

Olsztyn, 09.11.2022 r.

Szanowni Państwo,

Regionalna Rada Biegłych Rewidentów w Olsztynie zaprasza na dwudniowe szkolenie:

Podatki dochodowe i VAT 2022/2023

Szkolenie prowadzić będzie Pan mecenas Hubert Grzyb Adwokat i Doradca Podatkowy – ekspert z doświadczeniem w tematyce szkolenia z zakresu prawa podatkowego i karno-skarbowego.

Termin i miejsce organizacji szkolenia:

Szkolenie odbędzie się **08 i 09.12.2022 r.** (czwartek i piątek) o godz. **9.00** w formie **zdalnej**.

Zapraszamy również do uczestnictwa w szkoleniu w siedzibie RO PIBR w Olsztynie ul. Kajki 7/18.

Szkolenie zaliczać będzie **16 godzin samokształcenia** zawodowego biegłych rewidentów.

Koszt szkolenia (2 dni):

- **biegły rewident/biegły rewident senior, kwota brutto/ netto 460,00 zł**

- **pozostałe osoby, kwota brutto 861,00 zł**

w tym: podatek VAT 161,00 zł

netto 700,00 zł

Koszt szkolenia (1 wybrany dzień):

- **biegły rewident/biegły rewident senior, kwota brutto/ netto 230,00 zł**

- **pozostałe osoby, kwota brutto 430,50 zł**

w tym: podatek VAT 80,50 zł

netto 350,00 zł

Udział w szkoleniu należy zgłosić do dnia 01.12.2022 r. wypełniając krótki **formularz zgłoszeniowy** udostępniony **na stronie internetowej RO PIBR** w Olsztynie w zakładce Szkolenia. Odpowiedni link do formularza poniżej:

<https://olsztyn.pibr.org.pl/pl/szkolenia>

Po kliknięciu na powyższy link (lub bezpośrednim wejściu na stronę PIBR do zakładki Szkolenia) należy kliknąć na konkretne szkolenie i wypełnić wymagane dane a następnie wysłać formularz. W rezultacie otrzymają Państwo potwierdzenie rejestracji z Regionalnego Oddziału PIBR w Olsztynie na wskazany przez Państwa w formularzu adres e-mail. Osoby niebędące członkami PIBR w miejscu podania numeru rej. biegłego rewidenta wpisują 0.

W celu uzyskania bliższych szczegółów dotyczących szkolenia prosimy o kontakt mailowy olsztyn@pibr.org.pl.

Warunkiem uczestnictwa w szkoleniu jest terminowe dokonanie zgłoszenia i zapłaty należnej kwoty za szkolenie.

Zapłaty należy dokonać do dnia 01.12.2022r. na konto Regionalnego Oddziału PIBR w Olsztynie Bank PKO BP nr 97 1020 3541 0000 5502 0011 1583, z dopiskiem „Szkolenie 08 i 09.12.2022 r. Podatki dochodowe i VAT 2022/2023, imię nazwisko/firma”.

W przypadku braku zapłaty w tym terminie, w szkoleniu uczestniczyć będzie kolejna osoba z listy rezerwowej.

W przypadku rezygnacji, należy ją złożyć w formie informacji elektronicznej wysłanej na adres e-mail olsztyn@pibr.org.pl do dnia 01.12.2022r.

Po upływie tego terminu zobowiązani są Państwo do uiszczenia płatności za udział w szkoleniu w wys. 100%. Nieobecność na szkoleniu nie zwalnia z konieczności dokonania opłaty.

Po uregulowaniu płatności wystawiona zostanie faktura VAT – zgodnie z danymi w formularzu.

Prezes

Regionalnej Rady Biegłych Rewidentów

Marek Pepol

Cel szkolenia:

Celem szkolenia jest pozyskanie przez uczestników kompleksowej wiedzy na temat zmian w podatkach dochodowych w 2022 r. i jakie to będzie mieć przełożenie na podatkowe rozliczenie roku 2022.

Dodatkowo na szkoleniu omówione zostaną kompleksowo zmiany w PIT i CIT od 2023 r.

Celem szkolenia jest również zaprezentowanie zmian w podatku VAT od 2023 r. oraz zwrócenie uwagi uczestników na konieczność podejmowania w 2023 r. działań wdrożeniowych w zakresie e-Faktur i KSeF.

