

Temat: Zmiany w podatkach w drugim półroczu 2022 roku.

Termin: 27 – 29 lipca 2022 r.

Miejsce: Zakopane; hotel „Logos”.

Przyjazd dzień wcześniej.

Koszt: 2480 PLN plus 23 % VAT

W cenę wliczono:

- udział w zajęciach,
- materiały szkoleniowe,
- 3 noclegi w pokojach 2- osobowych z łazienką,
- pełne wyżywienie,
- ew. indywidualne konsultacje,

Wykładowcy: Henryk Grychtoł

ZMIANY w podatkach w drugim półroczu 2022 roku.

NOWELIZACJI PIT OD 01-07-2022

- *Obniżenie stawki PIT z 17 proc. do 12 proc.,*
- *Likwidacja tzw. ulgi dla klasy średniej,*
- *Możliwość odliczenia części składek zdrowotnych przez przedsiębiorców na podatku liniowym, ryczałcie i karcie podatkowej.*
- *Wspólne rozliczenie z dzieckiem w przypadku samotnych rodziców,*
- *Szereg innych preferencji prorodzinnych, w tym m.in. zwiększenie kwoty zarobków, jakie może osiągnąć dziecko bez utraty preferencji podatkowych przez rodziców*
- *Możliwość ponownego wyboru rozliczenia na skali podatkowej przez tych przedsiębiorców, którzy wybrali podatek liniowy lub ryczałt.*
- *Ujednoczenie terminów rocznego rozliczenia PIT (formularze: PIT-37, PIT-36, PIT-36S, PIT-28, PIT-28S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-39, PIT-38).*
- *Jednolity wzór PIT-2, w którym zawierać się będą oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczki.*
- *Brak składki zdrowotnej od wynagrodzenia osób powołanych do realizacji obowiązków społecznych lub obywatelskich – do 6000 zł wynagrodzenia rocznie.*
- *możliwość rozliczania kwoty wolnej w zaliczkach w tytułach, w których dotychczas nie była rozliczana w zaliczkach, np. przy umowach zlecenia.*
- *Brak odpowiedzialności pracodawcy w przypadku nieprawidłowego pobrania zaliczek na PIT z uwagi na błędną informację przekazaną przez pracownika.*
- *Ulga na zabytki wyłącznie na remonty. Dojdzie też warunek formalny – z ulgi skorzystać będzie można po zatwierdzeniu remontu przez konserwatora zabytków.*
- *PAKIET MOBILNOŚCI - zmiany w czasie pracy kierowców*

1. Składka zdrowotne na nowych zasadach

- Składka zdrowotna dla przedsiębiorców rozliczających się na zasadzie podatku liniowego (PDOF) – 4,9% (nie mniej niż 270,90,- zł) bez odliczania od podatku

- 9% od dochodu dla podatników opodatkowanych na zasadach ogólnych (podatek progresywny) , nie mniej niż 270,90,- zł
- Ryczałowcy - składka zdrowotna ustalona na 3 poziomach w zależności od przychodu
- Karta podatkowa - składka zdrowotna zryczałtowana na poziomie 9% minimalnego wynagrodzenia
- składka zdrowotna wspólników spółek komandytowych, jednoosobowych spółek z o.o. oraz członków zarządu „z powołania”
- Możliwość wystąpienia „nadpłaty” lub „niedopłaty” w zakresie składki zdrowotnej i wybór jej rozliczenia

