

Rozliczanie wynagrodzeń i przychodów PIT-CIT od 1.07

360 zł + VAT

8.07.2022 online

→ PIT od 1.07

→ CIT od 1.07

**Rozliczanie wynagrodzeń i
przychodów 2022,**

→ **CAŁKOWITE KOSZTY ZATRUDNIENIA
NALICZANIE PŁAC PO ZMIANACH**

OZÓG
TOMCZYKOWSKI

PODATKI FINANSE PRAWO



Cel szkolenia

Maksymalizacja zysku → LISTA PŁAC -

- Kalkulacje wynagrodzeń - Wskazówki

Warianty i tabele

Wynagrodzenia po nowemu. Eksperti

kancelarii zaprezentują wyliczenia

optymalizujące PIT

Program

8_07 9.15

I. OBNIŻENIE DOLNEJ STAWKI PIT DO 12%

PIT 12% od 1.07

Wypłata wynagrodzenia stanowi dla pracownika przychód ze stosunku pracy, o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy PIT. Dlatego wynagrodzenie, które trafi na konto pracownika już 1 lipca 2022 r. powinno być obliczone z uwzględnieniem 12% stawki podatku PIT. Jak obliczyć wynagrodzenie wypłacone od 1 lipca 2022 r.?

II. SKALA PODATKOWA i ODLICZENIA KWOTY ZMNIEJSZAJĄCEJ PODATEK.

III. LIKWIDACJA ULGI DLA KLASY ŚREDNIEJ

IV. ZMIANY W „NOWYCH” ZWOLNIENIACH PIT (ULGA 4+, DLA SENIORA I NA POWRÓT)

V. OŚWIADCZENIA O STOSOWANIU PEŁNEGO BĄDŹ CZĘŚCIOWEGO POMNIEJSZENIA ZALICZEK

- KOREKTY W SKŁADANIU PIT-2 I STOSOWANIU ULGI MIESIĘCZNEJ

PIT-2 - składanie

PIT-2, który upoważnia pracodawcę do pomniejszania zaliczek na podatek od kwotę wolną od podatku. Czym jest PIT-2? Jaki skutek ma złożenie PIT-2 w 2022 roku? Kiedy nie powinno się składać PIT-2? .Kiedy składać ? . Oświadczenie pracownika upoważnia pracodawcę do pomniejszania zaliczek na PIT o kwotę wolną,

VI. ZGŁASZANIE WNIOSKÓW O NIEPOBIERANIE ZALICZEK ? - DLA KOGO ?

- Możliwość niepobierania zaliczek.

VII. ROZLICZENIE SAMOTNEGO RODZICA Z DZIECKIEM

VIII. ZASADY DOKONANIA ROCZNEGO ROZLICZENIA PIT ZA 2022 ROK

- Przychody ze stosunku pracy.
- Przychody z działalności wykonywanej osobiście.
- Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na skali podatkowej.

IX. SKŁADKA ZDROWOTNA - ODLICZANIE PRZEZ PRZEDSIĘBIORCÓW CZĘŚCI

SKŁADK ZDROWOTNYCH Z PODSTAWY OPODATKOWANIA I IIR PODATKI I

SKŁADKA ZDROWOTNA I PODSTAWY USTALANIA I PODATKOWANIA I PODATKU

1. SKŁADKA ZDROWOTNA roczna deklaracja dochodu, korekty, dopłata i rozliczanie nadpłaty.
2. Doprecyzowanie zasad podlegania składce zdrowotnej dla prokurentów.
3. Wprowadzenie możliwości odliczenia zapłaconej składki na ubezpieczenie zdrowotne osób prowadzących działalność gospodarczą od dochodu (podatek liniowy) i od przychodu (ryczałt) oraz w karcie podatkowej.
4. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych
5. Forma zatrudnienia a wysokość składki zdrowotnej -

Zmiany w zasadach ustalania podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne wynikające z nowelizacji

- uwzględnianie różnic remanentowych w dochodzie – w ujęciu miesięcznym i rocznym;
- wyłączenie większości przychodów zwolnionych z podstawy wymiaru składki zdrowotnej;
- nowe zasady ustalania dochodu ze sprzedaży środka trwałego dla potrzeb obliczenia podstawy do składki zdrowotnej;
- przepisy przejściowe.