Program szkolenia

Dzień I

I. Rozliczenie w PIT roku 2022 r.

- 1) Obniżenie stawki podatku z 17 % do 12 % od 1 lipca 2022 r.
- 2) Likwidacja ulgi dla klasy średniej.
- 3) Co z zaliczkami niepobranymi za rządów rozporządzenia i rolowania zaliczek?
- 4) Zadeklarowanie płatnikowi po 1 lipca 2022 r. zamiaru wspólnego rozliczenia się z dzieckiem za 2022 r. – jak to wpłynie na zaliczkę na PIT?
- 5) Nowe zwolnienia i zmiany istotne dla rozliczenia 2022.
- 6) Zwrot hipotetycznego podatku. Komu przysługuje.

II. Opodatkowanie PIT przedsiębiorców za 2022 r., czyli po Nowym Polskim Ładzie.

- 1) Stawka 12 % u przedsiębiorców na skali.
- 2) Odliczenie składki zdrowotnej w podatku liniowym.
- 3) Odliczenie składki zdrowotnej w spółkach jawnych i cywilnych.
- 4) Zasady odliczenia składki zdrowotnej dla podatników na ryczałcie i karcie podatkowej.
- 5) Zmiana formy opodatkowania po zakończeniu roku.
- 6) Zmiana terminu złożenia zeznania PIT-28 przez ryczałtowców.
- 7) Z jakich ulg mogą skorzystać przedsiębiorcy przy rozliczeniu 2022 r.?
- 8) Przesyłanie ksiąg podatkowych do organów podatkowych. Od kiedy JPK_PIT?

III. Rozliczenie składki zdrowotnej za 2022 r. i zmiany na 2023 r.

- 1) Porównanie składki zdrowotnej od rocznej podstawy z sumą miesięcznych składek.
- 2) Różnice remanentowe. Sprzedaż środków trwałych. Przepisy przejściowe na 2022 r. z nowelizacji kwietniowej.
- 3) Oskładkowanie osób pełniących funkcje na podstawie powołania.
- 4) Zwrot po zakończeniu roku nadpłaconej składki zdrowotnej – Tryb. Terminy zwrotu. Skutki niezłożenia wniosku w terminie. Zmiany.
- 5) Obniżenie składki zdrowotnej do 0.
- 6) Oskładkowanie komplementariusza w spółce komandytowo-akcyjnej.

IV. Zmiany PIT 2023 r.

- 1) Składki ZUS od umów o pracę w kosztach uzyskania przychodów. Którego miesiąca to będzie koszt? Zmiana od 2023 r.
- 2) Płatności gotówkowe – jak będzie w 2023?
- 3) Nowe reguły przyjmowania wniosków i oświadczeń wpływających na wysokość zaliczki na PIT.
- 4) PIT-2 do trzech płatników na raz. Duża zmiana zasad składania oświadczenia PIT-2.
- 5) Wypłata wynagrodzenia po rozwiązaniu umowy o pracę. Czy stosować PIT-2?
- 6) Kiedy płatnik pomniejszy zaliczkę o 300 zł, kiedy o 150 zł, a kiedy o 100 zł kwoty zmniejszającej podatek?
- 7) Czy trzeba modyfikować już złożony PIT-2?
- 8) Wniosek o niepobieranie zaliczek w trakcie roku od wynagrodzenia z umowy o pracę. Nowość.
- 9) Doprecyzowanie przepisów o niepobieraniu zaliczek w trakcie roku dla dochodów do 30.000 zł z umów cywilnoprawnych.
- 10) Koszty uzyskania przychodów dla pracowników „zamiejscowych”. Prawo do rezygnacji z kosztów przy obliczaniu zaliczki na podatek.
- 11) Skutki podania nieprawdy w PIT-2 lub innym oświadczeniu. Kto odpowiada za źle obliczoną zaliczkę?
- 12) Przepisy przejściowe.

Dzień II

I. Zmiany CIT 2023.

- 1) Podatek minimalny.
- 2) Koszty finansowania dłużnego.
- 3) Podatek u źródła.
- 4) Składki ZUS od umów o pracę w kosztach uzyskania przychodów.
- 5) Zmiany w estońskim CIT.
- 6) Ukryta dywidenda.
- 7) Polska spółka holdingowa.

