

Program webinarium

„Zmiany w przepisach dla przedsiębiorców w 2023 roku”

16 listopada 2022 r. godz. 10:00 - 14:00

Nowelizacja VAT, CIT, PIT od 2023 r.

Harmonogram:

10:00-12:00 – Realizacja tematu szkolenia

12:00-12:15 - Przerwa

12:15-14:00 - Realizacja programu cd.

I. SLIM VAT-3

1. Zmiany w wystawianiu faktur

- Przeliczanie kursów w przypadku faktur korygujących;
- Kurs przeliczeniowy przy zbiorczej korekcie in minus – nowe uregulowanie;
- Kurs przeliczeniowy przy korekcie in plus;
- Brak konieczności wystawiania faktur zaliczkowych jeśli zaliczka i sprzedaż jest w tym samym miesiącu;
- Rozliczanie zaliczki otrzymanej w okresie wcześniejszym niż sprzedaż;
- Brak konieczności wydruku raportów z kas fiskalnych.

2. Zmiany transakcji wewnątrzspółnotowych

- Rozpoznawanie WNT bez konieczności posiadania faktury;
- Otrzymanie faktury a WNT wykazane wcześniej;
- Zmiana zasad rozliczania WDT przy braku dokumentów wywozowych;
- Zmiany przy rozliczaniu transakcji łańcuchowych;
- Korekta deklaracji OSS i IOSS.

3. Zmiany w rozliczaniu proporcji:

- Obecne uregulowania dotyczące stosowania bieżącej proporcji oraz jej korygowania po zakończeniu roku;
- Brak korygowania proporcji po zakończeniu roku – podniesienie limitu z 500,00 zł. do 10.000,00 zł.;
- Skutki praktyczne zmiany – zasada rozliczenia za 2022 r. wg zasad nowych czy dotychczasowych?

4. Pozostałe zmiany

- Podwyższenie progu dla małego podatnika
- Obniżenie sankcji podatkowych;
- Zmiany w stosowanych zwolnieniach z opodatkowania podatkiem VAT;
- Kolejne należności możliwe do regulowania z rachunku VAT;
- Zmiany w wydawaniu WIS.

II. Pozostałe zmiany uchwalone w trakcie 2022 r. obowiązujące od 2023 r.

- Utrzymanie stawek w wysokości 23% i 8% na kolejny okres;
- Powrót do stawek podstawowych od 2023 r. w odniesieniu do towarów i usług ze stawkami obniżonymi wprowadzonymi ustawą antykryzysową;

- Przypadki zwrotu podatku VAT w ciągu 15 dni;
- Przesłanki szybszego zwrotu podatku VAT;
- Obniżenie kwoty zapłat bezgotówkowych z 15 tys do 8 tys – skutki praktyczne od 1 stycznia 2023r.;
- Obowiązek połączenia terminali płatniczych z kasami fiskalnymi;
- Wpłaty przez konsumentów za transakcje powyżej 20 tys zł. w formie bezgotówkowej;
- Przepisy przejściowe dotyczące wdrażania terminali płatniczych i wpłat bezgotówkowych.

III Zmiany dotyczące faktur: Faktura ustrukturyzowana oraz Krajowy System e-faktur:

1. Pojęcie faktury ustrukturyzowanej.
2. Powiadomianie o wystawionej fakturze ustrukturyzowanej – w jaki sposób?
3. Otrzymanie faktury ustrukturyzowanej – sposoby i moment.
4. Akceptacja odbiorcy jako obowiązkowy element stosowania faktur ustrukturyzowanych.
5. Informacja o stosowaniu faktur ustrukturyzowanych – forma, termin, zakres podmiotowy;
6. Dobrowolne elementy faktury a struktura XML;
7. Przepisy przejściowe wdrażające zmiany: data wystawienia faktury a data obowiązku podatkowego.
8. Zasady utworzenia Krajowego Systemu e-faktur;
9. Funkcjonowanie systemu – data wejścia w życie uregulowań: czy 1 stycznia 2023 r. czy później?;
10. Wystawienie faktury a jej automatyczne wysłanie do Krajowego Systemu e-faktur – skutki praktyczne;
11. Nadawanie numerów fakturom funkcjonujących w Krajowym Systemie e-faktur – skutki podatkowe;
12. Struktury logiczne e-faktur wysyłanych do Systemu;
13. Uwierzytelnianie faktur wysyłanych do Systemu: formy i termin;
14. Przepisy przejściowe wdrażania Systemu: dobrowolność a obowiązek;
15. Likwidacja słowa „Duplikat” jako jej obowiązkowego elementu – skutki praktyczne;
16. Likwidacja obowiązkowych elementów faktur korygujących: słowa „Korekta” oraz przyczyny korekty;
17. Obowiązkowe elementy faktury po zmianach;
18. Obowiązkowe a dobrowolne elementy faktury.