X. OBJĘCIE UBEZPIECZENIEM SPOŁECZNYM WSPÓLNIKA SPÓŁKI KOMANDYTOWO-AKCYJNEJ I UBEZPIECZENIEM ZDROWOTNYM PROKURENTA.

XI. POWOŁANIE” Z OBOWIĄZKOWĄ SKŁADKĄ ZDROWOTNĄ NA LIŚCIE PŁAC W 2022 R - WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I PROKURENTÓW.

- rozliczenie składki zdrowotnej i podatku Członka zarządu
- rozliczenie składki zdrowotnej (bez podatku) Prokurenta
- Objęcie członków zarządu wynagradzanych na podstawie uchwał powołujących ich do pełnienia tej funkcji obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym

XII. KOSZTY PRACODAWCY - CAŁKOWITE KOSZTY ZADRUDNIENIA

Całkowity koszt zatrudnienia

Całkowity koszt zatrudnienia może wzrosnąć u pracodawców, którzy umawiają się z pracownikami na wynagrodzenie w kwocie netto. Aby zachować ten sam poziom płacy, dla osób lepiej zarabiających będzie wówczas konieczne podniesienie płacy brutto.

1. Zaliczka na podatek przez pracodawców w 2022 r.
 - obniżenia składki zdrowotnej 9 % do wysokości zaliczki

- obowiązek obniżenia wysokości kosztów uzyskania przychodu
 - zaliczka na podatek przy niskich przychodach
2. Pobór zaliczki na podatek przez zleceniodawców w 2022 r.
- zaprzestanie poboru zaliczki na podatek na wniosek podatnika
 - warunki obniżenia składki zdrowotnej 9 % do wysokości zaliczki

XIII . NALICZANIE PŁAC PO ZMIANACH

- nowe obowiązki płatnika – stałe oraz czasowe związane z wejściem w życie nowych przepisów – 15 i 30 czerwiec 2022 roku;
- nowe wzory wszystkich oświadczeń;
- nowe zasady działania większości wniosków i oświadczeń pracownika;
- nowy zakres działania oświadczenia PIT 2 – możliwość złożenia w 3 miejscach, możliwość częściowego rozliczania ulgi w prowadzonej działalności gospodarczej;
- większy zakres podmiotów uprawnionych do złożenia oświadczenia PIT2;
- zmiana w oświadczeniu dotyczącym rezygnacji z kosztów uzyskania przychodów;
- szerszy krąg podmiotów uprawnionych do złożenia oświadczenia o nie pobieraniu podatku, skutki w składce zdrowotnej;
- nowa skala a koszty uzyskania przychodów z praw autorskich;
- nowa skala a zwolnienia dla powracających z zagranicy, rodzica z 4 dzieci, seniora, dla młodego;
- Skutki likwidacji ulgi dla klasy średniej.

XIV. ROZLICZANIE PRZYCHODÓW Z UMÓW CYWILNOPRAWNYCH NA LIŚCIE PŁAC

- zaprzestanie poboru zaliczki na podatek na wniosek podatnika
- warunki obniżenia składki zdrowotnej 9 % do wysokości zaliczki
- umowa zlecenia / dzieło opodatkowana
- umowa zlecenia / dzieło bez podatku na wniosek
- ZBIEGI TYTUŁÓW UMÓW

XV. PIT 11 2022 PRAKTYKA.

- Zmiany w zasadach ustalania podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne.
- dla osób współpracujących
- dla emerytów i rencistów prowadzących działalność gospodarczą
- dla twórców i innych grup.
- podział przychodów w PIT-11 a nowe ulgi dla podatników

