



KONFERENCJA KNS

KSIĘGOWA NA SWOIM

- Czyli o podatkach, księgowości i nie tylko



www.ksiegowanaswoim.pl

27.03.2023



Anna Leńczowska

- Biegły Rewident
- Doradca Podatkowy
- 21 lat doświadczenia
- 14 lat własne biura



Ale...

Dzisiaj są także ze mną...





Natalia Stoch-Mika

Radczyni Prawna,
Doradczyni
Podatkowa



Grzegorz Hatala

Adwokat i Doradca
Podatkowy



Agata Rosińska

Szkoleniowiec z
zakresu prawa pracy i
przedsiębiorczości



Patrycja Kubiesa

Doradczyni
podatkowa



Michał Sikorski

Specjalista i
szkoleniowiec Excela



Aneta Matyjaszek

Trenerka
umiejętności
psychospołecznych,
Coach

Agenda

- Wydatki Prywatne - **w CIT estońskim**
- **Wniesienie ZCP** a odpowiedzialność karno-skarbowa?
- **Puste faktury** - strach się bać!
- Jak najszybciej określić czy mamy do czynienia z **umową o pracę czy, z umową cywilnoprawną**
- Rola **umiejętności miękkich** w pracy księgowej
- **7 sztuczek w Excelu**, które każdy księgowy powinien znać
- Odmowa podpisu pod sprawozdaniem finansowym - **jakie konsekwencje?**

Jesteście gotowi?



Zaczynamy!



1

Wydatki Prywatne - w CIT estońskim

Patrycja Kubiesa



Patrycja Kubiesa

- Doradca Podatkowy
- członek Stowarzyszenia Naukowego Prawa Podatkowego
- Szkoleniowiec i autorka wielu publikacji i artykułów podatkowych

Opodatkowanie tzw. NKUP?

Opodatkowaniu ryczałtem podlega dochód odpowiadający wysokości wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą (dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą)

Objaśnienia podatkowe

Sposób kwalifikacji tego dochodu uzależniony jest od indywidualnego stanu faktycznego, w jakim pozostaje spółka. W ocenie wydatków kwalifikujących się do tego rodzaju dochodów można się posłużyć kwalifikacją wydatków do kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów, na podstawie art. 15 ust. 1, wynikającą z praktyki podmiotu jak również bogatego orzecznictwa sądowo-administracyjnego. Wprowadzie pojęcie „wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą” nie jest tożsame z pojęciem „wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów”, jednak należy zwrócić uwagę na podobieństwo, jakie może je cechować. Podobieństwa pomiędzy wydatkami niezwiązanymi z działalnością gospodarczą a wydatkami niestanowiącymi kosztów uzyskania przychodu, należy upatrywać przede wszystkim w celu ich poniesienia.

Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów ze źródła przychodów lub w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów³⁸. Te same cele powinny realizować wydatki związane z działalnością gospodarczą. Należy bowiem zwrócić uwagę, że jedną z immanentnych cech działalności gospodarczej, która wyróżnia ją od innego rodzaju aktywności, jest jej zarobkowy charakter

Samochody, czyli czy na pewno każdy do opodatkowania?

Do wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, o których mowa w ust. 1 pkt 3, nie zalicza się wydatków i odpisów amortyzacyjnych oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, związanych z użytkowaniem samochodów osobowych, środków transportu lotniczego, taboru pływającego oraz innych składników majątku:

1) w pełnej wysokości – w przypadku składników majątku wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności gospodarczej;

2) w wysokości 50% – w przypadku składników majątku, które nie są wykorzystywane wyłącznie na cele działalności gospodarczej

Podstawa opodatkowania - Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą generalna zasada

100% wydatku



Zupełnie nie wykorzystywane w d.g.

0% wydatku



Tylko wykorzystywany w d.g.



Podstawa opodatkowania

- Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą , a samochody, jachty, samoloty i inne składniki majątku

100% wydatku



Zupełnie nie wykorzystywane w d.g.

50% wydatku



Wykorzystywane w d.g. (mieszany)

0% wydatku



Tylko wykorzystywany w d.g.

Reprezentacja

(0111-KDIB1-2.4010.447.2022.1.DP z 8 grudnia 2022 roku)

Trudno jednoznacznie powiązać wydatek na alkohol z zakładanym celem spotkania biznesowego mającego na celu stworzenie dogodnych warunków do rozmów i współpracy. Spotkania biznesowe mają służyć polepszeniu warunków tej współpracy, a co za tym idzie wpływać na zwiększenie osiąganego przychodu, lecz uzyskiwanie tego efektu poprzez zakup napojów alkoholowych należy uznać za pozostające poza związkiem przyczynowym-skutkowym zakładającym dążenie do osiągnięcia przychodu.

W związku z powyższym, stanowisko Wnioskodawcy w zakresie pytania oznaczonego we wniosku nr 4, należało uznać:

- w części dotyczącej wydatków na zakup wystawnych upominków (w tym w postaci alkoholu) za prawidłowe;*
- w części dotyczącej wydatków związanych alkoholem serwowanym podczas spotkań biznesowych za nieprawidłowe.*

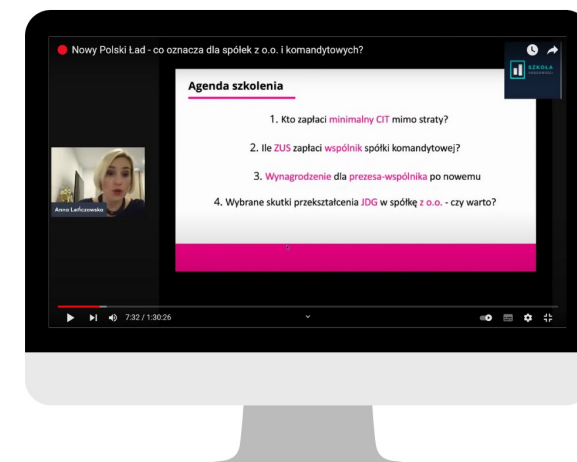


COTYGODNIOWE SZKOLENIA LIVE

Tematy związane ze zmianami przepisów, księgowością, rachunkowością, podatkami, prawem pracy, kadrami i płacami, odpowiedzialnością księgowego, tworzeniem umów, Excelem.

DOŁĄCZ DO KLUBU >>

www.ksiegowanaswoim.pl





2

Wniesienie ZCP, a odpowiedzialność karno-skarbowa?

