

Kurs podatkowy dla Samodzielnych Księgowych 2024

Moduł I – Podatek VAT

Temat 1 – Faktura ustrukturyzowana oraz kasy fiskalne w 2023 i w 2024 roku.

1. Podatnik VAT – pojęcie oraz zasady rejestracji dla potrzeb VAT.

- **Podatnik VAT** – definicja.
- **Sprzedaż działek, a opodatkowanie VAT** – aktualne orzecznictwo.
- **Zwolnienie do 200 tys. zł** obrotu – limit i wyłączenia.
- Rejestracja podatnika, możliwość odmowy rejestracji.
- Skutki związane z likwidacją działalności gospodarczej/spółki.
- Katalog przesłanek umożliwiających wykreślenie podatnika z rejestru podatników VAT.

2. Zakres przedmiotowy – czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT.

- Dostawa towarów za wynagrodzeniem i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju – definicja, praktyczne przykłady.
- Czynności wyłączone spod opodatkowania podatkiem VAT.
- **Nadużycie prawa w VAT** – praktyczne przykłady sytuacji, w których organy podatkowe mogą zakwestionować skutki transakcji na gruncie VAT.
- Bony jednego i różnego przeznaczenia – szczególne zasady opodatkowania.

3. Kasy fiskalne.

- Kiedy muszę mieć kasę fiskalną?
- Katalog czynności zwolnionych z obowiązku rejestracji na kasie fiskalnej. Kiedy jest ważne wystawienie faktury jako warunku zwolnienia? – **najczęstsze błędy**.
- Korekty sprzedaży rejestrowanej przy użyciu kasy fiskalnej.
- Paragony papierowe vs. elektroniczne.
- **Kasy fiskalne online** – kto ma obowiązek je zainstalować?
- Nowe rozporządzenie MF określające katalog czynności zwolnionych z obowiązku rejestracji na kasie fiskalnej.
- Omówienie podstawowych zasad fiskalizacji oraz korzystania ze zwolnień z obowiązku ewidencji na kasie fiskalnej

4. Ulga na złe długi.

- Zasady stosowania, terminy.
- Orzecznictwo TSUE oraz sądów administracyjnych, praktyka organów podatkowych.

5. Czym jest system **TAX FREE**?

6. Jak skorzystać z **VAT Refunds** w innych krajach?

Temat 2 – Fakturowanie po zmianach przepisów.

1. Faktura papierowa i elektroniczna, ustrukturyzowana oraz faktura w zamówieniach publicznych. Zasady przechowywania, udostępniania oraz wystawiania faktur.

- Omówienie definicji „faktura” i „faktura elektroniczna”.
- **W jakich przypadkach będziemy wystawiać faktury „po staremu”?**
- Dlaczego faktura jest najważniejszym dokumentem w firmie ?
- **Format faktury elektronicznej** – czy skan faktury jest fakturą elektroniczną, a PDF?
- Obowiązek wystawienia faktury – które transakcje należy obowiązkowo udokumentować fakturą, a kiedy fakturę wystawiam na żądanie nabywcy?
- **Kiedy faktury nie wolno wystawić** – czynności nietransakcyjne (np. kara umowna).
- Zapewnienie integralności treści, autentyczności oraz czytelności faktury – co to oznacza i jak w praktyce należy archiwizować faktury?
- **Forma, w jakiej faktury powinny być przechowywane – czy mogą skanować faktury papierowe i przechowywać je wyłącznie w formie elektronicznej?**
- Kto odpowiada za wystawienie i posłużenie się „pustą fakturą” ? Sankcje podatkowe i KKS – odpowiedzialność osobista i tzw. wina w nadzorze.

2. Faktura VAT – treść, rodzaje faktur, moment wystawienia.

- Elementy obowiązkowe na fakturze oraz elementy dodatkowe.
- Jak należy opisać sprzedawany towar/usługę na fakturze?
- Koszty dodatkowe dostawy, a sposób ich fakturowania.
- 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.**
- Duplikat faktury – czy jeszcze będzie funkcjonował?
- Metoda podzielonej płatności, a faktura VAT – kiedy obowiązkowo stosować dopisek „mechanizm podzielonej płatności”? Jak to korygować?
- Rodzaje zaliczek i przedpłat podlegających opodatkowaniu VAT oraz wyłączonych z opodatkowania.
- **Treść faktury zaliczkowej** – obowiązkowe elementy.
- Zasady wystawiania kolejnych faktur zaliczkowych oraz faktury końcowej do tej samej transakcji.
- **Zaliczka na poczet WDT** – brak opodatkowania.
- „Zerowa” faktura końcowa.
- Fakturowanie zaliczek i dostaw w krótkim odstępie czasu – czy muszą zawsze wystawić dwie faktury? Zmiany od 01.09.2023 r.
- **Faktura w walucie obcej** – kurs przeliczenia na PLN.

3. Faktury korygujące.

- Kiedy wystawiamy faktury korygujące, a kiedy noty korygujące? Jakie pozycje można skorygować notą? Co z notami po 01.07.2024 roku?
- **Zbiorcze faktury korygujące (uproszczone i nieuproszczone) – na co zwrócić szczególną uwagę?**
- Moment ujęcia korekty w rozliczeniu VAT po stronie wystawcy i nabywcy – aktualne orzecznictwo i interpretacje po zmianach, w tym zmiany po 01.07.2024 r.
- Dokumentowanie korekt w świetle starych i nowych regulacji.
- Korekty w sprzedaży międzynarodowej – moment ujęcia.
- **Kurs właściwy do przeliczenia korekty w walucie obcej – zmiany od 01.07.2023 r.**
- Anulowanie faktury.
- Korekty, a premie pieniężne i bonusy marketingowe.

4. Faktury wystawione do paragonu, a faktury uproszczone.

- Zasady wystawiania faktur do paragonów.
- Pojęcie faktury uproszczonej i możliwość odliczenia VAT z takiego dokumentu, możliwość wystawiania faktur uproszczonych po wejściu w życie obowiązku wystawiania e-faktur.
- Czy do paragonu z NIP na kwotę do 450 zł można wystawić odrębnie zwykłą fakturę?
- **Błędny NIP na paragonie, a możliwość wystawienia faktury – zasady określone przez MF.**

5. Krajowy System e-Faktur – co już wiemy o obowiązkowym fakturowaniu ustrukturyzowanym?

Temat 3 – Problemy praktyczne w rozliczeniu VAT w krajowej dostawie towarów i świadczeniu usług (obowiązek podatkowy, odliczenia VAT, stawki VAT).

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.
- Co jest próbką i prezentem o małej wartości?

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.
- Znaczenie terminowego wystawiania faktury dla obowiązku podatkowego.
- Mały podatnik rozliczający się oraz nierozliczający metodą kasową.

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 mogą odliczyć podatku naliczonego?**
- Należyta staranność jako warunek zachowania prawa do odliczenia podatku naliczonego – objaśnienia MF, orzecznictwo sądów administracyjnych.

4. Wiążące informacje stawkowe (WIS) po zmianach w 2023 r.

- Zniesienie opłaty za wydanie WIS.
- Nowe zasady dotyczące mocy wiążącej WIS wydanych przed 01.07.2023 r. oraz po tej dacie.
- Inne zmiany w procedurze wydawania WIS obowiązujące od 01.07.2023 r.
- Nowe zasady wnioskowania o WIS od 1.07.2024 r.

Temat 4 – Rozliczenie VAT w międzynarodowych transakcjach towarowych.

1. Miejsce dostawy towarów: dostawa ruchoma, nieruchoma, dostawa z montażem – cechy charakterystyczne i sposób rozliczenia.

- Dostawa towarów wysyłanych i transportowanych oraz dostawa towarów niewysyłanych i nietransportowanych.
- Czym różni się dostawa z montażem od WDT/WNT oraz eksportu towarów?
- **Miejsce opodatkowania** – czy zawsze można rozliczyć dostawę z montażem w trybie odwrotnego obciążenia?
- **Moment powstania obowiązku podatkowego** – znaczenie zapisów umownych oraz dokumentacji potwierdzającej dokonanie dostawy z montażem.

2. Wewnątrzspółnotowa dostawa i nabycie towarów – transakcje „chodzące parami”.

- Warunki uznania przemieszczenia towarów za WDT/WNT.
- Uwaga na przerwanie tożsamości towaru i przerwanie ciągłości transportu skutkujące utratą stawki 0%.

- Dokumentowanie transakcji wewnątrzspółnotowych w świetle aktualnego orzecznictwa sądów administracyjnych oraz organów podatkowych.
- Numer identyfikacyjny kontrahenta jako warunek skorzystania ze stawki 0%.
- **Co daje stosowanie Rozporządzenia unijnego dotyczącego dokumentów potrzebnych do rozliczenia WDT ze stawką 0%?**
- Podstawa opodatkowania, w tym opłaty dodatkowe (np. koszty transportu, atestów).
- **Korekty w WDT/WNT – kiedy ująć i po jakim kursie przeliczyć?**
- Zaliczki na poczet WDT i WNT – brak opodatkowania.
- Zasady odliczenia VAT dla WNT w przypadku otrzymania faktury z opóźnieniem.

3. Eksport towarów nowe i stare ryzyko podatkowe.

- Eksport pośredni i bezpośredni – różnice.
- Obowiązek podatkowy w eksporcie – zaliczka oraz warunki dostawy, a obowiązek podatkowy.
- **Warunki stosowania stawki VAT 0%.**
 - Dokumenty potwierdzające wywóz.
 - Omówienie problemów dokumentacyjnych.
 - Przykłady praktyczne.
- Dokument celny potwierdzający wywóz towaru – omówienie praktycznych przykładów.
- Kiedy można unieważnić komunikat IE 599 i zabrać podatnikowi stawkę 0%?

4. Import towarów – w jaki sposób rozliczyć, prawo do odliczenia.

- Procedura zwykła, a procedura uproszczona – jakie zasady spełnić, aby skorzystać z procedury uproszczonej?
- Retrospektywna decyzja naczelnika urzędu celno-skarbowego i jej wpływ na rozliczenie VAT.
- Prawo do odliczenia VAT z tytułu importu.

