



Kurs podatkowy dla Samodzielnych Księgowych

Program kursu

Moduł I: Podatek VAT

Temat 1- Rewolucyjne zmiany w fakturowaniu i rozliczaniu VAT w 2021 i 2022 r.

1. Pakiet SLIM VAT 1

- Podwyższenie wartości limitu dla przekazywanych nieodpłatnie prezentów małej wartości
- Likwidacja wymogu gromadzenia potwierdzeń odbioru faktur korygujących in minus – nowe zasady ujmowania korekt zmniejszających w VAT (wymagane dokumenty oraz terminy) dla sprzedawcy oraz nabywcy
- Nowe zasady ujmowania faktur korygujących in plus – zasady obowiązujące w transakcjach krajowych, WDT oraz w eksporcie towarów
- Ujednoclenie kursów przeliczeniowych w VAT z kursami stosowanymi do przeliczenia kwot w walucie obcej na gruncie podatków dochodowych
- Wydłużenie terminu wywozu towaru i zgromadzenia dokumentów potwierdzających wywóz dla zaliczki w eksporcie towarów
- Wydłużenie terminu do odliczenia VAT naliczonego bez konieczności dokonywania korekty deklaracji
- Umożliwienie odliczenia VAT od usług noclegowych nabywanych w celu ich odprzedaży
- Zmiany w zakresie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności

2. Pakiet SLIM VAT 2

- Likwidacja zasady szyku rozstawnego przy odliczeniu VAT z tytułu transakcji objętych odwrotnym obciążeniem – wdrożenie wyroku TSUE do ustawy o VAT
- Doprecyzowanie momentu ujęcia korekty zmniejszającej w odniesieniu do importu usług, WNT oraz dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca
- Umożliwienie podatnikowi rozliczającemu podatek z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej, dokonania korekty, gdyby w pierwotnej deklaracji nie rozliczył prawidłowej wartości podatku
- Wydłużenie czasu na skorzystanie z ulgi na złe długi do 3 lat i poszerzenie jej zastosowania (wdrożenie wyroku TSUE ws. Ulgi na złe długi)
- Ułatwienie odliczenia VAT na samochody wykorzystywane do działalności gospodarczej poprzez wydłużenie terminu na złożenie informacji o poniesieniu pierwszego wydatku na pojazd
- Umożliwienie odliczenia VAT po upływie terminu na odliczenie „na bieżąco” – rozszerzenie liczby okresów rozliczeniowych, w który podatnik będzie mógł dokonać odliczenia przez korektę deklaracji
- Dopuszczenie możliwości składania zgodnego oświadczenia dostawcy i nabywcy o wyborze opodatkowania nieruchomości w akcie notarialnym
- Uregulowanie kwestii uwalniania środków przeksięgowanych z zamykanego rachunku VAT na tzw. Rachunek techniczny
- Umożliwienie wydania zgody na uwolnienie środków z rachunku VAT, jeżeli posiadane przez podatnika zaległości podatkowe zostały odroczone lub rozłożone na raty
- Umożliwienie przeznaczenia środków zgromadzonych na rachunku VAT, na uregulowanie składek KRUS

3. Faktury ustrukturyzowane i Krajowy System e-Faktur – od 1.01.2022 r.

- Pojęcie faktury ustrukturyzowanej
- Faktura ustrukturyzowana a inne rodzaje faktur (papierowa, elektroniczna)
- Robocza wersja struktury logicznej dla faktury ustrukturyzowanej – omówienie
- Sposób przesłania i przyjęcia faktury ustrukturyzowanej
- Czy mogę odmówić przyjęcia faktury ustrukturyzowanej? - dobrowolność faktury ustrukturyzowanej w 2022 r. I obowiązek jej stosowania w 2023 r.
- Krajowy system e-faktur – omówienie
- Likwidacja duplikatów faktur
- Zmiany związane z wystawianiem faktur korygujących, nowe zasady wystawiania korekt zbiorczych

Temat 2 – Problemy praktyczne w rozliczeniu VAT w krajowej dostawie towarów i świadczeniu usług oraz nowy rodzaj podatnika VAT od 2022 r.