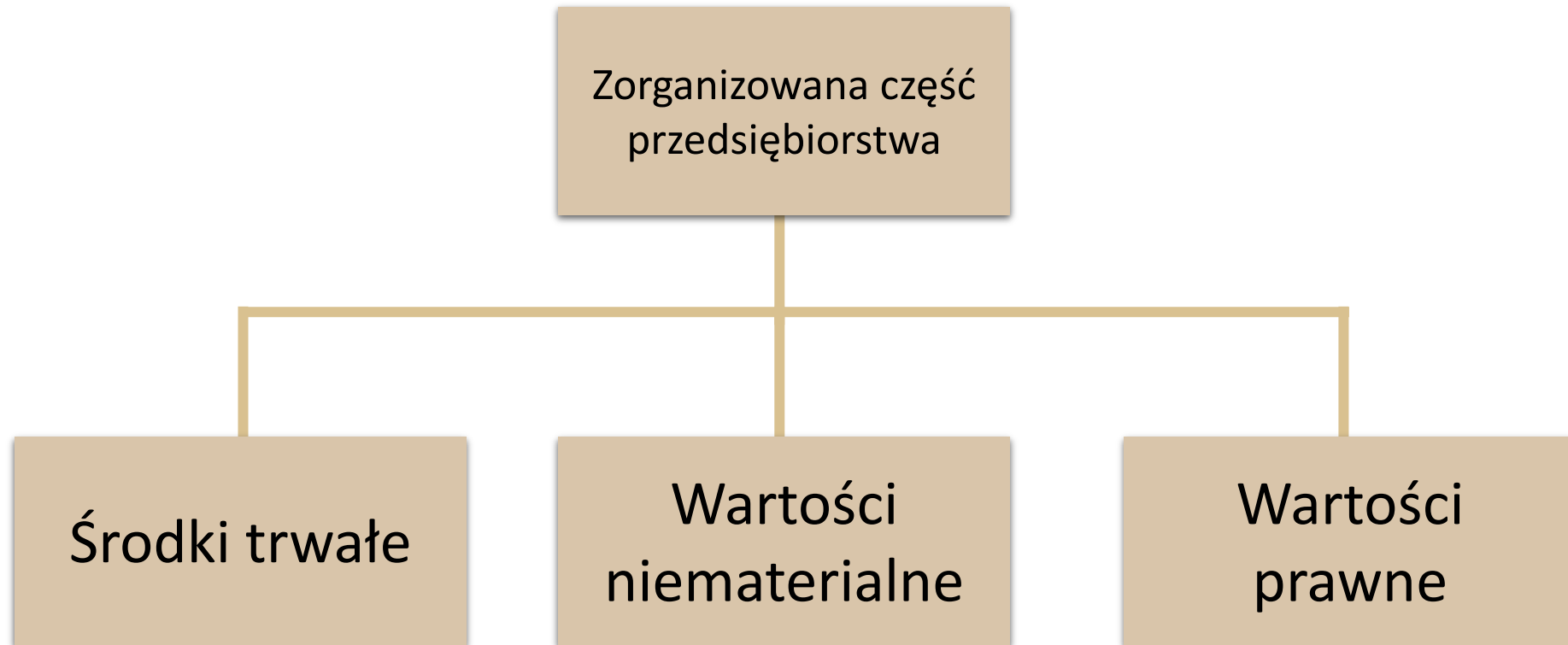
Grzegorz Hatala



Grzegorz Hatala

→ Adwokat

→ Doradca Podatkowy



Opodatkowanie VAT

Sprzedaż zorganizowanej
części przedsiębiorstwa
**jest wyłączona z
opodatkowania VAT**

Zbycie poszczególnych
składników
przedsiębiorstwa
**podlega opodatkowaniu
VAT**

USTAWA O VAT

Art. 6 [Wyłączenia przedmiotowe]

Przepisów ustawy nie stosuje się do:

- 1) transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa;**
- 2) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

PCC

W związku z brakiem opodatkowania zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa podatkiem od towarów i usług nasuwa się pytanie, czy **taka transakcja będzie podlegała przepisom o podatku od czynności cywilnoprawnych**. Co do zasady zawarcie transakcji sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych w wysokości 2% lub 1%. Jeżeli jednak w umowie sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa nie będzie można wyodrębnić składników majątkowych, zastosowanie znajdzie stawka 2%. **W efekcie w praktyce w większości przypadków zastosowanie znajduje stawka 2%.**

Podatek dochodowy

Ustawa o PIT oraz CIT nie reguluje w sposób szczególny zasad opodatkowania sprzedaży ZCP. Z tego względu transakcję taką należy zaklasyfikować **jako sprzedaż poszczególnych składników majątku** związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. **Sprzedający będzie zobowiązany do rozpoznania dochodu, natomiast kupujący kosztów uzyskania przychodu** (bezpośrednich bądź pośrednich, również w postaci odpisów amortyzacyjnych).

Z kolei aport ZCP w podatkach dochodowych korzysta ze zwolnienia. Aby skorzystać ze zwolnienia na gruncie CIT-u, istotne jest, aby głównym lub jednym z głównych celów wniesienia wkładu niepieniężnego w postaci ZCP nie było uniknięcie, lub uchylenie się od opodatkowania.

Osoba fizyczna

→ Nie może wystawić faktury z VAT



Aport zorganizowanej
części przedsiębiorstwa
do spółki z o.o.

Spółka wystąpi o nienależny
zwrot VAT



Przestępstwo z art. 76 § 1 k.k.s.

§ 1. Kto przez podanie danych niezgodnych ze stanem rzeczywistym lub zatajenie rzeczywistego stanu rzeczy **wprowadza w błąd właściwy organ narażając na nienależny zwrot podatkowej należności publicznoprawnej, w szczególności podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, podatku akcyzowym, zwrot nadpłaty lub jej zaliczenie na poczet zaległości podatkowej lub bieżących albo przyszłych zobowiązań podatkowych, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie.**

§ 2. Jeżeli kwota narażona na nienależny zwrot podatku jest małej wartości, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.

§ 3. Jeżeli kwota narażona na nienależny zwrot podatku nie przekracza ustawowego progu, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

KODEKS KARNY SKARBOWY

Art. 16a. [Korekta deklaracji]

§ 1. Nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe sprawca czynu zabronionego dotyczącego złożenia deklaracji lub przestania księgi, **jeżeli po jego popełnieniu została złożona organowi podatkowemu prawnie skuteczna korekta deklaracji lub księgi dotycząca obowiązku, którego nieprawidłowe wykonanie stanowi ten czyn zabroniony.**

§ 2. Jeżeli w związku z czynem zabronionym określonym w § 1 nastąpiło uszczuplenie należności publicznoprawnej, przepis ten stosuje się tylko wtedy, **gdy należność ta została uiszczona niezwłocznie**, nie później jednak niż w terminie wyznaczonym przez finansowy organ postępowania przygotowawczego.

§ 3. Przepisu § 1 nie stosuje się, jeżeli przed złożeniem korekty deklaracji lub księgi wszczęto postępowanie przygotowawcze o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe lub ujawniono w toku toczącego się postępowania przygotowawczego to przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe.

Co się zatem stanie, jak spółka odliczy VAT od transakcji, która nie podlega pod VAT?

Jak było?

O skutkach skorygowania deklaracji przez podatnika mówi art. 16a kodeksu karnego skarbowego. Do końca 2021 r. było tak, że jeżeli podatnik po kontroli skorygował swoje rozliczenia, to urząd skarbowy nie mógł wszcząć postępowania karnoskarbowego, a jeśli było już w toku tzw. postępowanie przygotowawcze, to organ je umarzał.

Jak jest?

Od 2022 r. korekta nie wyklucza już konsekwencji karno-skarbowych. Jeśli organ wszczął postępowanie przygotowawcze o przestępstwo lub wykroczenie skarbowe albo takie zdarzenia zostaną ujawnione w toku postępowania przygotowawczego, to korekta deklaracji i zapłata podatku po zakończonej kontroli podatkowej w niczym podatnikowi nie pomogą. I tak może zostać on ukarany.

Kontrola podatkowa a postępowanie podatkowe

Kontrola podatkowa



Po zakończeniu kontroli podatkowej, która ujawniła nieprawidłowości, wobec podatnika zostanie zawsze wszczęte postępowanie podatkowe, chyba że:

- 1) zastrzeżenia podatnika do protokołu kontroli zostaną w całości uznane przez organ podatkowy,
- 2) podatnik w całości uwzględni ujawnione w protokole kontroli podatkowej nieprawidłowości i uwzględni je składając korektę deklaracji podatkowej.



Postępowanie podatkowe



COTYGODNIOWY NEWSLETTER

Cotygodniowe zestawienie zmian, wprost na maila – **rzeczowy**, ale **pigułkowy** opis tego co w świecie księgowości piszczy. **#Krótkoinatemat** to zdecydowany faworyt Klubowiczów!



DOŁĄCZ DO KLUBU >>

www.ksiegowananaswoim.pl



3

Puste faktury - strach się bać!

