

# Spis treści

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Zasady wystawiania faktur 2022</b>  | <b>7</b>  |
| 1.1. Wybór metody fakturowania na 2022 r.   | 7         |
| 1.2. Zasady wystawiania faktur na 2022 r.   | 8         |
| 1.2.1. Zmniejszenie zakresu danych na fakturach i zmiana terminu ich wystawiania w 2022 r.                          | 8         |
| 1.2.2. Zasady wystawiania e-faktur ustrukturyzowanych   | 9         |
| 1.3. Zasady wystawiania faktur do paragonów i biletów   | 14        |
| 1.3.1. Zakupy prywatne  | 14        |
| 1.3.2. Zakupy firmowe   | 15        |
| 1.3.3. Bilety stanowiące faktury  | 16        |
| 1.3.4. Kary za wystawienie i posługiwanie się fakturą z NIP nabywcy wystawioną do paragonu bez tego numeru          | 16        |
| 1.4. Zasady wystawiania i rozliczania faktur korygujących w 2022 r.   | 17        |
| 1.4.1. Rozliczenie faktur korygujących „in minus” u sprzedawcy  | 17        |
| 1.4.2. Rozliczenie faktur korygujących „in plus” u sprzedawcy   | 20        |
| 1.4.3. Kiedy nabywca rozlicza faktury korygujące  | 21        |
| 1.4.4. Zmiany w zasadach wystawiania faktur korygujących  | 23        |
| 1.5. Czy biuro rachunkowe ma nowe obowiązki w związku z wprowadzeniem KSeF i faktur ustrukturyzowanych              | 24        |
| 1.5.1. Czy biuro rachunkowe powinno się przygotować na KSeF   | 24        |
| 1.5.2. Co biuro rachunkowe powinno wiedzieć o fakturze ustrukturyzowanej  | 25        |
| 1.5.3. Dlaczego KSeF nie usprawni pracy biur rachunkowych i klientów tych biur                                      | 26        |
| 1.5.4. Czy faktury ustrukturyzowane będą miały wpływ na pracę biur rachunkowych                                     | 26        |
| 1.5.5. Czy biuro rachunkowe będzie musiało zaktualizować oprogramowanie   | 27        |
| 1.5.6. Jaka jest pozycja biura rachunkowego w obiegu faktur ustrukturyzowanych                                      | 27        |
| 1.5.7. Jakie argumenty przemawiają przeciwko pobieraniu faktur klienta z KSeF                                       | 27        |
| 1.5.8. Dlaczego faktura ustrukturyzowana powinna przejść weryfikację klienta  | 28        |
| 1.5.9. Jakie działania powinno podjąć biuro rachunkowe, aby przygotować się na obsługę faktur ustrukturyzowanych    | 29        |
| <b>2. Nowe zasady zwrotów VAT w 2022 r.</b>   | <b>30</b> |
| 2.1. Zasady uzyskania zwrotu na rachunek bankowy  | 30        |
| 2.1.1. Rozpoczęcie biegu terminu zwrotu   | 30        |
| 2.1.2. Odsetki od nieterminowego zwrotu   | 31        |
| 2.1.3. Zwrot VAT po rozwiązaniu spółki, zaprzestaniu działalności przez osobę fizyczną lub likwidacji osoby prawnej | 32        |

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| 2.2.      | Terminy zwrotu VAT w 2022 r. ....   | 32        |
| 2.2.1.    | Zwrot VAT w terminie 15 dni .....   | 33        |
| 2.2.2.    | Zwrot VAT w terminie 25 dni na wskazany przez podatnika<br>rachunek bankowy .....   | 35        |
| 2.2.3.    | Zwrot VAT w terminie 25 dni na rachunek VAT .....   | 37        |
| 2.2.4.    | Zwrot różnicy VAT w terminie 40 dni .....   | 37        |
| 2.3.      | Zwrot VAT w terminie 60 dni przysługujący podatnikom dokonującym<br>dostawy towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju<br>i niedokonującym sprzedaży opodatkowanej ..... | 39        |
| 2.4.      | Zwrot VAT przysługujący podatnikom niedokonującym czynności<br>dających prawo do odliczenia .....   | 39        |
| 2.5.      | Weryfikacja terminu zwrotu VAT .....  | 40        |
| 2.6.      | Przedłużenie terminu zwrotu VAT .....   | 41        |
| 2.6.1.    | Postanowienie w sprawie przedłużenia zwrotu .....   | 41        |
| 2.6.2.    | Doręczanie postanowień o przedłużeniu 15-dniowego terminu<br>zwrotu VAT .....   | 42        |
| 2.6.3.    | Odsetki od niewypłaconego w terminie zwrotu .....   | 43        |
