

Kompleksowe szkolenie podatkowe  
dla branży leasingowej

# Zmiany przepisów w 2023 r. i zagadnienia bieżące

---

Formuła online

---

Prowadzący: Marta Szafarowska | Bartosz Mazur  
Łukasz Andruszkiewicz | Weronika Grzęda

→ Informator Uczestnika

1. dzień szkolenia:  
14 grudnia  
10:00-13:00 | 14:00-17:00

2. dzień szkolenia:  
15 grudnia  
10:00-13:00 | 14:00-17:00

Dostęp do nagrań  
dla każdego Uczestnika

# O szkoleniu.

## Kompleksowe szkolenie podatkowe dla branży leasingowej.

### Zmiany przepisów w 2023 r. i zagadnienia bieżące

#### Szkolenie online

##### Dzień 1.

Zmiany przepisów od  
1.01.2023 r.



Cała Polska  
14.12.2022

godz. 10:00-17:00  
(przerwa 1h – 13:00-14:00)

##### Dzień 2.

Zagadnienia bieżące oraz specyficzne dla branży leasingowej



Cała Polska  
15.12.2022

godz. 10:00-17:00  
(przerwa 1h – 13:00-14:00)

Dostęp do szkolenia przez platformę szkoleniową (wymagana standardowa przeglądarka i łącze o przepustowości 3 Mbps lub wyższej).

Uczestnictwo umożliwia zadawanie pytań na żywo

Zgłaszając udział w kompleksowym szkoleniu podatkowym dla branży leasingowej „Zmiany przepisów w 2023 r. i zagadnienia bieżące” – w zależności od wybranego pakietu – możesz otrzymać:

- ✓ 14 godz. branżowej wiedzy – przekazanej w trakcie 2 dni szkolenia
- ✓ Możliwość zadawania pytań w trakcie szkolenia
- ✓ Indywidualną odpowiedź na pytania zadane po szkoleniu
- ✓ Dostęp do kompletu nagrań ze szkolenia
- ✓ Możliwość odbycia dodatkowych konsultacji poszkoleniowych z prowadzącymi
- ✓ Materiały szkoleniowe
- ✓ Imienny certyfikat uczestnictwa

# Program 1/3.

## Kompleksowe szkolenie podatkowe dla branży leasingowej. Zmiany przepisów w 2023 r. i zagadnienia bieżące

**Dzień 1. Zmiany przepisów od 1.01.2023 r.**

Prowadzący: Marta Szafarowska, Bartosz Mazur

### Zmiany w CIT i PIT od 1.01.2023 r. (Polski Ład 2.0)

#### Polski Ład 2.0 w CIT

- Likwidacja szczególnych zasad zaliczania składek ZUS do KUP
- Korzystniejsze zasady rozliczania finansowania wydatków kapitałowych
- Łatwiejsze rozliczenie ulgi na złe długi – likwidacja CIT/WZ
- Zmiany w zakresie podatku minimalnego
- Uchylenie przepisów o tzw. ukrytej dywidendzie
- Zmiany dotyczące finansowania dłużnego
- JPK dla podatku dochodowego
- Zmiany dotyczące CFC
- Zmiany w podatku od przerzuconych dochodów
- Zmiany dotyczące polskich spółek holdingowych
- Ograniczenia dotyczące amortyzacji nieruchomości
- Zmiany dotyczące podatku u źródła

#### Polski Ład 2.0 w PIT – zmiany obowiązujące od 1.01.2023 r.

- Zmiany wynikające z nowelizacji ustawy o PIT z 9.06.2022 r. odroczone do 1.01.2023 r.
- Nowy wzór PIT-2

#### Inne wybrane zagadnienia

- Zmiany dotyczące transakcji „rajowych”
- Zmiany w zakresie limitów płatności gotówkowych

### Zmiany w VAT od 1.01.2023 r. i od 1.04.2023 r.

#### Pakiet SLIM VAT 3 od 1.04.2023 r.

- Najważniejsze zmiany i harmonogram ich wprowadzania
- Zmiany dotyczące MPP oraz rachunku VAT
- Zmiany w zakresie stawek sankcyjnych w VAT
- Nowe zasady stosowania kursów walutowych dla faktur korygujących
- Możliwość rezygnacji z wystawiania faktur zaliczkowych
- Nowe zasady ustalania i stosowania współczynnika VAT
- Zmiany w rozliczeniach VAT z tytułu WNT
- Zmiany w WIS, WIA, WIT i WIP

