

„POLSKI ŁĄD” - NOWELIZACJE PODATKÓW VAT, CIT ORAZ PIT W 2023 R. ROZLICZENIE ROCZNE PODATKU PIT ZA ROK 2022 R. PAKIET SLIM VAT 3, PODSUMOWANIE UPROSZCZEŃ, FAKTURY USTRUKTURYZOWANE I KSEF, GRUPY VAT. NOWELIZACJA PODATKU CIT OD 1.01.2023 R. NOWELIZACJE PROCEDUR PODATKOWYCH W 2023 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: 29.11 - 02.12.2022 r.

Cena promocyjna (bez dofinansowania) - **1.690 zł netto (2.078,70 zł 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 zbroszurowanego 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.

Po zajęciach w dniu 30.11.2022r. o godz. 18.30 zapraszamy uczestników szkolenia na kolację regionalną i zabawę z "Bajarzem" przy grzańcu i rytmach kapeli góralskiej.

Trener

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.

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.

Cel edukacyjny

Szkolenie przygotowuje do wykonywania zawodu księgowego zgodnie ze znowelizowanym prawem podatkowym w zakresie zmian podatkowych wynikających z wprowadzenia licznych zmian w prawie podatkowym określanym wspólną nazwą "Polski Ład".

Efekty uczenia się:

Uczestnik po szkoleniu rozumie zmiany w prawie podatkowym i stosuje je w praktyce. Wykorzystuje najnowsze przepisy podatkowe z zakresu podatków. Rozlicza podatek zgodnie ze znowelizowanym prawem podatkowym. Poszerza kompetencje społeczne rozumiane jako wytworzenie i ugruntowanie zdolności do rzetelnego wykonywania zawodu księgowego. Ma świadomość poziomu swojej wiedzy i potrafi wykorzystać ją w relacjach ze swoimi Klientami.

Efekty uczenia się w aspekcie szczegółowym:

- Rozlicza podatek VAT po zmianach.
- Rozumie zagadnienia związane z grupami VAT.
- Rozpoznaje zagadnienia związane z powstaniem momentu podatkowego (podatek VAT).
- Rozumie i stosuje w praktyce nową skalę podatkową.
- Zna zagadnienia związane z prywatnym rozliczeniem podatkowym (PIT).
- Zna najnowsze zmiany podatkowe w zakresie ulg dla osób fizycznych.
- Umie rozliczyć nową składkę zdrowotną.
- Zna zagadnienia związane z poszerzeniem rezydencji podatkowej.
- Zna zagadnienia związane z rozszerzeniem stosowania tzw. „estońskiego CIT”.
- Zna ulgi związane z rozliczaniem podatku CIT.
- Rozumie zmiany w zakresie nowelizacji ordynacji podatkowej.
- Zna najnowsze orzecznictwo w zakresie rozliczania podatku VAT, CIT i PIT.

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. Najnowsze zmiany w podatku VAT od 1.01.2023 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.

- Zmiana progu dla małego podatnika VAT.
- Możliwość rezygnacji z faktury zaliczkowej.
- Obniżenie wymiaru oraz katalog dyrektyw wymiaru sankcji VAT.
- 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%.
- Likwidacja wymogu uzgadniania prognozy proporcji lub prognozy prewspółczynnika.
- Liberalizacja warunków szybszego zwrotu VAT dla tzw. Podatników bezgotówkowych.
- Rozszerzenie przywilejów przy stosowaniu mechanizmu podzielonej płatności.
- Zwrot kwoty wydanej na zakup kasy rejestrującej bez wydawania decyzji.
- Poszerzenie zakresu zwolnienia z VAT (o usługi zarządzania specjalnymi funduszami inwestycyjnymi).
- Zmniejszenie formalności dla transakcji w obrocie międzynarodowym (WDT i WNT).
- Właściwe kursy walut stosowane przy fakturach korygujących.
- Ułatwienia w pakiecie e-commerce.
- Uwolnienie się od odpowiedzialności osoby trzeciej (zmiana fatora przy zapłacie w split payment).
- Brak konieczności drukowania raportów fiskalnych i dokumentów z kas rejestrujących on line
- Zmiany w systemie TAXFREE.
- Zmiany w zakresie WIS, WIA i WIT.
- Rozszerzenie płatności z rachunku VAT.