5. Transakcje łańcuchowe – uproszczenie, czy dodatkowy problem?

- Definicja transakcji łańcuchowej.
- Ustalenie miejsca i sposobu opodatkowania poszczególnych dostaw w łańcuchu (dostawa ruchoma oraz dostawa nieruchoma), doprecyzowanie zasad dotyczących wskazania dostawy ruchomej w ramach pakietu SLIM VAT 2 – od 01.10.2021r.
- Transakcja łańcuchowa, a prawo do stosowania stawki 0%.
- **Transakcje łańcuchowe z dostawą eksportową albo importową – jak prawidłowo rozliczać?**
- Procedura uproszczona dla wewnątrzspółnotowej transakcji trójstronnej (WTT) – warunki stosowania, sposób wystawienia faktury i rozliczenia WTT w ewidencji VAT, deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej.

Temat 5 – Sprzedaż konsumencka w UE. Rozliczenie VAT w międzynarodowych transakcjach usługowych oraz JPK VAT.

1. Sprzedaż konsumencka na terenie UE – zasady i pojęcia od 01.07.2021 r.

- Pojęcie wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO) oraz sprzedaży na odległość towarów importowanych (SOTI).
- Nowy limit wartości sprzedaży dla WSTO niepowodujący obowiązku naliczenia VAT w innym kraju.
- Zasady dokumentowania WSTO.
- Moment powstania obowiązku podatkowego.
- Procedury uproszczone VAT OSS oraz VAT IOSS, procedura uproszczona w imporcie dla przesyłek niskiej wartości.
- Nowe zasady opodatkowania dla platform e-commerce.
- Nowe kody w JPK_V7 związane ze zmianami w sprzedaży konsumenckiej do UE.

2. Transgraniczne świadczenie usług.

- **Miejsce świadczenia usług** – zasada ogólna przy usługach świadczonych na rzecz podatników oraz nie podatników (np. konsumentów).
- Problemy ze stałym miejscem prowadzenia działalności w Polsce według najnowszych interpretacji KIS.
- **Usługi związane z nieruchomościami** – zakres pojęcia. Czy w jego zakresie mieszczą się usługi magazynowania, spedycyjne, doradcze, montażowe itp.?
- Usługi transportowe, spedycyjne, logistyczne – zasady ustalania miejsca świadczenia.
- Usługi gastronomiczne, cateringowe, wynajem pojazdów – zasady ustalania miejsca świadczenia.
- **Wstęp i udział w międzynarodowych targach, wystawach, konferencjach i innych imprezach – jak ustalić zasady opodatkowania?**
- Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu importu usług.
- Refakturowanie usług międzynarodowych.
- Zasady odliczenia VAT dla importu usług w przypadku otrzymania faktury z opóźnieniem.
- **Stawka 0% dla usług związanych z międzynarodowym transportem i logistyką – zasady stosowania oraz wymagana dokumentacja.**
- Korekty w sprzedaży i zakupie usług – kiedy ująć i po jakim kursie przeliczyć?

3. 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. Jak błędy mogą być karane?
- Zniesienie obowiązku składania czynnego żalu z korektami JPK od 2022 r.
- **Zmiany w zakresie przygotowania pliku JPK VAT od 2024 r.**

Moduł II - Podatki dochodowe

Temat 1 - Podatek dochodowy od osób prawnych CIT cz. I.

1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy.

- Kto jest podatnikiem podatku CIT?
- **Spółka jawna.**
 - Jakie warunki powodują obowiązek rozliczania podatku CIT przez tą spółkę?
 - Co można zrobić, gdy spółka jawna pozostanie podatnikiem CIT?
- Jakie korzyści podatkowe powstają, gdy działamy w ramach podatkowej grupy kapitałowej?
- Do jakich przychodów nie stosuje się przepisów ustawy o CIT? Działy specjalne produkcji rolnej, a działalność rolnicza.
- **Zwolnienia podmiotowe z CIT** – wybrane jednostki (art. 6). Czy Fundacja Rodzinna korzysta ze zwolnienia podmiotowego z CIT?

2. Przedmiot opodatkowania w podatku CIT.

- W jakim zakresie opodatkowanie dotyczy rezydentów, a w jakim nierezydentów?
- Jakie są zasady ustalania dochodu w CIT? Jakich przychodów nie wliczamy do ustalania dochodu (art. 7)?
- **Ustalanie i rozliczanie straty w CIT.**
 - Jak rozliczamy straty z lat ubiegłych w CIT?
 - Jak rozliczamy straty przez podatników rozpoczynających stosowanie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek?
 - Rozliczanie strat w przypadku obrotu walutami wirtualnymi.
- W jaki sposób ustalany jest dochód u podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek?
- **Obowiązkowa korekta przychodów i kosztów w CIT u podatnika rozpoczynającego opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek.**
 - Korekta przychodów związana z przesunięciem rozliczenia przychodu lub kosztu w przepisach podatkowych i bilansowych.
 - Korekta kosztów związana z przesunięciem rozliczenia przychodu lub kosztu w przepisach podatkowych i bilansowych.
 - Kiedy i jak rozliczamy dochód z przekształcenia na ostatni dzień kończący rok podatkowy, poprzedzający pierwszy rok opodatkowany ryczałtem od dochodów spółek?
 - Inne rozliczenia dokonywane przed przejściem na opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek.
 - Na jakich zasadach obliczamy i opłacamy podatek od dokonanych korekt w związku z przejściem na rozliczanie ryczałtu od dochodów spółek?

