



INSTYTUT  
STUDIÓW  
PODATKOWYCH  
MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

Instytut Studiów  
Podatkowych  
Modzelewski i  
Wspólnicy Sp. zo.o.



## Podatki 2024 – rozwiązania dla praktyków - szkolenie

Numer usługi 2024/07/02/12006/2205983

📍 Zakopane / stacjonarna

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 18 h

📅 27.11.2024 do 29.11.2024

1 990,00 PLN brutto

1 990,00 PLN netto

110,56 PLN brutto/h

110,56 PLN netto/h

## Informacje podstawowe

|  |   |
|--|---|
| <b>Kategoria</b>                       | Finanse i bankowość / Podatki   |
| <b>Sposób dofinansowania</b>           | wsparcie dla osób indywidualnych<br>wsparcie dla pracodawców i ich pracowników  |
| <b>Grupa docelowa usługi</b>           | Szkolenie skierowane jest do kadry kierowniczej i specjalistów działów finansowo – księgowych w szczególności Głównych Księgowych i Dyrektorów Ekonomicznych. Zapraszamy również Prezesów, Dyrektorów i właścicieli Firm. |
| <b>Minimalna liczba uczestników</b>    | 1   |
| <b>Maksymalna liczba uczestników</b>   | 35  |
| <b>Data zakończenia rekrutacji</b>     | 26-11-2024  |
| <b>Forma prowadzenia usługi</b>        | stacjonarna   |
| <b>Liczba godzin usługi</b>            | 18  |
| <b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b> | Certyfikat systemu zarządzania jakością wg. ISO 9001:2015 (PN-EN ISO 9001:2015) - w zakresie usług szkoleniowych  |

## Cel

### Cel edukacyjny

Usługa „Podatki 2024 – rozwiązania dla praktyków” przygotowuje do obsługi spraw podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz interpretacjami Ministerstwa Finansów, które rozwiązują problemy

z bieżącym stosowaniem przepisów. Przekazuje Uczestnikom aktualne kompendium wiedzy z zakresu konsekwencji ostatnich zmian w prawie podatkowym, które Uczestnik wdroży w ewidencjonowaniu i deklarowaniu podatków.

## Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

| Efekty uczenia się  | Kryteria weryfikacji   | Metoda walidacji                                |
|---|--|---|
| <p>Posługuje się wiedzą dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych w 2024 r., którą stosują praktycy</p>  | <p>Omawia skrócenie okresu amortyzacji środków trwałych w postaci budynków i budowli od 2024 r.</p> <p>Charakteryzuje nowy rodzaj osoby prawnej w Polsce – fundacja rodzinna.</p> <p>Omawia opodatkowanie fundacji rodzinnych.</p> <p>Omawia minimalny podatek dochodowy – nowa forma opodatkowania CIT i odroczenie stosowania w czasie</p> <p>Charakteryzuje nowe terminy w zakresie przekazywania danych z ksiąg do US</p> <p>Omawia ryczałt od dochodów spółek czyli „CIT estoński”</p> <p>Omawia nowy podatek od przeliczonych dochodów</p> <p>Charakteryzuje zmiany terminów wykonywania obowiązków formalnych w przepisach o cenach transferowych</p>   | <p>Metoda walidacji</p> <p>Test teoretyczny</p> |
| <p>Posługuje się wiedzą dotyczącą dokumentowania, ewidencjonowania oraz rozliczanie podatku VAT w 2024 r.</p> | <p>Rozróżnia kiedy faktura VAT wystawiona przed dokonaniem czynności może stać się fakturą „pustą”</p> <p>Omawia w jaki sposób anulować fakturę wystawioną pod wpływem błędu</p> <p>Podaje kiedy podatek wynikający z faktury niepotwierdzający wykonanie czynności musi zapłacić podatnik a kiedy pracownik wystawiający tą fakturę</p> <p>Omawia w jaki sposób oraz za jakie okresy koryguje się podstawę opodatkowania</p> <p>Rozróżnia co zmieniło się w zasadach korekty podstawy opodatkowania w 2024 roku</p> <p>Omawia jak rozliczamy ujemny podatek należny</p> <p>Podaje ile wynosi podatek należny</p> <p>Charakteryzuje odliczenie podatku naliczonego z duplikatu faktury oraz z zawyżonych i zaniżonych stawek</p> | <p>Test teoretyczny</p>                         |

