

07.11.2022

obowiązuje od

## Szkolenia on-line w listopadzie 2022 r

Komisja d/s szkoleń OIRP w Krakowie informuje o szkoleniach on-line w listopadzie 2022 r.:

### **I. W dniu 9 listopada 2022 r. (środa) od godz. 17.00 do 20.00 szkolenie pt. „Program VAT i Polski Ład”.**

Rok 2022 obfituje w zmiany w ustawach podatkowych, wiemy, że to jeszcze nie koniec zmian na ten rok. Dlatego warto na bieżąco śledzić poczynania ustawodawcy i przygotowywać się na nadchodzące zmiany, zwłaszcza że część z nich wdrażana jest z mocą wsteczną. Na szkoleniu przedstawimy zatem pakiet Slim VAT 3.0, e-fakturowanie oraz wszystkie inne zmiany wprowadzone przez Polski Ład i inne przepisy w trakcie roku 2022r. Omówimy też zmiany wprowadzone do ustawy o PIT od 1 lipca br. Zapoznamy też Państwa z najnowszymi planami ustawodawcy co do zmian w podatku CIT.

Podatek VAT w 2022-2023 – pakiet SLIM VAT 3, Krajowy System e-Faktur, zmiany w VAT przewidziane w Polskim Ładzie, grupy VAT, zmiany w JPK oraz w fakturowaniu, zwolnienia z kas fiskalnych, czasowe obniżenie stawek VAT

#### **1. Pakiet SLIM VAT 3:**

- a. podniesienie progu dla małego podatnika do 2 mln euro rocznie;
- b. uregulowanie właściwych kursów walut stosowanych do przeliczania podstawy opodatkowania przy korektach in minus oraz in plus;
- c. przepisy dotyczące WDT;
- d. zmiany w zwolnieniach z VAT;
- e. zniesienie obowiązku posiadania faktury do odliczenia VAT przy WNT;
- f. podniesienie z 500 zł do 10 tys. zł progu, który pozwala na przyjęcie, że proporcja odliczenia wynosi 100% (pod warunkiem, że proporcja ta rzeczywiście przekroczyła 98%);
- g. brak konieczności uwzględniania korekty rocznej podatku naliczonego jeżeli proporcja jest niższa i różni się nieznacznie od proporcji wstępnej;
- h. wprowadzenie wyraźnego przepisu przewidującego brak obowiązku wystawienia faktury w przypadku gdy wpłata zaliczki oraz dostawa/usługa zostaną dokonane w tym samym okresie rozliczeniowym;
- i. dodanie nowej możliwości uwolnienia się od odpowiedzialności solidarnej z tytułu otrzymania płatności na rachunek VAT w przypadku zmiany faktora;
- j. brak konieczności drukowania raportów fiskalnych i dokumentów niefiskalnych z kas rejestrujących online (w tym wirtualnych);
- k. obniżenie 20% sankcji VAT do 10% oraz 15% sankcji do 5%;
- l. wprowadzenie możliwości odstąpienia od wymierzenia sankcji VAT przez organy podatkowe;
- m. określenie zasad korygowania transakcji rozliczonych w ramach OSS oraz IOSS, gdy na moment jej składania podatnik nie korzysta już z tej procedury;
- n. umożliwienie przelewania VAT pomiędzy rachunkami VAT członków grupy VAT;
- o. nowe rodzaje należności publicznoprawnych, które można opłacić środkami z rachunku VAT (np. podatek od sprzedaży detalicznej lub podatek tonażowy);
- p. wprowadzenie zmian proceduralnych w zakresie wydawania WIS oraz WIA.

#### **2. Krajowy System e-faktur (KSeF):**

- a. techniczne aspekty stosowania e-faktur
- b. pola faktury ustrukturyzowanej (około 300 pozycji!)
- c. błędy przy wystawianiu e-faktur
- d. korzyści związane z wejściem w KSeF

### **3. Zmiany w fakturowaniu wprowadzone od 1 stycznia 2022 r.:**

- a. brak obowiązku wskazywania ceny jednostkowej netto w fakturze zaliczkowej;
- b. wydłużenie terminu na wystawienie faktury przed dostawą, wykonaniem usługi albo otrzymaniem zaliczki;
- c. zmiany dotyczące faktur korygujących:
  - zmiana brzmienia podstawy prawnej wystawiania korekt,
  - brak obowiązku stosowania oznaczeń „faktura korygująca” i „korekta”, wskazywania przyczyny korekty oraz daty sprzedaży,
  - nowe elementy związane z wprowadzeniem e-faktur;
- d. zmiany w zbiorczych fakturach korygujących;
- e. modyfikacja elementów duplikatów faktur.