1. Czynności nieodpłatne

- Nieodpłatne przekazanie towarów i świadczenie usług - podstawowe zasady związane z odliczeniem oraz naliczeniem VAT dla czynności nieodpłatnych
- Omówienie najbardziej charakterystycznych rodzajów czynności nieodpłatnych (gadżety reklamowe, ekspozytory, prezenty dla klientów, prezenty dla pracowników, ubezpieczenia medyczne, karty Multisport, bilety na imprezy kulturalne i sportowe itp.)

2. Obowiązek podatkowy

- Ogólne zasady rozpoznania obowiązku podatkowego
- Moment dokonania dostawy towarów – znaczenie postanowień umownych oraz formuł Incoterms
- Moment wykonania usługi – czy protokół zdawczo-odbiorczy ma znaczenie?
- Szczególny moment powstania obowiązku podatkowego w transakcjach krajowych (otrzymanie zapłaty, wystawienie faktury) – usługi budowlane, transakcje finansowe, najem, leasing, fakturowanie mediów itp.

3. Odliczenie podatku naliczonego

- Faktura jako dokument stanowiący podstawę do odliczenia VAT
- Termin odliczenia podatku naliczonego, odliczenie poprzez korektę po upływie podstawowych terminów
- Zakaz odliczenia podatku naliczonego – kiedy nie mogę odliczyć podatku naliczonego? Należyta staranność jako warunek zachowania prawa do odliczenia podatku naliczonego – objaśnienia MF, orzecznictwo sądów administracyjnych

4. Grupa VAT – nowy rodzaj podatnika VAT od 2022 r.

- Kto może utworzyć Grupę VAT?
- Opodatkowanie transakcji wewnątrz Grupy VAT oraz transakcji z podmiotami zewnętrznymi
- Rozwiązanie Grupy VAT
- Rozliczenie podatku przez Grupę VAT – na co zwrócić uwagę?

Temat 3 – Rozliczenie VAT w międzynarodowych transakcjach towarowych

1. Wewnątrzwspólnotowa dostawa i nabycie towarów

- Warunki uznania przemieszczenia towarów za WDT/WNT
- Dokumentowanie transakcji wewnątrzwspólnotowych w świetle aktualnego orzecznictwa sądów administracyjnych oraz organów podatkowych
- Numer identyfikacyjny kontrahenta jako warunek skorzystania ze stawki 0%
- Podstawa opodatkowania (w tym opłaty dodatkowe, np. koszty transportu, atestów)
- Korekty w WDT/WNT – kiedy ująć i po jakim kursie przeliczyć, zmiany w zakresie ujmowania korekt od 1.01.2021 r. (SLIM VAT) i od 1.10.2021 r. (SLIM VAT 2)
- Zaliczki na poczet WDT i WNT – brak opodatkowania
- Zasady odliczenia VAT dla WNT w przypadku otrzymania faktury z opóźnieniem
- Obowiązek złożenia prawidłowej informacji podsumowującej – utrata prawa do stawki 0% od 2020 r. w przypadku braku złożenia lub złożenia informacji podsumowującej zawierającej błędy

2. Eksport towarów

- Eksport pośredni i bezpośredni – różnice
- Obowiązek podatkowy w eksporcie – zaliczka, warunki dostawy a obowiązek podatkowy
- Warunki stosowania stawki VAT 0% (dokumenty potwierdzające wywóz, omówienie problemów dokumentacyjnych, przykłady praktyczne)

3. Transakcje łańcuchowe

- Definicja transakcji łańcuchowej
- Jak rozpoznać, że bierzemy udział w łańcuchu dostaw towaru
- Ustalenie miejsca i sposobu opodatkowania poszczególnych dostaw w łańcuchu (dostawa ruchoma, dostawa nieruchoma), doprecyzowanie zasad dotyczących wskazania dostawy ruchomej w ramach pakietu SLIM VAT 2 – od 1.10.2021 r.
- Transakcja łańcuchowa a prawo do stosowania stawki 0%
- Transakcje łańcuchowe z dostawą eksportową albo importową – jak prawidłowo rozliczać?
- Procedura uproszczona dla wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej (WTT) – warunki stosowania, sposób wystawienia faktury i rozliczenia WTT w ewidencji VAT, deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej

Temat 4 – Faktura VAT w 2021 i 2022 r. oraz nowe przepisy dotyczące kas fiskalnych w 2022 r. w ramach Nowego Ładu

1. Pojęcie faktury

- definicja pojęć „faktura” i „faktura elektroniczna”
- skan faktury a faktura elektroniczna

2. Rodzaje faktur oraz ich treść – co muszą, a co mogą zawrzeć w fakturze?

- Rodzaje faktur (faktura VAT, faktura korygująca, faktura zaliczkowa, nota korygująca, duplikaty faktur)
- Elementy obowiązkowe na fakturze oraz elementy dodatkowe
- Jak należy opisać sprzedawany towar/usługę na fakturze?