II. Zmiany SLIM VAT 3.

- 1) Proporcja VAT i zmiany SLIM VAT 3.
 - a) Związek zakupów z czynnościami opodatkowanymi. Przykłady.
 - b) Terminy odliczenia VAT.
 - c) Ograniczenia w prawie do odliczenia.
 - d) Błędy i pomyłki na fakturach a prawo do odliczenia VAT.
 - e) Odliczenie VAT przy użyciu współczynnika VAT.
 - f) Jak obliczyć proporcję?
 - g) Roczna korekta VAT naliczonego. Przykłady.
 - h) Podwyższenie z 500 zł do 10.000 zł kwoty pozwalającej na odliczenie 100 % VAT przy proporcji przekraczającej 98 %.
 - i) Prawo do odstąpienia od rocznej korekty podatku naliczonego (brak obowiązku dostosowania kwoty VAT naliczonego do rzeczywistej proporcji).
- 2) Odliczanie VAT do WNT.

a) Powrót do prostych zasad.

3) Kursy walut przy przeliczaniu korekt.

- a) korekta na minus
- b) korekta na plus,
- c) korekta zbiorcza,
- d) korekta WNT i import usług

4) Ujęcie WDT w razie braku dokumentów.

- a) Korekta ze stawki 23 % do 0 % po otrzymaniu dokumentów.

5) Płatności MPP.

- a) Nowe podatki i opłaty z rachunku VAT,
- b) Solidarna odpowiedzialność.

6) Faktury zaliczkowe.

- a) Faktury zaliczkowe gdy płatność w tym samym miesiącu co sprzedaż.

7) Drukowanie raportów z kas fiskalnych.

8) Mały podatnik VAT.

9) Sankcje VAT.

- a) Jakie sankcje będą grozić po zmianach?

III. Grupy VAT – 1 stycznia 2023 r.

- 1) Na czym polega Grupa VAT?
- 2) Jak fakturować grupę? Jak grupa VAT ma fakturować?
- 3) Jak utworzyć grupę VAT?
- 4) Warunki funkcjonowania grupy VAT.
- 5) Rozliczenie i odpowiedzialność.
- 6) Korekty.

IV. KSeF i e-Faktury.

- 1) Czym jest e-Faktura?
- 2) Czym jest Krajowy System e-Faktur (KSeF)?
- 3) Obieg e-Faktur. Jak działa system?
- 4) Jak jednostki powinny pozyskać uprawnienia właścicielskie?
- 5) Nadawanie dalszych uprawnień.
- 6) Firmy zwolnione z VAT a dostęp do KSeF.
- 7) Czy e-Fakturowanie jest obowiązkowe?
- 8) Zasady wyrażania zgody na otrzymywanie e-Faktur.
- 9) Co jeśli nie ma zgody na stosowanie e-Faktur?
- 10) e-Faktura dla odbiorców indywidualnych. Jak przekazywać?
- 11) Data wystawienia e-Faktury.
- 12) Data otrzymania e-Faktury.

-
- 13) Odbiór e-Faktur.
 - 14) Przechowywanie e-Faktur.
 - 15) Duplikaty faktur po nowelizacji.
 - 16) Noty korygujące do e-Faktur.
 - 17) Korzyści ze stosowanie e-Faktur.

Klauzula informacyjna

Administratorem Pana/Pani danych osobowych jest Polska Izba Biegłych Rewidentów (PIBR), al. Jana Pawła II 80, Warszawa (00-175), adres e-mail: biuro@pibr.org.pl, numer telefonu: 22 637 30 81 do 83 .

Informujemy, że może Pan/Pani skontaktować się z nami w następujący sposób:

- I. udając się osobiście do Oddziału PIBR właściwego z uwagi na przedmiot danej sprawy;
- II. listownie, przesyłając korespondencję na adres PIBR lub do właściwego Oddziału PIBR;
- III. telefonicznie, dzwoniąc pod wskazany numer PIBR lub numer właściwego Oddziału PIBR;
- IV. mailowo, pisząc wiadomość na wskazany adres poczty elektronicznej PIBR lub adres właściwego Oddziału PIBR.

W Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów został powołany Inspektor Ochrony Danych, z którym można kontaktować się w każdej sprawie dotyczącej przetwarzania danych osobowych.

Kontakt z Inspektorem Ochrony Danych możliwy jest pod adresem e-mail: IOD@pibr.org.pl lub pod adresem korespondencyjnym: al. Jana Pawła II 80, Warszawa (00-175).

Odbiorcą Pana/Pani danych osobowych mogą być zewnętrzne spółki udzielające wsparcia administratorowi na zasadzie zleconych usług, z którymi zostały zwarte odpowiednie umowy powierzenia przetwarzania danych oraz upoważnieni pracownicy oraz współpracownicy administratora danych osobowych.

Informujemy, że podane przez Pana/Panią dane osobowe będą przetwarzane na podstawie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych / RODO) w następujących celach:

- a. zawarcia oraz wykonania umowy, a w tym zapewnieniu Panu/Pani udziału w oferowanym szkoleniu na podstawie art. 6 ust. 1 lit. b RODO;
- b. spełnienia obowiązków prawnych ciążących na administratorze, a w tym rozpatrywania reklamacji na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO;
- c. prowadzenia dokumentacji księgowej i podatkowej na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO;
- d. obsługi zgłoszeń, a w tym w celach kontaktowych w związku z oferowanym szkoleniem na podstawie art. 6 ust. 1 lit. f RODO, co stanowi jednocześnie nasz prawnie uzasadniony interes;

-
- e. dochodzenia roszczeń, prowadzenia postępowań sądowych i windykacyjnych na podstawie art. 6 ust. 1 lit. f RODO, co stanowi jednocześnie nasz prawnie uzasadniony interes.

Pana/Pani dane osobowe będą przetwarzane przez okres niezbędny do realizacji w.w. celów przetwarzania. W zakresie wypełnienia obowiązków prawnych ciążących na administratorze Pana/Pani dane będą przetwarzane do czasu wypełnienia tych obowiązków. W pozostałym zakresie Pana/Pani dane mogą być przechowywane przez okres przedawnienia ewentualnych roszczeń lub do czasu realizacji prawnie uzasadnionego interesu administratora danych osobowych.

Informujemy, że przysługują Panu/Pani następujące prawa:

- prawo dostępu do danych osobowych (art. 15 RODO), w tym uzyskania kopii danych (art. 15 ust. 3 RODO),
- prawo sprostowania lub uzupełnienia niekompletnych danych w przypadku przetwarzania danych niezgodnie z rzeczywistością (16 RODO),
- prawo żądania usunięcia danych osobowych w przypadkach przewidzianych prawem (art. 17 RODO),
- prawo wniesienia żądania ograniczenia przetwarzania danych osobowych (art. 18 RODO)
- prawo do otrzymania od Administratora danych osobowych w ustrukturyzowanym formacie oraz przenoszenia danych osobowych do innego administratora. W przypadku przeniesienia danych, z uwagi na inne przepisy prawa, może być wymagane uzyskanie Pana/Pani zgody lub innej osoby lub spełnienie innych warunków wymaganych tymi przepisami (art. 20 RODO),
- prawo wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania Pana/Pani danych osobowych w przypadku przetwarzania ich w celu realizacji uzasadnionego interesu Administratora, z przyczyn związanych z jej szczególną sytuacją, w tym wobec profilowania (Art. 21 RODO),

Aby skorzystać z wyżej wymienionych praw, osoba, której dane dotyczą, powinna skontaktować się wykorzystując podane dane kontaktowe, z administratorem i poinformować go, z którego prawa i w jakim zakresie chce skorzystać.

Osoba, której dane dotyczą, ma prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego, tj. Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych, gdy uzna, iż przetwarzanie jej danych osobowych narusza przepisy RODO. Podanie przez Pana/Panią danych osobowych jest dobrowolne, niemniej ich podanie jest warunkiem wzięcia udziału w szkoleniu.

Informujemy ponadto, że Pana/Pani dane nie będą profilowane, w tym nie będą podejmowane zautomatyzowane decyzje w stosunku do Pana/Pani osoby.