Natalia Stoch-Mika



Natalia Stoch-Mika

- Absolwentka prawa, na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie
- Ukończona aplikacja radcowska przy Okręgowej Izbie Radców Prawnych w Krakowie
- Autorka artykułów w zakresie prawa podatkowego

Puste Faktury jak się chronić
– temat potraktowany w bardzo dużym
skrótce, dlatego na szerszą wersję zapraszam
na webinar 20 kwietnia 2023 r.

Pusta faktura

Ustawa VAT nie zawiera definicji pustych faktur.

Wskazuje jedynie, że w przypadku gdy podmiot wystawi fakturę, w której wykaże kwotę podatku, jest obowiązany do jego zapłaty.

Cechą charakterystyczną m.in. Jest to, że:

nie odzwierciedla stanu faktycznego, co oznacza, że została wystawiona i wprowadzona do obiegu, mimo że wykazuje usługę bądź dostawę towaru, której w rzeczywistości **nie było** lub nie doszło do niej we **wskazanym terminie**.

Z której strony może
przyjść zagrożenie
– czyli najczęściej
kwestionowane
transakcje

I. Transakcje niematerialne – należy bardzo pilnować zakresu (aby był zgodny z tym co dana osoba dla Spółki może faktycznie wykonać) – najprostsze rozwiązania są zawsze na czasie ! 😊

II. Transakcje łańcuchowe – problemy zwłaszcza dla pośredników, czyli drugich w kolejności podmiotów, jeżeli nie organizują dostaw,

III. Transakcje sprzedaży nieruchomości zwolnionej z VAT – gdy nie było oświadczenia o rezygnacji ze zwolnienia.

Transakcje niematerialne - im prościej tym lepiej

- Transakcje pomiędzy wspólnikami, lub innymi podmiotami powiązanymi a Spółką,
- Transakcje polegające na świadczeniu usług niematerialnych podważane są także w kontekście współpracy ze stałymi kontrahentami, niebędącymi podmiotami powiązanymi,
- Usługi pośrednictwa handlowego, marketingowe, administracyjne, inne – zgodne z profilem danego podmiotu np. informatyczne, itp.

**Należy pamiętać, że dobre „podkładki” to połowa sukcesu!
Ważne jest też uzasadnienie biznesowe i gospodarcze.**

Zamiast wystawiać fakturę za transakcję która nie miała miejsca
lepiej odpowiednio nazwać usługę, która została faktycznie
wykonana

Transakcja polegająca na
zapłacie faktury firmie
leasingowej przez wspólnika
za spółkę

Wspólnik chciał
wystawić fakturę
za usługi najmu
samochodu

Usługi nie ma
= kłopoty

To co zostało
wykonane to
pożyczka, dla której
potrzebna była
umowa przekazu

Transakcje łańcuchowe – co z nimi może być nie tak?

- Według urzędników transakcje łańcuchowe w ogóle nie powinny mieć miejsca – urzędnik kontrolujący transakcję widzi, że pośrednik, czyli drugi w kolejności uczestnik w ogóle nie bierze czynnego udziału w transakcji, a więc ich zdaniem wystawia puste faktury,
- Najczęstszymi zarzutami są zarzuty w postaci braku magazynów przez pośrednika i braku odpowiedzialności za transport towarów.
- Jako zarzut wskazujący na niedokonanie transakcji urzędy podnoszą brak ryzyka po stronie pośrednika – gdy sposób płatności ustalany jest w sposób maksymalnie zabezpieczający interesy pośrednika,
- Bez znaczenia pozostaje fakt, czy podmioty są powiązane czy nie, dla urzędników pośrednik nie bierze udziału w transakcji handlu towarami i już 😞

Jak się bronić?

To na urzędzie spoczywa obowiązek udowodnienia, że transakcja była fikcyjna!

Ważne jest też uzasadnienie biznesowe i gospodarcze transakcji oraz weryfikacja kontrahenta.

Transakcje sprzedaży nieruchomości zwolnionej z VAT

– na co uważać

- Należy pamiętać, że jeżeli transakcje, które są zwolnione z VAT zostaną opodatkowane i na fakturze zostanie uwzględniony podatek VAT, to również wystawiona faktura może zostać uznana za pustą.
- Uwaga przy transakcjach sprzedaży nieruchomości – należy pamiętać, że jeśli nieruchomość jest zwolniona z VAT to naliczenie podatku VAT będzie problemem dla obu stron transakcji. Ten podmiot który go wykazał musi wpłacić do US, ale jednocześnie ten który go zapłacił nie może odliczyć podatku naliczonego.
- Opodatkowanie transakcji sprzedaży nieruchomości są uregulowane w art. 43 ustawy o VAT i jeśli warunki do rezygnacji ze zwolnienia z VAT nie są spełnione (brak odpowiedniego oświadczenia w akcie notarialnym lub złożonego dla właściwego dla nabywcy Naczelnika Urzędu Skarbowego), albo nie można z zw. zrezygnować (działki budowlane niezabudowane) to naliczenie podatku VAT jest nieprawidłowe.

Ochrona poprzez wdrażanie procedur, w tym:

- ✓ Biała lista VAT, KRS lub CEiDG,
- ✓ Monitorowanie transakcji, tj. weryfikowanie czy transakcja faktycznie jest realizowana,
- ✓ Katalog dobrych praktyk,
- ✓ Odpowiednie planowanie i nazwanie transakcji, które są wykonywane (zwłaszcza w transakcjach wewnątrzgrupowych),
- ✓ Zebranie odpowiednich dowodów,
- ✓ Uświadamianie zarządów o konsekwencjach.

Sankcje

W ostatnim czasie kwestia sankcji jest dynamiczna. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej, a następnie polskie sądy administracyjne coraz częściej dochodzą do konkluzji o niezastosowaniu sankcji w określonej sytuacji Podatnika.

Należy jednak pamiętać, że Organy Skarbowe dążą do nałożenia sankcji. Dlatego mimo wszystko warto zaangażować profesjonalnego pełnomocnika, aby odpowiednio uczestniczył w kontroli, postępowaniu podatkowym, a nawet jeśli trzeba złożył skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego. Celem jest oczywiście niepłacenie nie słusznie określonej sankcji karnej.



E-BOOKI

Rzeczowe i kompleksowe opracowanie tematów w **mega praktycznej postaci**.
Świeżutkie e-booki pojawiają się na platformie raz na miesiąc. Masa wiedzy zamknięta w
przejrzystych, obrazkowych opracowaniach

DOŁĄCZ DO KLUBU >>

www.ksiegowanaswoim.pl





Jak najszybciej określić czy mamy do czynienia
z umową o pracę, czy z umową cywilnoprawną

Agata Rosińska



Agata Rosińska

- Pasjonatka prawa pracy i ubezpieczeń społecznych.
- Doradca zawodowy, szkoleniowiec, doradca ds. pozyskiwania środków finansowych na założenie działalności z ponad 10-letnim doświadczeniem zawodowym.
- Absolwentka studiów podyplomowych w zakresie Prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, magister Edukacji dla rynku pracy, licencjat Doradztwa zawodowego, absolwentka Akademii Mistrzostwa Kadrowo-Płacowego.

Art. 22. [Stosunek pracy]

§ 1. Przez nawiązanie stosunku pracy pracownik zobowiązuje się do wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę, a pracodawca - do zatrudniania pracownika za wynagrodzeniem.

§ 1¹. Zatrudnienie w warunkach określonych w § 1 jest zatrudnieniem na podstawie stosunku pracy, bez względu na nazwę zawartej przez strony umowy.

§ 1². Nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy, określonych w § 1.

Cechy szczególne dla stosunku pracy:

- Praca określonego rodzaju wykonywana jest na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem;
- Praca jest wykonywana w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę;
- Za wykonywaną pracę należy się wynagrodzenie.