3. Źródła przychodów w CIT.

- **Przychody z zysków kapitałowych:**
 - przychody z udziału w zyskach osób prawnych (dywidendy, pożyczka partycypacyjna, a klasyczna pożyczka),
 - przychody ze zbycia udziałów lub akcji / umorzenie dobrowolne,
 - przychody z wniesienia aportu innego niż zorganizowana część przedsiębiorstwa,
 - przychody z obrotu wierzytelnościami,
 - przychody z pochodnych instrumentów finansowych,
 - przychody z obrotu papierami wartościowymi,
 - przychody z praw majątkowych (przychody o charakterze pasywnym).
- Przychody inne niż z zysków kapitałowych (przychody z działalności gospodarczej).
- **Przychody wyodrębniane przy stosowaniu opodatkowania IP BOX.**
- Jak przyporządkujemy koszty do źródeł przychodów? Jakie są zasady rozliczania kosztów wspólnych służących wszystkim przychodom?

4. Przychody z działalności gospodarczej (inne niż z zysków kapitałowych) – katalog otwarty i analogia do przychodów z działalności gospodarczej w PIT.

- Przychody należne, ale nie otrzymane.
- Co to są świadczenia w naturze i inne nieodpłatne świadczenia?
- Jakie przychody są kreowane w związku z rozliczaniem podatku VAT?
- Jakie przychody są kreowane w związku z stosowaniem funduszu inwestycyjnego (art. 15 ust. 1hb)?
- Jak ustalamy przychód z tytułu nielegalnie zatrudnionego pracownika lub ukrywanego przed ubezpieczeniem społecznym wynagrodzenia? Skutki u pracodawcy i pracownika.
- **Zasady określania momentu powstania obowiązku podatkowego w CIT i PIT (działalność gospodarcza).**
 - Jak wygląda to przy usługach rozliczanych w okresach rozliczeniowych?
 - Jak może to wyglądać, gdy otrzymujemy zaliczki rejestrowane na kasie fiskalnej?
- **Szczególne zasady rozpoznania momentu ustalania przychodu w niektórych przypadkach (otrzymania odszkodowania, umorzenie udziałów, przedawnienie zobowiązania i inne).**
- Jak korygujemy przychody - kiedy wstecznie, kiedy na bieżąco? Jak wygląda korekta, gdy zmieniamy zasady opodatkowania na ryczałt?
- **Przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych - katalog zamknięty.**
 - Zaliczki, przedpłaty, kaucje, wadia.
 - Środki pieniężne otrzymane przez wspólnika ze spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia z takiej spółki.
 - Otrzymania składnika majątku (innego niż środki pieniężne) przez wspólnika z tytułu wystąpienia ze spółki nie będącej osobą prawną? Jak obliczamy przychód ze zbycia takiego składnika?
 - Zwrot wydatków nie zaliczanych do kosztów podatkowych.
 - Dopłaty wniesione do spółki w trybie KSH.

5. Wybrane zwolnienia przedmiotowe (art. 17).

- Na jakich zasadach przychody podatników są zwolnione z podatku ze względu na przeznaczenie dochodu na określone cele statutowe?
- Jakie dotacje korzystają ze zwolnienia z podatku dochodowego i na jakich warunkach?
- Warunki zwolnienia z podatku dochodów spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych oraz TBS.
- Zasady stosowania zwolnienia odszkodowań za szkody w środku trwałym (za wyjątkiem samochodów osobowych).
- Dotacja otrzymana z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - rozliczanie kosztów.

6. Podstawa opodatkowania – odliczenia od dochodu.

- Jakie są zasady obniżania dochodu o darowizny?
- **Zasady korzystania z ulgi na działalność badawczo-rozwojową.**
 - Co to są koszty kwalifikowane?
 - Jak pomniejszamy dochód o koszty kwalifikowane?
 - Zasady zwrotu gotówkowego w uldze B-R.
 - Ulga na innowacyjnych pracowników związana z ulgą B-R.
- Ulga na prototyp tylko dla producentów – zasady stosowania.
- Ulga prozrostowa tylko dla producentów – zasady stosowania.
- Zasady stosowania ulgi na sponsoring – na sport, kulturę i edukację.
- Ulga na robotyzację – zasady stosowania.

7. Wysokość podatku - stawki preferencyjne.

- **Zasady stosowania obniżonej stawki CIT 9%.**
 - Kalkulacja wysokości przychodów.
 - Ustalenie kryterium małego podatnika.
 - Okres karencji dla niektórych podatników.
- **Zasady stosowania obniżonej stawki CIT 5% - IP-BOX** (podatek dochodowy od kwalifikowanych praw własności intelektualnej – ewidencja księgową).