### **4. Polski Ład - zmiany w zakresie VAT:**

- a) możliwość opodatkowania VAT usług finansowych:
  - w jakich przypadkach jest możliwe skorzystanie z tej opcji,
  - czy rozwiązanie dotyczy każdej usługi finansowej, co z usługami ubezpieczeniowymi?,
  - czy opcja ta dotyczy również sprzedaży na rzecz konsumentów?;
- b) Przyspieszony 15-dniowy zwrot dla tzw. podatników bezgotówkowych;
- c) negatywne konsekwencje w VAT z tytułu uniemożliwiania płatności bezgotówkowych;
- d) obowiązek współpracy kasy z terminalem płatniczym;
- e) obniżenie progu dla wymogu płatności za pomocą rachunku bankowego (skutki w kontekście białej listy).
- f) grupa VAT:
  - kto będzie mógł utworzyć grupę VAT;
  - w jakich przypadkach korzystne jest utworzenie takiej grupy;
  - co powinna zawierać umowa o utworzeniu grupy VAT;
  - jak rozliczane są transakcje wewnątrz grupy i z podmiotami spoza grupy;
  - jak fakturować czynności wykonywane dla członków grupy VAT?

### **5. Zmiany w JPK przewidziane na 1 stycznia 2022 r. - nowa struktura JPK\_V7M:**

- a. brak obowiązku składania czynnego żalu przy korekcie części ewidencyjnej JPK.
- b. nowe informacje wskazywane przez wierzyciela w związku z korzystaniem z ulgi na złe długi;
- c. kiedy należy stosować oznaczenie WSTO\_EE?
- d. nowe oznaczenie IED – kto musi je zastosować?

### **6. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży za pomocą kas fiskalnych:**

- a. analiza przepisów nowego rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących;
- b. na jak długo wprowadzono nowe zwolnienia?
- c. czy utrzymano zwolnienie ze względu na obrót (20 tys. zł)?
- d. czy dalej będzie obowiązywało zwolnienie dla sprzedaży opłaconej przelewem?
- e. co ze sprzedażą środków trwałych, realizowaną dla pracowników oraz czynnościami nieodpłatnymi?

f. rozszerzenie katalogu branż wyłączonych z możliwości stosowania zwolnień z kas.

## **7. Czasowe obniżenie stawek VAT dla produktów spożywczych, gazu ziemnego, energii elektrycznej i innych towarów:**

- a. na jaki czas obniżono stawki VAT? Co jeśli zakup towaru został dokonany wg wyższej stawki VAT?
- b. jakie towary objęto obniżonymi stawkami VAT: tj. 0%, 5% oraz 8%?
- c. jakie dodatkowe obowiązki informacyjne nałożono na podmioty korzystające z ww. stawek obniżonych?

## **8. Nowy Polski Ład od 1 lipca 2022r. - ciąg dalszy rewolucji czy łatanie dziur w ustawie?**

- a. obniżenie z 17% do 12% stawki podatku obowiązującej w pierwszym przedziale skali podatkowej - czy na pewno?
- b. wprowadzenie dla przedsiębiorców nierozliczających podatku wg skali podatkowej możliwości odliczania części zapłaconych składek zdrowotnych związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą opodatkowaną jednolitym 19% podatkiem, ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych oraz kartą podatkową - czy przedsiębiorcy rozliczający podatek według skali podatkowej naprawdę zapłacą niższy podatek dzięki obniżonej stawce podatku?
- c. likwidację tzw. ulgi dla klasy średniej - konsekwencje
- d. uszczelnienie ulgi na zabytki?
- e. zmianę zasad stosowania kwoty wolnej od podatku (tj. 1/12 kwoty zmniejszającej podatek),
- f. zwolnienie płatnika z obowiązku poboru zaliczki na podatek,
- g. zmiana wysokości kryterium dochodowego pełnoletniego uczącego się dziecka, od którego zależy prawo rodzica lub opiekuna prawnego do preferencji podatkowych,
- h. zmiana katalogu dochodów małoletniego dziecka, które dolicza się do dochodów rodzica,
- i. zmiany w zakresie zwolnień przedmiotowych,
- j. zmiany o charakterze porządkowym,
- k. umożliwienie zdefiniowanej grupie podatników przekazywania kwot w wysokości 1% podatku należnego organizacji pożytku publicznego na podstawie wniosku za poprzedni rok podatkowy,
- l. uchylenie mechanizmu przedłużenia poboru i wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w trakcie 2022 r.

