

# KOMPENDIUM PODATKOWE NAD MORZEM

PRAKTYKA PODATKU VAT W 2024 R.- OSTATNIE NOWELIZACJE,  
SLIM VAT 3, FAKTURY VAT W 2024 R.

NAJNOWSZE ORZECZENIA TS UE ORAZ WYROKI NSA.

NOWELIZACJE I PRAKTYKA PODATKÓW CIT ORAZ PIT W 2024 R.

FUNDACJA RODZINNA W ASPEKCIE PODATKOWYM I PRAWNYM.

ZMIANY PROCEDUR PODATKOWYCH W 2024 R.

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:** 25 - 28.06.2024 r. (przyjazd w dniu 25.06.2024 r.- dzień tylko na wypoczynek)

Cena szkolenia bez dofinansowania - 2.190 zł netto ( 2.693,70 zł brutto )

**Cena promocyjna - 1.980 zł netto (+ VAT 23% ) - zgłoszenie do 7 czerwca 2024 r.**

Lokalizacja: AMBER Hotel \* \* \* - Gdańsk, ul. Powstańców Warszawskich 45

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), imprezy integracyjne, przerwy kawowe i certyfikat ukończenia szkolenia. Dopłata do pokoju jednoosobowego wynosi 315 zł netto / 387,45 zł brutto za cały pobyt.

Program rekreacyjny:

- Po zajęciach w dniu 26.06.2024 r. zapraszamy Państwa na wycieczkę meleksami z przewodnikiem po Gdańsku i jego zabytkach.
- Po atrakcjach turystycznych przewidziana jest impreza integracyjna.

Trener

Piotr Kostrzewski – prawnik, doradca podatkowy, prawie 20 lat prowadzi własną kancelarię doradztwa podatkowego (www.pkostrzewski.pl), reprezentuje podatników przed sądami administracyjnymi oraz przed organami podatkowymi we wszystkich rodzajach prowadzonych kontroli, wykonuje czynności doradcze w skomplikowanych transakcjach gospodarczych na gruncie podatku VAT, cen transferowych oraz w podatkach dochodowych.

Posiada ponad 27 letnie podatkowe doświadczenie zawodowe, w tym, 10 letnie doświadczenie pracy w urzędzie kontroli skarbowej, gdzie kontrolował największe podmioty gospodarcze, wykonywał kontrole specjalne, realizowane na zlecenie Ministerstwa Finansów oraz uczestniczył w wielu postępowaniach w zakresie cen transferowych.

Wykładowca prawa podatkowego – prowadzi wykłady i seminaria z najciekawszych zagadnień z obszaru podatków. Działalność wykładową realizuje dla Krajowej Izby Doradztwa Podatkowego, portalu podatki.biz, Master Biznes oraz podmiotów prywatnych. Zrealizował ponad 700 wykładów podatkowych.

### 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 ( <https://szkolenia-wyjazdowe.com> ). 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. PRAKTYKA PODATKU VAT W 2024 R.**

#### 1. Podsumowanie najważniejszych zmian w podatku VAT.

##### a) Pakiet Slim VAT 3.

- Podniesienie progu dla małego podatnika VAT.
- Obniżenie wymiaru oraz katalog dyrektyw wymiaru sankcji w podatku VAT.
- Zmniejszenie formalności dla transakcji w obrocie międzynarodowym WDT.
- Zniesienie obowiązku posiadania faktury dla możliwości odliczenia przy WNT.
- Kursy walut – przeliczenia podstawy opodatkowania (korekty in plus oraz in minus).
- 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).
- Liberalizacja warunków szybszego zwrotu VAT dla tzw. Podatników bezgotówkowych.
- Likwidacja wymogu uzgadniania prognozy proporcji lub prognozy przewspółczynnika.
- Rozszerzenie płatności z rachunku VAT.

##### b) Polski ład.

- Możliwość opodatkowania niektórych usług finansowych.
- Rozliczenia bezgotówkowe: preferencje przy stosowaniu oraz czasowe ograniczenia.
- Szczególny moment powstania obowiązku podatkowego (dla czynności z mocy prawa).

c) Pakiet Slim VAT 2.

- Zmiany upraszczające.
- Doprecyzowanie – korekta zmniejszająca podatek naliczony.
- Prawo do odliczenia vat z tytułu importu usług (wyrok ts ue w sprawie c-895/19 (a)).
- Korekta z chwilą otrzymania faktury przy użyciu systemu ksef.

2. Faktury VAT w 2024 r.

a) Aktualne sposoby wystawiania faktur VAT.

b) Podsumowanie ostatnich zmian w zakresie faktur VAT:

- Faktury zaliczkowe.
- Faktury korygujące.
- Zmiany w treści faktur korygujących oraz zakresie duplikatów faktur VAT.
- Wydłużenie terminu na wcześniejsze wystawienie faktury VAT.
- Możliwość wystawienia korekty zbiorczej.

c) Aktualne zagadnienia problemowe:

- Obowiązek wystawienia faktury VAT.
- Faktury wystawiane w imieniu podatnika.
- Sposób wystawienia faktury.
- Duplikaty faktur VAT.

d) Obowiązek zapłaty podatku – faktura w trybie art. 108 VAT.