| Efekty uczenia się  | Kryteria weryfikacji  | Metoda walidacji        |
|---|---|-------------------------|
| <p>Posługuje się wiedzą dotyczącą zmian w rozliczeniach zaliczek na PIT pobieranych przez pracodawców, zleceniobiorców i innych płatników</p> | <p>Rozróżnia kto powinien złożyć nowy PIT-2</p> <p>Charakteryzuje możliwość odliczenia miesięcznej minimalnej kwoty podatku przez dwóch lub trzech płatników</p> <p>Charakteryzuje korekty rozliczeń dokonanych przez płatników w przypadku zaniżenia zaliczki.</p> <p>Charakteryzuje zwolnienie płatników z obliczania i wpłacania części zaliczek podatkowych</p> <p>Charakteryzuje czy płatnik może za zgodą pracownika czasowo podwyższyć albo obniżyć zaliczkę na podatek</p> <p>Charakteryzuje prawo do upoważnienia płatników do zaniechania pobierania zaliczek na podatek w przypadku dochodów nieprzekraczających w skali roku 30 000 zł</p> <p>Charakteryzuje czy płatnik może żądać zwrotu nadpłaty</p> | <p>Test teoretyczny</p> |

## Kwalifikacje

### Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

#### Warunki uznania kompetencji

**Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?**

Efektom ukończenia szkolenia jest przekazanie Uczestnikom niezbędnego, aktualnego kompendium wiedzy z zakresu zmian w prawie podatkowym w związku z ciągłymi zmianami w przepisach.

**Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?**

Zaświadczenie uzyskania Kompetencji potwierdza spełnienie składających się na nią efektów uczenia się/kształcenia oraz przeprowadzenie walidacji w oparciu o ówczesnie zdefiniowane kryteria ich weryfikacji.

**Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?**

Dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji.

## Program

## 1. Skrócenie okresu amortyzacji środków trwałych w postaci budynków i budowli od 2024 r.

1. Jakich podatków dotyczy zmiana?
2. Na jakich zasadach ustalane będą preferencyjne stawki amortyzacyjne?

## 2. Nowy rodzaj osoby prawnej w Polsce – fundacja rodzinna! Opodatkowanie fundacji rodzinnych.

1. Wprowadzenie do fundacji rodzinnych ze wskazaniem kto i kiedy powinien rozważyć jej utworzenie.
2. Zasady opodatkowania fundacji rodzinnej CIT (ale także PIT i podatek od spadków i darowizn).
3. Zasady opodatkowania beneficjentów fundacji rodzinnych.

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

1. Na kim ciąży minimalny podatek dochodowy od 1 stycznia 2024 r.
2. Podstawa opodatkowania i stawka z uwzględnieniem zmian.
3. Zasady rozliczania minimalnego podatku CIT.

## 4. Nowe terminy w zakresie przekazywania danych z ksiąg do US

1. Obowiązek prowadzenia ksiąg w formie programu komputerowego.
2. Obowiązek przekazywania organowi podatkowemu danych księgowych – harmonogram wprowadzania zmian dla poszczególnych grup podatników z uwzględnieniem najnowszych zmian.

## 5. Ryczałt od dochodów spółek czyli „CIT estoński”

1. Zasady ryczałtu wg przepisów na 1 stycznia 2023 r.
2. Czy są zmiany ryczałtu na 2023 r.?
3. „CIT estoński” w interpretacjach organów – od jakich wydatków w spółce trzeba zapłacić podatek?

## 6. Nowy podatek od przerzuconych dochodów

1. Czym są przerzucone dochody?
2. Podmiot, przedmiot opodatkowania, stawki i terminy płatności podatku od przerzuconych dochodów.

## 7. Zmiany terminów wykonywania obowiązków formalnych w przepisach o cenach transferowych

1. Zmiana terminu i formy sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych.
2. Nowe terminy i zakres informacji o cenach transferowych (TPR).
3. Zmiany obowiązków dla podatników mających relacje z „rajami podatkowymi”.

## 8. Pozostałe zmiany

1. Nowe skutki podatkowe naruszenia w transakcji obowiązku zapłaty za pośrednictwem rachunku płatniczego.
2. Zawężenie zakresu przedmiotowego i podmiotowego stosowania procedury *pay & refund* w zakresie poboru podatku u źródła (WHT).
3. Zniesienie stanów epidemicznych a skutki podatkowe w CIT.