b) Pakiet SLIM VAT 2 – podsumowanie.

c) Uproszczenia w zakresie korekt faktur VAT.

d) 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 oraz KSeF 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.
- Przyspieszony zwrot VAT.
- Korekty faktur ustrukturyzowanych.
- Wyłączenie duplikatów i not korygujących.

b) zagadnienia praktyczne

4. Nowelizacje podatku VAT w 2022 r.

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

5. 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

6. Rozwiązania bieżących problemów.

II. Nowelizacje „Polskiego Ładu” – korekty rozwiązań prawnych.

1. Nowelizacje dla pracowników i pracodawców w 2022 r.

- Obniżenie stawki podatkowej i nowa skala podatkowa.
- Wybór skali podatkowej.
- Limitowe odliczenie składki na ubezpieczenie zdrowotne.
- Likwidacja ulgi dla klasy średniej.
- Likwidacja mechanizmu rolowania zaliczek.
- Dostosowanie zryczałtowanej stawki podatkowej.

2. Podatek PIT w 2022 – podsumowanie roku.

- Zaliczki na PIT.
- Nowy wzór PIT-2.
- Informacje roczne (PIT-11, PIT-8AR, IFT).
- Preferencje dla osób samotnie wychowujących dzieci.
- Zmiana kryterium dochodu pełnoletniego uczącego się dziecka.
- Konsekwencje nielegalnego zatrudniania pracowników.
- Ryczał z tytułu używania samochodów przez pracowników.
- Zryczałtowany sposób opodatkowania odpraw i odszkodowań.
- Nowe koszty dla osób pełniących funkcje społeczne.

- Zmiany w uldze rehabilitacyjnej.
- Ulgi dla pracowników:
 - 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).
- Zmiany w zakresie zwolnień pracowniczych.
- Możliwość rezygnacji z miesięcznych podwyższonych kosztów podatkowych.
- Odliczenie od podatku – składki członków związków zawodowych.
- Zwolnienia dotyczące instrumentów rynku pracy.
- Odliczenia od podstawy opodatkowania.
- Darowizny.
- Nowe ulgi podatkowe dla przedsiębiorców:
 - Ulga CSR
 - Ulga na prototyp
 - Ulga na ekspansję
 - Ulga B+R, IP Box
 - Ulga na nabycie lub objęcie udziałów (akcji)
 - Ulga na terminal
 - Ulga na robotyzację
 - Ulga na złe długi
- Zmiana terminu składania PIT-28 i PIT-28S.
- Rozliczenia z małżonkiem.
- Zeznania właściwość organów podatkowych.

3. Zmiany w naliczaniu wynagrodzeń w 2022 r.

4. Nowelizacja 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 i podwójna kwota zmniejszająca podatek dla osób samotnie wychowujących dzieci.
- 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.
- Podatek hipotetyczny i podatek należny za 2022 r.

5. 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).
- 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).

6. Analiza wybranych rozwiązań prawnych oraz rozwiązania problemów.

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)

d) Nowelizacje „Polskiego Ładu”

- Obowiązek przesyłania ewidencji w formie elektronicznej.
- Likwidacja abolicji podatkowej.
- Uszczelnienie systemu – komplementariusz spółki komandytowo – akcyjnej.
- Osoby powołane do pełnienia funkcji – składka zdrowotna.

7. Najnowsze orzecznictwo sądowe w zakresie podatków dochodowych.

III. Nowelizacje procedur podatkowych w 2023 r.

1. Nowelizacje procedur oraz praktyka organów podatkowych.

- Umowa o współdziałanie z organem podatkowym.
- Porozumienie inwestycyjne.
- Nowelizacja ustawy o kas (informacje o ryzyku, definicja znikającego podatnika, nabycie sprawdzające, tymczasowe zajęcie ruchomości).
- Planowane zmiany w kks.
- Klauzula unikania opodatkowania.
- Staranność gospodarcza oraz świadomość uczestnictwa w oszustwach podatkowych.

IV. Rozwiązania zagadnień kontrowersyjnych.