## **9. Zmiany w podatku CIT - projekt ustawy**

- a. modyfikacja i odroczenie wejścia w życie przepisów o minimalnym podatku dochodowym
- b. zmiana terminu aktualizacji indywidualnych danych podatnika
- c. uchylenie przepisów o tzw. „ukrytej dywidendzie”
- d. zmiana przepisów dotyczących obowiązku dokumentacyjnego w zakresie tzw. pośrednich transakcji rajowych
- e. zmiana przepisów o zagranicznych jednostkach kontrolowanych (CFC)
- f. zmiana przepisów dotyczących opodatkowania podatkiem od przerzuconych dochodów
- g. uchylenie niektórych obowiązków płatników w zakresie opodatkowania u źródła odsetek i dyskonta od skarbowych papierów wartościowych oraz uelastycznienie konstrukcji oświadczenia płatników (emitentów) wyłączającego obowiązek stosowania mechanizmu *pay & refund*
- h. zmiany w rozliczaniu kosztów finansowania dłużnego w kosztach podatkowych
- i. zmiana przepisów dotyczących polskiej spółki holdingowej (PSH)
- j. zmiany w przepisach dotyczących ulgi na zatrudnienie innowacyjnych pracowników o charakterze dostosowawczym, wynikające ze zmian wprowadzonych w ustawie PIT
- k. zmiany w przepisach dotyczących ulgi na dokonanie pierwszej oferty publicznej
- l. zmiany w przepisach dotyczących obowiązku przesyłania ksiąg i ewidencji za pomocą środków komunikacji elektronicznej

- m. uproszczenie przepisów o tzw. „uldze na złe długi”
- n. zmiana przepisów dotyczących opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek
- o. zmiana przepisu dotyczącego terminu opłacenia składek z tytułu przychodów ze stosunku pracy i zrównanych, w części finansowanej przez płatnika, składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych
- p. zmiana przepisów dotyczących procedury zwrotu podatku od przychodów z budynków
- q. doprecyzowanie przepisów w zakresie, w jakim nakładają na Ministra Finansów obowiązki udostępniania wzorów deklaracji
- r. zmiana przepisu dotyczącego obowiązku przekazywania do właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego informacji o umowach z nierezydentami, w przypadku obowiązku składania informacji o cenach transferowych
- s. zmiana ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej poprzez uregulowanie sytuacji, gdy ubezpieczony przedsiębiorca (ryczałtowiec) nie przekaże do ZUS informacji o miesięcznym przychodzie z działalności gospodarczej
- t. doprecyzowanie przepisów dotyczących rozliczania strat przez spółki tworzące podatkowe grupy kapitałowe (PGK)
- u. zmiana porządkująca przepisy ustawy PIT dotyczące oświadczeń i wniosków, jakie podatnicy składają płatnikom w celach poboru zaliczek na podatek, a także w zakresie części podatku należnego przekazywanego na rzecz organizacji pożytku publicznego (wzrost z 1% do 1,5%)
- v. zmiana dostosowująca przepisy ustawy PIT dotyczące sporządzania przez administrację podatkową zeznania podatkowego o możliwość udostępnienia także nowej informacji o dzieciach uprawniających podatnika do ulgi dla rodzin 4+ (PIT-DZ) w usłudze Twój e-PIT
- w. zmiana polegająca na rozszerzeniu uprawnień płatnika do składania wniosku o stwierdzenie nadpłaty (ustawa PIT),
- x. zmiana przepisów dotyczących pierwszego terminu składania JPK/CIT w przypadku wcześniejszego zakończenia roku podatkowego
- y. zmiana przepisów związana z koniecznością wydłużenia wprowadzonych działań antyinflacyjnych oraz utrzymania stawek VAT na dotychczasowym poziomie w związku z ciągłym wzrostem inflacji oraz negatywnymi dla polskiej gospodarki i społeczeństwa skutkami wojny prowadzonej w Ukrainie
- z. zmiana przepisów zmierzająca do digitalizacji obowiązków informacyjnych notariuszy w zakresie zdarzeń prawnych zawartych w aktach notarialnych, aktach poświadczenia dziedziczenia i europejskich poświadczeniach spadkowych

**Wykładowca:** Justyna Zając-Wysocka-radca prawny, doradca podatkowy 11664, Prezes zarządu ,Dyrektor Działu Doradztwa Podatkowego Małopolskiego Instytutu Studiów Podatkowych Spółki z o.o.

## **II. W dniu 22 listopada 2022 r. (wtorek) od godz. 17.00 do 20.00 szkolenie pt. „Fakturowanie 2022-2024”.**

Od lat zapowiadana rewolucja w fakturowaniu zbliża się do nas wielkimi krokami. Od stycznia 2022r. możemy już wystawiać e-faktury w nowym systemie, a od 1.01.2024r. wszyscy podatnicy VAT będą już mieli taki obowiązek. W trakcie szkolenia omówimy założenia nowego systemu fakturowania, wskażemy czy warto już teraz wdrażać zaproponowany przez ustawodawcę system, ale też omówimy bieżące zmiany w zasadach fakturowania oraz najczęściej występujące w praktyce problemy.