IV. Zmiany w amortyzacji i leasingu od 2023 r.:

1. Brak możliwości zaliczania amortyzacji budynków, lokali mieszkalnych posiadanych na dzień 31/12/2021 r. do kosztów uzyskania przychodów;
2. Spółki transgraniczne a amortyzacja;
3. Zmiana stawki przy spółdzielczym prawie do lokalu użytkowego;
4. Przekształcenia podmiotów a zasady amortyzacji;
5. Zmiany w KŚT i stawkach amortyzacyjnych;
6. Rozliczenia leasingu i jego wykupu w podatku dochodowym.

V. Zmiany w zasadach rozliczeń i obowiązujących drukach:

1. Zasady rozliczeń ulgi na złe długi dotychczasowe i po zmianach;
2. Brak konieczności wykazywania wierzytelności i zobowiązań w załączniku do zeznania;
3. Uproszczenie procedury zwrotu podatku od przychodów z budynków;
4. Rozliczanie zagranicznych jednostek kontrolowanych CFC.

VI. Zmiany w rozliczaniu kosztów uzyskania przychodów od 2023 r.:

1. Moment rozpoznania kosztów uzyskania przychodów w przypadku składek społecznych płaconych do ZUS;
2. Uchylenie uregulowań związanych z „ukrytą dywidendą”;
3. Zmiany w wyłączeniu z KUP kosztów finansowania dłużnego – wyłączenia stosowania oraz nowy limit wyliczeń limitu.

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

1. Nowe limity przy transakcjach krajowych: 500 tys i 2,5 mln zł.;
2. Sporządzanie dokumentacji lokalnej w formie elektronicznej – co oznacza obowiązek w praktyce?
3. Wyłączenie z obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej – nowe zwolnienia;
4. Nowa informacja o cenach transferowych: nowy wzór, forma elektroniczna, nowe dane;
5. Podpis informacji także przez pełnomocnika;
6. Brak obowiązku składania informacji ORD-U;
7. Likwidacja domniemania rezydencji rzeczywistego właściciela w raju podatkowym.

VIII. Zmiany w zasadach ustalania podatku minimalnego:

1. Podwyższenie progu wyliczania podatku minimalnego z 1% do 2%;
2. Nowe zasady wyliczania wskaźnika;
3. Wprowadzenie alternatywnej metody wyliczania podatku minimalnego;
4. Rozszerzenie katalogu wyłączeń z podatku minimalnego;
5. Przepisy przejściowe wprowadzające zmiany.

IX. Zmiany w rozliczaniu podatku u źródła:

1. Abolicja w odniesieniu do składanego oświadczenia WH-OSC w 2022 r.;
2. Oświadczenie składane raz w danym roku a nie co kwartał;
3. Rozszerzenie zwolnień z podatku u źródła;
4. kopia certyfikatu rezydencji wystarczająca do stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
5. wyłączenie niektórych obowiązków opodatkowania odsetek i dyskonta;
6. Nowy druk PIT-2 obowiązujący od 2023 r.– zasady wypełniania:
7. Kwota wolna od podatku: 300,00 lub 150,00 lub 100,00 – kiedy i jak stosować?
8. Zasady wskazywania kwoty wolnej w przypadku stosowania art. 42e;
9. Oświadczenie dla osoby samotnie wychowującej dziecko;
10. Oświadczenie o stosowaniu ulg podatkowych;
11. Jak liczyć 4-letni okres stosowania ulgi dla powracających z zagranicy;
12. Wybór podwyższonych kosztów uzyskania przychodów;
13. Rezygnacja z ulgi dla młodych;
14. Rezygnacja z kosztów podatkowych;
15. Wniosek o niepobieranie zaliczek na podatek dochodowy – dla kogo możliwość?
16. Zmiany PIT-2 składane w trakcie roku;
17. Złożone oświadczenia i druki w latach poprzednich a nowy formularz – czy trzeba aktualizować?
18. Rozliczenia roczne za 2022 r. składane w 2023 r.– zmienione zasady Polskim Ładem:
19. Pojęcie „hipotetycznego podatku dochodowego” – co oznacza?
20. Rozliczenie roczne według zasad obowiązujących do 30 czerwca 2022 r. i od 1 lipca 2022 r. – co się opłaca?

21. Nadpłata lub niedopłata podatku PIT a zaliczki na podatek dochodowy wykazywane w PIT-11;
22. Rozliczanie wspólne z małżonkiem;
23. Rozliczenie samotnego rodzica z dzieckiem – przywrócenie w trakcie roku możliwości a rozliczenie roczne;
24. Korzystanie z ulg podatkowych w zeznaniach rocznych przez podatników;
25. Odliczenia od dochodu i od podatku – nowe uregulowania obowiązujące za 2022 r., w tym zmiany w uldze rehabilitacyjnej, nowa ulga na związki zawodowe, na remont nieruchomości zabytkowej;
26. Rozliczenie składki zdrowotnej przez osoby prowadzące działalność gospodarczą – na czym polega korekta roczna?

Prowadząca: Joanna Patyk - Doradca podatkowy, prawnik, Posiada 14-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno-podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: „Dokumentacja VAT”, „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych” - wydanie: 2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym