

**Konferencja w WISLE 23 – 26 stycznia 2024,
Hotel Gołębiewski,
ul. Aleja księdza Biskupa Juliusza Bursche 3 , 43-460 Wisła**

PODATKI VAT, CIT PIT ORAZ BILANS 2023.

Program: VAT

E-FAKTURA - REWOLUCJA W FAKTUROWANIU VAT. E-DORĘCZENIA – rewolucja w listach poleconych.

Przedsiębiorcy czekają na największą zmianę w zakresie podatków od lat – Krajowy System E-Faktur, który będzie obowiązkowy dla wszystkich podatników VAT czynnych już od dnia 1 lipca 2024 r. Czasu na dostosowanie w zakresie systemu, organizacji, obiegu dokumentów itp. nie ma zbyt wiele, a co za tym idzie już teraz warto poznać szczegółowo nowy system fakturowania i jego wpływ na całą działalność przedsiębiorcy.

Celem szkolenia jest przedstawienie wszystkich prawnych, technicznych i praktycznych aspektów KSEF, które umożliwią sprawne wdrożenie nowego systemu. Dodatkowo na szkoleniu poruszone zostaną zagadnienia związane z system E-Doręczeń, który zacznie obowiązywać już od dnia 10 grudnia 2023 r. i w dużej mierze zastąpi dotychczasowe listy polecone w formie papierowej.

1. KRAJOWY SYSTEM EFAKTUR (KSeF) od dnia 1 stycznia 2022 r. dobrowolnie i obowiązkowo od dnia 1 lipca 2024 r. jako nowy model fakturowania.

- a) Istota KSeF w stosunku do obecnego systemu fakturowania.
- b) Kto będzie obowiązany do stosowania KSeF – **sprzedaż na rzecz osób fizycznych a sprzedaż na rzecz innych przedsiębiorców.**
- c) Czy organ podatkowy ma wgląd do transakcji dokumentowanych efakturą?
- d) Skutki wprowadzenia systemu KSEF jako obowiązkowego dla wszystkich podatników – data wystawienia faktury, data otrzymania faktury, termin płatności.
- e) **Rodzaje uprawnień w zakresie dostępu do KSEF** – kto, kiedy i do jakich dokumentów ma wgląd poprzez system KSEF?
- f) Wystawienie, uwierzytelnianie, przesyłanie, otrzymywanie, akceptacja faktur ustrukturyzowanych – **kiedy faktura jest wystawiona, a kiedy doręczona?**
- g) Sposób wystawienia faktury – aplikacja MF oraz oprogramowanie księgowe.
- h) **Elementy obowiązkowe faktury KSEF (faktura sprzedaży, faktura zaliczkowa, faktura korygująca, faktura rozliczeniowa).**
- i) Wystawienie i doręczenie faktury poprzez KSeF a skutki zobowiązaniowe i prawo do kwestionowania zasadności wystawienia faktury?
- j) Wysyłka e-faktur: sesja wsadowa a sesja interaktywna – różnice.
- k) Fakturowanie sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej – **wystawienie a doręczenie.**
- l) Data wystawienia faktury „w systemie” a data przydzielenia numeru przez KSEF – kiedy faktura będzie uznana za wystawioną?
- m) Zakupu od podmiotów niebędących podatnikami i podatników zwolnionych z VAT a KSEF.
- n) Obieg dokumentów i techniczne aspekty księgowania z wykorzystaniem KSEF.
- o) Skutki odmowy nabywcy stosowania faktur ustrukturyzowanych – **czy odmowa oznacza brak możliwości stosowania KSeF w okresie do 30 czerwca 2024 r.?**
- p) Zasady uzgadniania opustów, obniżek i rabatów w przypadku KSeF – **istotna preferencja dla podatników stosujących KSeF.**
- q) **Przyspieszony zwrot VAT dla faktur ustrukturyzowanych (40 dni)** – kogo dotyczy i warunki stosowania.
- r) Faktury ustrukturyzowane dla kontrahentów zagranicznych – **czy system KSeF będzie miał zastosowanie do transakcji z zagranicą?**
- s) Zasady dostępu do systemu i faktur ustrukturyzowanych – forma upoważnienia pracownika, biura rachunkowego itp.

t) Awaria i niedostępność systemu KSEF – zasady wystawiania i otrzymywania faktur w czasie kiedy KSEF nie jest dostępny.

2. E-DORĘCZENIA – OD DNIA 10 GRUDNIA 2023 r. obowiązkowo w relacji podmiotu publiczny przedsiębiorca i w szerokim zakresie w relacji przedsiębiorca – podmiot publiczny.

- a) E-doręczenia – istota nowego systemu doręczeń z uwzględnieniem systemu E-PUAP – jakie są różnice?
- b) Obligatoryjne i fakultatywne stosowanie adresu do doręczeń E-doręczeń.
- c) E-identyfikacja podmiotów (sposób autoryzacji przy wysyłce i odbiorze korespondencji).
- d) Wdrożenie elektronicznego sposobu doręczenia – w jednostce samorządu terytorialnego w tym w samorządowym zakładzie budżetowym.

3. Konsultacje z uczestnikami w zakresie indywidualnych problemów.

Program: CIT

CIT w 2023r. – ostatnie zmiany, planowane zmiany oraz inne wybrane zagadnienia.

1. Podatek dochodowy od osób prawnych w 2023/2022 r.

- zmiany w zakresie kosztów finansowania dłużnego (zmieniony limit wydatków tzw. kosztów finansowania dłużnego możliwy do zaliczenia w kup) z uwzględnieniem zmian od 2023r
 - zmiana/doprecyzowanie definicji rezydencji podatkowej,
 - zmiany regulacji podatkowych odnoszących się do estońskiego CIT od 2023r. oraz inne zagadnienia dotyczące tej formy opodatkowania (m.in.: rozszerzenie katalogu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, doprecyzowanie przepisów dotyczących terminu zapłaty podatku wynikającego z korekty wstępnej, terminu na zawiadomienie organu podatkowego o wyborze opodatkowania w tej formie, rozszerzenie możliwości opodatkowania na innych podatników, zmiany dotyczące tzw. podatku na wejściu do CIT estońskiego, minimalne nakłady na inwestycje),
 - minimalny podatek przychodowy (kogo ma dotyczyć, podstawa i wysokość opodatkowania) – zawieszenie na 2022-2023,
 - preferencje przewidziane dla spółek holdingowych z uwzględnieniem zmian na 2023r.
 - nowe i zmienione ulgi podatkowe w podatku CIT począwszy od 2022r. (ulga podatkowa dla przedsiębiorców wspierających sport, edukację i kulturę, ulga na prototyp, ulga na ekspansję, ulga na robotyzację),
 - zmiany w zakresie amortyzacji nieruchomości od 2023/2022r.
 - zmiany w temacie cen transferowych,
 - księgi i ewidencje – nowa forma obowiązków podatkowych od 2024?
 - nielegalne zatrudnianie pracowników skutki podatkowe dla dwóch stron współpracy,
 - zmiany dotyczące podatku u źródła (WHT) (dotyczące min. wydłużenia terminów na składanie oświadczeń przez płatników oraz wydłużenia ważności oświadczeń złożonych przez płatników),
 - podatek od przerzucanych dochodów oraz zmiany w podatku od przerzucanych dochodów od 2023r.
 - zmiany w podatku od przychodów z budynków począwszy od 2023r.
 - zmiany zasad zaliczania do kosztów podatkowych od 2023r. składek na ubezpieczenia społeczne pracowników,
 - zmiany w zakresie ulgi na złe długi od 2023r.
 - nowe limity transakcji gotówkowych z przedsiębiorcami oraz nowość w zakresie limitów transakcji gotówkowych z konsumentami od 2024r?
 - regulacje podatkowe związane z fundacją rodzinną (fundator, beneficjenci, przychody i stawki podatkowe)
- ##### **2. Inne wybrane zagadnienia w podatku dochodowym od osób prawnych min.:**

- ograniczenia w rozliczaniu strat,
- zmiany dotyczące amortyzacji używanych środków trwałych,
- opodatkowanie spółek komandytowych i jawnych,
- warunki opłacania podatku CIT wg stawki 9%,
- koszty podatkowe (zasady podziału kosztów, warunek zaliczenia do kosztów podatkowych, wyłączenia z kosztów, płatności w niewłaściwej formie a koszty podatkowe),
- ulga na złe długi w CIT,
- darowizny i inne nieodpłatne świadczenia w związku z wojną w Ukrainie a koszty podatkowe w CIT.