## Dokumentowanie, ewidencjonowanie oraz rozliczanie podatku VAT w 2024 r.

1. Kiedy faktura VAT wystawiona przed dokonaniem czynności może stać się **fakturą „pustą”**?
2. W jaki sposób **anulować fakturę wystawioną pod wpływem błędu** (np. na błędny podmiot) gdy nie ma możliwości wystawienia faktury korygującej?
3. Kiedy podatek wynikający z faktury niepotwierdzający wykonanie czynności musi zapłacić podatnik a kiedy **pracownik wystawiający tę fakturę** (ważny wyrok TSUE)?
4. W jaki sposób oraz za jakie okresy **koryguje się podstawę opodatkowania (zwłaszcza sprzedaż)** w przypadku zwrotu towarów oraz rabatów, gdy mają zastosowanie szczególne momenty powstania obowiązku podatkowego?
5. Co zmieniło się w zasadach korekty podstawy opodatkowania w 2024 roku?
6. Jak rozliczamy **ujemny podatek należny** powstały za okres podatkowy (rozliczenie z przyszłymi okresami czy zsumowanie z podatkiem naliczonym)?
7. Ile wynosi podatek należny w przypadku zastosowania **zawyżonej** bądź **zaniżonej stawki podatku**:
  - w przypadku wystawiania faktury,
  - w przypadku wystawiania paragonu fiskalnego.
8. Czy wystawienie faktury **z kwotą podatku na czynność zwolnioną** rodzi podatek należny wykazywany w deklaracji?
9. Czy ten sam towar (usługa) może być opodatkowany **różnymi stawkami VAT** na terytorium kraju?
10. Czy **odliczenie podatku naliczonego z duplikatu faktury** następuje na bieżącej deklaracji czy poprzez korektę?
11. Czy można **odliczyć** podatek naliczony z faktury zawierającej **zawyżoną stawkę VAT**?
12. Czy można odliczyć podatek naliczony z faktury zawierającej **zaniżoną stawkę VAT**?
13. Czy można odliczyć podatek naliczony z faktury dokumentującej czynność zwolnioną?
14. Jak rozliczyć **ujemny podatek naliczony** (rozliczenie z przyszłym okresem czy sumujemy z podatkiem należnym)?
15. W jakich przypadkach można bezpiecznie **skorygować wstecznie zawyżony podatek naliczony** i w jaki sposób?
16. W jakich przypadkach za wadliwe rozliczenie podatku **odpowiada pracownik a w jakich przypadkach kierownik (właściciel) jednostki będącej podatnikiem**?
17. W jaki sposób skorygować deklaracje podatkową JPK-V7 w celu zwiększenia zwrotu podatku?

18. Pozostałe szczegółowe zmiany wprowadzone w 2024 roku.

## 1 stycznia 2024 r.: najnowsze zmiany w rozliczeniach zaliczek na PIT pobieranych przez pracodawców, zleceniobiorców i innych płatników

1. Nowe art. 31a, 31b, 31c ustawy o PIT oraz nowa treść art. 32 ustawy o PIT obowiązujące od 1 stycznia 2023 r.
2. Nowy PIT-2: kto powinien go złożyć?
3. Możliwość odliczenia miesięcznej minimalnej kwoty podatku przez dwóch lub trzech płatników (nie tylko pracodawca):
  - zakres zastosowania kwot 300 zł albo 150 zł albo 100 zł,
  - tryb upoważnienia płatników przez podatników do zastosowania powyższych kwot – wniosek podatnika,
4. Korekty rozliczeń dokonanych przez płatników w 2022 roku w przypadku zaniżenia (braku poboru) zaliczki.
5. Skutek uchylecia art. 53a ustawy o PIT w 2023 r.: zwolnienie płatników z obliczania i wpłacania części zaliczek podatkowych.
6. Czy płatnik może za zgodą pracownika czasowo podwyższyć albo obniżyć zaliczkę na podatek w ciągu 2023 r.?
7. Prawo do upoważnienia płatników do zaniechania pobierania zaliczek na podatek w przypadku dochodów nieprzekraczających w skali roku 30 000 zł: zakres zastosowania podmiotowy, przedmiotowy i czasowy.
8. Czy płatnik może żądać zwrotu nadpłaty (najnowsza zmiana w 2023 roku).
9. Odpowiedzialność podatkowa płatnika za niepobranie (zaniżenie) albo za brak wpłaty pobranej zaliczki na podatek (art. 26 i 26a Ordynacji podatkowej) w 2022 r. i 2023 roku.
10. Odpowiedzialność karna skarbową za brak pobrania lub zaniżenia pobranej zaliczki (art. 78 KKS): czy należy zapłacić ze środków płatnika niepobrane zaliczki za 2022 r. mimo że brak ich pobrań był z winy podatnika? (stan w 2022 r. i 2023 roku).
11. Zwolnienie z podatku wynagrodzeń z tytułu „zatrudnieni na czarno” w 2023 roku.
12. Kiedy złożyć „czynny żal” w przypadku braku poboru lub zaniżenia zaliczek pobieranych w 2022 r. i kto to powinien zrobić?
13. Czy należy wpłacić ze środków płatnika niepobrane w 2022 roku zaliczki i dokonanie korekty PIT-4R za 2022 r.? (przywilej niekaralności)
14. Pozostałe zmiany.

