

SZKOLENIA KSIĘGOWE, PRAWNE I SPECJALISTYCZNE

Wyprzedzamy oczekiwania naszych klientów



OFERTA

SZKOLENIOWA



## Podatki 2022/2023 — zmiany i problemy bieżące



22-23 listopada 2022



Szkolenie online

# I dzień – VAT

## 1. Slim VAT 3 i inne zmiany od 1 stycznia 2023 r., w tym:

- zmiana limitu małego podatnika i konsekwencje z tego wynikające,
- zmiana zasad wystawiania faktur zaliczkowych, jeżeli usługa lub dostawa towarów zostanie dokonana w tym samym miesiącu,
- rozszerzenie możliwości wydatkowania środków z rachunku VAT (MPP) oraz zmiana zasad odpowiedzialności solidarnej przez osoby trzecie w sytuacji otrzymania przez nie płatności na rachunek VAT,
- zmiany w zakresie proporcjonalnego odliczenia VAT naliczonego – proporcja 98 % i podwyższenie limitu z 500 zł do 10.000 zł,
- brak faktury od kontrahenta w przypadku WNT – zmiana zasad rozliczania,
- określenie w przepisach zasad przeliczania kursów walut w przypadku faktur korygujących,
- WDT – doprecyzowanie terminu stosowania stawki 0 %
- zmiany w zakresie sankcji VAT,
- pozostałe zmiany (m.in. w imporcie towarów, zwolnieniach, korekty w systemie e-commerce itp.),
- grupa VAT jako nowy podatnika – zasady tworzenia i rozliczania,
- nałożenie obowiązku ewidencjonowania i raportowania niektórych transakcji przez instytucje finansowe i platformy elektroniczne.

## 2. Krajowy System E-Faktur, w tym:

- kogo i od kiedy dotyczy KSeF,
- praktyczne aspekty wystawiania faktur ustrukturyzowanych,
- co się zmieni w wystawianiu i korygowaniu faktur w związku z KSeF.

## 3. Faktury korygujące na plus i na minus – wybrane zagadnienia, w tym:

- ujęcie faktur korygujących u sprzedawcy – zasady i najważniejsze wyjątki,
- ujęcie faktur korygujących u nabywcy,
- faktura na błędnego kontrahenta – zasady korekty,
- cesja praw do umowy a faktury korygujące,
- udokumentowanie uzgodnienia i spełnienie warunków – najczęstsze praktyczne problemy,
- analiza najnowszego orzecznictwa i interpretacji w zakresie faktur korygujących,
- najczęstsze błędy w ujęciu faktur korygujących.

## 4. Sytuacja na Ukrainie a VAT, w tym:

- zaliczki na eksport towarów i brak możliwości wywozu w terminie 6 miesięcy a stawka 0 % w eksporcie towarów,
- ulga na złe długi a brak zapłaty w związku z sankcjami,
- pomoc dla uchodźców a rozliczenie VAT (m.in. nieodpłatne świadczenie usług, darowizny, itp.),
- zapewnienie uchodźcom zakwaterowania i wyżywienia, inne wybrane formy wsparcia – skutki w VAT,
- preferencyjna stawka 0 % dla niektórych darowizn.

## 5. Tarcza antyinflacyjna i preferencyjne stawki VAT, w tym:

- zakres czynności objętych preferencyjnymi stawkami VAT,
- stosowanie preferencyjnych stawek VAT w okresie przejściowym,
- refakturowanie tzw. mediów (np.: energia) – kiedy mają zastosowanie preferencyjne stawki VAT wynikające z tarczy antykryzysowej,
- korekty i zaliczki a zmiana stawek VAT – na co zwrócić uwagę.

## 6. Wybrane zagadnienia praktyczne oraz najnowsze orzecznictwo i interpretacje organów podatkowych, w tym:

- samochody w działalności gospodarczej – wybrane zagadnienia (m.in. opóźnienie w przeprowadzeniu badań technicznych a prawo odliczenia VAT naliczonego, skutki braku aktualizacji VAT-26 po zmianie nr rejestracyjnego samochodu, zakup stacji ładowania pojazdów elektrycznych, naprawa powypadkowa pokryta przez ubezpieczyciela, itp.),
- kasy rejestrujące a sprzedaż dla pracowników,
- podstawa opodatkowania VAT w przypadku sprzedaży dla pracowników po obniżonej cenie,
- udostępnienie pracownikom telefonów do celów służbowych – nowa niekorzystna interpretacja organów podatkowych,
- opłaty „karne” ponoszone przez osobę korzystającą z usług a podstawa opodatkowania VAT w wyroku TSUE,
- refakturowanie – kiedy refaktura to refaktura a kiedy element innego świadczenia kompleksowego, konsekwencje podatkowe,
- uczestnictwo w zagranicznych szkoleniach stacjonarnych i on-line – kiedy wystąpi import usług,
- wybrane istotne orzeczenia sądów administracyjnych i interpretacje organów podatkowych.

