

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: 28.06 - 01.07.2022r.

Cena promocyjna (bez dofinansowania) - **1.770 zł netto (2.177,10 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, 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.

Program rekreacyjny:

- Po zajęciach w dniu 29.06.2022 r. zapraszamy Państwa na wycieczkę kolejką turystyczną z przewodnikiem po Kołobrzegu.
- Po wycieczce zapraszamy na imprezę integracyjną.

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 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 Ład.
 - 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 ryczału 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.