#### Możliwość utworzenia grupy VAT od 1.01.2023 r.

- Przesłanki utworzenia grupy VAT – utworzenie grupy VAT i jej rejestracja
- Funkcjonowanie grupy VAT – czynności opodatkowane podatkiem VAT, prawo do odliczenia podatku naliczonego, tzw. współczynnik grupowy VAT
- Obowiązki ewidencyjne i raportowanie
- Zakończenie funkcjonowania grupy VAT
- Korzyści i ryzyka związane z utworzeniem grupy VAT

#### Obligatoryjne stosowanie mechanizmu KSeF (Krajowy System e-Faktur)

- Aktualny harmonogram wprowadzenia obligatoryjnego Krajowego Systemu e-Faktur
- Istotne konkluzje z odpowiedzi Ministra Finansów
- Jakie faktury będą musiały być wystawiane poprzez KSeF?

Czego dowiesz się na szkoleniu?



**Jakie nowe regulacje dotyczące firm leasingowych zaczną obowiązywać 1.01.2023 r. w związku z Polskim Ładem – w obszarze CIT i PIT?**

# Program 2/3 •

## Obligatoryjne stosowanie mechanizmu KSeF (Krajowy System e-Faktur) (c.d)

- Jaki poziom weryfikacji będzie się wiązał z wysłaniem faktury do KSeF?
- Dzień wystawienia faktur i wpływ na datę ich księgowania
- Zasady korygowania faktur na gruncie KSeF
- Powstanie obowiązku podatkowego w przypadku wystawienia faktury w KSeF – omówienie interpretacji

- Możliwość żądania przez fiskusa wstrzymania podejrzanych przelewów bankowych
- Postępowanie uproszczone wszczynane na wniosek podatnika (do 14 dni), gdy zobowiązanie nie przekracza 5 000 zł
- Brak zwrotu nadpłaty, gdy podatnik nie poniósł uszczerbku majątkowego
- Nowa ulga – umorzenie podatku przed terminem jego płatności

## Pozostałe zmiany przepisów

### Ordynacja podatkowa – planowane zmiany

- Zmiany w zakresie możliwości zawieszenia terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego z chwilą zawiadomienia podatnika o wszczęciu postępowania karnego skarbowego
- Zmiany w zakresie przedawnienia dla zobowiązań zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym
- Rozszerzenie możliwości blokowania rachunków bankowych przez organy podatkowe

### Zmiany w zakresie odpisów amortyzacyjnych z tytułu zużycia samochodów osobowych

### Nowelizacja kodeksu karnego

- Nowa sankcja – przepadek pojazdu mechanicznego (lub jego równowartości)
- Wyłączenie stosowania przepadu pojazdu (lub jego wartości) w przypadku sprawców, wykonujących czynności zawodowe lub służbowe
- Wątpliwości praktyczne związane z nowymi typami sankcji

## Dzień 2. Zagadnienia bieżące oraz specyficzne dla branży leasingowej

Prowadzący: Marta Szafarowska, Bartosz Mazur, Łukasz Andruszkiewicz, Weronika Grzęda

### Zagadnienia specyficzne dla firm leasingowych

#### Zagadnienia bieżące – przegląd orzecznictwa i interpretacji

- Możliwość uznania umowy za fakturę – wyrok TSUE z 29 września 2022 r.
- Transakcja obejmująca nabycie rzeczy ruchomych i oddanie ich zbywcy w najem – możliwość uznania jej za jedną kompleksową usługę zwolnioną z VAT
- Ustalenie momentu zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w przypadku faktur korygujących „in minus”
- Odszkodowanie za zerwanie umowy leasingu a opodatkowanie VAT – najnowsze interpretacje i orzecznictwo a stanowisko TSUE

- Wynagrodzenie za odroczone terminy płatności a koszty finansowania dłużnego
- Leasing operacyjny a możliwość wystąpienia nadwyżki kosztów finansowania dłużnego po stronie finansującego
- Leasing konsumencki a możliwość stosowania zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie fiskalnej
- Cesja i zmiana umowy leasingu a regulacje obowiązujące od 2019 r. – najnowsze orzecznictwo
- Dokumentowanie świadczeń dodatkowych w umowie leasingu finansowego – rozwój orzecznictwa
- Sekurytyzacja a możliwość zaliczenia kwot wierzytelności do kosztów podatkowych – najnowsze orzecznictwo