- Data wystawienia i data sprzedaży na fakturze a obowiązek podatkowy w VAT i CIT (z uwzględnieniem zasad dostawy określonych dla transakcji, np. Incoterms)
- Faktura wystawiona przed wydaniem towaru/wykonaniem usługi a obowiązek podatkowy (wystawienie faktury w VAT i CIT – różnice w konsekwencjach)
- Termin wystawienia faktury – przykłady praktyczne
- Zasady rozliczania duplikatów faktur
- Metoda podzielonej płatności a faktura VAT – jak ustalić kiedy MPP jest obowiązkowy, umieszczenie dopisku na fakturze oraz sankcje za jego brak
- Zmiana sposobu klasyfikowania towarów z PKWiU na kody CN od 1.07.2020 r. – czy kody CN powinny być wykazywane w treści faktury?
- Bilety jako faktura VAT – zmiana od 2021 r.

3. Faktury wystawione do paragonu

- Nowe zasady wystawiania faktur do paragonów od 2020 r. – objaśnienia Ministerstwa Finansów
- Pojęcie faktury uproszczonej i możliwość odliczenia VAT z takiego dokumentu
- Czy do paragonu z NIP na kwotę do 450 zł można wystawić odrębnie zwykłą fakturę?
- Błędny NIP na paragonie a możliwość wystawienia faktury

4. Faktury zaliczkowe

- Rodzaje zaliczek i przedpłat podlegających opodatkowaniu VAT oraz wyłączonej z opodatkowania
- Treść faktury zaliczkowej
- Zasady wystawiania kolejnych faktur zaliczkowych oraz faktury końcowej do tej samej transakcji
- „Zerowa” faktura końcowa
- Fakturowanie zaliczek i dostaw w krótkim odstępie czasu

5. Kasy fiskalne – zmiany w 2022 r. w ramach Nowego Ładu

- Nowy katalog czynności zwolnionych z obowiązku rejestracji na kasie fiskalnej
- Obowiązek zapewnienia połączenia kasy fiskalnej online z terminalem płatniczym
- Obowiązek zapewnienia możliwości zapłaty bezgotówkowej przez wszystkich sprzedawców zobowiązanych do ewidencji na kasach fiskalnych

Temat 5 – JPK VAT oraz biała lista podatników po zmianach w ramach Nowego Ładu

1. Zasady przygotowania pliku JPK VAT

- Zasady sporządzania nowego JPK VAT obejmującego ewidencję oraz deklarację VAT
- Kody GTU i transakcyjne wykazywane w ewidencji VAT w stosunku do niektórych transakcji
- Dokumenty wewnętrzne i kasy fiskalne a plik JPK
- Jak wykazać faktury uproszczone w JPK?
- Sankcja 500 zł za każdą nieskorygowaną nieprawidłowość w złożonym pliku JPK – zasady wymierzania, jakie błędy mogą być karane?
- Zniesienie obowiązku składania czynnego żalu z korektami JPK od 2022 r.

2. Zmiany w zasadach sporządzania pliku JPK VAT od 1.07.2021 r.

3. Nowa struktura JPK VAT od rozliczenia za styczeń 2022 r.

- Nowe kody w JPK i zasady ich stosowania
- Nowe pola w ewidencji

4. Biała lista podatników – zmiany od 2022 r.

- Kiedy powinienem zweryfikować rachunek bankowy dostawcy na tzw. Białej Liście?
- Nowy limit wartości transakcji, dla której od 2022 r. będzie stosowana weryfikacja Białej Listy

Moduł II: Podatki dochodowe

Temat 1 - Gromadzenie dokumentów w firmie dla celów stosowania przepisów CIT i PIT - tematyka przychodów i WHT po zmianach w 2022