3. Przesunięcie w czasie wejścia w życie obowiązkowego systemu KSeF.

4. Najnowsze orzecznictwo TS UE w polskich sprawach oraz wyroki NSA.

- Wyrok TS UE z 30.01.2024 r. W sprawie C-442/22 (P. Sp. Z o.o.).
- Wyrok TS UE z 11.01.2024 r. W sprawie C-537/22 (Global Ink Trade Kft).
- Wyrok TS UE z 25.05.2023 r. W sprawie C-114/22 (W. Sp. Z o.o.).
- Wyrok TS UE z 20.04.2023 r. W sprawie C-282/22 (W.W.).
- Wyrok TS UE z 30.03.2023 r.: w sprawie C-612/21 (Gmina O.) Oraz w sprawie C-616/21.
- 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 24.03.2022 r. W sprawie C-697/20 (W.G.).
- Najnowsze wyroki NSA.

5. Rozwiązania bieżących problemów.

## II. NOWELIZACJE I PRAKTYKA PODATKU CIT W 2024 R. ORAZ ASPEKTY PODATKOWE FUNDACJI RODZINNEJ.

1. Minimalny podatek dochodowy od osób prawnych w 2024 r.– art. 24ca CIT.

- Regulacja prawna.
- Wyliczenie progu rentowności.
- Kategorie nie uwzględniane.
- Podstawa opodatkowania.
- Stawka minimalnego podatku dochodowego.
- Wyłączenia.
- Odliczenie podatku minimalnego.

2. „Estoński CIT – zagadnienia wybrane” oraz znowelizowana regulacja prawna.

a) Regulacja prawna.

- Forma prawna oraz struktura udziałów.
- Wyłączenia podmiotowe.
- Przedmiot i podstawa opodatkowania.
- Stawki podatku i termin płatności podatku.

b) Zmiany obowiązujące od 1.01.2023 r.:

- Część wydatków uznana za niezwiązane z działalnością gospodarczą.
- Wybór opodatkowania ryczałtem w trakcie roku podatkowego.
- Doprecyzowanie warunku wygaśnięcia zobowiązania z tytułu korekty wstępnej.
- Doprecyzowanie terminu zapłaty podatku od dochodu z przekształcenia.
- Zatrudnienie i modyfikacja warunku minimalnego zatrudnienia od 1.01.2023 r. – problemy praktyczne – orzecznictwo oraz stanowiska organów podatkowych.

3. Podatek CIT w fundacji rodzinnej.

- Zasady opodatkowania.
- Zwolnienie podmiotowe.
- Stawki podatkowe.
- Wyłączenia ze zwolnienia.
- Ukryte zyski.
- Pozostały zakres opodatkowania.

### **III. NOWELIZACJE I PRAKTYKA PODATKU PIT W 2024 R ORAZ ASPEKTY PODATKOWE FUNDACJI RODZINNEJ.**

1. Nowelizacje podatku PIT oraz rozwiązania aktualnych problemów.

a) nowelizacja ustawy – kasowy podatek PIT.

2. 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).
- Oświadczenia i wniosków pracowników.
- Zmiana zasad stosowania kwoty wolnej od podatku.
- Zwolnienie płatnika z obowiązku poboru zaliczki.
- Nowe brzmienie art. 32 pit i podwójna kwota zmniejszająca podatek dla osób samotnie wychowujących dzieci.
- Interpretacja ogólna mf w sprawie zapłaty zaległych składek na ubezpieczenia pracowników.

3. Podatek PIT – świadczenia uzyskane z fundacji rodzinnej.

- Możliwość zwolnienia.
- Stawki podatku.

### **IV. ANALIZA NAJNOWSZEGO ORZECZNICTWA SĄDOWEGO W ZAKRESIE PODATKÓW DOCHODOWYCH.**

- Przychody podatkowe.
- Koszty uzyskania przychodu.

## **V. NOWELIZACJE PROCEDUR PODATKOWYCH W 2024 R. ORAZ PRAKTYKA ORGANÓW PODATKOWYCH.**

1. Pakiet deregulacyjny – ułatwienia w prowadzeniu działalności gospodarczej.
2. JPK w podatkach dochodowych.
3. MDR – obowiązek raportowania schematów podatkowych – praktyka w 2024 r.
  - Podmioty zobowiązane.
  - Definicja schematu.
  - Podział schematów.
  - Rodzaje raportów mdr.
  - Objasnienia ministra finansów.
4. Fundacje rodzinne – aspekty wybrane.
5. Klauzula unikania opodatkowania – praktyka organów podatkowych w 2024 r.
6. Staranność gospodarcza oraz świadomość uczestnictwa w oszustwach podatkowych –weryfikacja działań podatników przez organy podatkowe w 2024 r.
7. Rozwiązania bieżących problemów.