Umowy cywilnoprawne

Umowa zlecenie

- ✓ Zleceniodawca i zleceniobiorca
- ✓ Umowa starannego działania
 - ✓ Odpłatna lub nieodpłatna
- ✓ Wskazówki od zamawiającego
- ✓ Przedmiotem jest wykonanie czynności prawnych lub o charakterze usługowym
 - ✓ Charakter doraźny, nieciągły

Umowa o dzieło

- ✓ Zamawiający i przyjmujący zamówienie
 - ✓ Umowa rezultatu
 - ✓ Odpłatna
- ✓ Swoboda w wykonywaniu dzieła
 - ✓ Przedmiotem jest wykonanie oznaczonego dzieła
- ✓ Charakter incydentalny, jednorazowy

Różnice między umową o pracę a umową cywilnoprawną

Umowa o pracę

- ✓ Praca wykonywana osobiście, bez możliwości samodzielnego decydowania o zastępcy
 - ✓ Czas pracy ustalany przez pracodawcę
 - ✓ Obowiązkowa ewidencja czasu pracy
- ✓ Miejsce pracy ściśle określone w umowie
- ✓ Narzędzia pracy zapewnia pracodawca
 - ✓ Pracodawca wydaje polecenia
- ✓ Odpowiedzialność odszkodowawcza pracownika ograniczona wobec pracodawcy
 - ✓ Spór przed sądem pracy

Umowa cywilnoprawna

- ✓ Możliwość powierzenia wykonania zlecenia/dzieła osobie trzeciej
 - ✓ Samodzielność w ustalaniu czasu pracy
 - ✓ Potwierdzenie liczby godzin świadczenia usług/brak ewidencji przy wykonywaniu dzieła
 - ✓ Dowolność w wyborze miejsca pracy
- ✓ Narzędzia zapewnia wykonawca/zleceniobiorca
- ✓ Zamawiający/Zleceniodawca udziela wskazówek
 - ✓ Odpowiedzialność odszkodowawcza zleceniobiorcy/wykonawcy za pełną szkodę
 - ✓ Spór przed sądem cywilnym

Jak najszybciej określić, czy mamy do czynienia z umową o pracę czy z umową cywilnoprawną?

Czy osoba świadcząca pracę sama określa czas jej wykonywania?

Czy osoba świadcząca pracę sama określa miejsce jej wykonywania?

Czy osoba świadcząca pracę sama zapewnia sobie narzędzia pracy?

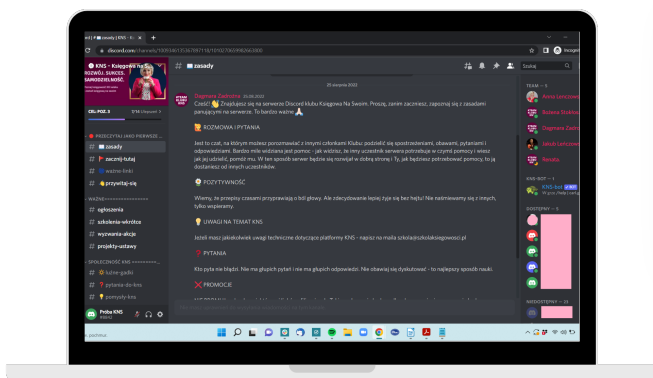
Czy osoba świadcząca pracę otrzymuje polecenia czy wskazówki?

Czy osoba świadcząca pracę może mieć zastępcę?



DISCORD

Księgowa Na Swoim to nie tylko olbrzymia baza wiedzy - to przede wszystkim wyjątkowa **społeczność, która się wspiera**. Dołącz do nas i nawiąż nowe kontakty – czy to biznesowe, czy przyjacielskie.



DOŁĄCZ DO KLUBU >>

www.ksiegowanaswoim.pl



5

Rola umiejętności miękkich w pracy księgowej

Aneta Matyjasek



Aneta Matyjaszek

- Coach od 2016r.
- Trenerka od 2008r.
- Autorka książki:
"Trzy góry do zdobycia. Jak odpocząć i odnaleźć drogę do siebie"

Kim jestem?

Uczę,
jak dogadać się ze sobą i z innymi.

DLACZEGO?

- Bo wiem, że umiej. komunikacyjne to podstawa dobrych relacji.
- Księgowa, która jest świetnym fachowcem w podatkach i dodatkowo potrafi dobrze się komunikować **TO SKARB!**
- Umiejętności miękkie księgowej tworzą wartość dodaną usługi.
- Poprawiają satysfakcję z pracy i z relacji.
- Pomagają stawiać zdrowe granice.

O czym będziemy rozmawiać?

1. Asertywna czy agresywna
- jak odróżnić jedną postawę od drugiej w kontakcie z klientem?
2. Wzmocnij swoją asertywność!
- czyli o tym, jak nie dać sobie wejść na głowę w pracy i nie tylko.
3. Jak sobie radzić w trudnych sytuacjach z klientem.
4. Jak się bronić przed manipulacją?
5. Jak pokonać opór przed zmianą i rozwijać się zawodowo.

Czego potrzebuję od Państwa?



Pytań



Własnych przykładów, na
których będziemy mogli
pracować



Informacji
zwrotnej



Do zobaczenia na pokładzie!



Aneta Matyjaszek

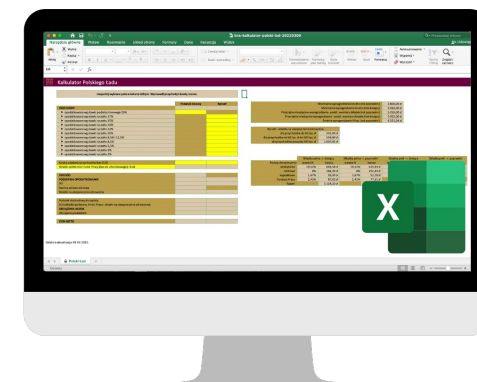
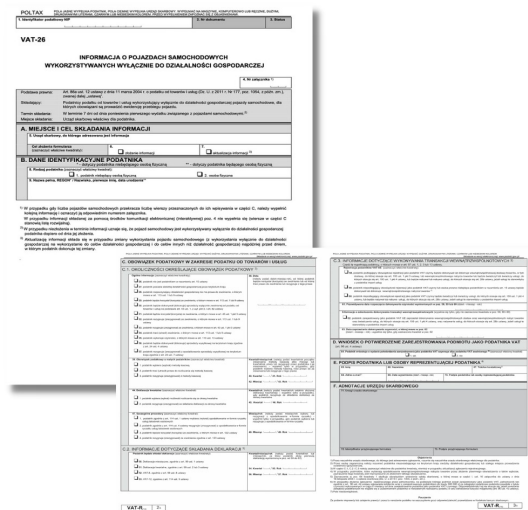


NARZĘDZIA W PRACY KSIĘGOWEGO

KNS to skarbnica materiałów, które niosą pomoc w codziennej pracy – zarówno w formie graficznej, jak i tekstowej! **Profesjonalne kalkulatory księgowe, wzory pism, umów, checklist, zestawienia zmian i notatki graficzne**

DOŁĄCZ DO KLUBU >>

www.ksiegowananaswoim.pl





6

7 sztuczek w Excelu, które każdy Księgowy powinien znać

Michał Sikorski



Michał Sikorski

- Trener i praktyk Excela
- [Exceldlaksiegowych.pl](https://exceldlaksiegowych.pl)
- 15 lat doświadczenia
- Operations Excellence Manager



Czas na EXCELA!



