

## **Dzień I – Podatek od towarów i usług – Krajowy System e-Faktur i SLIM VAT 3**

### **I. Krajowy System e-Faktur (KSeF) – zagadnienie ogólne i zasady funkcjonowania KSeF fakultatywnie i obowiązkowo 2023/2024**

- dla kogo obowiązkowy KSeF (podatnik zwolniony z VAT, podatnik posiadający stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, działalność nierejestrowana, podatnik jedynie zarejestrowany na potrzeby podatku VAT)
- od kiedy obowiązkowy jest KSeF (od 01.07.2024 i od 01.01.2025)
- konto podatnika w KSeF
- uwierzytelnienie w KSeF
- dostęp do KSeF
- nadawanie uprawnień do systemu KSeF (dostęp do faktur, wystawianie, wysyłanie, odbieranie faktur)
- upoważnienie dla osób trzecich w tym dla biur rachunkowych
- druk ZAW-FA – omówienie
- zasady funkcjonowania KSeF, w tym przesyłanie i odbieranie faktur
- stosowanie KSeF, a zgoda kontrahenta w systemie fakultatywnym i obowiązkowym, potwierdzenie otrzymania/odbioru/pobrania faktury
- archiwizowanie i termin przechowywania faktur w KSeF
- adresowanie dokumentu – skutki błędu w numerze NIP nabywcy
- stosowanie KSeF a Biała lista podatników
- korzyści wynikające ze stosowania KSeF w systemie fakultatywnym
- przepisy przejściowe.

### **II. Krajowy system e-Faktur - faktura ustrukturyzowana**

- faktura ustrukturyzowana – czym jest, faktura ustrukturyzowana a faktura elektroniczna
- proces wystawiania faktury ustrukturyzowanej (możliwość wystawienia faktury bezpośrednio z KSeF, wystawienia faktury w KSeF poprzez system informatyczny podatnika, wystawienia faktury w KSeF poprzez tworzenie „pliku wsadowego”
- elementy faktury wystawionej w KSeF – obowiązkowe, dobrowolne
- wzór faktury ustrukturyzowanej
- uwierzytelnienie faktury - podpis faktury,
- znaczenie kodu QR umieszczanego obowiązkowo na wydruku lub obrazie elektronicznym faktur wystawianych w KSeF

### **III. Krajowy System e-Faktur w szczególności - Zmiany w ustawie o VAT wdrażające fakturę ustrukturyzowaną jako obowiązkową**

- 1) Rodzaje dokumentów wystawianych przy użyciu KSeF (faktura VAT, faktura korekta, faktura zaliczka, rozliczenie zaliczki, korekta zaliczki, korekta rozliczenia zaliczki, faktura uproszczona)
  - faktury zaliczkowe – nowe zasady wystawiania
  - faktura ustrukturyzowana a kasa fiskalna, paragony z NIP
  - faktura ustrukturyzowana a faktura uproszczona
  - faktury „VAT-RR” w tym korygujące – nowe zasady wystawiania, nowe zasady rozliczania z rolnikiem ryczałtowym
  - faktury metoda kasowa, system marży

