

**NOWELIZACJE „POLSKIEGO ŁADU” (VAT, CIT, PIT).  
NOWELA PODATKU PIT OD 1.07.2022 R. ORAZ OD 1.01.2023 R.  
NOWELA PODATKU CIT OD 1.01.2023 R. NAJNOWSZE ZMIANY  
PODATKU VAT W 2022 R. ORAZ OD 1.01.2023 R. NOWELIZACJE  
PROCEDUR PODATKOWYCH W 2022 R. ROZWIĄZANIA ZAGADNIENÍ  
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 - 07.10.2022 r.**

Cena szkolenia (bez dofinansowania) - **1.770 zł netto** (2.177,10 brutto)

**Promocja** 😊 - W przypadku drugiej osoba z tej samej firmy lub **osoby poleconej** cena szkolenia podlega obniżeniu do kwoty **1.570 zł netto** (1.931,10 brutto) **dla każdej osoby.**

Lokalizacja: **ZAMEK w RYDZYNIE, pl. Zamkowy 1, 64-130 Rydzyna (k. Leszna)**

**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, przerwy kawowe i certyfikat ukończenia szkolenia. Dopłata do pokoju jednoosobowego wynosi 285 zł netto / 350,55 zł brutto za cały pobyt.

**Program rekreacyjny:**

- Biesiada integracyjna na Zamku.
- Nocne zwiedzanie zamku.

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. Nowelizacje „Polskiego ładu” – korekty rozwiązań prawnych.**

#### **1. Nowelizacje podatku PIT.**

##### **a) Zmiany w podatku PIT od 1.07.2022 r. (z mocą obowiązującą od 1.01.2022 r.).**

- Nowa skala podatkowa.
- Wybór skali podatkowej.
- Limitowe odliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne.
- Likwidacja ulgi dla klasy średniej.
- Przywrócenie preferencji dla osób samotnie wychowujących dzieci.
- Zmiana kryterium dochodu pełnoletniego uczącego się dziecka (dochody osoby samotnie .wychowującej dzieci, pit-0 dla rodzin 4+ oraz ulga na dzieci).
- Zmiany w zakresie zwolnień przedmiotowych.
- Zmiana w zakresie składek na rzecz związków zawodowych.
- Możliwość rezygnacji z miesięcznych podwyższonych kosztów podatkowych.
- Dostosowanie zryczałtowanej stawki podatkowej.
- Uchylenie martwych przepisów.
- Uchylenie mechanizmu przedłużenia poboru i wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w trakcie 2022 r.

##### **b) Zmiany w podatku PIT od 1.01.2023 r.**

- Nowelizacja oświadczeń i wniosków składanych przez pracowników do płatników.
- Zmiana zasad stosowania kwoty wolnej od podatku.
- Zwolnienie płatnika z obowiązku poboru zaliczki.
- Nowe brzmienie art. 32 pit.
- Zmiana zasad w zakresie doliczania dochodów niepełnoletnich dzieci.
- Przekazywanie 1,5% podatku należnego dla opp.
- Możliwość wyrównania 1,5% kwot przekazywanych na rzecz opp.
- Składki finansowane przez płatnika w kosztach podatkowych.
- Uszczelnienie ulgi na zabytki.
- Przepisy dotyczące zwrotu różnicy pomiędzy podatkiem hipotetycznym a należnym z 2022 r.

### c) Zmiany w nowelizacji „Polski Ład”.

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

## 2. 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 regulacji w zakresie podatku od przerzuconych dochodów.
- 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).
- 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).
- Zmiany pozostałe (przedłużenie działań antyinflacyjnych).

## II. Analiza wybranych rozwiązań prawnych oraz rozwiązania problemów.

### 1. Zaliczki na podatek w 2022 r. - rozporządzenie MF z 7.02.2022 r. oraz nowelizacja PIT z 24.02.2022 r.

### 2. 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.

### 3. Rozszerzenie „estońskiego CIT”.

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

### 4. 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.

#### **5. Przerzucanie dochodów (art. 24aa CIT).**

- Zakres regulacji prawnej.
- Koszty uznawane za przerzucane dochody.
- Pojęcia rzeczywistej oraz istotnej działalności gospodarczej.
- Podstawa opodatkowania oraz stawka podatkowa.