Temat 2 - Podatek dochodowy od osób prawnych CIT cz. II. Koszty uzyskania przychodów.

1. Koszty uzyskania przychodów – kiedy można je rozliczyć?

- Związek kosztów z przychodem – orzecznictwo.
- Definitywne dokonanie wydatku.
- Wydatki dokonane w celu uzyskania przychodu i niezwiązane z przychodami.
- Koszty bezpośrednie i pośrednie uzyskania przychodów.
- Racjonalność i efektywność wydatków.
- Udokumentowanie wydatków.
- Ciężar dowodu.
- Wydatki w walutach obcych.

2. W jakim momencie rozliczamy koszt podatkowy?

- Zasady ujmowania kosztów bezpośrednich.
- Jak rozliczamy koszty pośrednie?
- Zasady rozliczania kosztów dotyczących okresów.
- **Zasady korygowania kosztów.**
 - korekta bieżąca i wsteczna,
 - korekta przy zmianie opodatkowania na ryczałt,
 - korekta związana z dotacją otrzymaną na zakupiony środek trwały.

3. Przegląd wybranych kosztów uzyskania przychodów oraz wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów.

- Odszkodowania / kary umowne.
- Koszty sfinansowane dotacjami w całości lub w części.
- Likwidacja środków trwałych, w tym inwestycji w obcym środku trwałym.
- Usługi gastronomiczne / spotkania biznesowe.
- Udokumentowanie nieściągalności wierzytelności krajowych i zagranicznych.
- Podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników.
- Imprezy integracyjne i inne spotkania okolicznościowe.
- Wydatki o charakterze reprezentacyjnym.
- **Strata jako koszt uzyskania przychodu.**
 - Strata z tytułu zbycia wierzytelności własnych.
 - Straty w środkach obrotowych: niedobory magazynowe, likwidacje zapasów, niedobory w środkach pieniężnych, kradzieże.
 - Straty w środkach trwałych oraz w inwestycjach w obcych środkach trwałych (wywołane zdarzeniami losowymi oraz likwidacjami).
 - Zaniechane inwestycje.
 - Utracone wadła, zaliczki i przedpłaty.
 - Dokumentowanie strat - kwestia zawinienia podatnika.
- **Limit płatności 15 000 PLN, a płatność bezgotówkowe. „Biała Lista” oraz mechanizm podzielonej płatności.**
- **Koszty używania samochodów osobowych.**
 - Amortyzacja samochodów osobowych stanowiących środki trwałe.
 - Ograniczenia dotyczące kosztów używania i eksploatacji samochodów osobowych.
 - Koszty 20% w przypadku osób fizycznych nie wprowadzających swój pojazd do majątku firmy.
 - Koszty 75% w pozostałych przypadkach, gdy nie prowadzimy kilometrówki dla celów VAT.
 - Warunki stosowania 100% kosztów.
 - Leasing oraz najem samochodów.
- Podatek od towarów i usług oraz podatek od wartości dodanej jako KUP.

4. Ulga na złe długi:

- **Mechanizm stosowania ulgi:**
 - uprawnienie wierzyciela,
 - obowiązek dłużnika.

- Warunki stosowania ulgi - obliczanie terminu 90 dni.
- Moment rozpoznania przychodu/kosztu podatkowego, a korekta podstawy opodatkowania.
- **Arytmetyka stosowania ulgi oraz regulowanie zobowiązań po zastosowaniu ulgi.**
- Szczegółowe regulacje dotyczące podatników podatku PIT oraz objętych ryczałtem.

5. Ryczałt od dochodów spółek, czyli estoński CIT:

- Przesłanki wejścia i utrzymania się w ryczałcie.
- Wyłączenia podmiotowe z ryczałtu.
- Korzyści podatkowe z tytułu ryczałtu.
- **Przedmiot opodatkowania w ryczałcie.**
 - Wysokości zysku netto wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem przeznaczonego na wypłatę dywidendy lub pokrycie strat.
 - Ukryte zyski.
 - Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.
 - Nadwyżka wartości rynkowej przejmowanego majątku nad wartością podatkową.
 - Suma zysków netto z okresu rozliczania ryczałtem po zakończeniu opodatkowania w tej formie.
 - Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych.
- Ukryte zyski zmienne interpretacje KIS.
- Podstawa opodatkowania, wysokość podatku oraz termin jego zapłaty.
- **Korzyści i wady przejścia na CIT Estoński w trakcie roku podatkowego.**

Temat 3 - Podatek dochodowy od osób fizycznych – PIT.

1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy.

- Osoby fizyczne i przedsiębiorstwo w spadku.
- Jak opodatkujemy przedsiębiorstwo w spadku?
- Co to jest danina solidarnościowa?

2. Wyłączenia podmiotowe – analogia do CIT, ale nie do końca.

- Przychody z tytułu podziału wspólnego majątku małżonków.
- Świadczenia na zaspokojenie potrzeb rodziny.
- Wypłaty z przedsiębiorstwa w spadku.
- Przychody wynikające z rozliczeń prosumenta.
- Działalność rolnicza, a działy specjalne produkcji rolnej.