- faktura wystawiana przez nabywcę (samofakturowanie),
  - transakcje WDT, eksport towarów, eksport usług oraz sprzedaż na rzecz konsumentów
  - faktura pro-forma
  - duplikat faktury ustrukturyzowanej
  - anulowanie faktury ustrukturyzowanej
  - nota korygująca w KSeF
  - wystawianie faktur przez podmioty zagraniczne a KSeF
  - faktury wystawiane w ramach procedury OSS i IOSS
  - faktura wystawia przez podmiot zwolniony na podstawie art. 43 oraz 113 ustawy o VAT
  - faktura scamowa, ukrywanie faktur, korekta techniczna faktury – działania podatnika
  - Informacje dodatkowe w fakturach ustrukturyzowanych oraz załączniki do faktur ustrukturyzowanych (np. protokoły odbioru, warunki dostawy INCOTERMS, nr WZ, adres dostawy, dane odbiorcy innego niż nabywca itp.)
  - bilety PKP, PKS, opłatami za autostrady a KSeF
  - dokumenty nadal wystawiane w dotychczasowy sposób
- 2) Zasady działania w zakresie trybów awaryjności oraz związane z nimi obowiązki
- - podczas czasowej niedostępności, awarii KSeF,
  - - trybu off-line po stronie podatnika,
- 3) Regulacje określające moment wystawienia i otrzymania faktury ustrukturyzowanej
- moment wystawienia faktury w KSeF w świetle przepisów ustawy o VAT,
  - data wystawienia faktury w KSeF a data powstania obowiązku podatkowego VAT,
  - moment otrzymania faktury w KSeF w świetle przepisów ustawy o VAT,
  - moment otrzymania faktury w KSeF a prawo do odliczenia podatku VAT.
- 4) Korygowanie faktur od lipca 2024 r.
- korygowanie faktur ustrukturyzowanych wyłącznie w KSeF,
  - korygowanie faktur wystawionych poza KSeF (przed lipcem 2024 r.),
  - wystawianie faktur korygujących poza KSeF – czy to będzie możliwe?
  - nowe zasady ujęcia faktur korygujących in minus – po stronie sprzedawcy jak i nabywcy,
  - propozycja wystawienia faktury korygującej przez nabywcę – zmiany w projekcie
- 5) Zakres automatycznej kontroli faktur w systemie KSeF przez Krajową Administrację Skarbową.
- 6) Sankcje w zakresie nieprawidłowości w korzystaniu z KSeF od stycznia 2025 r.:
- sankcja za wystawienie faktury poza KSeF,
  - sankcje za wystawienie faktur w niewłaściwym formacie w okresie awarii lub w trybie „offline”,
  - sankcje za opóźnione przesłanie do KSeF faktur wystawionych w okresie awarii lub w trybie „offline”.
- 7) Numeru systemowy nadawany fakturze przez KSeF a opis przelewu za fakturę ustrukturyzowaną, dokonywanie płatności w MPP
- numer KSeF a pojedyncze przelewy przy użyciu mechanizm podzielonej płatności),
  - numer KSeF a zbiorcze przelewy przy użyciu mechanizm podzielonej płatności),
  - numer KSeF a „zwykłe” przelewy pomiędzy podmiotami będącymi podatnikami VAT czynnymi.

#### IV. SLIM VAT 3 (w świetle przepisów obowiązujących od 1 lipca 2023 r.) - zmiany w zakresie faktur<sup>3</sup>

- zmiana w definicji małego podatnika
- korekty VAT a kurs waluty (korekty in minus, in plus, korekty zbiorcze)
- opóźnione otrzymanie dokumentów wywozowych a korekta WDT
- zmiana zasad odliczenia VAT w przypadku WNT - obowiązek posiadania faktury a odliczenie podatku VAT z tytułu WNT
- określenie zasad fakturowania w przypadku zaliczki i dostawy towaru/wykonaniu usługi w tym samym miesiącu
- drukowania raportów fiskalnych i dokumentów нефiskalnych a kasy rejestrujące on line
- faktury do e-paragonów - wystawianie i odpowiednie przechowywanie dokumentacji
- modyfikacja zasad 15-dniowego zwrotu VAT dla podatników „bezzgotówkowych”
- okoliczności dające możliwość obniżenia dodatkowego zobowiązania w podatku VAT (tzw. sankcji VAT 15%, 20%, 30%) przez organ podatkowy
- ujednoczenie zasad wydawania WIS, WIA, WIT i WIP
- współczynnik odliczenia przy sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej:
  - zmiana progu kwoty nieodliczonego podatku VAT, który pozwala na przyjęcie, że proporcja odliczenia wynosi 100% (pod warunkiem, że przekroczyła 98 %)
  - brak konieczności dokonywania korekty rocznej podatku naliczonego, jeżeli rzeczywista proporcja jest niższa i różni się nieznacznie od proporcji przyjętej na dany rok
  - zawiadomienie naczelnika o proporcji/prewspółczynniku w pierwszym roku ich stosowania zamiast protokołu uzgodnieniowego.
- rachunek VAT - nowe możliwości przelewów:
  - możliwość przelewania innych niż dotychczas podatków z rachunku VAT
  - możliwość przelewania między rachunkami VAT członków grupy VAT
  - możliwość uwolnienia się od solidarnej odpowiedzialności w przypadku zmiany faktora.

