
- a) Regulacja prawna faktur ustrukturyzowanych.
- Krajowy Systemy e-Faktur VAT.
 - Nowy zakres regulacji prawnej obowiązkowych faktur ustrukturyzowanych.
 - Nowe pojęcie faktury ustrukturyzowanej.
 - Dostęp oraz udostępnienie faktur ustrukturyzowanych.
 - Faktury w postaci papierowej.
 - Faktury dotyczące sprzedaży zaewidencjonowanej w kasie rejestrującej.
 - Data otrzymania faktury ustrukturyzowanej.
 - Awaria KSeF.
 - Kary pieniężne za naruszenie obowiązków.
 - Faktury VAT RR oraz ich korekty w KSeF.
 - Przepisy epizodyczne.
 - Zmiany pozostałe.
 - Omówienie schemy FA (1).
 - Projekt rozporządzenia określającego wyłączenia spod systemu KSeF.
- b) przygotowanie do wdrożenia systemu e-faktur obowiązkowego od 2024 r.
5. Czasowy mechanizm odwrotnego obciążenia na lokalnym rynku energii elektrycznej, gazu oraz praw do emisji CO₂ – od 1.04.2023 r.
6. Zmiany w zakresie faktur VAT oraz dokumentowania transakcji w 2022 r.
- Zmiany w oznaczeniach i treści faktur korygujących oraz w zakresie duplikatów faktur VAT.
 - Uproszczenie treści faktury zaliczkowej.
 - Wydłużenie terminy na wystawienie FV (do 60 dni).
 - Zmiany w treści faktur korygujących.
7. Zapowiedzi zmian – VAT in the digital age - rewolucyjny projekt elektronicznych rozliczeń VAT.
8. Najnowsze orzecznictwo TS UE oraz NSA.
- Wyrok TS UE z 29.09.2022 r. w sprawie C-235/21 (Raiffeisen Leasing).
 - Wyrok TS UE z 7.07.2022 r. w sprawie C-696/20 (B).
 - Wyrok TS UE z 7.07.2022 r. w sprawie C-194/21 (X).

- Wyrok TS UE z 7.04.2022 r. w sprawie C-333/20 (Berlin Chemie A. Menarini SRL).
- Wyrok TS UE z 24.03.2022 r. w sprawie C-697/20 (W.G.).
- Wyrok TS UE z 24.02.2022 r. w sprawie C-605/20 (Suzlon Wind Energy Portugal).
- Obowiązek sprawdzenia kontrahenta – wyrok NSA z 30.08.2022 r., I FSK 2144/18.
- Niezależność kwestionowania fikcyjnej faktury – wyrok NSA z 21.06.2022 r., I FSK 807/18.
- Dobra wiara podatnika – wyrok NSA z 27.05.2022 r., I FSK 783/18.
- Paliwa silnikowe – wyrok w składzie 7 sędziów NSA z 28.03.2022 r., I FSK 206/18.
- Zasada neutralności podatkowej – wyrok NSA z 8.03.2022 r., I FSK 1760/18.
- Odliczenie VAT na podstawie kopii faktury – wyrok NSA z 17.02.2022 r., I FSK 564/18.

9. Rozwiązania bieżących problemów.

II. NOWELIZACJE „POLSKIEGO ŁADU” – KOREKTY ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH.

1. Nowelizacja podatku CIT od 1.01.2023 r.

- Uchylenie przepisów o ukrytej dywidendzie.
- Zmiany w zakresie tzw. Estońskiego cit.
- Modyfikacja oraz odroczenia przepisów o minimalnym podatku dochodowym.
- Zmiany terminu aktualizacji indywidualnych danych podatnika.
- Zmiany przepisów dotyczących zagranicznych jednostek kontrolowanych (cfc).
- Zmiany w rozliczaniu kosztów finansowania dłużnego w kosztach podatkowych.
- Uproszczenie przepisów o tzw. Uldze na złe długi.
- Doprecyzowanie regulacji w zakresie strat w spółkach tworzących podatkowe grupy kapitałowe.
- Modyfikacje ulg podatkowych (na zatrudnianie innowacyjnych pracowników oraz na dokonanie pierwszej oferty publicznej).
- Zmiana przepisu dotyczącego terminu opłacenia składek z tytułu przychodów ze stosunku pracy i zrównanych, w części finansowanej przez płatnika.
- Zmiany w zakresie podatku u źródła.
- Zmiana procedury zwrotu podatku od przychodów z budynków (pit oraz cit).
- Zmiany w zakresie polskiej spółki holdingowej.
- Doprecyzowanie przepisów dotyczących obowiązku przesyłania ksiąg i ewidencji za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 9 ust. 1c cit).
- Zmiany w obowiązku dokumentacyjnym w zakresie tzw. Pośrednich transakcji rajowych (art. 11o cit i art. 23za pit).

2. Analiza wybranych regulacji prawnych.

a) Rozszerzenie „estońskiego CIT”

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

b) Minimalny podatek dochodowy.

c) Przerzucanie dochodów (art. 24aa CIT)

3. Nowelizacja podatku PIT oraz rozwiązania aktualnych problemów.

a) Nowelizacja podatku PIT od 1.07.2023 r. oraz od 1.01.2024 r.

b) Rozwiązania aktualnych problemów.

- Nowe ulgi dla pracowników art. 21 ust. 1 pkt 152-154 pit:
 - Na powrót (relokacyjna).
 - Dla rodzin wielodzietnych (4+).
 - Dla pracujących seniorów.
- Nowelizacja oświadczeń i wniosków składanych przez pracowników do płatników.
- Zmiana zasad stosowania kwoty wolnej od podatku.
- Nowy wzór pit-2 za 2023 r.
- Zwolnienie płatnika z obowiązku poboru zaliczki.
- Nowe brzmienie art. 32 pit i podwójna kwota zmniejszająca podatek dla osób samotnie wychowujących dzieci.

4. Najnowsze orzecznictwo sądowe w zakresie podatków dochodowych.

III. NOWELIZACJE PROCEDUR PODATKOWYCH W 2023 R. ORAZ PRAKTYKA ORGANÓW PODATKOWYCH

1. Obszerne nowelizacja Ordynacji podatkowej planowana w 2023 r.
2. Fundacje rodzinne – ustawa z 26 stycznia 2023 r. – korzystne rozwiązania podatkowe.
3. Szerokie uprawnienia KAS (informacje o ryzyku, definicja znikającego podatnika, nabycie sprawdzające, tymczasowe zajęcie ruchomości)
4. Klauzula unikania opodatkowania – praktyka organów podatkowych
5. Staranność gospodarcza oraz świadomość uczestnictwa w oszustwach podatkowych –weryfikacja działań podatników przez organy podatkowe

IV. ROZWIĄZANIA ZAGADNIEŃ KONTROWERSYJNYCH.