

Temat: VAT, CIT, PIT oraz rachunkowość firm – zmiany w 2022 roku w przygotowanie do bilansu rocznego.

Termin: 24 – 26 października 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.

## ZMIANY w podatkach w drugim półroczu 2022 roku.

### 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.
- Ujednoclenie 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 zdrowotne 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 Anty kryzysowej:
  - 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

## 5. BILANS ROCZNY – omówienie metodologii sporządzania i sposobów przygotowania dokumentów.

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