# Program 3/3

## Zagadnienia bieżące – przegląd orzecznictwa i interpretacji (c.d)

- Subpartycypacja na gruncie VAT – opinia Rzecznika Generalnego TSUE i orzeczenie TSUE z 6 października 2022 r.
- Zasady ustalenia przychodów i kosztów z tytułu przepływów pieniężnych dokonywanych na podstawie umowy subpartycypacyjnej
- Opodatkowanie transakcji leasingu zwrotnego – najnowsze orzecznictwo
- Korekta podstawy opodatkowania w leasingu finansowym – znaczenie wyroku NSA z 30 maja 2022 r.
- Leasing przedmiotów wymagających montażu (maszyny, linie produkcyjne) a obowiązek podatkowy w VAT
- Zwrot przez korzystającego na rzecz finansującego składki na ubezpieczenie AC a opodatkowanie przychodu – rozliczanie składek dla celów CIT
- Opodatkowanie cesji wierzytelności – rozwój orzecznictwa

## Instalacja fotowoltaiczna jako przedmiot umowy leasingu

- Prawidłowa klasyfikacja fotowoltaiki na gruncie KŚT i wybór właściwej stawki amortyzacyjnej
- Instalacja fotowoltaiczna jako przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości
- Montaż instalacji fotowoltaicznej na wynajmowanym budynku – inwestycja w obcy środek trwały
- Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej i ich dokumentowanie w podatku VAT
- Farma fotowoltaiczna i jej finansowanie w ramach umowy leasingu

## Podatek od nieruchomości w branży leasingowej

- Przedmiot opodatkowania w podatku od nieruchomości
- Definicja budowli jako przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości w świetle orzeczeń TK i sądów administracyjnych

- TK i sądów administracyjnych
- Definicja budowli w prawie budowlanym i jej wpływ na zakres opodatkowania podatkiem od nieruchomości w oparciu o orzecznictwo sądów administracyjnych
- Tymczasowy obiekt budowlany – definicja oraz kwalifikacja na gruncie podatku od nieruchomości
- Urządzenia techniczne jako przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości
- Zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości oraz stawki podatku od nieruchomości będących przedmiotem leasingu

## Podatkowe zamknięcie roku w kontekście Polskiego Ładu 1.0 oraz innych wybranych zmian

- Limit kosztów finansowania dłużnego według nowych zasad i w kontekście aktualnego orzecznictwa
- Likwidacja art. 15e i rozliczenie kosztów z lat ubiegłych
- Hipotetyczne odsetki w kosztach podatkowych
- Nowe ulgi podatkowe – z których mogą skorzystać firmy leasingowe? Praktyka stosowania
- Podatek u źródła – doświadczenia praktyczne roku 2022 i rozliczenia roczne

## Prawidłowa klasyfikacja wybranych typów pojazdów na gruncie akcyzy

- Kody CN, znaczenie w akcyzie. Zasady klasyfikacji samochodów na gruncie akcyzy – CN 8703, CN 8704, CN 8705
- Klasyfikacja koniowozów
- Klasyfikacja bankowozów
- Klasyfikacja pojazdów typu pick-up
- Klasyfikacja karawanów
- Klasyfikacja trójkołowców



# Wykładowcy

## Marta Szafarowska



Partner zarządzający, doradca podatkowy w Gekko Taxens Doradztwo Podatkowe. Specjalizuje się w zakresie szeroko rozumianych zagadnieniach podatkowych spotykanych w branży motoryzacyjnej. Od lat doradza firmom leasingowym, dealerom i importerom, umiejętnie wypracowując praktyczne rozwiązania nawet skomplikowanych problemów. Posiada bogate doświadczenie w doradztwie z zakresu VAT, CIT, PIT i akcyzy. Swoją wiedzę regularnie dzieli się podczas szkoleń i konferencji, zyskując autorytet, uznanie i sympatię uczestników.

## Bartosz Mazur



Partner i doradca podatkowy w Gekko Taxens Doradztwo Podatkowe. Zajmuje się głównie podatkami dochodowymi. W przeszłości pracował jednak również w działach zajmujących się podatkiem VAT, dzięki czemu zdobył wszechstronną wiedzę, pozwalającą na kompleksową obsługę klientów. Specjalizuje się w szczególności w doradztwie dla firm z branży motoryzacyjnej, leasingowej, farmaceutycznej, IT i nieruchomości.

## Łukasz Andruszkiewicz



Doradca podatkowy, prawnik, menedżer w Gekko Taxens Doradztwo Podatkowe. Członek Rady Podatkowej Konfederacji Lewiatan z ramienia Związku Polskiego Leasingu. Specjalizuje się w doradztwie w zakresie podatku VAT i podatkowych aspektów umów leasingu. Posiada kilkunastoletnie doświadczenie zdobyte w działach prawnych i podatkowych instytucji finansowych, obejmujące m.in. przygotowywanie i wdrażanie procedur podatkowych, reprezentowanie Klientów w postępowaniach administracyjnych, podatkowych oraz sądowno-administracyjnych, a także doradztwie dotyczącym raportowania schematów podatkowych (MDR).