| 2.7.      | Otrzymanie zwrotu VAT po złożeniu zabezpieczenia majątkowego .....  | 43        |
| 2.7.1.    | Formy zabezpieczenia majątkowego .....  | 43        |
| 2.7.2.    | Odmowa przyjęcia zabezpieczenia majątkowego .....   | 44        |
| 2.7.3.    | Zwolnienie zabezpieczenia .....   | 44        |
| 2.8.      | Zwrot na rachunek kredytodawcy .....  | 45        |
| 2.9.      | Zaliczanie kwot zwrotu na poczet należności .....   | 46        |
| 2.10.     | Zwrot VAT na podstawie przepisów wykonawczych .....   | 47        |
| <b>3.</b> | <b>Skala podatkowa, ryczałt czy podatek liniowy – jaką formę<br/>opodatkowania wybrać .....</b>   | <b>48</b> |
| 3.1.      | Wysokość składki zdrowotnej a forma opodatkowania w 2022 r. ....  | 49        |
| 3.1.1.    | Składka zdrowotna podatników opodatkowanych<br>według skali podatkowej .....  | 49        |
| 3.1.2.    | Składka zdrowotna podatników opłacających podatek<br>liniowy .....  | 49        |
| 3.1.3.    | Składka zdrowotna podatników opłacających ryczałt<br>od przychodów ewidencjonowanych .....  | 51        |
| 3.2.      | Skala podatkowa w 2022 r. ....  | 52        |
| 3.3.      | Ulga dla klasy średniej .....   | 52        |
| 3.4.      | Wybór najkorzystniejszej formy opodatkowania na 2022 r.<br>– najczęściej spotykane warianty .....   | 54        |
| <b>4.</b> | <b>Ryczałt od dochodów spółek – estoński CIT po zmianach .....</b>  | <b>64</b> |
| 4.1.      | Rozszerzenie możliwości korzystania z ryczałtu .....  | 65        |
| 4.2.      | Likwidacja obowiązku ponoszenia nakładów inwestycyjnych .....   | 65        |
| 4.3.      | Obniżenie stawek ryczałtu .....   | 65        |
| 4.4.      | Umożliwienie rozpoczęcia korzystania z opodatkowania<br>w formie ryczałtu od spółek kapitałowych w trakcie roku<br>podatkowego .....  | 66        |
| 4.5.      | Opodatkowanie rozdysonowanego dochodu z zysku netto .....   | 67        |

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 4.6.      | Definicja ukrytych zysków .....  | 68        |
| 4.7.      | Zmiany w zakresie obowiązków podatnika wybierającego opodatkowanie w formie ryczałtu .....   | 69        |
| 4.8.      | Pozostałe zmiany .....   | 71        |
| 4.9.      | Estoński CIT – sprawdź, czy warto go wybrać .....  | 72        |
| <b>5.</b> | <b>Pobieranie zaliczek na podatek od wynagrodzeń i innych przychodów ...</b>   | <b>76</b> |
| 5.1.      | Zaliczki przeniesione do ustawy .....  | 77        |
| 5.2.      | Kogo dotyczy zmiana .....  | 77        |
| 5.3.      | Różnica w zaliczkach podatkowych .....   | 78        |
| 5.4.      | Ustalanie wysokości zaliczek podatkowych .....   | 79        |
| 5.5.      | Limit przychodów .....   | 81        |
| 5.6.      | Rezygnacja z rozwiązań przewidzianych w rozporządzeniu z 7 stycznia 2022 r. ....   | 81        |
| <b>6.</b> | <b>Zmiany w rozliczaniu i opłacaniu składki zdrowotnej .....</b>   | <b>82</b> |
| 6.1.      | Zmiana zasad pomniejszania składki zdrowotnej .....  | 82        |
| 6.2.      | Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego członków zarządu i prokurentów .....   | 83        |
| 6.3.      | Zmiany w ustalaniu składki zdrowotnej dla osób prowadzących pozarolniczą działalność .....   | 83        |
| 6.3.1.    | Składka zdrowotna dla przedsiębiorcy rozliczającego podatek dochodowy na zasadach ogólnych .....   | 84        |
| 6.3.2.    | Składka zdrowotna dla przedsiębiorcy opodatkowanego ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych .....  | 86        |
| 6.3.3.    | Składka zdrowotna przedsiębiorcy opodatkowanego w formie karty podatkowej .....  | 88        |
| 6.3.4.    | Podstawa wymiaru składki zdrowotnej osób prowadzących pozarolniczą działalność, które nie osiągają przychodów ani dochodów z działalności gospodarczej ..... | 88        |
| 6.3.5.    | Ustalenie składki zdrowotnej od kilku rodzajów działalności .....  | 89        |
