

# **BILANS 2020**

## **PODATKI DOCHODOWE -**

### **Podsumowanie roku 2020**

### **i zmiany na rok 2021**

#### **ZAPROSZENIE NA SZKOLENIE ON-LINE**

##### **Informacje organizacyjne:**

<b>TERMIN SZKOLENIA</b>	<b>04 grudnia 2020 (piątek)</b>
<b>PROWADZĄCY</b>	<b>KRZYSZTOF BUDASZ</b>
<b>GODZINY SZKOLENIA</b>	<b>10:00 – 15:00</b>
<b>TRYB ONLINE</b>	<b>250,00 zł netto + VAT / 1 osobę – cena zawiera uczestnictwo w szkoleniu, materiały szkoleniowe</b>
<b>KONTAKT</b>	<b><a href="mailto:karolina.marzec@tax-duty.pl">karolina.marzec@tax-duty.pl</a></b>

**Po uiszczeniu opłaty 15 min. przed szkoleniem uczestnik uzyskuje link do strony internetowej, po kliknięciu którego będzie uczestniczył w szkoleniu.**

# BILANS 2020

## PODATKI DOCHODOWE - Podsumowanie roku 2020 i zmiany na rok 2021

### PROGRAM

#### 1. Zmiany w podatkach dochodowych na 2021

##### a) Zmiany w CIT 2021

- Rozszerzenie zakresu podatników uprawnionych do korzystania z obniżonej 9% stawki podatku CIT
- Nadanie statusu podatnika CIT spółkom komandytowym oraz spółkom jawnym, w przypadku których nie są ujawniani podatnicy podatku dochodowego partycypujący w zyskach takich spółek jawnych
- Dostosowanie krajowych regulacji dotyczących źródeł dochodów osiąganych przez nierezydentów na terytorium Polski do standardów umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zmienianych w drodze MLI\*
- Ograniczenie możliwości rozliczania strat
- Doprecyzowanie dotyczące regulacji w zakresie określania przychodów w przypadku uregulowania w całości lub w części zobowiązania przez wykonanie świadczenia niepieniężnego
- Zbliżenie zasad ustalania wysokości odpisów amortyzacyjnych określonych w przepisach do zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości
- Eliminacja wątpliwości interpretacyjnych dotyczących limitowania nadwyżki kosztów finansowania dłużnego
- Ograniczenia w zakresie możliwości zmieniania wysokości stawki amortyzacyjnej w sytuacji, gdy podatnik korzysta ze zwolnienia
- Przeniesienie obowiązku rozliczenia podatku z tytułu zbycia udziałów w tzw. spółkach nieruchomościowych ze sprzedawcy na spółkę nieruchomościową
- Więcej obowiązków w zakresie cen transferowych
- Wprowadzenie obowiązku sporządzania i podania do publicznej wiadomości polityki podatkowej za rok podatkowy przez podatników CIT
- Przedłużenie zwolnienia z podatku od przychodów z budynków

- b) Zmiany w PIT 2021
  - Dostosowanie w PIT regulacji do zmian wprowadzonych w ustawie CIT
  - Ograniczenie możliwości manipulowania wysokością stawki amortyzacyjnej w sytuacji, gdy podatnik korzysta ze zwolnienia
  - Zbliżenie zasad ustalania wysokości odpisów amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy PIT do zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości
  - Likwidacja ulgi, o której mowa w art. 27g ustawy PIT (tzw. ulga abolicyjna)
  - przedłużenie zwolnienia z podatku od przychodów z budynków
  
- c) Zmiany w ryczałcie i karcie podatkowej 2021
  - Podniesienie limitu przychodów warunkującego wybór ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz limitu przychodów uprawniającego do kwartalnych wpłat ryczału
  - Rozszerzenie zakresu działalności, które mogą być opodatkowane ryczałtem
  - Obniżenie niektórych stawek ryczału od przychodów ewidencjonowanych
  - Ujednolicenie wysokości ryczału dla najmu oraz usług związanych z zakwaterowaniem
  - Likwidacja wyłączenia z opodatkowania kartą podatkową w przypadku prowadzenia takiej samej działalności przez małżonka
  - Dopuszczenie czasowego zwiększenia stanu zatrudnienia przez przedsiębiorców opłacających kartę podatkową
  - Likwidacja ulgi abolicyjnej
  - Więcej obowiązków w zakresie cen transferowych