Zajęcia będą prowadzone w formie teoretycznej oraz praktycznej.

Wykładowcy przedstawiają uczestnikom do rozwiązania przykładowe problemy, które mogą wynikać ze zmian omawianej tematyki.

Przerwy w czasie szkolenia zostały uwzględnione w podanym harmonogramie w czasie szkolenia.

Ilość godzin szkolenia liczona jest godzinami zegarowymi.

## Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 5

| Przedmiot / temat zajęć   | Prowadzący         | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|---|--------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>1 z 5</b><br>Dokumentowanie ewidencjonowane oraz rozliczanie podatku VAT w 2024 r. cz.I  | Mariusz Unisk      | 27-11-2024            | 09:00               | 13:30               | 04:30         |
| <b>2 z 5</b><br>Dokumentowanie ewidencjonowane oraz rozliczanie podatku VAT w 2024 r. cz.II | Witold Modzelewski | 27-11-2024            | 14:30               | 18:00               | 03:30         |

| Przedmiot / temat zajęć  | Prowadzący  | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|--|-------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 3 z 5 1 stycznia 2024 r.: najnowsze zmiany w rozliczeniach zaliczek na PIT pobieranych przez pracodawców, zleceniobiorców i innych płatników | Jacek Pyssa | 28-11-2024            | 09:00               | 13:30               | 04:30         |
| 4 z 5 Podatek dochodowy od osób prawnych na 2024 r. dla praktyków  | Jacek Pyssa | 29-11-2024            | 08:30               | 13:30               | 05:00         |
| 5 z 5 Walidacja  | -           | 29-11-2024            | 13:30               | 14:00               | 00:30         |

## Cennik

### Cennik

| Rodzaj ceny                               | Cena         |
|---|--------------|
| Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto | 1 990,00 PLN |
| Koszt przypadający na 1 uczestnika netto  | 1 990,00 PLN |
| Koszt osobogodziny brutto                 | 110,56 PLN   |
| Koszt osobogodziny netto                  | 110,56 PLN   |

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 3



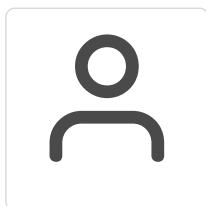
1 z 3

### Witold Modzelewski

najwybitniejszy dydaktyk podatkowy, nauczyciel największej w Polsce grupy specjalistów podatkowych. Profesor nauk prawnych zatrudniony od 45 lat na Uniwersytecie Warszawskim (od 28 lat profesor tej uczelni) prezes Instytutu Studiów Podatkowych (od 26 lat), Szef Podyplomowego Studium Podatków i Prawa Podatkowego (od 20 lat) oraz kierownik magisterskich studiów „Prawo

Finansowe i Skarbowość". Kierownik Katedry Prawa Finansowego Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Najbardziej znany w kraju wykładowca problematyki podatkowej. Jako doradca podatkowy (00001) od 39 lat reprezentuje podatników w postępowaniach przed sądami administracyjnymi. Autor ponad 1200 publikacji na tematy podatkowe i prawnopodatkowe. Szef Kapituły Medalu VIRTUS EST PERFEKTA RATIO im. F. Druckiego Lubbeckiego oraz członek kapituły medalu USQUE AD FINEM im. Mjr. H. Dobrzańskiego – Hubala, Członek Narodowej Rady Rozwoju przy Prezydencie RP (2010 oraz 2015-2019). Kierował pracami nad projektami nowej ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o jednolitym podatku dochodowym (2011 rok). Co najważniejsze: autor prognoz, które się z reguły sprawdzają. Specjalizujący się w obszarze trudnych sporów podatkowych.