1. **„Podkładki księgowe” na gruncie CIT i PIT – czym są i dlaczego podnoszą poziom bezpieczeństwa podatkowego?** (*umowy z kontrahentami, oświadczenia, korespondencja handlowa i mailowa, opisywanie faktur, klauzule umowne, raporty z wykonanych prac, regulaminy wewnątrzfirmowe, oświadczenia pracowników, dokumenty delegacyjne, umowy z pracownikami/B2B, zdjęcia, PDF-y, nagrania video i wpływ ich treści na skutki podatkowe*)
2. **Brak faktury, brak umowy, brak dowodów wykonania usługi, niejasne informacje o nabytych towarach lub usługach, różnice między fakturą, a treścią umowy, podejrzanе działania kontrahenta – jak powinien postąpić w takiej sytuacji dział księgowości?**
3. **„Obrót dokumentów w firmie” czyli, jak skłonić pracowników, kadre zarządzającą i kontrahentów do właściwego opisywania dokumentów?**
4. **Kiedy powstaje przychód podatkowy i do jakiego źródła należy go zakwalifikować w CIT i PIT (bieżąca działalność, zyski kapitałowe, źródła przychodów w PIT)**
5. **Prywatny wykup z leasingu – skutki podatkowe.**
6. **Jak w praktyce stosować ulgę na złe długi w CIT/PIT/ryczałcie, w sytuacji przeterminowanych należności?**
7. **Czym są przychody z nieodpłatnych świadczeń i jak wygląda najnowsza praktyka organów podatkowych w tych tematach?**
8. **Przyjmowanie płatności od konsumentów (transakcje powyżej 20.000 zł) i wirtualny przychód od 2022 r.**
9. **„Zatrudnianie na czarno” – skutki podatkowe od 2022 r. (wirtualny przychód, brak KUP, zapłata wszystkich składek)**
10. **Przychody zwolnione z opodatkowania i sposób ich ujęcia w rozliczeniu podatkowym.**
11. **Podatek u źródła (WHT) w CIT i PIT – praktyczne studium przypadków po zmianach w 2022 roku**
 - Identyfikacja „zakupów zagranicznych” rodzących obowiązki w podatku u źródła – kto w firmie powinien o tym pamiętać? (*odsetki, programy komputerowe, zdjęcia z internetu, Adobe, Facebook, Google, LinkedIn, Microsoft, wynajem aut w wypożyczalni, leasing z zagranicy, urządzenia przemysłowe, znaki towarowe, organizacja koncertów i wydarzeń sportowych, usługi prawne, księgowe, doradcze, przedstawiciele zagraniczni, giełdy towarowe, Timocom, bazy danych, hosting danych, serwery zagraniczne, polisy ubezpieczeniowe, usługi w chmurze, marketing i reklama, targi zagraniczne i wiele innych*)

- Jak skłonić zagranicznego kontrahenta do przekazania certyfikatu rezydencji i jaką powinien mieć formę w 2022 r.?
- Jak praktycznie weryfikować kontrahentów z innych krajów (jakie dokumenty zebrać, jakie pozyskać informacje)?
- Klauzula „beneficial owner” i jej stosowanie w praktyce (m.in. oświadczenia beneficjalne zagranicznych podatników; jak powinny wyglądać?)
- Warsztaty stosowania w praktyce umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (UPO) na przykładzie nabycia usługi prawnej, licencji komputerowej i płatności za wynajem samochodu.
- Podatek u źródła w PIT (zleceniobiorcy, członkowie zarządów, artyści, sportowcy, menedżerowie itp. I ich rozliczenie w Polsce)
- Zwolnienia w podatku u źródła – warunki, dokumentacja, obowiązki, podkładki
- Wypłaty powyżej 2 mln. zł i rewolucyjne zmiany w rozliczaniu WHT (pobór podatku lub oświadczenia w trybie JPK lub opinie o stosowaniu prawa)
- Czym jest ubruttowanie w WHT i jak go zastosować w praktyce?
- Deklaracje i informacje składane po zakończeniu roku podatkowego.

