

PROGRAM ZMIANY W PODATKACH 2022 09.06.2022 godz. 9.30-14.30

1. Zmiany w zakresie cen transferowych i dokumentacji podatkowych w PIT i CIT:

- spółki osobowe a obowiązki w zakresie cen transferowych, w tym wniesienie wkładów do spółki osobowej a dokumentacja lokalna cen transferowych;
- treść dokumentacji – zmiany;
- nowe ograniczenia w stosowaniu uproszczeń w zakresie cen transferowych: limit pożyczek;
- sporządzanie dokumentacji lokalnej w formie elektronicznej – co oznacza obowiązek w praktyce?
- Wyłączenie z obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej – nowe zwolnienia;
- Nowa informacja o cenach transferowych: nowy wzór, forma elektroniczna, nowe dane;
- Podpis informacji także przez pełnomocnika.

2. Zmiany w amortyzacji i leasingu:

- Zmiany w pojęciu amortyzacji ;
- Brak możliwości amortyzacji budynków, lokali mieszkalnych;
- Spółki transgraniczne a amortyzacja;
- Zmiana stawki przy spółdzielczym prawie do lokalu użytkowego;
- Przekształcenia podmiotów a zasady amortyzacji;
- Zmiany w KŚT i stawkach amortyzacyjnych
- Zakaz wykupu przedmiotu leasingu przez osobę fizyczną prywatną.

3. Nowe zasady opodatkowania podatkiem:

- Zagraniczna jednostka kontrolowana – pojęcie i zasady rozliczeń,
- Podatek 19% od przerzuconych dochodów – co oznacza w praktyce?
- Podatek od straty lub dochodów minimalnych – nowy podatek w CIT;
- Podmioty wyłączone z obowiązku zapłaty podatku od straty;
- Wzór na wyliczanie kosztów podatkowych i dochodów;
- Możliwość rozliczenia podatku od straty w ciągu kolejnych 3 lat;
- Opodatkowanie spółek holdingowych – nowe założenia i zasady funkcjonowania tzw. spółek holdingowych;
- Zmiany w opodatkowaniu spółek nieruchomościowych.

4. Zmiany w rozliczaniu podatku u źródła

- pojęcie należytej staranności przy rozliczaniu podatku u źródła;
- zasady stosowania zwolnień z podatku u źródła;
- kopia certyfikatu rezydencji wystarczająca do stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- limit 2 mln zł a rozliczanie podatku u źródła – zmiana zasad;
- rozliczanie zapłat pomiędzy podmiotami powiązаныmi;
- oświadczenie składane na potrzeby podatku u źródła;
- opinia o stosowaniu preferencji – nowa możliwość w rozliczaniu podatku u źródła.

5. Dodatkowe ulgi i rozliczenia w CIT i PIT:

- pojęcie i stosowanie ulgi badawczo-rozwojowej na zasadach dotychczasowych i po zmianach – nowa wysokość kosztów kwalifikowanych rozliczanych w ramach ulgi B+R;
- ulga IBox w 2021 r i po zmianach od 2022 r.;
- możliwość stosowania jednocześnie ulgi badawczo – rozwojowej i Ibox – skutki praktyczne;
- ulga na innowacyjnych pracowników;

- ulga na prototyp;
- ulga na robotyzację;
- rozliczenie kosztów na działalność sportową, kulturalną, wspierającą szkolnictwo wyższe;
- ulga na działania promocyjne

6. Składka zdrowotna w rozliczeniach CIT i PIT

- składka zdrowotna od powołania członków Zarządu – konsekwencje praktyczne;
- składka zdrowotna osób prowadzących działalność gospodarczą: rozliczenia na zasadach ogólnych, w podatku liniowym i ryczałcie a składka zdrowotna;
- pojęcie składki minimalnej – co oznacza w praktyce;
- składka zdrowotna a koszty uzyskania przychodów – czy można ją rozliczyć?

7. Zmiany w funkcjonowaniu podatkowych grup kapitałowych:

- podatkowa grupa kapitałowa a grupa VAT;
- obniżenie limitu dla spółek w PGK;
- zmiany zasad rozliczania strat ze źródeł dochodów

8. Podatek minimalny:

- zakres podmiotowy stosowania założeń;
- pojęcie podatku minimalnego;
- wzór wyliczenia stosunku dochodu do przychodu – problemy praktyczne;
- wyłączenia z wyliczeń – pojęcie cen taryfowych;
- wzór wyliczenia podstawy opodatkowania;
- wysokość podatku.