W każdy poniedziałek od ponad 15 lat publikowany jest „Komentarz nieuczesany” jego autorstwa – [www.isp-modzelewski.pl](http://www.isp-modzelewski.pl) – Serwis Doradztwa Podatkowego.



2 z 3

## Mariusz Unisk

Prawnik, Doradca Podatkowy nr wpisu 09921, Dyrektor ds. doradztwa podatkowego. W ramach struktury organizacyjnej Instytutu Studiów Podatkowych do jego obowiązków należy przede wszystkim kierowanie i koordynowanie pracą multidyscyplinarnych Zespołów powoływanych do realizacji kompleksowych zleceń, uwzględniających skutki we wszystkich podatkach.

Jest absolwentem Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego (1996 – 2001) oraz Podyplomowych Studiów Podatków i Prawa Podatkowego na Uniwersytecie Warszawskim. W 2000 r. pracował jako asystent w Ministerstwie Finansów RP, Departament Podatków Lokalnych i Katastru.



3 z 3

## Jacek Pyssa

Dyrektor Departamentu Prawnego, Dyrektor Departamentu Podatków Bezpośrednich, Radca Prawny nr wpisu Łd-S-157.

Absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego (2003 r.), uczestnik American School of Law University of Florida (2003), studiował nauki ekonomiczne w Szkole Głównej Handlowej w Warszawie. Od lipca 2002 r. pracownik i współpracownik Instytutu Studiów Podatkowych. Od 2008 roku radca prawny. Jest wykładowcą Instytutu Studiów Podatkowych oraz doktorantem na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego (prowadzi zajęcia akademickie na temat prawa finansowego). Prowadził wykłady współfinansowane z Europejskiego Funduszu Społecznego. Do obowiązków Jacka Pyssy należy świadczenie pomocy prawnej i podatkowej, m.in. sporządzanie projektów opinii w sprawach prawnych i podatkowych, przeprowadzanie audytów prawnych i podatkowych oraz zastępstwo procesowe w postępowaniach podatkowych i prawnych przed organami administracji i sądami. Jacek Pyssa jest również wykładowcą w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, kontroli skarbowej, prawa karnego skarbowego oraz Ordynacji podatkowej.

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Uczestnik uzyska:

-teksty ustaw i rozporządzeń podatkowych wynikające z programu szkolenia,

-autorskie materiały szkoleniowe opracowane przez wykładowców oraz pracowników Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy.

## Warunki uczestnictwa

Niezbędnym warunkiem uczestnictwa w szkoleniach dofinansowanych z funduszy europejskich jest założenie konta indywidualnego a później firmowego w Bazie Usług Rozwojowych. Zapis na wybrane szkolenie Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy za pośrednictwem Bazy oraz spełnienie warunków przedstawionych przez danego Operatora, który jest dysponentem funduszy i do którego Państwo składają dokumenty o dofinansowanie do usługi rozwojowej, tj. szkolenia.

## Informacje dodatkowe

Udział w szkoleniu gwarantuje:

- udział w zajęciach prowadzonych przez grono wybitnych ekspertów podatkowych, którzy posiadają doświadczenie praktyczne zdobyte w codziennej pracy zawodowej jako doradcy podatkowi,
- teczkę z materiałami szkoleniowymi,
- Zaświadczenie o ukończeniu szkolenia, każdy uczestnik otrzymuje dokument potwierdzający udział. Doradcy Podatkowi zyskują punkty do oceny podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

## Adres

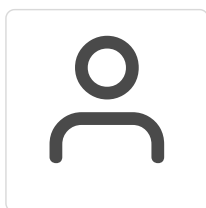
ul. Droga do Białego 3  
34-500 Zakopane  
woj. małopolskie

Hotel Belvedere Resort & Spa

## Udogodnienia w miejscu realizacji usługi

- Klimatyzacja
- Wi-fi

## Kontakt



**Jarosław Skonecki**

**E-mail** [jarek@isp-modzelewski.pl](mailto:jarek@isp-modzelewski.pl)

**Telefon** (+48) 225 173 090