Temat 2 - CIT/PIT - skupienie się na podkładkach „kosztowych”

- 1. Dlaczego określone wydatki nie mogą stanowić kosztów podatkowych?**
(nieracjonalność kosztu, brak udokumentowania, zapłata gotówką przy transakcjach na ponad 8000 zł, zapłata na konto spoza białej listy VAT, brak zastosowania MPP, katalog NKUP w ustawie)
- 2. Zakaz amortyzacji budynków i lokali mieszkalnych od 2023 r.**
- 3. Czym jest ukryta dywidenda (od 2023) i dlaczego stanowi NKUP?**
- 4. Zwielenokrotnienie kosztów podatkowych dzięki zastosowaniu nowych ulg w CIT i PIT: praktyczne studium przypadków po zmianach Polskiego Ładu:**
 - Ulgę B+R w praktyce
 - Ulgę na robotyzację (zakup np. urządzeń – 150 % wydatku w kosztach)
 - Ulgę na ekspansję (np. udział w targach, wydatki promocyjne)
 - Ulgę na dz. sportową, kulturalną i szkolnictwo (np. zatrudnianie stażystów, współpraca z uczelnią, biuro karier)
 - Ulgę na zakup terminali płatniczych.
 - Ulgę na prototyp (dodatkowe odliczenie kosztów produkcji próbnej i wprowadzenia produktu na rynek)
- 5. Dokumentowanie usług niematerialnych np. promocyjnych, doradczych, prawnych, zarządczych, kontrolnych, konkursy, akcje premiowe, sponsoring, reklama, imprezy dla kontrahentów itp.**
- 6. Jak napisać regulamin konkursu – aby przyznawane nagrody były zwolnione z opodatkowania?**
- 7. Jak stworzyć bezpieczny podatkowo regulamin sprzedaży premiowej i programy lojalnościowe? (bonusy, nagrody, zmniejszenie ceny itd.)?**
- 8. Jak rozróżnić reklamę od reprezentacji i które wydatki należy wyłączyć z kosztów firmy?**
- 9. Jak sprawdzić, czy przewidziana w umowie z kontrahentem kara, odszkodowanie bądź opłata za odstąpienie od umowy może być kosztem uzyskania przychodów? (przykłady konkretnych zapisów z różnych umów)?**
- 10. Jak dokumentować wydatki na posiłki z kontrahentami aby stanowiły one koszty podatkowe.**

11. Jakże „podkładki” pozwalają uniknąć ryzyka wyłączenia z kosztów wydatków mających cechy reprezentacyjne?
12. Jak skonstruować imprezy dla kontrahentów, szkolenia produktowe itp. , aby wydatek był w kosztach, a po stronie uczestników nie było przychodu? (rola programu imprezy, zaproszeń, korespondencji mailowej itd.)
13. Praktyczne przykłady rozliczeń kosztów samochodów osobowych w 2022 roku z uwzględnieniem różnorodności umów dostępnych na rynku (leasingi, wynajem krótko i długoterminowy, umowy mieszane, „smart-leasing”, koszty eksploatacyjne, nietypowe wydatki itp.)
14. Jak rozróżnić remont od ulepszenia i jaką treść powinna zawierać pisemna opinia służb technicznych firmy dotycząca kwalifikacji środków trwałych, remontów, prac ulepszeniowych – praktyczne przykłady takich pism i studium przypadków.
15. Jak udokumentować dla potrzeb księgowości likwidację zaniechanej inwestycji – przykłady protokołów likwidacyjnych.
16. Co musi zawierać umowa z kontrahentem, któremu oddajemy czasowo środek trwały do używania?
17. Czy można łączyć ze sobą preferencje amortyzacyjne (1-razowa amortyzacja 50 tys euro i 100 tys. zł, nisko cenne składniki majątku)?
18. Ujednolicenie płatności składek i podatków.

Temat 3 - Praktyczne porównanie różnych form opodatkowania i stawek podatku (PIT, ryczałt, karta podatkowa, JDG, umowy B2B, zarząd, rada nadzorcza, CIT 9%, 19%, CIT Estoński, IP Box) – wraz z przedstawieniem dokumentów