3. Opodatkowanie małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci.

- Rozliczenie wspólnie z małżonkiem.
- Rozliczenie wspólnie z dzieckiem.
- **Jakie są zasady i sposób opodatkowania dla osób zamieszkałych na terytorium UE uzyskujących dochody w Polsce?**

- Istota wspólnego rozliczenia – jak to się opłaca?
- Rozliczenie wspólne w przypadku śmierci małżonka.
- Rozliczanie dochodów małoletnich dzieci?

4. Wspólne źródła przychodów.

- Rozliczanie przychodów ze spółki niebędącej osobą prawną.
- Przychód ze współwłasności małżeńskiej.

5. Wybór sposobu opodatkowania.

- Kiedy możemy rozliczać podatek liniowy?
- Kiedy możemy zastosować ryczałt ewidencjonowany?
- Ogólne zasady opodatkowania zawsze dostępne – wady i zalety tej formy opodatkowania.
- Jak można zmieniać formy opodatkowania?

6. Źródła przychodów w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

- Definicja przychodu osoby fizycznej (art. 11).
- **Ustalenie źródła przychodu:**
 - stosunek pracy i pokrewne (art. 12),
 - działalność wykonywana osobiście (art. 13),
 - działalność gospodarcza / działy specjalne produkcji rolnej (art. 14-15),
 - przychody z kapitałów pieniężnych (art. 17),
 - przychody z praw majątkowych (art. 18),
 - przychody z odpłatnego zbycia rzeczy, w tym nieruchomości (art. 19),
 - przychody z innych źródeł (art. 20).

7. Działalność wykonywana osobiście.

- **Problematyka wynagrodzeń kadry kierowniczej - kontrakty menedżerskie:**
 - ryzyka,
 - opodatkowanie,
 - oskładkowanie.
- Przychody członków zarządu, rady nadzorczej oraz organów stanowiących – opodatkowanie i oskładkowanie.
- Opodatkowanie zleceniobiorców i wykonawców umów o dzieło – ustalenie wysokości kosztów oraz problemy praktyczne.
- Warunki stosowania 50% kosztów, w tym do wynagrodzeń pracowników.

8. Przegląd wybranych zwolnień przedmiotowych (art. 21 ust. 1 updog).

- Odszkodowania i zadośćuczynienia, w tym otrzymane w ramach JDG (m.in. odszkodowania za utracony środek trwały).
- Świadczenia finansowane z ZFŚS.
- Świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty wynikające z przepisów BHP, m.in. odzież służbowa, okulary etc.
- **Szczepienia w trakcie COVID i po jego okresie.**

- Zapomogi.
- Stypendia i inne świadczenia otrzymywane przez uczniów i studentów.
- Dopłaty do wypoczynku.
- Świadczenia otrzymywane przez emerytów lub rencistów.
- Świadczenia związane z pobytem dzieci w żłobkach, przedszkolach etc.
- **Podnoszenie kwalifikacji zawodowych.**
- Diety i inne należności w związku z podróżą służbową pracownika, zleceniobiorcy, członka zarządu, czy osoby prowadzącej działalność gospodarczą.
- Użytkowanie samochodu prywatnego na cele służbowe - jazdy zamiejscowe, a jazdy lokalne.
- **Zakwaterowanie pracowników i zleceniobiorców.**
 - Wyłącznie przychodu.
 - Przychód zwolniony.
 - Częściowe zwolnienie przychodu.
- Wydatki na rzecz członków zarządu, rad nadzorczych, udziałowców oraz akcjonariuszy.
- Ulga na powrót związana ze zmianą rezydencji podatkowej (pkt 152).
- Ulga dla rodzin 4+ (pkt 153).
- Ulga dla seniorów (pkt 154).
- **Likwidacja ulgi dla klasy średniej, a rozliczenie roczne podatku za 2023 rok.**

9. Ulgi i preferencje podatkowe.

- **Jak odliczamy wydatki na rehabilitację?**
 - Warunki.
 - Rodzaje wydatków.
- Ulga prorodzinnej z tytułu wychowywania dziecka – zasady stosowania.
- Zasady stosowania ulgi dla młodych podatników (do 26 roku życia).
- Kiedy i na jakich zasadach możemy stosować ulgę dla osoby, która wróciła z zagranicy?
- Jakie są zasady, warunki i pułapka dla osób stosujących ulgę 4+ ?
- Rozliczanie ulgi dla emerytów niepobierających emerytury.
- Jakie są limity tych ostatnich czterech ulg i czy są one powiązane z kosztami z praw autorskich?

10. Składka zdrowotna - w istocie podatek zdrowotny:

- Wpływ na rozliczenie podatku.
- Zakres podmiotowy.
- Tytuły do ubezpieczeń.
- Zbieg tytułów.
- Sprzedaż środka trwałego, a składka zdrowotna - jak można zminimalizować składkę przy takim zbyciu?

11. Obciążenie podatkowe osoby fizycznej działającej w różnych formach.

- Spółka cywilna.
- Spółka jawna niebędąca podatnikiem.
- **Spółka jawna:**
 - podatnik CIT,

- spółka komandytowa,
- spółka komandytowo-akcyjna.
- **Spółka z o.o.:**
 - 100% udziałowiec,
 - prawie jedyny udziałowiec ,
 - udziałowiec.
- Spółka akcyjna oraz PSA.

