

Szkolenie pt.: „Zmiany w podatku CIT i VAT od 2023 r.”

Opis szkolenia: Tzw. „SLIM VAT 3.0” to kolejny projekt wprowadzenia poprawek i uproszczeń do polskiego VAT. Projekt ma wejść w zasadniczej części od 1 stycznia 2023 r. Uproszczenia ujęte w SLIM VAT 3 obejmują między innymi: podniesienie limitu sprzedaży u małego podatnika, wprowadzenie nowych zasad w zakresie przeliczania kursów walut w przypadku wystawienia faktur korygujących; ułatwienia w pakiecie VAT e-commerce; liberalizację warunków dla podatnika bezgotówkowego (zwrot VAT – 15 dni). Ponadto na finiszu jest już nowelizacja z 7 października 2022 r. ustawy o CIT oraz niektórych innych ustaw (korekta Polskiego Ładu w zakresie CIT), której przepisy również mają wejść w życie od 1 stycznia 2023 r. i przewidują przede wszystkim korektę kontrowersyjnych przepisów o podatku minimalnym.

Czas trwania: ok. 2 godzin

Plan szkolenia:

1. SLIM VAT 3.0 – zmiany w ustawie o VAT:
 - a. Status małego podatnika – zwiększenie progu kwotowego sprzedaży.
 - b. Wprowadzenie regulacji w zakresie kursów walut stosowanych przy korektach in plus oraz in minus.
 - c. WDT – zmiana okresu korekty w przypadku otrzymania dokumentów wywozowych po wykazaniu dostawy ze stawką krajową.
 - d. Zniesienie obowiązku uzyskania faktury w celu zachowania prawa do odliczenia VAT w przypadku WNT.
 - e. Ułatwienie dotyczące przyjęcia, że struktura odliczenia wynikająca z dokonywania czynności opodatkowanych i zwolnionych wynosi 100% (w przypadku, gdy przekracza 98%).
 - f. Możliwość rezygnacji z korekty rocznej podatku naliczonego w przypadku stosowania struktury odliczenia, jeżeli rzeczywista struktura różni się nieznacznie od proporcji stosowanej w danym roku.
 - g. Możliwość wystawienia jednej faktury w przypadku, gdy zaliczkę otrzymano oraz dokonano dostawy towarów/wykonania usług usługą w tym samym okresie rozliczeniowym.
 - h. Rachunek VAT: możliwość przelewania większej ilości podatków i opłat z rachunku VAT.
2. Zmiany w ustawie o CIT – korekta Polskiego Ładu
 - a. Odroczenie i zmiana przepisów o podatku minimalnym.
 - b. Nowe kategorie wyłączenia z podatku minimalnego.
 - c. Uchylenie przepisów o „ukrytej dywidendzie”.
 - d. Zmiana przepisów dotyczących obowiązku dokumentacyjnego w zakresie tzw. pośrednich transakcji rajowych - uchylenie obowiązku stosowania zasady ceny rynkowej oraz obowiązku dokumentacyjnego do pośrednich transakcji rajowych.
 - e. Zmiany w rozliczaniu kosztów finansowania dłużnego w kosztach podatkowych.

Wykładowca: Mikołaj Duda - doradca podatkowy, autor lub współautor publikacji m. in. w Monitorze Podatkowym oraz publikacji wydawnictwa C.H. Beck („Ordynacja podatkowa – komentarz”, „Opinie w sprawach podatkowych dla doradców podatkowych”, „Egzamin na doradcę podatkowego – pytania otwarte”), publikacji dziennika Rzeczpospolita („Kontrola fiskusa w firmie”), trener na szkoleniach z zakresu prawa podatkowego.