## 2. Podsumowanie roku 2020 a w tym m.in.

- wydatki na rzecz pracowników i kontrahentów – rozliczanie i kwalifikacja
- nieodpłatne świadczenia – rozliczenie końca roku
- wydatki związane z użytkowaniem prywatnym i służbowym sprzętu firmowego
- nieodpłatne przekazania, darowizny graty, prezenty
- NAJNOWSZE ORZECZNICTWO 2020

### A. Przychód podatkowy

- a) Przychody wyłączone z opodatkowania
- b) Dochody z zysków kapitałowych oraz dochody osiągnięte z innych źródeł przychodów
- c) Moment powstania przychodów
- d) Moment ujęcia korekty przychodów
- e) Katalog przychodów i wyłączenia
- f) Przychody wyrażone w walucie obcej,
- g) Różnice inwentaryzacyjne
- h) Świadczenia nieodpłatne i częściowo odpłatne

- B. Koszt uzyskania przychodu
  - a) Definicja kosztów uzyskania przychodu
  - b) Koszty na przełomie lat podatkowych
  - c) Usługi niematerialne
  - d) Koszty bezpośrednie i pośrednie
  - e) Wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodu
  - f) Koszty eksploatacji pojazdów
  - g) Reklama i reprezentacja
  - h) Koszty zarządu, rad nadzorczych
  - i) Różnice kursowe
  - j) Darowizny
  
- C. Zmiany w podatkach dochodowych 2020
  - a) obniżona stawka CIT – 9% dla niektórych podatników,
  - b) biała lista
  - c) płatności split paymentem
  - d) zmiany w zakresie rozliczania strat podatkowych,
  - e) zmiany w zakresie opodatkowania handlu wierzytelnościami,
  - f) finansowanie wewnętrzne korzyści
  - g) wprowadzenia regulacji dotyczących rozpoznawania kosztów w przypadku wkładów niepieniężnych w formie wierzytelności do spółek,
  - h) ułatwienia dla wierzycieli i dłużników w ramach tzw. ulgi na złe długi z powodu COVID -19
  - i) rozliczenie straty za 2020 r. z zyskiem 2019
  - j) nowe limity zwolnień niektórych świadczeń oraz nowe zwolnienia przedmiotowe,
  - k) nowe możliwości odliczenia darowizn,
  - l) rozliczenie uproszczonych zaliczek na podatek dla małych podatników,
  
- D. Ceny transferowe
- E. Ulga badawczo-rozwojowa, a zmiany wynikające z COVID-19
- F. Raportowania schematów podatkowych „MDR” (Mandatory Disclosure Rules),
- G. Podatek u źródła

UWAGA!

DODATKOWO – OPRACOWANIE KAZUSY Z PODATKU DOCHODOWEGO :

#### **PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH**

1. Kiedy powstają przychody z tytułu refakturowania kosztów
2. Kiedy należy dokumentować podatkowo dopłaty
3. Jaką stawkę amortyzacyjną zastosować do telefonów komórkowych
4. Czy od przychodów z tytułu świadczenia usług hostingu trzeba pobierać podatek u źródła
5. Czy można jednorazowo zamortyzować stół szlifierski, na który spółka otrzymała dofinansowanie
6. Kiedy składki członkowskie są kosztem podatkowym firmy interpretacja MF

7. Czy modernizacja linii produkcyjnej stanowi działalność badawczo – rozwojową – interpretacja MF
8. Koszty mogą być podważone przez organy podatkowe, nawet gdy są legalne i rzeczywiste – Wyrok NSA
9. Czy nabycie usług HR podlega limitowaniu w zaliczaniu do kosztów podatkowych
10. Czy przychód ze sprzedaży prawa z rejestracji znaku towarowego stanowi przychód z zysków kapitałowych
11. Który z progów stosować w stosunku do wniesionego aportu, by ustalić obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej
12. Czy otrzymanie subwencji w ramach programu Tarcza Finansowa PFR stanowi przychód
13. W jakim terminie należy złożyć zawiadomienie ZAW-NR
14. Kiedy można odliczać darowizny na walkę z pandemią
15. Czy w związku z otrzymaniem lub umorzeniem mikropożyczki trzeba rozpoznać przychód
16. Kiedy straty spowodowane kradzieżą pracownika są kosztem podatkowym – interpretacja
17. Rekompensaty gotówkowe otrzymane po rozwiązaniu spółki nie są przychodem wspólnika – interpretacja MF

#### **PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH**

1. W jaki sposób opodatkowane są przychody z wyświetlania reklam w serwisie YouTube
2. Czy wspólnik spółki cywilnej może zaliczać do kosztów czynsz najmu płacony gotówką
3. Czy można amortyzować samochód otrzymany w darowiźnie
4. Czy można zaliczyć do kosztów diety z tytułu podróży służbowej ustalane indywidualnie
5. Czy mając zaległości w zaliczkach na PIT, można uzyskać dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników
6. Czy małżonkowie prowadzący odrębne działalności mogą użyczyć sobie lokale w celu ich wynajmu
7. Jak ustalać koszty przy sprzedaży prywatnej nieruchomości – interpretacja MF
8. Czy należy korygować odpisy amortyzacyjne w przypadku wycofania nieruchomości z ewidencji środków trwałych – interpretacja MF
9. Kiedy obrót nieruchomościami jest opodatkowany jako profesjonalna działalność gospodarcza – wyrok NSA
10. Jak ustalać jednorazową wartość transakcji w przypadku umów o współpracę
11. Jak amortyzować mieszkanie nabyte pod wynajem
12. Czy pracownik, któremu pracodawca zwraca koszty opłat parkingowych z powodu ograniczeń w korzystaniu z komunikacji spowodowanych COVID-19, osiąga
13. Czy można zaliczać do kosztów wydatki na zakup artykułów spożywczych dla pracowników i zleceniobiorców
14. Czy usługi filmowania uroczystości ślubnych oraz wesel mogą być opodatkowane kartą podatkową
15. Czy można płacić gotówką czynsz za najem lokalu nieprzekraczający 15 000 zł miesięcznie, jeżeli umowa została zawarta na czas określony – interpretacja MF
16. Sprzedaż nieruchomości przez osobę fizyczną to nie zawsze przychód z odpłatnego zbycia majątku prywatnego – wyrok NSA

**SYLWETKA TRENERA – PODATKI DOCHODOWE:****KRZYSZTOF BUDASZ – PARTNER TAX & DUTY****Doradca podatkowy, radca prawny, audytor**

Licencjonowany doradca podatkowy oraz radca prawny. Absolwent Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu (specjalność: finanse i rachunkowość przedsiębiorstw) oraz Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu im. A. Mickiewicza (kierunek: prawo). Pracę zawodową rozpoczął w międzynarodowej spółce doradztwa podatkowego. Specjalizuje się w zakresie podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, procedurze administracyjnej i sądowo administracyjnej.

Wieloletnie doświadczenie w występowaniu jako pełnomocnik przed organami administracji publicznej jak i sądami powszechnymi. Doświadczony specjalista w badaniach i przeglądach podatkowych, a także w udzielaniu wsparcia przy planowaniu optymalnych podatkowo struktur biznesowych.

Realizuje projekty związane z analizą rynkowego charakteru transakcji oraz przygotowaniem dokumentacji podatkowych dla klientów krajowych i międzynarodowych.

Prowadzi liczne szkolenia w zakresie podatku VAT oraz podatków dochodowych m. in. dla Polskiej Izby Biegłych Rewidentów. Autor i współautor wielu publikacji, w tym „Wybrane aspekty opodatkowania VAT, Nowości i zmiany 2014/2015. Orzecznictwo i interpretacje podatkowe” oraz „Podatek VAT w transakcjach wewnątrzspółnotowych”. Obecnie uczestnik studiów doktoranckich na Uniwersytecie Ekonomicznym w Poznaniu.

**PROFIL UCZESTNIKA:**

Szkolenia są skierowane przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatków w przedsiębiorstwie, księgowych, dyrektorów finansowych i każdego, kto musi i chce zrozumieć zmiany jakie zachodzą w polskim prawie podatkowym na gruncie podatku VAT i w podatkach dochodowych.