

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

Termin: 11 – 13 stycznia 2023 r.

Miejsce: Krynica Zdrój; hotel „Saol”.

Przyjazd dzień wcześniej.

Koszt: 2450 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.

Ramowy program.

## 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 wielkość 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. Podatek VAT

Podatek od towarów i usług (VAT) – zagadnienia związane z zamknięciem roku, oraz zmiany na 2023 r.

1. Zmiany obowiązujące od 01.01.2022r.:
  - a) warunki jakie podatnik musi spełnić, aby mógł skorzystać z opcji opodatkowania wybranych usług finansowych,
  - b) terminale płatnicze a kasy on-line.
2. Faktura ustrukturyzowana – od 01.01.2022r.
3. Zasady i terminy wystawiania faktur
4. Data wystawienia faktury a data powstania obowiązku podatkowego
5. JPK w 2022 r.
6. Prawo do odliczenia VAT:
7. Ulga na złe długi (stan po zmianach od 01.10.2021r.), sprzedaż nieruchomości:
8. Biała lista, split payment, odpowiedzialność solidarna a limit 15000
9. Transakcje wewnątrzspółnotowe.
10. Nieodpłatne świadczenia:

III. Podatek dochodowy od osób fizycznych – rozliczenie podatku dochodowego za 2022 r. i zmiany na 2023 r.

1. Podatek dochodowy od osób fizycznych w 2022r.
2. Zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT od 1 lipca 2022
3. Likwidacja tzw. ulgi dla klasy średniej.
4. Obniżenie stawki podatku dochodowego od osób fizycznych w pierwszym przedziale skali z 17% do 12%. Przepisy przejściowe dotyczące obliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od dochodów z działalności gospodarczej itp. za okresy od czerwca 2022 r. i poboru zaliczek przez płatników.
5. Wprowadzenie możliwości opodatkowania dochodów osiągniętych w 2022 r. według skali podatkowej w przypadku podatników, którzy przed 1 lipca 2022 r. stosowali stawkę liniową lub ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, pod warunkiem zawiadomienia o tym wyborze naczelnika US w ustawowym terminie.
6. Skreślenie art.53a updof tzn. zniesienie odroczenia poboru zaliczki i obowiązku podwójnego obliczania przez płatnika zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych według starych i nowych przepisów.
7. Wprowadzenie przepisów doprecyzowujących zasady ustalania podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób prowadzących działalność gospodarczą, zmiany w zakresie objęcia składką zdrowotną osób otrzymujących wynagrodzenia na podstawie aktu powołania i prokurentów.
8. Wprowadzenie możliwości zaliczania do kup lub odliczania od dochodu (przychodu) bądź zaliczki uproszczonej składek na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconych przez podatników stosujących stawkę liniową lub

opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, w ramach ustawowych limitów.

9. Nowe zasady rozliczania osób samotnie wychowujących dzieci.

#### IV. Podatek dochodowy od osób prawnych w 2022 roku

1. CIT estoński - nowy system podatkowy
2. Ukryte dywidendy.
3. Zmiany w amortyzacji
4. Ułatwienia dla funkcjonowania podatkowych grup kapitałowych
5. Płatności gotówkowe i bezgotówkowe
6. Zmiany w podatku u źródła
7. Nowe ulgi podatkowe
8. Zmiany w cenach transferowych 2022 r. i 2023 r.

Przewidywane zmiany w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych (PIT i CIT) od 1 stycznia 2023 r.