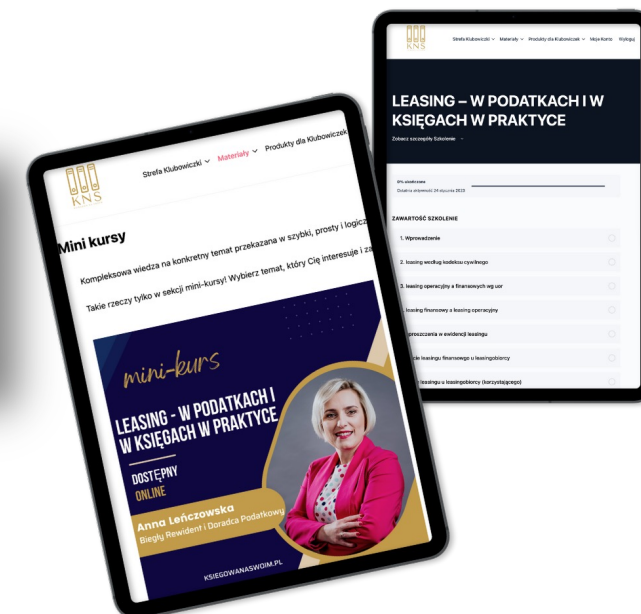


MINI-KURSY

Kompleksowa wiedza na konkretny temat przekazana w szybki, prosty i logiczny sposób?
Takie rzeczy tylko w minikursach KNS! **Wybierz temat, który Cię interesuje i zagłęb się w niego z pomocą naszych mentorów.**

DOŁĄCZ DO KLUBU >>

www.ksiegowananaswoim.pl





Odmowa podpisu pod sprawozdaniem finansowym - **jakie konsekwencje?**

Anna Leńczowska

→ **PODPISANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Po sporządzeniu sprawozdania finansowego, nie później niż 31.03.2023 r.

→ ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W ciągu sześciu miesięcy od dnia bilansowego, czyli nie później niż 30.06.2023 r.

→ ZŁOŻENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO KRS

Najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, nie później niż **15.07.2023 r.**

Sposób podpisania SF

Kto podpisuje sprawozdanie finansowe?

Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej podpisuje:

- kierownik jednostki oraz
- osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych (np. główny księgowy).

Jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, sprawozdanie finansowe może podpisać co najmniej jedna osoba wchodząca w skład tego organu. Wcześniej jednak pozostałe osoby, które wchodzi w skład tego organu, muszą złożyć oświadczenia, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie albo odmówić złożenia takich oświadczeń.

Sposób podpisania SF

W jaki sposób podpisać?

Sprawozdanie finansowe trzeba podpisać: podpisem kwalifikowanym, podpisem zaufanym, podpisem osobistym. Sprawozdanie finansowe może być podpisane podpisem kwalifikowanym wydanym na terenie Unii Europejskiej lub poza UE, jeżeli podpis ten jest zgodny z algorytmem XAdES.

Uwaga! Opinie i raporty z badania biegłego rewidenta muszą mieć podpis kwalifikowany biegłego rewidenta. Natomiast w formie skanów możesz przy sprawozdaniu przesać:



uchwałę lub postanowienie o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego, uchwałę o podziale zysku bądź pokryciu straty.

Sposób podpisania SF

Oświadczenie, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie

Oświadczenie, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie jest dołączane do sprawozdania finansowego.

Dokumenty te sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje podpisem kwalifikowanym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

Oświadczenia mogą być również sporządzone w postaci papierowej i opatrzone własnoręcznym podpisem, ale w tym przypadku osoba podpisująca sprawozdanie finansowe, ma obowiązek zapewnić sporządzenie elektronicznych kopii tych dokumentów.

Sposób podpisania SF

Odmowa podpisania sprawozdania finansowego

Odmowa złożenia oświadczenia jest równoznaczna z odmową podpisu sprawozdania finansowego.

Zarówno odmowa podpisu sprawozdania finansowego jak i odmowa złożenia oświadczenia wymaga pisemnego uzasadnienia.

Odmowa złożenia takiego oświadczenia jest dołączana do sprawozdania finansowego.

Dokumenty te sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje podpisem kwalifikowanym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

Złożenie podpisu pod sprawozdaniem finansowym potwierdza, iż zaprezentowane w nich dane są kompletne, rzetelne i zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

Kiedy odmowa?

1

W praktyce dopuszczalne jest złożenie przez osobę, która przejęła księgowość w trakcie roku podatkowego lub po jego zakończeniu złożenia oświadczenia o odmowie podpisania sprawozdania finansowego.

2

Najczęściej wynika to z niewystarczającej ilości czasu na zweryfikowanie zapisów w księgach rachunkowych przez nową osobę.

Konsekwencje odmowy podpisania SF

W przypadku sprawozdania badanego przez
biegłego rewidenta



opinia w postaci
„Odstąpienie od wydania opinii”

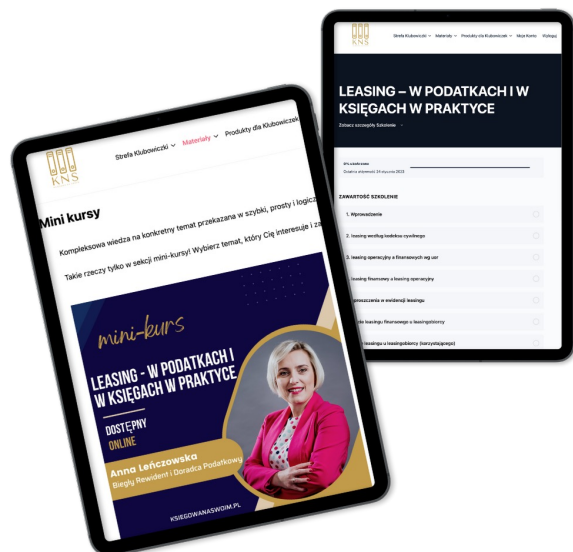


DOŁĄCZ DO KLUBU KSIĘGOWA NA SWOIM JUŻ TERAZ

DOŁĄCZ DO KLUBU >>

www.ksiegowanaswoim.pl

CO ZNAJDZIESZ W KNS?



#1 MINI-KURSY

- ✓ Bieżące tematy
- ✓ Prosty sposób przekazu
- ✓ Praktyczne użycie wiedzy na przykładach
- ✓ Mentorzy dobrani do tematyki
- ✓ Nagrania i materiały dostępne w panelu

#2 SZKOLENIA DLA KLUBOWICZEK

- ✓ Raz w tygodniu (czwartek 19:00)
- ✓ Live spotkanie z mentorem
- ✓ Tematy związane ze zmianami przepisów, księgowością, rachunkowością, podatkami, prawem pracy, kadrami i płacami odpowiedzialnością księgowego, tworzeniem umów, Excelem, umiejętnościami miękkimi
- ✓ 45 min + 15 min na Twoje pytania



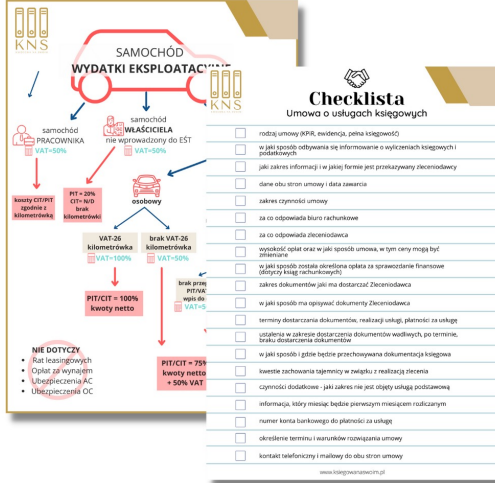
TEMATY SZKOLEŃ

- ✓ Eksport towarów w pytaniach i odpowiedziach
- ✓ Przejście JDG w sp. z o.o lub sk jak zrobić
- ✓ Co nie jest usługą księgową? Gdzie postawić granicę świadczenia usług dla klienta
- ✓ Puste faktury
- ✓ Opodatkowanie w SSE
- ✓ Umowa o pracę a umowa cywilna – kiedy jest ryzyko uznania umowy cywilnoprawnej za umowę o pracę?
- ✓ Asertywna czy agresywna - jak odróżnić jedną postawę od drugiej w kontakcie z klientem?
- ✓ Przejście na CIT estoński w trakcie roku
- ✓ Jak używać funkcji logicznych w Excelu
- ✓ Procedury podatkowe, które warto wdrożyć w firmie
- ✓ Współpraca z adwokatem i/lub doradcą podatkowym - zagrożenia i szanse
- ✓ Wzmocnij swoją asertywność! - czyli o tym, jak nie dać sobie wejść na głowę w pracy i nie tylko
- ✓ Formatowanie warunkowe w Excelu
- ✓ Zmiany podatkowe Nawiązanie i rozwiązanie stosunku pracy – dokumentacja
- ✓ Jak sobie radzić w trudnych sytuacjach z klientem.

TEMATY SZKOLEŃ

- ✓ Optymalizacje a ceny transferowe
- ✓ Drukowanie raportów i zestawień - konfiguracja i najczęstsze błędy
- ✓ Składki ZUS w JDG- studium przypadków.
- ✓ CIT estoński - wydatki niezwiązane z działalnością
- ✓ Jak się bronić przed manipulacją?
- ✓ Aport - skutki podatkowe
- ✓ Ulgi podatkowe w PIT
- ✓ Wyliczenie wynagrodzenia za urlop
- ✓ Jak pokonać opór przed zmianą i rozwijać się zawodowo
- ✓ Wpływ Polskiego Ładu na wybór formy opodatkowania.
- ✓ Zmiany podatkowe
- ✓ Ceny transferowe - kogo obowiązują te przepisy?
- ✓ Rozliczanie przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych.
- ✓ Wyliczenie wymiaru urlopu na przykładach
- ✓ 10 funkcji niezbędnych w pracy księgowego
- ✓ Farmy fotowoltaiczne - opodatkowanie

CO ZNAJDZIESZ W KNS?



#3 RYSOWANKI, CHECKLISTY, ZESTAWIENIA ZMIAN

- ✓ Przygotowane do druku
- ✓ Możesz powiesić w dowolnym miejscu i mieć najważniejsze elementy zawsze pod ręką
- ✓ Zarówno w formie graficznej i tekstowej

#4 EBOOKI

- ✓ Rzeczowe i kompleksowe opracowanie tematów raz na miesiąc
- ✓ Każdy temat omówiony jest na konkretnych przykładach z wyjaśnieniami
- ✓ Wiedza zamknięta w przejrzystych, obrazkowych opracowaniach



CO ZNAJDZIESZ W KNS?

#5 KRÓTKO I NA TEMAT

- ✓ Cotygodniowe zestawienie zmian
- ✓ Przesyłane na maila
- ✓ Newsletter skupia się na **rzeczowym**, ale **pigułkowym** opisie
- ✓ Uwzględnia skutki zarówno dla księgowych i podatników
- ✓ Przegląd interpretacji podatkowych



Agata

Maile "krótko i na temat" z opisem najważniejszych zmian to super sprawa - często z tego korzystam.



Magdalena

krótkoinatemat według mnie to najwspanialsza część KNS



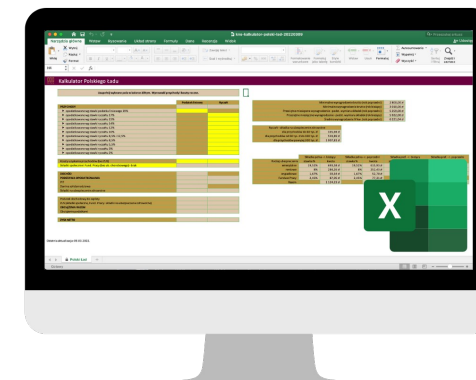
CO ZNAJDZIESZ W KNS?

#7 ZORGANIZUJ SIĘ W KSIĘGOWOŚCI

- ✓ Wzory pism
- ✓ Wzoru umów
- ✓ Checklisty
- ✓ Wszystko, czego potrzebujesz w jednym miejscu

#8 KALKULATORY

- ✓ Gotowe narzędzia, które wykonają za Ciebie robotę
- ✓ **Kalkulatorów wyliczeń stworzonych przez mentora KNS, Michała Sikorskiego**
- ✓ Twój czas jest dla nas priorytetem

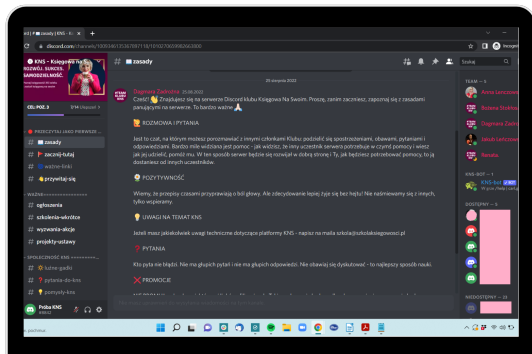


CO ZNAJDZIESZ W KNS?



#9 SPOŁECZNOŚĆ KSIĘGOWYCH - DISCORD

SPOŁECZNOŚĆ, KTÓRA SIĘ WSPIERA



Ania 07.09.2022
Dziękuję :)))) Mi na infolinii powiedzieli że nie wiedzą i że to w ogóle nie są przepisy podatkowe ... Myślę, że to co napisałaś jest właściwe i właśnie najbardziej logiczne 😊
Dziękuję raz jeszcze 😊 Już kocham to forum :)))

Małgorzata 07.09.2022
Witam wszystkich! Cieszę się, że forum zmieniło swoją formę i będzie bardziej dostępne. Nie jestem biegła w nowinkach technologicznych, ale ta forma bardzo mi odpowiada i mimo lekkich problemów /jak zwykle cała ja/ poradziłam sobie. Jestem

Ania Dziś o 16:57
Cieszę się jak dziecko z tego forum 🥰
2 🗳️

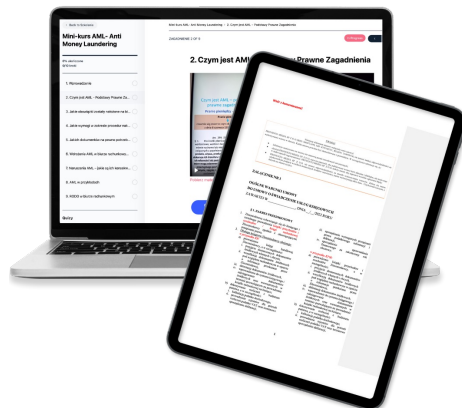
Małgorzata Dziś o 16:58
Dziękuję Aniom. Jestem spokojniejsza jak mam Wasze wsparcie. A praca jest łatwiejsza jak się ma takie doborowe towarzystwo
2 🗳️

#8 KARTA KLUBOWA

- ✓ Specjalne bonusy
- ✓ Zniżki na eksperckie produkty



CO ZNAJDZIESZ W KNS?



#10 PRODUKTY TYLKO DLA KLUBOWICZEK

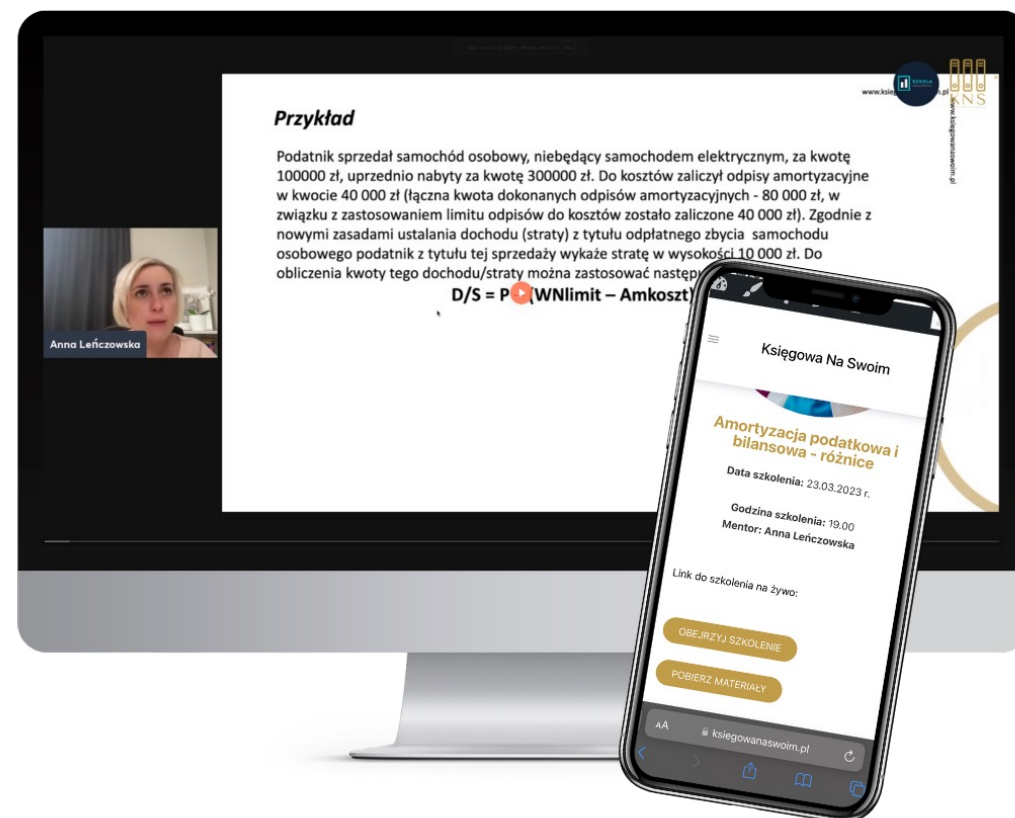
- ✓ Mini-Kurs AML – Anti Money Laundering
- ✓ Pakiet Dokumentacji AML
- ✓ Umowa o świadczenie usług księgowych

#11 SPOTKANIE KNS!

Klub KNS to nie tylko obecność internetowa, ale też... Spotkania NA ŻYWO ze społecznością. Już w czerwcu odbędzie się pierwsze spotkanie Klubowiczów KNS - nie może Cię na nim zabraknąć! Za dnia - wykłady, spotkania, nawiązywanie kontaktów, a wieczorem - nawiązujemy przyjaźnie!

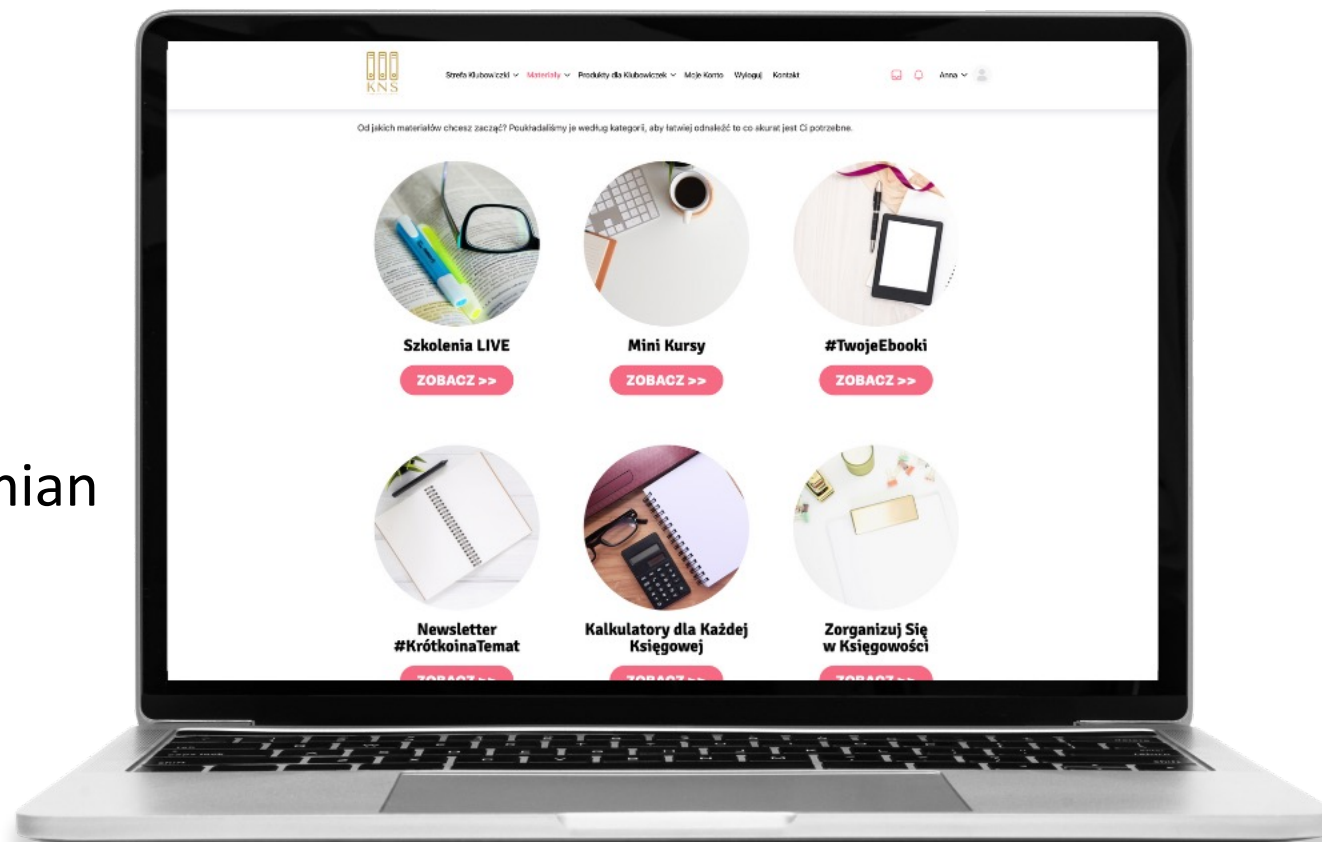
DO TERAZ - ARCHIWUM

- 16 E-booków
- 48 Szkoleń
- 51 #krótkoinatemat
- 5 Minikursów i 2 Wyzwania
- 9 Rysowanek
- 14 Zestawień zmian
- 8 Checklist
- 18 Kalkulatorów



PLANOWANE

- Kolejnych 31 Szkoleń (do 10.2023)
- Kolejnych 31 #krótkoinatemat (do 10.2023)
- Kolejne Minikursy
- Kolejne E-booki
- Kolejne Rysowanki i Zastawienia zmian na bieżące, palące tematy



NASI MENTORZY

SPOTKASZ ICH
PODCZAS WEBINARÓW
ORAZ NA PLATFORMIE
DISCORD



Natalia Stoch-Mika

Radczyni Prawna, Doradczyni
Podatkowa



Grzegorz Hatala

Adwokat i Doradca Podatkowy



Agata Rosińska

Szkoleniowiec z zakresu prawa
pracy i przedsiębiorczości



Patrycja Kubiesa

Radczyni Prawna, Doradczyni
Podatkowa



Michał Sikorski

Specjalista i Szkoleniowiec
Excela



Aneta Matyjaszek

Trenerka umiejętności
psychospołecznych, Coach



Anna Leńczowska

Biegła Rewidentka, Doradczyni
Podatkowa



Krzysztof Świętek

Doradca podatkowy i nauczyciel



Anna Poprawa

Radczyni Prawna

DLACZEGO WARTO DOŁĄCZYĆ DO KNS?



AKTUALIZACJA

Wiedzy, dokumentacji, umiejętności. W Klubie masz dostęp do najświeższych informacji, które przekazujemy Ci w jak najprostszy i najbardziej merytoryczny sposób, czyli... po ludzku!



BAZA WIEDZY

W Klubie czeka na Ciebie masa materiałów, które pomogą w Twoim rozwoju i codziennej pracy - niezależnie od tego, na jakim etapie aktualnie się znajdujesz.



SPOŁECZNOŚĆ

Spółeczność, która się wspiera. Dołącz do nas i nawiąż nowe kontakty - czy to biznesowe, czy przyjacielskie.



EKSPERCI

Nie jeden, nie dwóch... w Klubie Księgowej czeka na Ciebie aż 9 ekspertów z różnych dziedzin. Poprowadzą dla Ciebie webinary, podzielą się swoimi wskazówkami, odpowiedzą na Twoje pytania i rozwiążą wątpliwości.



BONUSY

Specjalne bonusy w postaci produktów stworzonych wyłącznie dla Klubowiczek, zniżek na eksperckie produkty.

CO ZYSKUJESZ?

- ✓ Dostęp do platformy 24/7
- ✓ Dostęp do tajnego forum wsparcia na Discord 24/7
- ✓ 48+ 31 =79 szkoleń online do 10.2023
- ✓ 5 Mini-Kursów
- ✓ 16 e-booków
- ✓ Cotygodniowy newsletter
- ✓ Materiały wideo, pdf, notatki graficzne, kalkulatory
- ✓ Certyfikaty z mini-kursów
- ✓ Bieżące aktualizacje
- ✓ Nieograniczony dostęp do wzorów, schematów, kalkulatorów wyliczeń, zestawień zmian podatkowych
- ✓ Karta Klubowiczki z rabatami na produkty i usługi ekspertów

OPINIE KLUBOWICZEK



Agnieszka started the conversation 12:59 pm

Pani Aniu, rewelacja!
Dokładnie tego potrzebuję w swojej pracy, najważniejszych zmian i konkretów. W natłoku pracy księgowy już nawet nie ma czasu na czytanie, a taka forma podsumowania najważniejszych zmian jest strzałem w dziesiątkę, bo dzięki temu jestem na bieżąco i nie muszę obawiać się, że coś przeoczę. I te linki do aktów prawnych są bardzo potrzebne. Dziękuję za tak kompleksowo przekazaną wiedzę

pozdrawiam cały zespół, który tworzy KNS i Szkołę Księgowości :)



Pani Aniu, wyszła Pani naprzeciw naszym oczekiwaniom, a bynajmniej moim. To jest rewelacyjny pomysł, który wymagał ogromu wysiłku pracy, czasu i pieniędzy, ale zwróci się to Pani z nawiązką. Jestem księgowa na swoim, z mnóstwem obowiązków i bardzo potrzebuje właśnie takiego wsparcia merytorycznego, które będzie mnie wspierało w codziennych trudach naszej ciężkiej pracy. Mocno kibicuje i dziękuję za to wsparcie, które Pani z zespołem dla nas stworzyła!

Lubię to! Odpowiedz 2 dni



Joanna started the conversation 1:26 pm

Dziękuję za "krótco, zwięźle i na temat", rewelacja!!



Sabina started the conversation

Mar 14

Dzień Dobry!
Cieszę się z pierwszego maila Księgowa na Swoim 😊 i z pierwszych materiałów. Konkretnie i rzeczowo, co bardzo mi się podoba, nie muszę przeszukiwać całego internetu żeby uzyskać odpowiedź na dany temat. Jestem zadowolona z materiałów.

OPINIE KLUBOWICZEK

Moja opinia: Platforma KNS to bardzo fajnie opracowana Platforma, zarówno dla początkujących, jak i zaawansowanych księgowych 😊 zawiera dużo materiałów, szkoleń, z których można korzystać w dowolnej chwili, a przede wszystkim szerokie grono specjalistów, z ogromną wiedzą i doświadczeniem. Krótkie notatki cotygodniowe, kalendarz, kalkulatory to narzędzia zebrane w jednym miejscu, z których można w łatwy sposób skorzystać. KNS to strzał w 10! Na to czekałam 😊

KNS jest dla mnie dużą podporą w pracy. Aktualne, systematycznie przekazywane informacje podatkowe są cenne. Pozwalają mi zaoszczędzić czas oraz być na bieżąco z najważniejszymi zmianami podatkowo-prawnymi. Możliwość skorzystania z kursów w dowolnym momencie jest dobrym rozwiązaniem. Na tę chwilę KNS oceniam wysoko. Dziękuję Ci Aniu za pomysł i zaangażowanie w jego realizacji. Jestem zaszczycona, że mogę z Tobą oraz Twoim Zespołem współpracować. ❤️

KNS to rewelacyjne NARZĘDZIE wspomagające pracę księgową. Na bieżąco poruszane są wszelkie zmiany, jest mnóstwo szkoleń do których można wracać w każdej chwili. Raz w tygodniu przesyłane jest podsumowanie wszelkich zmian, które wystąpiły ale też dodatkowo przypomnienie terminów, które nadchodzą. Bardzo ładna forma graficzna;) KNS to dla mnie kompendium niezbędne do pracy zebrane w jednym miejscu:)

Szczerze polecam udział w kursach Pani Ani i szkoły księgowości oraz w klubie KNS. Mogłabym dużo opowiadać jak bardzo one mi pomogły. Dzięki kursom awansowałam na stanowisko głównej księgowej i nawet podczas pracy bardzo często do nich wracam. Z kolei klub KNS powoduje, że zawsze jestem na bieżąco z nowościami. Co tydzień otrzymuje na skrzynkę mailową masę bardzo przydatnych informacji które wykorzystuję w pracy, codziennie mogę się rozwijać. Jeśli jeszcze ktoś się zastanawia czy warto, uwierzcie.. WARTO, jestem wdzieczna Pani Ani za przekazanie solidnej dawki wiedzy. Dziękuję ❤️

JAKI PAKIET WYBRAĆ?

Chcesz mieć pewność, że masz dostęp do KNS bez potrzeby
pamiętania o przedłużeniu dostępu?

Wybierz z możliwością rezygnacji w każdej chwili



Subskrypcja odnawialna

miesięczna

~~522~~ **247**

MIESIĘCZNIE

CO MIESIĄC SYSTEM POBIERZE OPŁATĘ

ZA KOLEJNY OKRES DOSTĘPU DO KNS

KUP TERAZ

SUBSKRYBCJA
3- miesięczna

~~1015~~ **367**

/ 3 MIESIĄCE

CO 3 MIESIĄCE SYSTEM POBIERZE

OPŁATĘ ZA KOLEJNY OKRES DOSTĘPU

DO KNS

KUP TERAZ

JAKI PAKIET WYBRAĆ?

lub

Jeśli chcesz zapłacić za wybrany okres dostępu jednorazowo i samodzielnie pamiętać o przedłużeniu na kolejny okres



Dostęp na określony czas

3 miesiące

~~1015~~ **567**

KUP TERAZ

6 miesięcy

~~1997~~ **927**

KUP TERAZ

12 miesięcy

~~3067~~ **1467**

KUP TERAZ





ROZWÓJ. SUKCES. SAMODZIELNOŚĆ.

Poznaj księgowość XXI wieku i zostań księgową na swoim

DOŁĄCZ DO KLUBU >>

WWW.KSIEGOWANASWOIM.PL

DO 05.04.2023