2. PIT

- Podwyższenie kwoty wolnej do 30.000,- zł (zmiana zasad rozliczania ulgi podatkowej)
 - Podwyższenie progu podatkowego z 85.548,- zł do 120.000,- zł
 - Ulga dla „klasy średniej” – nowe rozwiązania, algorytmy wyliczania, ograniczenia zastosowania
 - Przychody ze stosunku pracy a PIT-2
 - Kolejna nowelizacja ustawy o PDOF (PIT)
- odroczone zaliczki na podatek dochodowy – zasada stosowania ; ograniczenia, wystąpienie
- ujemnej różnicy
- rozliczenie roczne dochodów ze stosunku pracy, umów zleceń – wystąpienie konieczności
- dopłaty podatku
 - **Konieczność trudnego, realnego wyboru: „podatek liniowy – podatek progresywny – ryczałt?”**
 - Ulgi na powrót, dochód zwolniony z opodatkowania - dla osób, które zmieniły rezydencję podatkową na polską i które uzyskały dochody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, z działalności wykonywanej osobiście, z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z praw autorskich
 - Złagodzenia warunków wspólnego opodatkowania dochodów małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci.
 - Poszerzenia katalogu wydatków uprawniających do ulgi rehabilitacyjnej
 - preferencje dla rodziców wychowujących co najmniej 4 dzieci i dla emerytów pozostających na rynku pracy
 - Zmiana zasad opodatkowania przychodów z odpłatnego zbycia składników wykorzystywanych w prowadzonej działalności po wycofaniu ich z działalności gospodarczej
 - Zmiany w zakresie amortyzacji składników majątku nabytych przed rozpoczęciem ich wykorzystywania w działalności gospodarczej
 - Wyłączenie z kosztów podatkowych odpisów amortyzacyjnych od budynków i lokali mieszkalnych.
 - Ulga na innowacyjnych pracowników – dla podatników uzyskujących przychody z działalności gospodarczej, a ponoszących koszty w związku z zatrudnianiem wysoko kwalifikowanych pracowników przy działalności badawczo-rozwojowej
 - Zmiany w naliczaniu przychodu u pracownika wykorzystującego samochód służbowy do celów prywatnych
 - ewolucyjna zmiana wykładni z zakresu rozliczania samochodów prywatnych na cele pracodawcy
 - Ulga IP BOX dla piszących programy komputerowe – zmiana ulgi w „Polskim Ładzie”

- Zmiany w uldze Badawczo-Rozwojowej
- Ulga na prototyp – na produkcję próbną nowego produktu lub wprowadzenie go na rynek
- Ulga na robotyzację, polegającej na zmniejszeniu obciążeń podatkowych w wyniku zakupu fabrycznie nowych robotów przemysłowych oraz oprogramowania i rzeczy niezbędnych do obsługi tych robotów
- Ulga pro wzrostowa – na zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów
- Ulga IPO – dla firm wchodzących na giełdę i inwestujących w takie firmy
- Zmiany w zryczałtowanym podatku dochodowym - nowe stawki opodatkowania - zmiany w zakresie definicji wolnych zawodów – skutki podatkowe - stopniowa likwidacja karty podatkowej
- Najem prywatny lub w ramach działalności – orzecznictwo, interpretacje i skutki uchwały NSA z 24 maja 2021r.
- Zmiany w opodatkowaniu 70% zryczałtowanym podatkiem
- Zmiany dotyczące „ulgi termoizolacyjnej”
- Zmiany limitów płatności gotówkowych – **od stycznia 2023.**

3. CIT

- **Skutki podatkowe rozwiązań wynikających z Tarczy Antykryzysowej:**
 - Zwolnienie lub opodatkowanie w PIT niektórych świadczeń przyznawanych w związku z pandemią koronawirusa – informacje dla płatnika w tym skutki umorzenia subwencji z PFR
 - Rozliczanie spółek komandytowych i jawnych po zmianach dokonanych w 2021 r
 - spółka jawna i spółka komandytowa jako podatnicy VAT
 - zasady opodatkowania spółek jawnych – obowiązki informacyjne
 - spółka komandytowa podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych
 - aktualizacja informacji CIT-15J w celu uniknięcia statusu podatnika CIT
 - opodatkowanie wspólników spółki komandytowej -komandytariusza i komplementariusza
 - dochód jako dywidenda – ulgi dla komandytariuszy i komplementariuszy
 - CIT Estoński – zmiany wprowadzone od stycznia 2022
 - warunki wyboru „estońskiego CIT”
 - obowiązek dokonywania nakładów inwestycyjnych lub na wynagrodzenia
 - zasady określenia dochodu, podstawy opodatkowania
 - „domiar” zobowiązania podatkowego
 - stawka, wysokość i termin zapłaty podatku przez Spółkę i udziałowców (dodatkowe ulgi)
 - zniesienie limitu przychodów
 - nowe stawki podatku od 2022 r.
 - Nowe przyjazne regulacje dotyczące „specjalnego funduszu inwestycyjnego”
 - cel i zasady tworzenia
 - wydatkowanie kwot zgromadzonych na funduszu
 - naruszenie zasad tworzenia funduszu
 - Minimalny podatek dochodowy dla podatników CIT
 - Ulga konsolidacyjna dla podatników CIT rozszerzających działalność za granicą
 - **ulga konsolidacyjna – na czym polega?**
 - **w jakich warunkach można skorzystać z ulgi konsolidacyjnej?**
 - **jakie wydatki podlegają odliczeniu?**
 - Nowelizacja przepisów w zakresie podatku u źródła - WHT
 - Ukryte dywidendy – od 2023 roku
 - Podatek od przeliczanych dochodów
 - Zmiany w zakresie finansowania dłużnego