## 7. Pytania i odpowiedzi.

## 2 dzień – Podatek dochodowy

### 1. Podatek dochodowy 2023 r. – uchwalone i projektowane zmiany, w tym:

- ukryta dywidenda – czy i jakie ograniczenia będą obowiązywały w 2023 r.,
- nowy limity transakcji gotówkowych z przedsiębiorcami – 8.000 zł,
- limit transakcji gotówkowych z konsumentami i skutki podatkowe jego naruszenia,
- transakcje rajowe – modyfikacja przepisów dotyczących cen transferowych, zmiana limitu 500 tys. zł,
- podatek u źródła – wydłużenie terminu na złożenie oświadczenia zarządu znoszącego obowiązek poboru podatku w przypadku przekroczenia progu 2 mln zł,
- zmiany od 1 stycznia 2023 r. wynikające z odwołania stanu zagrożenia epidemicznego,
- zakaz amortyzacji lokali i budynków mieszkalnych od 1 stycznia 2023 r. – praktyczne problemy i najnowsze wyjaśnienia,
- ulga na zabytki – zmiany od 1 stycznia 2023 r.,
- JPK w zakresie ksiąg rachunkowych – od kiedy będzie obowiązek,
- estoński CIT – zmiany projektowane na 2023 r.
- PIT-2 wg nowych zasad, nowe regulacje dotyczące płatników i ich obowiązków, a także nowe zasady stosowania kwoty wolnej od podatku,
- ZUS w kosztach uzyskania przychodów – nowe regulacje.

### 2. Wybrane zmiany w trakcie 2022 a rozliczenie roczne, w tym:

#### a) zmiana formy opodatkowania za 2022 r.:

- kto i na jakich zasadach może zmienić zasady opodatkowania za 2022 r.,
- na co szczególnie zwrócić uwagę dokonując zmiany sposobu opodatkowania – zagadnienia praktyczne,

#### b) nowe ulgi – z których warto skorzystać, praktyczne omówienie, w tym:

- ulga na produkcję próbną i wprowadzenie nowego produktu na rynek,
- ulga na zwiększenie przychodów ze sprzedaży,
- ulga na robotyzację,
- zmodyfikowana ulga B+R,
- ulga na wsparcie sportu, kultury i nauki,
- jak przygotować się do korzystania z powyższych ulg, na co zwrócić uwagę,

#### c) hipotetyczny podatek dochodowy – kogo dotyczy i jak się go oblicza,

#### d) koszty finansowania dłużnego – jak liczyć limit 3 mln zł.

### 3. Estoński CIT w 2022 r, w tym:

- praktyczne problemy związane z rozliczaniem estońskiego CIT,
- dochód z ukrytych zysków i wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą – na co zwrócić uwagę przy bieżącym rozliczeniu podatku dochodowego, najnowsze interpretacje,
- zaliczki na poczet dywidendy a estoński CIT,
- zasady opodatkowania estońskim CIT, stawka estońskiego CIT, opodatkowanie dywidendy.

#### **4. Minimalny podatek dochodowy 2022/2023, w tym:**

- podmioty zobowiązane do płacenia minimalnego podatku dochodowego,
- jak wyliczyć minimalny podatek dochodowy,
- możliwość obniżenia podatku dochodowego w kolejnych latach o minimalny podatek dochodowy,
- praktyczne problemy związane z minimalnym podatkiem dochodowym
- zmiany w minimalnym podatku dochodowym od 1 stycznia 2023 r.

#### **5. Podatek u źródła – wybrane problemy, w tym:**

- próg 2 mln zł – kogo i w jaki zakresie dotyczy, możliwe sposoby postępowania, praktyczne doświadczenia,
- certyfikat rezydencji – praktyczne aspekty,
- analiza wybranych rodzajów usług na bazie najnowszego orzecznictwa (m.in. licencje, opłata za korzystanie z serwera, ubezpieczenie, wypożyczenie samochodu i leasing maszyn, pośrednictwo handlowe).

#### **6. Pomoc dla uchodźców z Ukrainy a skutki w podatku dochodowym, w tym:**

- pomoc dla uchodźców a podatek dochodowy (m.in. kiedy istnieje możliwość zaliczenia wydatków w koszty uzyskania przychodów, dofinansowania otrzymane ze środków publicznych a przychód),
- zapewnienie uchodźcom zakwaterowania i wyżywienia, inne wybrane formy wsparcia – skutki podatku dochodowym,
- płatność dla rosyjskiego podmiotu objętego sankcjami – skutki podatkowe.

#### **7. Aktualne obowiązki w zakresie PIT I CIT – o czym warto pamiętać, w tym:**

- spółki nieruchomościowe - definicja i dodatkowe obowiązki (termin do 30 września 2022 r.),
- ceny transferowe – terminy i obowiązki,
- informacja o realizacji strategii podatkowej – kogo dotyczy obowiązek i o czym należy pamiętać.

#### **8. Praktyczne zagadnienia oraz najnowsze wyroki i interpretacje, w tym:**

- rozliczenie spółki komandytowej – zasady opodatkowania spółki oraz zysków wypłacanych dla komplementariusza i komandytariusza,
- transakcje pomiędzy spółką a jej wspólnikami – wybrane praktyczne problemy,
- korekty w podatku dochodowym – analiza wybranych przypadków,
- samochody osobowe w firmie – limity, pojazdy elektryczne, cesja umowy,
- inne aktualne zagadnienia.

#### **9. Pytania i odpowiedzi.**



## PRELEGENT



**Dorota Kosacka-Olszewska** - wybitny i ceniony ekspert z zakresu prawa podatkowego. **W 2022 r. w XVI Rankingu Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej uznana za Najlepszego Doradcę Podatkowego w VAT, a prowadzoną przez nią kancelaria za Najlepszą Firmę Doradztwa Podatkowego w kategorii Spory podatkowe.**

Doradca podatkowy (nr wpisu 06598), ceniony wykładowca na organizowanych w całym kraju konferencjach i szkoleniach z prawa podatkowego. Autorka i współautorka wielu publikacji z zakresu podatków, prawa pracy, ubezpieczeń społecznych i prawa gospodarczego, w tym:

- kilkuset artykułów o tematyce prawno-podatkowej opublikowanych m.in. na łamach "Rzeczpospolitej", "Gazety Prawnej", miesięcznika "Rachunkowość", "Doradcy Podatnika" oraz
- ponad 100 publikacji książkowych (m.in. "Samochody w firmie od 1 kwietnia 2015 r.", "VAT 2015", "Leksykon podatku dochodowego od osób prawnych 2015", "Leksykon Pracodawcy 2015", "Leksykon działalności gospodarczej", "Dochody uzyskane za granicą").

Wybitny ekspert z zakresu prawa podatkowego oraz problematyki postępowań podatkowych i sędowo-administracyjnych. Specjalizuje się w szczególności w podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowym. Doświadczony, uznany i ceniony konsultant wielu firm, doradza klientom w skomplikowanych transakcjach gospodarczych, przeprowadza audyty podatkowe. Reprezentuje klientów przed organami podatkowymi i sądami administracyjnymi, w tym Naczelnym Sądem Administracyjnym i Trybunałem Sprawiedliwości UE. Członek Rady Celno – Akcyzowej przy Ministerstwie Finansów I i II kadencji. Była również członkiem Krajowej Komisji Rewizyjnej Krajowej Izby Doradców Podatkowych i członkiem Rady Programowej „Monitora Celnego i Podatkowego” oraz redaktorem merytorycznym „Wskazówek podatkowych”.

Członkini Podlaskiego Stowarzyszenia Właścielek Firm – Klub Kobiet Biznesu, członek Komisji Rewizyjnej Ogólnopolskiego Stowarzyszenia Podatkowego. Posiada międzynarodowy certyfikat menadżerski wydany przez The Institute of Leadership and Management w Londynie (ILM). 26 marca 2014 r. za całokształt działalności zawodowej i społecznej zajęła I miejsce w kategorii „Kobieta Wzór” w konkursie „Kobiety są przyszłością” organizowanym przez Podlaską Fundację Rozwoju Regionalnego w ramach międzynarodowego projektu Women.



09:30 – 10:00 Logowanie uczestników  
10:00 – 11:30 Szkolenie  
11:30 – 11:45 Przerwa  
11:45 – 13:30 Szkolenie  
13:30 – 14:00 Przerwa  
14:00 – 16:30 Szkolenie  
16:30 Zakończenie szkolenia



08:30 – 09:00 Logowanie uczestników  
09:00 – 10:30 Szkolenie  
10:30 – 10:45 Przerwa  
10:45 – 12:30 Szkolenie  
12:30 – 13:00 Przerwa  
13:00 – 15:00 Szkolenie  
15:00 Zakończenie szkolenia

W celu uzyskania szczegółowych informacji – zapraszamy do kontaktu.