### **1. Wprowadzenie faktury ustrukturyzowanej oraz Krajowego Systemu e-faktur (KSeF):**

- a. czym jest Krajowy System e-Faktur oraz faktura ustrukturyzowana?
- b. od kiedy to rozwiązanie ma być obligatoryjne?
- c. co zrobić jeśli nie chcę stosować e-faktur, a kontrahent mi ją wystawi?
- d. czy nabywca może zablokować wystawienie e-faktury?

- e. czy żeby korzystać z KSeF musimy złożyć jakiekolwiek zgłoszenie? Do czego służy formularz ZAW\_FA?

## 2. Techniczne aspekty stosowania e-faktur:

- gdzie znaleźć wzór faktury elektronicznej?
- w jaki sposób wystawia się e-fakturę i jak ją odebrać?
- czy system wysyła do nabywcy powiadomienie o wystawieniu dla niego e-faktury?
- jak przekazać e-fakturę konsumentowi?
- kto i w jaki sposób może uzyskać dostęp do KSeF – analiza przepisów rozporządzenia w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur;
- kiedy uznaje się, że e-faktura została wystawiona i otrzymana?
- czy e-faktury mogą być stosowane dla WDT, eksportu usług albo eksportu towarów?

## 3. Pola faktury ustrukturyzowanej (około 300 pozycji!):

- czy wszystkie pola zawarte w schemie e-faktury są obligatoryjne?
- jak traktować pozycje z e-faktury, których umieszczenie nie jest obowiązkowe w świetle przepisów ustawy o VAT?
- czy faktycznie musimy podawać informację o np. metodzie płatności, rodzaju transportu, miejscu wystawienia faktury lub symbole PKWiU, CN oraz kody GTU?
- co zrobić jeśli system „wymusza” wypełnienie pozycji, która nie jest obligatoryjna w świetle regulacji ustawy o VAT?

## 4. Błędy przy wystawianiu e-faktur:

- w jaki sposób można skorygować błąd stwierdzony w e-fakturze?
- czy faktura korygująca może być fakturą ustrukturyzowaną?
- czy wystawiona e-faktura jest automatycznie analizowana pod kątem jej zgodności z przepisami o wystawianiu faktur?
- jakie kary mogą grozić za błędy w fakturowaniu przy wykorzystaniu KSeF?
- czy do e-faktur stosuje się przepisy o duplikatach?
- czy w odniesieniu do faktur ustrukturyzowanych można stosować procedurę anulowania faktur?
- czy e-fakturę może poprawić nabywca wystawiając notę korygującą?

## 5. Korzyści związane z wejściem w KSeF:

- brak obowiązku przechowywania faktur;
- ułatwiony sposób ujmowania faktur korygujących in minus;
- przyspieszony, 40-dniowy zwrot VAT;
- brak konieczności generowania JPK\_FA
- wykorzystanie e-faktur we własnym systemie księgowym.

## 6. Zmiany w fakturowaniu wprowadzone od 1 stycznia 2022 r.:

- brak obowiązku wskazywania ceny jednostkowej netto w fakturze zaliczkowej;
- wydłużenie terminu na wystawienie faktury przed dostawą, wykonaniem usługi albo otrzymaniem zaliczki;
- zmiany dotyczące faktur korygujących:
  - zmiana brzmienia podstawy prawnej wystawiania korekt,
  - brak obowiązku stosowania oznaczeń „faktura korygująca” i „korekta”, wskazywania przyczyny korekty oraz daty sprzedaży,



- nowe elementy związane z wprowadzeniem e-faktur;
- d) zmiany w zbiorczych fakturach korygujących;
- e) modyfikacja elementów duplikatów faktur.

## **7. Pakiety SLIM VAT 1-3 w kontekście fakturowania**

**Wykładowca:** Justyna Zając-Wysocka-radca prawny, doradca podatkowy 11664, Prezes zarządu, Dyrektor Działu Doradztwa Podatkowego Małopolskiego Instytutu Studiów Podatkowych Spółki z o.o.

**Uczestnicy otrzymają po 2 punkty szkoleniowe za godzinę lekcyjną szkolenia.  
Punkty szkoleniowe zostaną naliczone pod warunkiem obecności w pełnym czasie szkolenia**

Linki umożliwiające dostęp do szkoleń zostaną przesłane newsletterem przed terminami szkoleń, będą także dostępne na stronie internetowej OIRP Kraków po zalogowaniu (zakładka Działy > Dla radców > Szkolenia własne).

Radcowie prawni i aplikanci z innych Izb zainteresowani udziałem w szkoleniu proszeni są o zgłoszenia na 24 godz. przed mającym odbyć się szkoleniem na adres mailowy:

[szkolenia@oirp.krakow.pl](mailto:szkolenia@oirp.krakow.pl)

Udział w webinarium dostępny będzie jedynie dla radców prawnych i aplikantów radcowskich (z wyłączeniem innych zawodów prawniczych).