Program: PIT

PIT w 2023 dla płatników i podatników (w tym przedsiębiorców) – oraz inne wybrane zagadnienia

1. PIT w 2023/2022:

- nowy wzór informacji PIT-2 (do kilku płatników, dotyczy nie tylko pracowników),
- wykorzystywanie kwoty wolnej od podatku w zależności od źródła przychodów,
- przywrócenie możliwości rozliczenia wraz z dzieckiem jako rodzic samotnie wychowujący,
- formy opodatkowania przedsiębiorców,
- członkowie zarządu (prokurenci?) a składka zdrowotna,
- zmiana kwoty granicznej drugiego progu podatkowego (120 tys zł),
- zmiany w zakresie kosztów podatkowych stosowanych przez płatników,
- zmiany w zakresie wspólnego rozliczenia małżonków,
- ulga na powrót - zmiana rezydencji podatkowej.
- wynajem prywatnych składników majątku – ryczałt,
- ryczałt samochodowy dla pracowników – zmiana zasad ustalania nieodpłatnego świadczenia,
- praca na czarno- nowe sankcje podatkowe i ZUS,
- zmiany i nowe zwolnienia podatkowe w podatku dochodowym,
- zmiany zasad opodatkowania osób samotnie wychowujących dzieci
- ulga mieszkaniowa – nowości,
- ulga rehabilitacyjna – zmiany
- praca zdalna (ekwiwalenty i ryczałty z tego tytułu) a podatek dochodowy od osób fizycznych,
- świadczenia otrzymywane przez beneficjentów fundacji rodzinnej a podatek dochodowy od osób fizycznych (zwolnienie, opodatkowanie różnymi stawkami PIT)

2. Przychody ze stosunku pracy i inne źródła przychodów w tym:

- zgoda pracownika jako warunek uzyskania przychodu,
- zapłata przez pracodawcę zaległych składek ZUS,
- świadczenia „żywieniowe”,
- wyjazdy i imprezy integracyjne,
- konkursy (gry) organizowane przez przedsiębiorców,
- świadczenia wydane w związku z promocją i reklamą,
- umowy zlecenia z cudzoziemcami.

3. Przychody z nieodpłatnych świadczeń w świetle wyroku Trybunału Konstytucyjnego:

- zagadnienia ogólne (warunki uzyskania przychodu),
- darowizny od pracodawcy,
- casusy z praktyki skarbowej.

4. Wybrane zwolnienia przedmiotowe:

- ubrania pracownicze (służbowe),
- podróże służbowe,
- zakwaterowanie pracowników,
- zapomogi (w tym dla emerytów i rencistów),
- świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- podwyższone limity zwolnień podatkowych w PIT w związku z COVID-19,

Program: BILANS 2023.

Moduł I Wprowadzenie, wybrane zmiany w ustawie o rachunkowości

- a) Zakres i szczegółowość sprawozdania finansowego (wzory rsf, możliwość wyboru, kryteria wyboru)
- b) Nowe progi dla jednostek małych, uproszczenia w rachunkowości i sprawozdawczości dla jednostek małych i mikro
- c) Zmiany w ustawie o rachunkowości. w tym przechowywanie sprawozdań, elektronizacja sprawozdań finansowych- problemy, spójność z zasadami polityki rachunkowości
- d) Jednostki podlegające obowiązkowi corocznego badania , zmiany w ustawie o rachunkowości w związku ze zmianą ustawy o biegłych rewidentach
- e) Badanie sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności (badanie obowiązkowe,

wybór biegłego rewidenta, korzyści z badania, koszty badania, ważność badania, zawarcie umowy)

f) Sprawozdanie finansowe jednostek dużych – załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości

g) E- sprawozdanie- wymogi, podpisywanie sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności

h) Badanie sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności

i) Uwzględnienie w zamknięciu roku zagadnienia kontynuacji działania – KSR 14

j) Zmiany w ustawie o rachunkowości i aktach wykonawczych na rok 2023. Projektowane zmiany w prawie bilansowym- podsumowanie

Moduł II Charakterystyka regulacji KSR 15 Przychody ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów

1. Wprowadzenie, cel, terminy obowiązywania

a) Cel wprowadzenia standardu oraz konieczność zastosowania (obowiązek od 2023);

b) Zakres obowiązywania standardu kategorii przychodów ze sprzedaży dóbr, uproszczenia;

c) Kluczowe definicje;