1. Porównanie opodatkowania różnych form prowadzenia działalności na gruncie PIT i CIT z uwzględnieniem obciążeń podatkowych i składkowych od 2022 r. (JDG, sp. cywilna, sp. jawna, sp. partnerska, sp. komandytowa, SKA, sp. z o.o., sp. akcyjna, przedsiębiorstwo w spadku)
2. Składka zdrowotna 2022 – różnice i praktyczne wyliczenia dla podatku liniowego, skali, ryczałtu i karty podatkowej.
3. Czy możliwa jest legalna optymalizacja obciążeń podatkowo-składkowych?
4. Jednoosobowa działalność gospodarcza – ryzyka i problemy, umowy B2B, test przedsiębiorcy?
5. Opodatkowanie wspólników spółek cywilnych i spółek osobowych.
6. Spółka komandytowa i jawna jako podatnicy CIT – skutki podatkowe dla wspólników, typowe problemy i ryzyka podatkowe.
7. Spółki kapitałowe i ich udziałowcy/akcjonariusze – skutki podatkowe i najczęstsze problemy i ryzyka podatkowe.
8. 9 % stawka podatku CIT – jak ustalić, czy mamy prawo do jej stosowania?
9. 5 % stawka podatku IP-BOX – którzy podatnicy mogą ją stosować i jakie obowiązki dokumentacyjne na nich ciążyą (studium przypadków na przykładzie programistów)
10. Czy opłaca się wybrać CIT estoński i jakie obowiązki należy spełnić?
 - Podatek CIT oddalony w czasie – dopiero przy wypłacie zysku.
 - Uproszczenie obowiązków ewidencyjnych.
 - Kto może wybrać tę formę opodatkowania, a kto nie ma na to szansy?
 - Analiza planów rozwojowych przed ewentualną decyzją o wyborze citu estońskiego

- Jakie warunki „muszę spełnić, by nie „wypaść” z citu estońskiego?”
- Opodatkowanie tzw. „ukrytych zysków” ?
- Porównanie kwotowe podatku CIT (9 lub 19 % z 10 lub 20 % Citem estońskim)

11. Opodatkowanie zleceniobiorców i wykonawców umów o dzieło - problemy praktyczne.

12. Zarząd, rada nadzorcza i kontrakt menedżerski - opodatkowanie, składki ZUS i ryzyka podatkowe dotyczące podatnika i płatnika.

13. Wybrane zagadnienia dotyczące opodatkowania podatników CIT:

- Ukryte dywidendy od 2023 r. (nowa instytucja)
- Przerzucanie dochodów między spółkami
- Minimalny podatek dochodowy (dla spółek ze stratą lub niską rentownością)
- Podatek od nieruchomości komercyjnych
- CFC – zagraniczne spółki kontrolowane
- Schematy podatkowe w praktyce
- Obowiązki w zakresie cen transferowych od 2022 r.

Temat 4 - PIT PRACOWNICZY po zmianach Polskiego Ładu: (pracodawca jako płatnik) - praca na dokumentach firmowych

1. „Nowa składka zdrowotna 2022” i stosowanie ulgi dla klasy średniej przez płatnika PIT
2. Kwota wolna od podatku i nowy próg skali podatkowej.
3. PIT ZEROWY dla *młodych/emerytów/rodzin wielodzietnych*- o czym musi pamiętać płatnik?
4. Świadczenia pozapłacowe dla pracowników - kiedy w świetle wyroku Trybunału Konstytucyjnego nie trzeba potrącać pracownikowi podatku? (*imprezy integracyjne, wyżywienie, nocleg pracowników mobilnych, ubezpieczenia, bufet pracowniczy, bilety miesięczne, telefony, abonamenty, pakiety medyczne, karty multisport, benefity, umundurowanie, odzież robocza, ekwiwalenty, BHP, stroje służbowe, okulary, posiłki profilaktyczne, szkolenia, studia, szczepionki, testy i wiele innych*)
5. Jak przygotować dokument polecenia wyjazdu służbowego, aby rozliczanie delegacji było łatwiejsze - praktyczne przykłady na dokumentach?
6. Firmowy regulamin podróży służbowych - jakie zapis mogą w nim być, aby nie było wątpliwości, które wydatki muszą być zwrócone przez pracodawcę, a które nie?
7. Umowy z członkami zarządów, rad nadzorczych, zleceniobiorcy i wykonawcy umów o dzieło, praktykanci i stażyści, osoby ubiegające się o pracę - rozliczenie wydatków związanych z tymi osobami i ich dokumentowanie.
8. Jak stworzyć skuteczny regulamin korzystania z samochodów służbowych, laptopów, telefonów, tabletów i innego sprzętu firmowego?
9. Samochód w firmie dla pracownika / pracownika mobilnego / członka zarządu / B2B - wszelkie skutki podatkowe w praktyce + ryczałty samochodowe po zmianach 2022.
10. Jak dokumentować świadczenia z ZFŚS oraz jak przygotować oświadczenia pracowników o ich sytuacji życiowej, aby uniknąć ryzyka zakwestionowania tych wydatków przez organ podatkowy?
11. Jak udokumentować imprezy integracyjne, wyjazdy pracownicze, wigilie, uroczyste kolacje, pikniki rodzinne, imprezy otwarte, aby wydatki na nie stanowiły koszty podatkowe, a po stronie pracowników nie było przychodu?

12. **Napoje, artykuły spożywcze (herbata, kawa, napoje, ciastka) zużywane podczas imprez integracyjnych, konferencji, szkoleń, spotkań, targów i eventów – praktyczne studium przypadków.**
13. **Jakie dokumenty są potrzebne do „podkładki” pod imprezy dla pracowników – harmonogramy, zdjęcia, prezentacje, teksty wystąpień, materiały szkoleniowe.**
14. **Podnoszenie kwalifikacji pracowników – jakie dokumenty są potrzebne by zaliczyć te wydatki do kosztów i żeby nie było przychodu po stronie pracownika? (mowy o doksztalcanie, oświadczenia pracowników, dokumenty wskazujące na powiązanie szkoły/kursu/uczelni ze stanowiskiem w firmie).**
15. **Regulaminy dotyczące odzieży roboczej, odzieży sportowej zawierającej logo firmowe, sprzętu służbowego i ich skutki w CIT/PIT.**

Moduł III: Akcja Bilans 2022

Temat 1 - Rachunkowość

1. **Wprowadzenie**
2. **Podstawy prawne sporządzania sprawozdań finansowych:**
 - Odpowiedzialność głównego księgowego, kierownika jednostki i organu nadzorującego za księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe,
 - Elementy sprawozdania finansowego,
 - Forma sprawozdania finansowego
 - Najnowsze zmiany w ustawie o rachunkowości oraz krajowych standardach rachunkowości,
 - Uproszczenia przy prowadzeniu ksiąg i sporządzaniu sprawozdania finansowego.
3. **Harmonogram zamknięcia roku**
4. **Zasady sporządzania rocznego sprawozdania finansowego:**
 - Bilans
 - Rachunek zysków i strat
 - Zestawienie zmian w kapitale własnym
 - Rachunek przepływów pieniężnych
 - Metoda bezpośrednia a praktyczne jej wykorzystanie,
 - Sposób ustalenia przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej wg metody pośredniej,
 - Metodologia sporządzania w oparciu o krajowy standard rachunkowości nr 1 – przykład praktyczny.
 - Informacja dodatkowa
 - Sprawozdanie z działalności – KSR 9

5. Zagadnienia szczegółowe:

- Zmiany zasad rachunkowości, korygowanie błędów w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych, zmiany wartości szacunkowych oraz zdarzenia po dacie bilansu w świetle Krajowego Standardu Rachunkowości nr 7,
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 6 „Rezerwy, rozliczenia międzyokresowe bierne i zobowiązania warunkowe”:
 - Główne definicje,
 - Schemat decyzyjny tworzenia rezerw w oparciu o KSR 6,
 - Rezerwy a bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów,
 - Zobowiązania warunkowe na tle rezerw,
 - Przykłady rezerw oraz biernych RMK: rezerwa na niewykorzystane urlopy,
 - Rezerwa na naprawy gwarancyjne, rezerwa na nagrody jubileuszowe, rezerwa na odprawy emerytalne, pozostałe rezerwy.

6. Ustalanie i sprawdzanie stanu aktywów i pasywów za pomocą inwentaryzacji:

- Spis z natury,
- Potwierdzenie sald,
- W drodze weryfikacji,
- Rozliczenie i ujęcie w księgach różnic inwentaryzacyjnych

7. Pytania i dyskusja.

Temat 2 - Zamknięcie roku w podatkach dochodowych - praktyczne zestawienie wszystkich obowiązków na zamknięcie roku oraz praca na wzorach deklaracji i informacji (np. CIT-8, IFT)