#### V. Pytania

### **Dzień II – Podatek od towarów i usług – Krajowy System e-Faktur i SLIM VAT 3**

#### I. Koszty uzyskania przychodów – zmiany i aktualności 2023

- związek kosztu z przychodem w świetle orzecznictwa sądów administracyjnych
- podział na koszty pośrednie i bezpośrednie
- potrącanie kosztów w czasie
- wynagrodzenia i składki w kosztach uzyskania przychodów
- opodatkowanie nieujawnionych wynagrodzeń u pracodawcy i zwolnienie z obowiązku opodatkowania pracowników
- ukryta dywidenda – uchylenie przepisów
- reprezentacja i inne NKUPy (spotkania z kontrahentami)– aktualne orzecznictwo
- płatności gotówkowe stan na 2024 r.
- uproszczenie przepisów tzw. „uldze na złe długi”

- benefity dla pracowników w ramach umowy o pracę – finansowanie przez pracodawcę, pracownika
- spotkania integracyjne dla pracowników a KUP

## **II. Nowe zasady w zakresie przekazywania danych z ksiąg do US**

- obowiązek prowadzenia ksiąg w formie programu komputerowego
- obowiązek przekazywania organowi podatkowemu danych księgowych – harmonogram wprowadzania zmian dla poszczególnych grup podatników

## **III. III Minimalny podatek dochodowy – nowa forma opodatkowania CIT i odroczenie stosowania w czasie**

- na kim ciąży minimalny podatek dochodowy od 1 stycznia 2022 r. i jak zmienia się przepisy po nowelizacji
- zmiana zasad ustalania dochodu/straty do celów ustalenia obowiązku zapłaty podatku minimalnego
- podstawa opodatkowania i stawka z uwzględnieniem zmian
- zasady rozliczania minimalnego podatku CIT oraz okresowe zwolnienie
- nowe wyłączenia spod obowiązku zapłaty podatku minimalnego

## **IV. Hipotetyczne odsetki w kosztach podatkowych**

### **V. Podatek u źródła po zmianach 2023 r:**

- doprecyzowanie definicji rzeczywistego właściciela
- przesłanka rzeczywistej działalności gospodarczej
- dochowanie należytej staranności
- obowiązki przy wypłatach do 2 mln zł
- obowiązki przy wypłatach powyżej 2 mln zł. Zmiany w trybie pay and refund - zawężenie zakresu przedmiotowego i podmiotowego stosowania procedury poboru WHT pay & refund
- posługiwanie się kopią certyfikatu rezydencji innymi oświadczeniami

### **VI. Zmiany w zakresie przepisów o cenach transferowych**

- zmiany w zakresie lokalnej dokumentacji cen transferowych
- zmiany obowiązków dla podatników mających relacje z „rajami podatkowymi”
- korekty cen transferowych
- wydłużenie terminów na realizację obowiązków formalnych przez podmioty powiązane
- zmiany w zakresie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych.

### **VII. Cienka kapitalizacja - zmiany w rozliczaniu kosztów finansowania dłużnego w kosztach podatkowych**

- nowe zasady limitowania kosztów finansowania dłużnego od 1 stycznia 2022 r.
- finansowanie od podmiotów powiązanych

- zmiany wprowadzane w toku 2022 r. z mocą wsteczną

#### **VIII. Ryczałt od dochodów spółek czyli „CIT estoński”**

- zasady ryczałtu wg przepisów na 1 stycznia 2022 r.
- zmiany ryczałtu na 2023 r.
- najnowsze interpretacje (używanie samochodów dla celów mieszanych, wypłaty wynagrodzeń dla wspólników, zarządu itd.)

#### **IX Pytania**