2. Rozpoznawanie przychodów, warunki, których spełnienie pozwala ustalić i ująć przychody ze sprzedaży dóbr

a) Ogólne zasady ustalania i ujmowania przychodów ze sprzedaży dóbr;

b) Analiza umowy sprzedaży zawartej między dostawcą i nabywcą dóbr oraz treść ekonomiczna transakcji ;

c) Wynagrodzenie należne dostawcy z tytułu umowy sprzedaży dóbr zawartej z nabywcą;

d) Wycena i ujmowanie przychodów wyrażonych w walutach obcych;

e) Przekazanie nabywcy znaczących korzyści i ryzyka związanych ze sprzedawanym dobrem ;

f) Wiarygodne ustalenie kosztów realizacji umowy

g) Uprawdopodobnienie uzyskania korzyści ekonomicznych z tytułu sprzedaży dóbr

h) Uwzględnianie ryzyka związanego z przychodami, w tym ryzyka kredytowego

i) Umowy wieloelementowe (zidentyfikowanie poszczególnych elementów umowy, przypisanie wynagrodzenia za wykonanie umowy sprzedaży do poszczególnych jej elementów, ujęcie przychodów związanych z poszczególnymi elementami umowy sprzedaży;

j) Odraczanie ujęcia przychodów niespełniających warunków ich ujęcia.

3. Zagadnienia szczegółowe- umowy sprzedaży zawarte na szczególnych warunkach

a) Problem pośrednik (agent) / główny wykonawca (zleceniodawca) ;

b) Sprzedaż komisowa;

c) Sprzedaż warunkowa;

d) Sprzedaż ze wstrzymaną dostawą;

e) Programy lojalnościowe;

f) Sprzedaż promocyjna;

g) Transakcje barterowe;

h) Przychody z tytułu ponadstandardowej gwarancji;

i) Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu.

4. Zmniejszenia przychodów

a) Pomniejszenie przychodów o zwroty;

b) Sprzedaż wysyłkowa;

c) Rabaty i opusty (rodzaje, klasyfikacja, uwzględnianie);

d) Dodatkowe ustalenia umów sprzedaży - pomniejszenia przychodów, czy zwiększenie kosztów;

e) Dopłaty do cen i dotacje przedmiotowe.

5. Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy

6. Prezentacja i ujawnianie informacji o przychodach ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów w sprawozdaniu finansowym

7. Powiązanie ze stanowiskiem Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przychodów z klientami.

Moduł III Ogólne zasady sporządzania rocznego sprawozdania finansowego

1. Zagadnienia ogólne - charakterystyka

a) Warunki użyteczności sprawozdania finansowego (przydatność, wiarygodność porównywalność, polityka rachunkowości)

b) Wycena bilansowa- zachowanie ostrożnej wyceny w tym odpisy aktualizujące KSR 4, rezerwy – KSR 6

- c) Dane porównawcze i porównywalność (czemu służą dane porównawcze, brak danych porównawczych, zmiana formy prawnej, różna długość porównywanych okresów, różna szczegółowość porównywanych danych, zmiana polityki rachunkowości, porównywalność a uproszczenia, skutki korekty błędów)
- d) Regulacje ustawy o rachunkowości, rozporządzeń oraz KSR
- e) Rola stanowisk Komitetu Standardów Rachunkowości
- f) Jednostki powiązane i trwale zaangażowane w kapitale innej jednostki
- g) Zakres sprawozdania z działalności w roku obrotowym
- h) Wybrane stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości
- i) Wybrane zagadnienia inwentaryzacji
- 2. Zagadnienia szczegółowe- charakterystyka
 - a) Pozycje bilansu – ujmowanie, wycena i prezentacja aktywów i pasywów
 - b) Przychody i koszty – ujmowanie w księgach i prezentacja w rachunku zysków i strat
 - c) Informacja dodatkowa – zakres i prezentacja
 - d) Rachunek przepływów pieniężnych
 - e) Zestawienie zmian w kapitale
 - f) Kluczowe zasady (polityka) rachunkowości – metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego
 - g) Sprawozdanie finansowe w niestabilnym otoczeniu - Rekomendacja Komitetu Standardów dotycząca sprawozdania finansowego w obie wojny na Ukrainie

**Ze względu na ciągłe zmiany programy ulegają zmianie
Prosimy o śledzenie programu na bieżąco.
Serdecznie zapraszamy.**

**Dział Szkoleń
Kamila Kierul
Małgorzata Mrówczyńska**

**UNIVERS KONSULTING - EDUKACJA JACYNO I MODZELEWSKI Sp. z o.o.
ul. Niecała 2d, 65-245 Zielona Góra
tel. (68) 325 66 93, 506 890 055
e-mail: konferencje@univers.com.pl; www.univers.com.pl**