| 6.4.      | Osoby zwolnione z obowiązku opłacania składki zdrowotnej .....   | 89        |
| <b>7.</b> | <b>Zmiany w czasie pracy kierowców .....</b>   | <b>90</b> |
| 7.1.      | Podróż służbowa tylko w ramach przewozów krajowych .....   | 90        |
| 7.2.      | Zmiany w rozliczaniu międzynarodowych podróży służbowych .....   | 92        |
| 7.3.      | Zmiana definicji odpoczynku kierowcy .....   | 92        |
| 7.4.      | Nowe zasady ewidencjonowania czasu pracy kierowców .....   | 93        |
| 7.5.      | Przerwa na odpoczynek .....  | 94        |
| 7.6.      | Określenie warunków wynagradzania kierowców .....  | 94        |
| <b>8.</b> | <b>Umowa z biurem rachunkowym – odpowiedzialność cywilna i karna księgowej .....</b>   | <b>95</b> |
| 8.1.      | Weryfikacja stron umowy .....  | 95        |
| 8.2.      | Umocowanie do zawarcia umowy .....   | 96        |
| 8.3.      | Zawarcie umowy przez pełnomocnika .....  | 98        |
| 8.4.      | Weryfikacja klienta .....  | 99        |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 8.5.    | Oferta .....   | 99  |
| 8.6.    | Ustalenie przedmiotu działalności klienta .....  | 101 |
| 8.7.    | Ustalenie obowiązków i uprawnień stron .....   | 102 |
| 8.8.    | Obowiązki klienta .....  | 104 |
| 8.8.1.  | Obowiązek dostarczania dokumentacji .....  | 104 |
| 8.8.2.  | Udzielanie niezbędnej informacji .....   | 105 |
| 8.8.3.  | Informacja o nieopłaconych zobowiązaniach .....  | 108 |
| 8.8.4.  | Zapłata ceny .....   | 108 |
| 8.8.5.  | Tłumaczenie dokumentów zagranicznych .....   | 109 |
| 8.8.6.  | Komunikowanie się w określonym języku .....  | 110 |
| 8.8.7.  | Odbiór dokumentów .....  | 110 |
| 8.9.    | Oznaczanie faktur kodami GTU .....   | 110 |
| 8.10.   | Usługi doradztwa podatkowego .....   | 112 |
| 8.11.   | Świadczenie usług prawnych .....   | 114 |
| 8.12.   | Sposób przechowywania dokumentacji, obowiązek prowadzenia<br>teczek pracowniczych .....                        | 116 |
| 8.13.   | Termin i sposób przekazywania informacji o podatkach do zapłaty.<br>Czas reakcji na wiadomość od klienta ..... | 116 |
| 8.14.   | Zapisy dotyczące odpowiedzialności biura rachunkowego .....  | 117 |
| 8.15.   | Kary umowne .....  | 118 |
| 8.16.   | Prognoza podatków .....  | 119 |
| 8.17.   | Wystawianie faktur za klienta, sporządzanie raportów kasowych,<br>wykonywanie przelewów .....                  | 119 |
| 8.18.   | Działalność zagraniczna klienta .....  | 120 |
| 8.19.   | Dodatkowe informacje przekazywane przez biuro .....  | 120 |
| 8.20.   | Zmiana umowy .....   | 121 |
| 8.21.   | Zakaz zatrudniania pracowników biura rachunkowego .....  | 121 |
| 8.22.   | Zapisy dotyczące praw autorskich biura .....   | 121 |
| 8.23.   | Zobowiązanie do posiadania określonej infrastruktury .....   | 122 |
| 8.24.   | Prowadzenie gospodarki magazynowej klienta .....   | 122 |
| 8.25.   | Okres obowiązywania umowy, jej wypowiedzenie .....   | 123 |
| 8.26.   | Właściwość sądu .....  | 123 |
| 8.27.   | RODO .....   | 124 |
| 8.28.   | Idealny wzór umowy o świadczenie usług księgowych .....  | 125 |
| 8.29.   | Wykonanie umowy o świadczenie usług księgowych .....   | 126 |
| 8.29.1. | Sposób kontaktu z klientem .....   | 126 |
| 8.29.2. | Doradzanie klientowi w sytuacji trudności płatniczych<br>i w zakresie spółki .....                             | 127 |
| 8.29.3. | Dokumenty przekazywane do banku .....  | 128 |
| 8.29.4. | Doradzanie w sprawie wystawienia faktury .....   | 129 |
| 8.29.5. | Dostarczanie klientom wzorów dokumentów .....  | 129 |
| 8.29.6. | Zatrzymanie dokumentów niepłacącego klienta .....  | 130 |
| 8.29.7. | Reakcja na roszczenie zgłaszane przez klienta .....  | 130 |
| 8.29.8. | Klient oczekujący świadczeń wykraczających poza<br>obowiązki biura z umowy .....                               | 130 |
| 8.29.9. | Wątpliwe koszty uzyskania przychodu .....  | 131 |