Temat 4 - Płatnicy składek, ryczałt ewidencjonowany oraz zasady amortyzacji środków trwałych i koszty w leasingu.

1. Obowiązki płatnika.

- Kto jest płatnikiem i kiedy płatnik ma obowiązek poboru podatku?
- **Zasady poboru zaliczki na podatek** – zróżnicowane zasady liczenia kosztów.
- Jak następuje pobór zaliczki na podatek oraz jakie oświadczenia i wnioski mają wpływ na obliczenie zaliczki?
- Zasady podziału kwoty zmniejszającej podatek.
- Obliczanie wysokości zaliczki w przypadku pracowników.
- Pobieranie zaliczki przy dochodach z działalności wykonywanej osobiście.
- Terminy przekazania zaliczek i rocznego podatku (art. 38 / art. 42).
- Rozliczenie umów o wartości do 200 zł.

2. Przychody pracowników:

- **Zasady opodatkowania świadczeń otrzymanych od pracodawcy.**
 - Pakiety medyczne.
 - Impreza integracyjna.
 - Kształcenie pracowników.
 - Koszty podróży pracownika.
 - Programy motywacyjne pracowników.
 - Świadczenia finansowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
 - Samochody służbowe do celów prywatnych.
 - Ubezpieczenia.
 - Inne świadczenia.
- Jak ustalamy zaliczkę w przypadku nagłej śmierci pracownika?

3. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

- Zasady ogólne stosowania opodatkowania ryczałtowanego.
- Wyłączenia ustawowe.
- Limit uprawniający do ryczałtu.
- Najem prywatny i rozliczenie od 1.01.2023 r.
- Definicja wolnego zawodu.

- Obowiązkowe ewidencje.
- **Zaliczki, a rozliczenia roczne PIT 28 od 1.01.2023 r.**
- Warunki stosowania stawki 8.5% dla działalności usługowej.
- **Studium przypadku – stawki dla informatyków.**

4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

- Jakie środki trwałe podlegają amortyzacji, a jakie nie?
- Wartości materialne i prawne, które podlegają amortyzacji.
- Ujęcie w kosztach samochodu, czy maszyny, których okres użytkowania nie przekracza jednego roku. Czy to się może przydać do optymalizacji?

5. Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

- Środki trwałe, a wartości niematerialne i prawne niskocenne – jednorazowy odpis amortyzacyjny.
- Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wnip) – ewidencja wyposażenia.
- Wartość początkowa środka trwałego oraz wnip.
- **Remont, a ulepszenie.**
- Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych i metody amortyzacji.
- Inwestycje w obcych środkach trwałych.
- Amortyzacja jednorazowa – preferencje.
- **Zakazy amortyzacyjne wprowadzone „polskim ładem”.**

6. Leasing w ujęciu podatkowym:

- Parametry „leasingu operacyjnego” – rozliczenie umowy.
- Parametry „leasingu finansowego” – rozliczenie umowy.
- Wykup do majątku prywatnego – konsekwencje.
- Amortyzacja środka trwałego po wykupie z leasingu – używany, a ciągle „nowy” środek trwały.

Moduł III – Akcja Bilans 2024

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.
- Weryfikacja i udokumentowanie założenia kontynuacji działalności zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 14 "Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności".

3. Harmonogram zamknięcia roku.

4. Zasady sporządzania rocznego sprawozdania finansowego.

- Bilans.
- **Rachunek zysków i strat - nowe stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie wykazywania działalności przewidzianej do zaprzestania lub zaprzestanej.**
- Zestawienie zmian w kapitale własnym.
- **Rachunek przepływów pieniężnych.**
 - Metoda bezpośrednia, a praktyczne jej wykorzystanie.
 - Sposób ustalenia przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej według metody pośredniej.
 - **Metodologia sporządzania w oparciu o Krajowy Standard Rachunkowości nr 1 – rozbudowany przykład praktyczny.**
- Informacja dodatkowa – jak sporządzić ją w sposób kompletny?
- Sprawozdanie z działalności – jakie informacje należy ujawnić, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz Krajowym Standardem Rachunkowości nr 9 „Sprawozdanie z działalności”?

5. Zagadnienia szczegółowe.

- Zdarzenia po dacie bilansu w świetle Krajowego Standardu Rachunkowości nr 7.
- **Ujmowanie przychodów zgodnie z nowym Krajowym Standardem Rachunkowości nr 15 „Przychody ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów”.**
 - Zasady ustalania i ujmowania przychodów ze sprzedaży dóbr.
 - **Umowy sprzedaży zawarte na szczególnych warunkach.**
 - ✓ Pośrednictwo.
 - ✓ Sprzedaż komisowa.
 - ✓ Sprzedaż warunkowa.
 - ✓ Sprzedaż ze wstrzymaną dostawą.
 - ✓ Sprzedaż promocyjna.
 - ✓ Przychody z tytułu ponadstandardowej gwarancji.
 - **Zmniejszenia przychodów.**
 - ✓ Pomniejszenie przychodów o zwroty.
 - ✓ Sprzedaż wysyłkowa.
 - ✓ Rabaty i opusty.
 - ✓ Dodatkowe ustalenia umów sprzedaży.