1. **Zamknięcie roku w podatku CIT – jakie deklaracje i informacje trzeba złożyć za zamykany rok podatkowy?**
2. **Jak podzielić przychody na zyski kapitałowe i przychody z innych źródeł i jak ująć je w CIT-8?**
3. **Moment rozpoznania przychodu w CIT i właściwe przypisanie go do danego roku podatkowego – przykłady praktyczne.**
4. **Przychody i koszty podatkowe na przełomie roku – studium przypadków.**
5. **Przeterminowane należności w zamykanym roku podatkowym i praktyczne zastosowanie ulgi na złe długi w CIT i PIT (zasady wypełnienia nowych rubryk w zeznaniach rocznych i załączniki CIT-WZ i PIT-WZ).**
6. **Ograniczenia w podatkowym ujęciu kosztów finansowania dłużnego (np. koszty odsetek, kredytów po zmianach Polskiego Ładu).**
7. **Czym jest tzw. ukryta dywidenda i kiedy nie stanowi kosztu podatkowego („nieracjonalny wydatek”, „przeplącenie za usługę”, „płatność za własne aktywa”)**
8. **Rozliczenie straty z lat ubiegłych – różne warianty.**
9. **Korekty przychodów i kosztów podatkowych a zamknięcie roku. Kiedy korekta jest konieczna?**
10. **Wydatki nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodów czyli tzw. NKUP-y**

11. **Amortyzacja bilansowo i podatkowo; remonty i ulepszenia – różnice w zamykanym roku.**
12. **Dotacje, subwencje, dofinansowania – jak je wykazać w CIT-8/0?**
13. **B+R oraz IP-Box – rozliczenie 2022 roku i odpowiednie wypełnienie załączników do deklaracji (CIT-BR, CIT-IP)**
14. **Identyfikacja usług zakupionych od podmiotów zagranicznych i obowiązki płatnika związane z rozliczeniem podatku u źródła (CIT-10Z, PIT-8AR, informacje IFT, uzupełnienie brakujących dokumentów)**
15. **Tzw. Podatek dochodowy 10 % dla podatników wykazujących stratę bądź rentowność do 1 % - kto i kiedy będzie zobowiązany do jego zapłaty?**
16. **Czy warto wybrać tzw. CIT ESTOŃSKI i jakie korzyści daje ta forma opodatkowania? Terminarz ważnych obowiązków podatkowych związanych z zamykanym rokiem podatkowym.**
17. **Podsumowanie roku w PIT** *(ulga dla klasy średniej w praktyce, danina solidarnościowa, pit zerowy dla młodych/emerytów/rodzin wielodzietnych/ zmiany w ulgach/deklaracje i informacje, które trzeba złożyć)*

Temat 3 - Zamknięcie roku 2022 w VAT – podsumowanie obowiązków oraz zmian

1. **Zamknięcie roku w podatku VAT – ustalenie proporcji, korekta roczna podatku naliczonego**
 - Zasady ustalania proporcji – jakie transakcje bierzemy pod uwagę przy obliczaniu współczynnika proporcji, zaokrąglanie wskaźnika proporcji, proporcja ustalana z naczelnikiem urzędu skarbowego
 - Korekta roczna podatku naliczonego – sposób ujęcia
 - Korekta podatku naliczonego związana ze zmianą przeznaczenia środka trwałego – w tym korekta VAT naliczonego przy sprzedaży samochodu
2. **Podatek VAT jako koszt uzyskania przychodu**
3. **Działalność socjalna, promocyjna, reklamowa i reprezentacyjna związana z zakończeniem roku**
 - Opodatkowanie VAT niektórych wybranych świadczeń na potrzeby reprezentacji i reklamy – przekazanie kontrahentom „koszy prezentowych”, prezentu świątecznego w postaci butelki wina, gadżety reklamowe, przyjęcie świąteczne, wystrój firmy
 - Działalność socjalna i inne świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników – imprezy świąteczne, prezenty
4. **Podsumowanie zmian w podatku VAT w 2021 r.**
 - Uproszczenia w VAT w ramach pakietu SLIM VAT i SLIM VAT 2 – omówienie najważniejszych kontrowersji i skutków zmian
 - Zmiany w JPK – jak prawidłowo używać kodów w pliku JPK?
 - Pakiet VAT e-commerce w wewnątrzspółnotowych dostawach wysyłkowych na rzecz konsumentów

Więcej informacji na temat naszych kursów na: <https://wektorwiedzy.pl>