#### **6. ulga na innowacyjnych pracowników**

#### **7. Ulga na prototyp oraz na ekspansję biznesu.**

### **III. Najnowsze zmiany w podatku VAT od 1.01.2023 r. oraz w 2022 r.**

#### **1. Uproszczenia w podatku VAT od 1.01.2023 r. oraz w 2022 r.**

##### **a) Nowy pakiet zmian – SLIM VAT 3 od 1.01.2023 r.**

- Rozszerzenie płatności z rachunku VAT.
- Zmiana progu dla małego podatnika.
- Zmiany w zakresie sankcyjnej stawki VAT.
- Zmiany w rozliczaniu proporcji i prewspółczynnika.
- Stosowanie kursów walut.
- Zmiany dla WIS oraz WIA.
- Zmiany w transakcjach wewnątrzspółnotowych.
- Zmiany pozostałe.

##### **b) Pakiet SLIM VAT 2 – podsumowanie.**

##### **c) Pakiet SLIM VAT 1 – podsumowanie.**

#### **2. „Polski Ład” w podatku VAT.**

- Grupy VAT – nowa kategoria podatników.
- Możliwość opodatkowania niektórych usług finansowych.
- Rozliczenia bezgotówkowe: preferencje przy stosowaniu oraz czasowe ograniczenia.
- Zmiany w kodach CN oraz WIS.
- Szczególny moment powstania obowiązku podatkowego (dla czynności z mocy prawa).

#### **3. E-faktury w podatku VAT.**

##### **a) Regulacja prawna faktur ustrukturyzowanych.**

- Zgoda Komisji Europejskiej oraz termin wejścia w życie.
- Krajowy Systemy e-Faktur – nowy system teleinformatyczny.
- Pojęcie faktury ustrukturyzowanej.
- Akceptacja odbiorcy.
- Wystawienie i otrzymanie faktury ustrukturyzowanej.
- Korzystanie z systemu e-faktur.
- Oprogramowanie interfejsowe
- Zwolnienie w zakresie JPK\_VAT dla FV ustrukturyzowanych.
- Przyśpieszony zwrot VAT.
- Korekty faktur ustrukturyzowanych.
- Wyłączenie duplikatów i not korygujących.

b) Zagadnienia praktyczne.

#### **4. Nowelizacje podatku VAT w 2022 r.**

- a) Nowy termin płatności podatku dla WNT towarów wrażliwych.
- c) Rozwiązania szczególne – unijna wspólna polityka bezpieczeństwa i obrony.

#### **5. Korekty faktur VAT.**

- a) Regulacja prawna.
  - Korekty faktur in minus.
  - Korekty faktur in plus.
- b) Analiza objaśnień MF.

#### **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).
- Wyrok w składzie 7 sędziów NSA z 28.03.2022 r., I FSK 206/18.
- 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).
- Wyroku TS UE z 9.09.2021 r. W sprawie C-855/19 (G Sp. Z o.o.).
- Wyrok TS UE z 22.04.2021 r. W sprawie C-703/19 (J.K.).
- Wyrok TS UE z 15.04. 2021 r., w sprawie C-935/19 (Grupa Warzywna sp. Z o.o.).
- Wyrok TS UE z 18.03.2021 r. W sprawie C-895/19 (A).
- Wyrok TS UE z 18.03.2021 r. W sprawie C-48/20 (UAB „P”).
- Wyrok TSUE z 25.02.2021 r. W sprawie C-604/19 (Gmina Wrocław).

#### **7. Rozwiązania bieżących problemów.**

### **IV. Nowelizacje procedur podatkowych w 2022 r. oraz najnowsze orzecznictwo sądowe.**

#### **1. Nowelizacje procedur podatkowych.**

- Porozumienie inwestycyjne.
- Informacje podatkowe.
- Obejście prawa podatkowego.
- Uprawnienia organów w przypadku znikającego podatnika.
- Nabycie sprawdzające.
- Tymczasowe zajęcie ruchomości.
- Zmiany w kks.

#### **2. Najnowsze orzecznictwo sądowe w zakresie podatków dochodowych.**

#### **3. Rozwiązania bieżących problemów.**

*Program wykładu stanowi wyłączną własność autora i chroniony jest prawami autorskimi wyrażonymi w ustawie dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (tj. Dz.U. 2021 r., poz. 1062, ostat. zm.Dz.U. z 2022 r., poz. 712). Wszelkie prawa zastrzeżone.*