

Temat: Bilans roczny oraz przewidywane zmiany w podatkach w 2023 roku.

Termin: 12 – 14 grudnia 2022 r.

Miejsce: Zakopane; hotel „Hyrny”.

Przyjazd dzień wcześniej.

Koszt: 2350 PLN plus 23 % VAT

W cenę wliczono:

- udział w zajęciach,
- materiały szkoleniowe,
- 3 noclegi w pokojach 2- osobowych z łazienką,
- pełne wyżywienie,
- ew. indywidualne konsultacje,

Wykładowca: Ilona Bienias, Marcin Szymankiewicz.

I. BILANS ROCZNY.

- 1.Składniki sprawozdania finansowego w zależności od wielkości podmiotu gospodarczego,
- 2.Spójność zasad (polityki) rachunkowości ze sporządzonym sprawozdaniem finansowym,
- 3.Inwentaryzacja aktywów i pasywów z uwzględnieniem zmian w tym zakresie,
- 4.Wycena składników aktywów i pasywów na dzień bilansowy, możliwość zastosowania uproszczeń w zależności od wielkości podmiotu gospodarczego,
- 5.Prezentacja poszczególnych pozycji w bilansie i rachunku zysków i strat dla jednostek mikro, małych i pozostałych,
- 6.Utrata wartości składników majątkowych,
- 7.Podatek odroczony w sprawozdaniu finansowym,
- 8.Zapewnienie kompletności przychodów i kosztów przy sporządzeniu sprawozdania finansowego,
- 9.Informacja dodatkowa z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w ustawie o rachunkowości,
- 10.Zatwierdzenie sprawozdania finansowego,
- 11.Udostępnienie , złożenie i ogłoszenie rocznych sprawozdań finansowych,
- 12.Zdarzenia po dacie bilansu i ich wpływ na sprawozdanie finansowe,
- 13.Zapewnienie porównywalności danych w sprawozdaniu finansowym,
- 14.Sprawozdanie z działalności w świetle wprowadzonych zmian,

15. Rachunek przepływów pieniężnych – jego spójność z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym

II. ZMIANY w podatkach w drugim półroczu 2022 roku.

1. NOWELIZACJI PIT OD 01-07-2022

- Obniżenie stawki PIT z 17 proc. do 12 proc.,
- Likwidacja tzw. ulgi dla klasy średniej,
- Możliwość odliczenia części składek zdrowotnych przez przedsiębiorców na podatku liniowym, ryczałcie i karcie podatkowej.
- Wspólne rozliczenie z dzieckiem w przypadku samotnych rodziców,
- Szereg innych preferencji prorodzinnych, w tym m.in. zwiększenie kwoty zarobków, jakie może osiągnąć dziecko bez utraty preferencji podatkowych przez rodziców
- Możliwość ponownego wyboru rozliczenia na skali podatkowej przez tych przedsiębiorców, którzy wybrali podatek liniowy lub ryczałt.
- Ujednoczenie terminów rocznego rozliczenia PIT (formularze: PIT-37, PIT-36, PIT-36S, PIT-28, PIT-28S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-39, PIT-38).
- Jednolity wzór PIT-2, w którym zawierać się będą oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczki.
- Brak składki zdrowotnej od wynagrodzenia osób powołanych do realizacji obowiązków społecznych lub obywatelskich – do 6000 zł wynagrodzenia rocznie.
- możliwość rozliczania kwoty wolnej w zaliczkach w tytułach, w których dotychczas nie była rozliczana w zaliczkach, np. przy umowach zlecenia.
- Brak odpowiedzialności pracodawcy w przypadku nieprawidłowego pobrania zaliczek na PIT z uwagi na błędną informację przekazaną przez pracownika.
- Ulga na zabytki wyłącznie na remonty. Dojdzie też warunek formalny – z ulgi skorzystać będzie można po zatwierdzeniu remontu przez konserwatora zabytków.
- PAKIET MOBILNOŚCI - zmiany w czasie pracy kierowców

1. Składka zdrowotna na nowych zasadach

- Składka zdrowotna dla przedsiębiorców rozliczających się na zasadzie podatku liniowego (PDOF) – 4,9% (nie mniej niż 270,90,- zł) bez odliczania od podatku
- 9% od dochodu dla podatników opodatkowanych na zasadach ogólnych (podatek progresywny) , nie mniej niż 270,90,- zł
- Ryczałowcy - składka zdrowotna ustalona na 3 poziomach w zależności od przychodu
- Karta podatkowa - składka zdrowotna zryczałtowana na poziomie 9% minimalnego wynagrodzenia
- składka zdrowotna wspólników spółek komandytowych, jednoosobowych spółek z o.o. oraz członków zarządu „z powołania”
- Możliwość wystąpienia „nadpłaty” lub „niedopłaty” w zakresie składki zdrowotnej i wybór jej rozliczenia