- Pozostałe zmiany

4. VAT 2022

- **Wprowadzenie e-faktur i inne zmiany w fakturowaniu**
 - zasady wystawiania (struktura)
 - obowiązek akceptacji przez kontrahenta
 - zakres informacyjny
 - faktury korygujące „in plus” i „in minus”
 - przechowywanie faktur
- **Grupa VAT - nowy rodzaj podatnika**
 - rodzaj powiązań – finansowe; ekonomiczne i organizacyjne
 - tworzenie grup VAT
 - rejestracja
 - zasady opodatkowania
 - ewidencje
 - korzyści tworzenia „grup VAT”
- Obrót bezgotówkowy a preferencje w VAT
- Opcja opodatkowania VAT usług finansowych
- nowe podmioty, podatnicy z możliwością rozliczania kwartalnego
- Planowane obniżenie stawek VAT
 - tarcza inflacyjna
 - tarcza anti-covidowa
 - stawki na żywność
- **Nowa wersja JPK_VAT**
- Zwolnienie z obowiązku stosowania kas rejestrujących od stycznia 2022
 - zwolnienie podmiotowe (załącznik do rozporządzenia_
 - wyłączenia przedmiotowe
 - kasy on-line

Pakiet e-commerce – rozliczanie VAT w handlu elektronicznym

- podstawy prawne i podstawowe zmiany
- nowe pojęcia i procedury związane z pakietem e-commerce
- wewnątrzspółnotowa sprzedaż towarów na odległość – **WSTO**
- miejsce opodatkowania WSTO na rzecz konsumentów
- wybór sposobu opodatkowania
- wybór miejsca opodatkowania dostawy WSTO i usług TBE
- obowiązki dostawcy realizującego WSTO
 - prowadzenie ewidencji
 - zgłoszenie rejestracyjne
- sprzedaż na odległość towarów importowanych – **SOTI**
- dostawy towarów realizowane za pomocą (pośrednictwem) interfejsów elektronicznych
 - podstawowe pojęcia
 - sposób opodatkowania dostawy
 - obowiązki ewidencyjne
- punkt kompleksowej obsługi (OSS) – procedura unijna i nieunijna
- IOSS – importowy punkt kompleksowej obsługi

- rozliczanie SOTI w procedurze importu
- obowiązki formalne
- rozliczanie VAT w procedurze IOSS
- szczególna procedura deklarowania i zapłaty podatku – **USZ**

Pakiet Slim VAT-2 od października 2021.

- **jednoznaczne przypisanie wysyłki/transportu w przypadku eksportu towarów i WDT**
- **rezygnacja z warunku skorelowania terminu odliczenia podatku naliczonego z terminem powstania obowiązku podatkowego u dostawcy + 3 miesiące**
- **umożliwienie rozliczenia korekty z tyt. importu w deklaracji, gdy błędnie naliczono podatek należny z tyt. importu towarów**
- **ulga na złe długi**
- **modyfikacja definicji „państwa członkowskiego” i „terytorium Unii Europejskiej”**
- **wydłużenie terminu na złożenie VAT-26**
- **rozszerzenie liczby okresów rozliczeniowych na dokonanie korekty podatku naliczonego**
- **modyfikacja zasad przeksięgowania środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowych**

Planowane zmiany SLIM VAT-3