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 podatkowego – podatek dochodowy (wykład i zajęcia praktyczne).

Część 1 – Część teoretyczna.

1. Rozliczenie przychodów na przełomie roku w ujęciu bilansowym i podatkowym.

- Moment powstania obowiązku podatkowego w CIT.
- Zapłata z góry za usługi realizowane po zakończeniu roku.
- Refakturowane media.
- Niezapłacone odsetki.
- Dotacja na nabyty środek trwały.
- Usługi ciągłe na przełomie roku.
- Aktualizacja wyceny środka trwałego i wzrost jego wartości.
- Otrzymane nieodpłatne świadczenia.

2. Rozliczenie kosztów na przełomie roku w ujęciu bilansowym i podatkowym.

- Leasing operacyjny traktowany w księgach jako finansowy.
- Niezapłacone odsetki.
- **Amortyzacja** – różnice, amortyzacja degresywna, jednorazowe odpisy u małego i dużego podatnika.
- Amortyzacja i sprzedaż samochodu osobowego o wartości 300 000 zł.
- Opłata z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności.

3. Korekta wstępna na zakończenie roku w związku z przejściem na CIT Estoński z nowym rokiem podatkowym.

4. Różnice w bilansowym i podatkowym rozliczaniu różnic kursowych.

5. Zastosowanie funduszu inwestycyjnego (fundusz niemiecki) w połączeniu z hipotetycznymi odsetkami.

6. Różnice w rozliczaniu dywidendy otrzymanej z zagranicy, a otrzymanej od polskiej spółki.

Część 2 – Część praktyczna.

1. Praktyczne rozliczenie zeznania rocznego CIT-8.

- Właściwe podzielenie przychodów na kapitałowe zyski i inne źródła przychodów.
- Ustalenie, które z przedstawionych propozycji będą ujęte do zeznania rocznego CIT-8.
- Korekta podstawy opodatkowania w kontekście „ulgi na złe długi”.
- **Ujęcie (bądź nieujmowanie) przychodów z tytułu m.in.:**
 - zbycia składników majątkowych firmy,
 - otrzymanych odszkodowań,
 - uzyskania nieodpłatnych świadczeń,
 - spłaty zobowiązań niepieniężnych w formie rzeczowej,
 - objęcia udziałów w zamian za wkład niepieniężny,
 - umorzenia lub przedawnienia zobowiązania podatkowego,
 - korekty dokonanej zgodnie z ustawą VAT, powodującą zwiększenie podatku naliczonego do odliczenia (np. przy sprzedaży samochodu w czasie trwania tzw. okresu korekty),
 - otrzymania majątku z tytułu wystąpienia lub likwidacji spółki osobowej.
- Porównanie rozliczenia w kosztach nieściągalnych wierzytelności (art. 16 ust. 1 pkt. 25 u.p.d.o.p.), odpisu aktualizacyjnego (art. 16 ust. 1 pkt. 26a u.p.d.o.p.), a zastosowanie ulgi za złe długi.

Temat 3 - Zamknięcie roku 2024 w VAT – podsumowanie obowiązków oraz zmian.

1. Zamknięcie roku w podatku VAT – ustalenie proporcji oraz preproporcji, korekta roczna podatku naliczonego, zmiany SLIM VAT 3.

- Dlaczego podatek VAT jest w pewnym sensie również podatkiem rocznym? Wpływ korekty VAT na rozliczenie w podatku dochodowym.
- **Zasady ustalania proporcji - zmiany SLIM VAT 3.**
 - Jakie transakcje bierzemy pod uwagę przy obliczaniu współczynnika proporcji?
 - Zaokrąglanie wskaźnika proporcji.
 - Proporcja ustalana z naczelnikiem urzędu skarbowego.
- **Korekta roczna podatku naliczonego:**
 - sposób ujęcia,
 - praktyczne przykłady.
- Korekta podatku naliczonego związana ze zmianą przeznaczenia środka trwałego, w tym korekta VAT naliczonego przy sprzedaży samochodu na wybranych przykładach.

2. Podatek VAT jako koszt uzyskania przychodu.

- Kiedy podatek należny będzie mógł być kosztem podatkowym?
- Kiedy podatek naliczony będzie mógł być kosztem? Uwaga na transakcje zagraniczne z UE i spoza UE – podejście organów podatkowych.

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, czy imprezy integracyjno-promocyjne.
- Działalność socjalna i inne świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników – imprezy świąteczne, prezenty, bony i talony.

4. Praktyczna checklista obowiązków podatnika VAT - czy pamiętasz m.in. o:

- uldze na złe długi,
- oznaczeniach GTU i procedurach w JPK,
- oznaczeniach MPP na fakturach,
- białej liście podatników VAT,
- preproporcji VAT,
- opodatkowaniu bonów i talonów.

5. Przegląd wybranych interpretacji i orzeczeń sądów administracyjnych oraz TSUE w zakresie podatku VAT.