

# Kurs podatkowy: Podatki na przełomie 2022/2023

## Moduł I: Podatki VAT, PIT i CIT w świetle aktualnych przepisów

### Temat 1 – Podatek VAT 2022/2023 - Krajowy System e-Faktur, Slim Vat 3, wybrane orzecznictwo

#### 1. Darowizny i nieodpłatne świadczenia w okresie świątecznym – skutki w podatku VAT

- o Pojęcie „przekazania” i „zużycia” na potrzeby osobiste,
- o Próbki,
- o Towary niskiej wartości,
- o Bony jednego i różnego przeznaczenia.

#### 2. Zasady powstawania obowiązku podatkowego na przełomie okresów

- o Ogólna zasada powstawania obowiązku podatkowego,
- o Znaczenie warunków INCOTERMS dla obowiązku podatkowego,
- o Brak odbioru towaru a obowiązek podatkowy,
- o Termin wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego,
- o Brak faktury a obowiązek podatkowy,
- o Obowiązek podatkowy przy zaliczkach - wpłaty nie objęte obowiązkiem podatkowym,
- o Wystawienie faktury a obowiązek podatkowy,
- o Otrzymanie zaliczki i jej wpływ na obowiązek podatkowy,
- o Obowiązek podatkowy przy usługach budowlanych, drukowania książek oraz przy sprzedaży książek.

#### 3. Faktury i faktury korygujące na przełomie 2022/2023, w którym okresie ją rozliczyć ?

- o Zasady rozliczania krajowych faktur korygujących u wystawcy i nabywcy,
- o Zasady rozliczania faktur korygujących w transakcjach międzynarodowych,
- o Zasady odliczania i korygowania odliczeń podatku naliczonego.

#### 4. Ulga na złe długi po nowelizacji przepisów. Czy każdą należność obejmuje ulga w VAT ?

- o Zasady i warunki korekty podstawy opodatkowania i podatku należnego przez wierzyciela:
  - gdy dłużnik w momencie zakupu był podatnikiem VAT czynnym
  - gdy dłużnik w momencie zakupu nie był podatnikiem VAT czynnym
  - terminy zastosowania ulgi na złe długi
- o Obowiązki dokonania korekty podatku naliczonego przez dłużnika,
- o nowe obowiązki w JPK\_VAT wynikające z zastosowania ulgi na złe długi.

#### 5. Kasy fiskalne – obowiązek stosowania i zwolnienia obowiązujące w 2022/2023

- o Obowiązek posiadania instrumentów finansowych do rozliczeń bezgotówkowych,
- o Kasy online i terminale płatnicze – obowiązek synchronizacji,

- Zmiany w zakresie zwolnień z kas fiskalnych,
- Harmonogram wdrażania kas online,
- E-paragony,
- Nabycie sprawdzające – nowa procedura kontroli rzetelności ewidencjonowania obrotu za pomocą kas fiskalnych.

#### **6. Najważniejsze zmiany w procedurach, KKS i innych ustawach ważne dla podatników**

- Nabycie sprawdzające,
- Zmiany w zakresie odpowiedzialności karnej skarbowej i czynnego żalu,
- Księgi podatkowe i rachunkowe przesyłane w trybie JPK bez wezwania do organów podatkowych.

#### **7. E-faktura i Krajowy System elektronicznego Fakturowania (KSeF) kiedy stanie się obowiązkowa ?**

- Co to jest ustrukturyzowana faktura i czym się różni od faktury elektronicznej,
- Fakultatywna opcja stosowania faktur ustrukturyzowanych od 1.01.2022r,
- Jak będziemy wysyłać faktury ustrukturyzowane?,
- Elementy obligatoryjne i fakultatywne faktur ustrukturyzowanych,
- Nadawanie uprawnień do korzystania z KSeF,
- Korzyści ze stosowania e-faktur.

#### **8. SLIM VAT 3 - zbliżające się zmiany w podatku VAT:**

- Zmiany w fakturowaniu,
- Zwiększenie limitu statusu małego podatnika,
- Zmiany w transakcjach transgranicznych dotyczących towarów,
- Możliwość odliczenia VAT wobec braku faktury przy WNT,
- Zmiany w stosowaniu kursów przeliczeniowych,
- Zmiany w obliczaniu VAT strukturą sprzedaży,
- Zmiany w zakresie sankcji VAT,
- Zmiany dotyczące możliwości przechowywania dokumentów z kas rejestrujących wyłącznie w formie elektronicznej (dot. wyłącznie kas online),
- Zmiany w prawie bankowych w zakresie transakcji objętych mechanizmem podzielonej płatności i dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunku VAT.

#### **9. Wybrane orzecznictwo TSUE, NSA, WSA oraz interpretacji KIS.**

### **Temat 2 – Podatek dochodowy PIT i CIT – rewolucja w przepisach.**

#### **1. Zmiany w PIT i w ryczałcie**

- Zmiana formy opodatkowania dochodów/przychodów uzyskanych w 2022 r. po zakończeniu roku:
  - z podatku liniowego na skalę podatkową
  - z ryczałtu ewidencjonowanego na skalę podatkową
  - najem prywatny
- Ponowny wybór formy opodatkowania na 2023 r.,

- Instytucja hipotetycznego podatku należnego za 2022 r. w związku z likwidacją ulgi dla klasy średniej,
- Zmiana terminu złożenia rocznego zeznania podatkowego u ryczałtowców,
- Możliwość składania PIT-2 w kilku miejscach od 2023 r.,
- Kwota zmniejszająca podatek stosowana przez zleceniodawców i *pozostałych płatników wypłacający świadczenia z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy PIT oraz płatników pobierający zaliczki od dochodów z praw majątkowych.*
- Oświadczenia i wnioski pracownika mające wpływ na obliczenie zaliczki na podatek dochodowy,
- Zmiany w ulgach podatkowych w 2023 r.

## 2. Zmiany w CIT

- Zmiany w zakresie minimalnego podatku dochodowego,
- Koszty finansowania dłużnego w kosztach uzyskania przychodów,
- Podatek od przerzuconych dochodów,
- Ryczałt od dochodów spółek w 2023 r.,
- Uchylenie przepisów o ukrytej dywidendzie,
- Zmiany w ulgach podatkowych w 2023 r.

## 3. Zmiany w PIT i CIT

- Zakaz amortyzacji budynków i lokali mieszkalnych,
- Limit transakcji gotówkowych,
- Zmiana terminu zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników, w części finansowanej przez płatnika składek,
- Zmiany w zakresie przepisów dotyczących podatku u źródła (WHT),
- Zmiany w zakresie przepisów o zagranicznych jednostkach kontrolowanych (CFC),
- Zmiany w zakresie procedury zwrotu podatku od przychodów z budynków,
- Polskie spółki holdingowe (PSH),
- Obowiązki związane z udostępnianiem przez Ministra Finansów wzorów deklaracji.

## 4. Pytania i odpowiedzi

### **Temat 3 – Podsumowanie roku w zakresie obowiązków płatnika w kontekście Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.**

#### **1. Prawa i obowiązki płatnika w świetle Ordynacji podatkowej.**

#### **2. Przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych:**

- Przychody ze stosunku pracy: Wartość pieniężna świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych
- świadczeń, świadczenia w naturze i ich ekwiwalenty, wartość innych nieodpłatnych świadczeń,
- wartość świadczeń częściowo odpłatnych,
- Wybrane świadczenia pracownicze:
  - Spotkania integracyjne,

- Pakiety medyczne,
  - Szczepienia dla pracowników,
  - Szkolenia i doszkącanie,
  - Posiłki dla pracowników,
  - Umorzone pożyczki,
  - Nienależnie pobrane świadczenia,
  - Świadczenia wypłacane z PKZP,
  - Wynagrodzenia po zmarłym pracowniku,
  - Świadczenia związane z bhp m.in. Okulary i szkła kontaktowe dla pracowników, ekwiwalent za pranie odzieży, odzież robocza i odzież służbowa,
  - Diety i inne należności za czas podróży służbowych, kilometrówka a koszty parkingów i autostrad,
  - Noclegi dla pracowników mobilnych i oddelegowanych,
  - Używanie przez pracowników narzędzi, materiałów, sprzętu stanowiącego własność pracodawcy (komputery, telefony, samochody),
  - Zajęcia sportowe, karty Multisport, świadczenia finansowane z ZFŚS.
- Kary i sankcje – NKUP i dodatkowe przychody z tytułu wypłaty wynagrodzeń pracownikom nie ujawnionych w rozliczeniach oraz zatrudnionych bez zgłoszenia przewidziane na 2022 r.

### **3. Koszty uzyskania przychodów ze stosunku pracy:**

- Koszty pracownicze – zasady ogólne,
- Koszty uzyskania przychodów u pracownika zatrudnionego w dwóch zakładach pracy,
- Zaniechanie poboru kosztów uzyskania przychodów na wniosek pracownika,
- Świadczenia wypłacane po ustaniu stosunku pracy a koszty uzyskania przychodów,
- Podwyższone koszty uzyskania przychodów,
- Koszty 50% i 20%.

### **4. Zasady i terminy opłacania zaliczek na podatek dochodowy za pośrednictwem zakładu pracy:**

- Ustalenie zaliczki miesięcznej,
- Okoliczności uzasadniające pobór wyższej lub niższej zaliczki na podatek,
- Kwota ulgi,
- Zaliczki od dochodu pracowników do ukończenia 26 roku życia.

### **5. Pobór zaliczek i zryczałtowanego podatku przez płatników z innych tytułów:**

- Przychody z działalności wykonywanej osobiście,
- Przychody objęte podatkiem zryczałtowanym,

- Skutki podatkowe opłacania składek ZUS za umowy zlecenia dla płatnika i zleceniobiorcy.
6. **Dochody z pracy najemnej wykonywanej za granicą obowiązki związane z rocznym rozliczeniem podatku dochodowego – skutki umów międzynarodowych i konwencji MLI**
  7. **Obowiązki płatnika – deklaracje i informacje za 2022 r.**
  8. **Zmiany, które są planowane od roku 2023.**

## **Moduł II: 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:

- o Zmiany zasad rachunkowości, korygowanie błędów w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych, zmiany wartości szacunkowych oraz zdarzenia po dacie bilansu w świetle Krajowego Standardu Rachunkowości nr 7,
- o 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:

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

## 7. Pytania i dyskusja.

### Temat 2 – Zamknięcie roku w podatkach dochodowych – (wykład i warsztat)

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. Przetерminowane należności w zamykanym roku podatkowym i praktyczne zastosowanie ulgi na złe długi w CIT i PIT (zasady wypełnienia CIT-WZ i PIT-WZ).
6. Rozliczenie straty z lat ubiegłych – różne warianty.
7. Korekty przychodów i kosztów podatkowych a zamknięcie roku. Kiedy korekta jest konieczna?
8. Wydatki nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodów czyli tzw. NKUP-y
9. Amortyzacja bilansowo i podatkowo; remonty i ulepszenia – różnice w zamykanym roku, inwestycje w obcych środkach trwałych.

- 10. B+R oraz IP-Box – rozliczenie 2022 roku i odpowiednie wypełnienie załączników do deklaracji (CIT-BR, CIT-IP)**
- 11. Pozostałe ulgi i ich rozliczenie w rocznym zeznaniu za 2022 r.**
- 12. Identyfikacja usług zakupionych od podmiotów zagranicznych i obowiązki płatnika związane z rozliczeniem podatku u źródła (CIT-10Z, PIT-8AR, informacje IFT, uzupełnienie brakujących dokumentów)**
- 13. Czy warto wybrać tzw. CIT ESTOŃSKI i jakie korzyści daje ta forma opodatkowania? Terminarz ważnych obowiązków podatkowych związanych z zamykanym rokiem podatkowym.**
- 14. Podsumowanie roku w PIT** *(konsekwencje likwidacji ulgi dla klasy średniej , hipotetyczny podatek należny za 2022 r., danina solidarnościowa, pit zerowy dla młodych/emerytów/rodzin wielodzietnych/zmiany w ulgach/deklaracje i informacje, które trzeba złożyć)*

### **Temat 3 – Zamknięcie roku podatkowego – podatek od towarów i usług (VAT)**

#### **1. Zamknięcie roku w podatku VAT – ustalenie proporcji, korekta roczna podatku naliczonego**

- o Zasady ustalania proporcji – jakie transakcje bierzemy pod uwagę przy obliczaniu współczynnika proporcji, zaokrąglanie wskaźnika proporcji, proporcja ustalana z naczelnikiem urzędu skarbowego.
- o Korekta roczna podatku naliczonego – sposób ujęcia.
- o 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**

- o 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.
- o Działalność socjalna i inne świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników – imprezy świąteczne, prezenty.

#### **4. Podsumowanie zmian w podatku VAT w 2022 r.**

- o Uproszczenia w VAT w ramach pakietu SLIM VAT i SLIM VAT 2 – omówienie najważniejszych kontrowersji i skutków zmian,
- o Zmiany w JPK – jak prawidłowo używać kodów w pliku JPK?,
- o Pakiet VAT e-commerce w wewnątrzspółnotowych dostawach wysyłkowych na rzecz konsumentów.