2. P I T

- Podwyższenie kwoty wolnej do 30.000,- zł (zmiana zasad rozliczania ulgi podatkowej)
- Podwyższenie progu podatkowego z 85.548,- zł do 120.000,- zł
- Ulga dla „klasy średniej” – nowe rozwiązania, algorytmy wyliczania, ograniczenia zastosowania
- Przychody ze stosunku pracy a PIT-2
- Kolejna nowelizacja ustawy o PDOF (PIT)
 - odroczone zaliczki na podatek dochodowy – zasada stosowania ; ograniczenia, wystąpienie
- ujemnej różnicy
 - rozliczenie roczne dochodów ze stosunku pracy, umów zleceń – wystąpienie konieczności
- dopłaty podatku
- Konieczność trudnego, realnego wyboru: „podatek liniowy – podatek progresywny – ryczałt?”
- Ulgi na powrót, dochód zwolniony z opodatkowania - dla osób, które zmieniły rezydencję podatkową na polską i które uzyskały dochody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, z działalności wykonywanej osobiście, z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z praw autorskich
- Złagodzenia warunków wspólnego opodatkowania dochodów małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci.

- Poszerzenia katalogu wydatków uprawniających do ulgi rehabilitacyjnej
- preferencje dla rodziców wychowujących co najmniej 4 dzieci i dla emerytów pozostających na rynku pracy
- Zmiana zasad opodatkowania przychodów z odpłatnego zbycia składników wykorzystywanych w prowadzonej działalności po wycofaniu ich z działalności gospodarczej
- Zmiany w zakresie amortyzacji składników majątku nabytych przed rozpoczęciem ich wykorzystywania w działalności gospodarczej
- Wyłączenie z kosztów podatkowych odpisów amortyzacyjnych od budynków i lokali mieszkalnych.
- Ulga na innowacyjnych pracowników – dla podatników uzyskujących przychody z działalności gospodarczej, a ponoszących koszty w związku z zatrudnianiem wysoko kwalifikowanych pracowników przy działalności badawczo-rozwojowej
- Zmiany w naliczaniu przychodu u pracownika wykorzystującego samochód służbowy do celów prywatnych
- ewolucyjna zmiana wykładni z zakresu rozliczania samochodów prywatnych na cele pracodawcy
- Ulga IP BOX dla piszących programy komputerowe – zmiana ulgi w „Polskim Ładzie”
- Zmiany w uldze Badawczo-Rozwojowej
- Ulga na prototyp – na produkcję próbną nowego produktu lub wprowadzenie go na rynek
- Ulga na robotyzację, polegającej na zmniejszeniu obciążeń podatkowych w wyniku zakupu fabrycznie nowych robotów przemysłowych oraz oprogramowania i rzeczy niezbędnych do obsługi tych robotów
- Ulga pro wzrostowa – na zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów
- Ulga IPO – dla firm wchodzących na giełdę i inwestujących w takie firmy
- Zmiany w zryczałtowanym podatku dochodowym - nowe stawki opodatkowania - zmiany w zakresie definicji wolnych zawodów – skutki podatkowe - stopniowa likwidacja karty podatkowej
- Najem prywatny lub w ramach działalności – orzecznictwo, interpretacje i skutki uchwały NSA z 24 maja 2021r.
- Zmiany w opodatkowaniu 70% zryczałtowanym podatkiem
- Zmiany dotyczące „ulgi termoizolacyjnej”
- Zmiany limitów płatności gotówkowych – od stycznia 2023.