## Weronika Grzęda



Adwokat, menedżer w Gekko Taxens Doradztwo Podatkowe. Specjalizuje się w doradztwie w zakresie VAT i podatku akcyzowego. Zajmuje się m.in. międzynarodowym obrotem towarowym na gruncie VAT i opodatkowaniem akcyzą wyrobów energetycznych, napojów alkoholowych i samochodów. Doradza podmiotom m.in. z branż farmaceutycznej, motoryzacyjnej, leasingowej i handlowej. Reprezentuje klientów przed sądami i organami administracji. Oprócz bieżącego doradztwa prawnego i podatkowego zajmuje się również prowadzeniem przeglądów i szkoleń podatkowych.

Czego dowiesz się na szkoleniu?



**Jakie ryzyka podatkowe występują po stronie finansującego w przypadku leasingu instalacji fotowoltaicznych, a także jak je ograniczyć?**

# Dostępne pakiety •

## Dopasuj szkolenie do swoich potrzeb

### **SMALL**

(dla 1 przedstawiciela firmy)

- ✓ Udział w dwudniowym szkoleniu online, trwającym łącznie 14 godz.
- ✓ Możliwość zadawania pytań w trakcie szkolenia
- ✓ Indywidualna odpowiedź na **2 pytania** zadane (mailowo) po szkoleniu
- ✓ Dostęp do nagrania ze szkolenia - **na 3 dni**
- ✓ EKO materiały szkoleniowe w formie elektronicznej
- ✓ Certyfikat w formie papierowej\*
- ✗ Bezpłatna, prywatna konsultacja z prowadzącymi

**899 zł**  
**netto + VAT**

### **MEDIUM**

(nawet dla 4 przedstawicieli firmy)

- ✓ Udział w dwudniowym szkoleniu online, trwającym łącznie 14 godz.
- ✓ Możliwość zadawania pytań w trakcie szkolenia
- ✓ Indywidualna odpowiedź na **8 pytań** zadanych (mailowo) po szkoleniu
- ✓ Dostęp do nagrania ze szkolenia - **na 7 dni**
- ✓ EKO materiały szkoleniowe w formie elektronicznej
- ✓ Certyfikat w formie papierowej\*
- ✓ Bezpłatna, prywatna konsultacja z prowadzącymi (1 godz.)

**2 399 zł**  
**netto + VAT**

### **LARGE**

(nawet dla 10 przedstawicieli firmy)

- ✓ Udział w dwudniowym szkoleniu online, trwającym łącznie 14 godz.
- ✓ Możliwość zadawania pytań w trakcie szkolenia
- ✓ Indywidualna odpowiedź na **20 pytań** zadanych (mailowo) po szkoleniu
- ✓ Dostęp do nagrania ze szkolenia - **na 30 dni**
- ✓ EKO materiały szkoleniowe w formie elektronicznej
- ✓ Certyfikat w formie papierowej\*
- ✓ Bezpłatne, prywatne konsultacje z prowadzącymi (3 godz.)

**4 899 zł**  
**netto + VAT**

\* na życzenie Uczestnika

# Formularz zgłoszeniowy

- Zgłaszam udział w kompleksowym szkoleniu podatkowym dla branży leasingowej „Zmiany przepisów w 2023 r. i zagadnienia bieżące”**

## Wybieram pakiet:

- SMALL (899 zł netto + VAT) (dla 1 przedstawiciela firmy)
- MEDIUM ( 2 399 zł netto + VAT) (nawet dla 4 przedstawicieli firmy)
- LARGE (4 899 zł netto + VAT) (nawet dla 10 przedstawicieli firmy)

## Dane Uczestnika / Zgłaszającego

Imię i nazwisko

-----

Telefon

-----

Email\*

-----

Miejsce na pieczętkę z danymi do faktury

\* Na podany adres email będą wysyłane wszystkie informacje organizacyjne odnośnie szkolenia

**Skan wypełnionego formularza prosimy przesłać na adres [kontakt@gtakademia.pl](mailto:kontakt@gtakademia.pl)**

Jeżeli wybrali Państwo pakiet MEDIUM lub LARGE – po otrzymaniu wypełnionego formularza, skontaktujemy się z Państwem w celu ustalenia danych poszczególnych Uczestników