CASE STUDY OPODATKOWANIE WYNAGRODZEŃ

- kilka wypłat w miesiącu;
- wpływ świadczeń niepieniężnych na dokonywane wypłaty i obliczenia podatkowe i zusowskie;
- praktyczne skutki składanych przez pracowników i zleceniobiorców oświadczeń;
- odroczenie terminu poboru podatku po lipcowej nowelizacji;
- ograniczenie wysokości składki zdrowotnej do wysokości „potencjalnej zaliczki na PIT”

XVI. WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I PROKURENTÓW

- rozliczenie składki zdrowotnej i podatku Członka zarządu
- rozliczenie składki zdrowotnej (bez podatku) Prokurenta

PRZYPADKI SZCZEGÓLNE / WYJĄTKI.

- Osoby współpracujące.
- Jednoosobowy wspólnik Sp. z o.o.
- Wspólnicy spółki komandytowej.
- Akcjonariusze prostej spółki akcyjnej.

KALKULACJE OD 1.07.2022

1. Przejście na opodatkowanie wg skali podatkowej (kwoty w zł)
2. Przejście na opodatkowanie ryczałtowe (kwoty w zł)
3. Utworzenie spółki z o.o. i dystrybucja środków do właściciela

	liniowy	skala	ryczałt	karta podatkowa	sp z o.o.
podatek					

WYLICZENIA WYNAGRODZEŃ Z RÓŻNYCH TYTUŁÓW - UMOWA ZLECENIE I DZIEŁO

1. pracownik,
2. zleceniobiorca,
3. dziełobiorca,
4. członek zarządu,
5. członek rady nadzorczej,
6. menedżer pracujący w oparciu o kontakt menedżerski.

	pracownik	zlecenie	dzieło	zarząd	manager
PODATEK					

CIT 2022

1. PODATEK MINIMALNY 2022

- Wyliczenia

2. ZASTĄPIENIE PODATKU MINIMALNEGO OD SPÓŁEK 2023

Podatek minimalny – zostanie od 2023 zastąpiony nową daniną

Ma zmienić się podstawa opodatkowania, ponadto inaczej będzie wyliczany wskaźnik rentowności, tak aby uwzględniać rosnące koszty działalności gospodarczej. W praktyce podatek ten obejmie wszystkie podmioty spełniające jeden z powyższych warunków, czyli także te najmniejsze.

2. UKRYTA DYWIDENDA

- Świadczenia na rzecz wspólników
- podmioty powiązane
- podmioty powiązane z samym podatnikiem będącym spółką.

Udziałowcy

świadczący usługi na rzecz spółki od 2023 roku powinni zachować szczególną ostrożność ze względu na nowe przepisy dotyczące ukrytej dywidendy. Już teraz warto zastanowić się nad zmianą modelu rozliczeń w spółce.

3. ZASADY TZW. ESTOŃSKIEGO CIT

Estoński CIT ?

W estońskim CIT nie ma konieczności: prowadzenia rachunkowości podatkowej ustalania podatkowych kosztów uzyskania przychodów obliczania podatkowych odpisów amortyzacyjnych. Zaliczki na podatek CIT nie są płacone co miesiąc – podatek odprowadza się w momencie wypłaty zysku ze spółki (dywidendy). Daje to możliwość swobodnego określenia momentu, w którym nastąpi opodatkowanie, i pozwala przeznaczać pieniądze na cele związane z bieżącą działalnością firmy.

	Estoński CIT (mały podatnik)	Klasyczny CIT (mały podatnik)	Estoński CIT (duży podatnik)	Klasyczny CIT (duży podatnik)
--	------------------------------	-------------------------------	------------------------------	-------------------------------

ZYSK				
------	--	--	--	--

15.00

Zgłoszenie

Dr Radosław Bulejak

Kancelaria Ożóg Tomczykowski sp. z o.o.

Radca prawny, przewodniczący Zespołu ds. podatków i danin quasi-podatkowych z ramienia Business Center Club w ramach Rady Przedsiębiorców przy Rzeczniku Małych i Średnich Przedsiębiorców



© Polskie Towarzystwo
Prawa i Gospodarki