3. C I T

- Skutki podatkowe rozwiązań wynikających z Tarczy Antykryzysowej:
 - Zwolnienie lub opodatkowanie w PIT niektórych świadczeń przyznawanych w związku z pandemią koronawirusa – informacje dla płatnika w tym skutki umorzenia subwencji z PFR
 - Rozliczanie spółek komandytowych i jawnych po zmianach dokonanych w 2021 r
 - spółka jawna i spółka komandytowa jako podatnicy VAT
 - zasady opodatkowania spółek jawnych – obowiązki informacyjne
 - spółka komandytowa podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych
 - aktualizacja informacji CIT-15J w celu uniknięcia statusu podatnika CIT
 - opodatkowanie wspólników spółki komandytowej -komandytariusza i komplementariusza
 - dochód jako dywidenda – ulgi dla komandytariuszy i komplementariuszy
 - CIT Estoński – zmiany wprowadzone od stycznia 2022
 - warunki wyboru „estońskiego CIT”
 - obowiązek dokonywania nakładów inwestycyjnych lub na wynagrodzenia
 - zasady określenia dochodu, podstawy opodatkowania
 - „domiar”zobowiązania podatkowego
 - stawka, wysokość i termin zapłaty podatku przez Spółkę i udziałowców (dodatkowe ulgi)
 - zniesienie limitu przychodów
 - nowe stawki podatku od 2022 r.
 - Nowe przyjazne regulacje dotyczące „specjalnego funduszu inwestycyjnego”
 - cel i zasady tworzenia
 - wydatkowanie kwot zgromadzonych na funduszu
 - naruszenie zasad tworzenia funduszu
 - Minimalny podatek dochodowy dla podatników CIT
 - Ulga konsolidacyjna dla podatników CIT rozszerzających działalność za granicą
 - ulga konsolidacyjna – na czym polega?
 - w jakich warunkach można skorzystać z ulgi konsolidacyjnej?
 - jakie wydatki podlegają odliczeniu?
 - Nowelizacja przepisów w zakresie podatku u źródła - WHT
 - Ukryte dywidendy – od 2023 roku

- Podatek od przeliczanych dochodów
- Zmiany w zakresie finansowania dłużnego
- Pozostałe zmiany

4. VAT 2022 roku.

- Wprowadzenie e-faktur i inne zmiany w fakturowaniu
 - zasady wystawiania (struktura)
 - obowiązek akceptacji przez kontrahenta
 - zakres informacyjny
 - faktury korygujące „in plus” i „in minus”
 - przechowywanie faktur
- Grupa VAT - nowy rodzaj podatnika
 - rodzaj powiązań – finansowe; ekonomiczne i organizacyjne
 - tworzenie grup VAT
 - rejestracja
 - zasady opodatkowania
 - ewidencje
 - korzyści tworzenia „grup VAT”
- Obrót bezgotówkowy a preferencje w VAT
- Opcja opodatkowania VAT usług finansowych
- nowe podmioty, podatnicy z możliwością rozliczania kwartalnego
- Planowane obniżenie stawek VAT
 - tarcza inflacyjna
 - tarcza anty-covidowa
 - stawki na żywność
- Nowa wersja JPK_VAT
- Zwolnienie z obowiązku stosowania kas rejestrujących od stycznia 2022
 - zwolnienie podmiotowe (załącznik do rozporządzenia_
 - wyłączenia przedmiotowe
 - kasy on-line

Pakiet e-commerce – rozliczanie VAT w handlu elektronicznym

- podstawy prawne i podstawowe zmiany
- nowe pojęcia i procedury związane z pakietem e-commerce
- wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość – WSTO
- miejsce opodatkowania WSTO na rzecz konsumentów
- wybór sposobu opodatkowania
- wybór miejsca opodatkowania dostawy WSTO i usług TBE

- obowiązki dostawcy realizującego WSTO
 - prowadzenie ewidencji
 - zgłoszenie rejestracyjne
- sprzedaż na odległość towarów importowanych – SOTI
- dostawy towarów realizowane za pomocą (pośrednictwem) interfejsów elektronicznych
 - podstawowe pojęcia
 - sposób opodatkowania dostawy
 - obowiązki ewidencyjne
- punkt kompleksowej obsługi (OSS) – procedura unijna i nieunijna
- IOSS – importowy punkt kompleksowej obsługi
 - rozliczanie SOTI w procedurze importu
 - obowiązki formalne
 - rozliczanie VAT w procedurze IOSS
- szczególna procedura deklarowania i zapłaty podatku – USZ

Pakiet Slim VAT-2 od października 2021.

- jednoznaczne przypisanie wysyłki/transportu w przypadku eksportu towarów i WDT
- rezygnacja z warunku skorelowania terminu odliczenia podatku naliczonego z terminem powstania obowiązku podatkowego u dostawcy + 3 miesiące
- umożliwienie rozliczenia korekty z tyt. importu w deklaracji, gdy błędnie naliczono podatek należny z tyt. importu towarów
- ulga na złe długi
- modyfikacja definicji „państwa członkowskiego” i „terytorium Unii Europejskiej”
- wydłużenie terminu na złożenie VAT-26
- rozszerzenie liczby okresów rozliczeniowych na dokonanie korekty podatku naliczonego
- modyfikacja zasad przeksięgowania środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowych.

III. Przewidywane zmiany w podatkach VAT, CIT, PIT w 2023 roku.