VAT

I. Zmiany w ramach tarcz antyinflacyjnych

1. Rozporządzenie o obniżonych stawkach VAT na media:

- Rozliczanie gazu, energii elektrycznej, ciepła;
- Opłaty za dostawę a opłaty za dystrybucję;
- Czas obowiązywania Rozporządzenia;
- Faktury prognozy, faktury zaliczkowe i rozliczeniowe – zasady stosowania stawek VAT
- Korygowanie faktur – jakie stawki?

2. Ustawa o obniżonych stawkach na żywność, paliwo i media:

- Zakres przedmiotowy;
- Towary objęte stawką 0% - wykaz;
- Okres stosowania;
- Obowiązek podatkowy a stawki obniżone.

II. Zmiany VAT ujęte w Polskim Ładzie

1. Grupa VAT:

- Pojęcie Grupy VAT;
- Umowa o utworzeniu Grupy VAT
- Zasady rozliczeń Grupy VAT;
- Opodatkowanie członków podatku VAT w transakcjach pomiędzy sobą i na zewnątrz;
- Pojęcie podatnika Grupy VAT ;
- Rozliczanie proporcji i pre-współczynnika w Grupie VAT;
- Likwidacja Grupy VAT – przyczyny.

2. Zwrot podatku VAT:

- Przypadki zwrotu podatku VAT w ciągu 15 dni;
- Przesłanki szybszego zwrotu podatku VAT;



- Weryfikacja podatnika za pomocą systemów informatycznych, w tym Centralnego Repozytorium Kas i Centralnego Rejestru Faktur;
- Przypadki wydłużenia terminu zwrotu podatku VAT;
- Brak zwrotu podatku VAT w przypadku braku stosowania terminali płatniczych.

3. Zmiany w zakresie zapłat:

- Obniżenie kwoty zapłat z 15 tys do 8 tys – skutki praktyczne;
- Obowiązek stosowania terminali płatniczych – nowe zasady
- Skutki podatkowe braku stosowania terminali płatniczych w przypadku ich obowiązku stosowania;
- Kara pieniężna za brak terminali płatniczych;
- Przepisy przejściowe dotyczące wdrażania terminali płatniczych

4. Inne zmiany w Ustawie o VAT:

- Przypadki braku wydawania Wiążących Informacji Stawkowych;
- Rezygnacja ze stawki „zw” – nowe przypadki;
- Wykreślenie podatnika VAT – UE;
- Zmiany w zakresie stawek obniżonych;
- Zwolnienie z VAT a PCC – zmiany w stosowaniu.

III. Zmiany w VAT dotyczące faktur

1. Zmiany w treści faktur:

- Likwidacja słowa „Duplikat” jako jej obowiązkowego elementu – skutki praktyczne;
- Likwidacja obowiązkowych elementów faktur korygujących: słowa „Korekta” oraz przyczyny korekty;
- Obowiązkowe elementy faktury po zmianach;
- Obowiązkowe a dobrowolne elementy faktury.

2. Faktura ustrukturyzowana:

- Pojęcie faktury ustrukturyzowanej;
- Faktura ustrukturyzowana wyłącznie w formie elektronicznej wystawiana za pomocą oprogramowania interfejsowego;
- Powiadomianie o wystawionej fakturze ustrukturyzowanej – w jaki sposób?
- Otrzymanie faktury ustrukturyzowanej – sposoby i moment;
- Akceptacja odbiorcy jako obowiązkowy element stosowania faktur ustrukturyzowanych;
- Informacja o stosowaniu faktur ustrukturyzowanych – forma, termin, zakres podmiotowy;
- Dobrowolne elementy faktury a struktura XML;
- Przepisy przejściowe wdrażające zmiany: data wystawienia faktury a data obowiązku podatkowego.

3. Krajowy System e-faktur:

- Zasady utworzenia Krajowego Systemu e-faktur;
- Funkcjonowanie systemu;
- Wystawienie faktury a jej automatyczne wysłanie do Krajowego Systemu e-faktur – skutki praktyczne;
- Nadawanie numerów fakturom funkcjonujących w Krajowym Systemie e-faktur – skutki podatkowe
- Struktury logiczne e-faktur wysyłanych do Systemu;
- Uwierzytelnianie faktur wysyłanych do Systemu: formy i termin;
- Preferencje dla podatników stosujących System, w tym szybszy zwrot podatku VAT, brak konieczności wysyłania JPK_FA;
- Przechowywanie faktur w Systemie przez 10 lat

Organizatorzy zastrzegają sobie możliwość zmian w programie.

