



Nowy Ład w CIT, PIT i ryczałcie

Szanowni Państwo,

Podatkowy Nowy Ład zawiera szereg fundamentalnych dla podatników zmian, niezależnie od formy prowadzonej działalności gospodarczej oraz źródła zarobkowania. Zagadnieniem, które wysunęło się na pierwszy plan w ostatnich miesiącach są zmiany dotyczące składki zdrowotnej. Jest to jednak tylko jedna z szeregu zmian wprowadzanych tą ustawą. Wychodząc na przeciw wyzwaniu przygotowaliśmy dla Państwa szkolenie, które przedstawia kluczowe dla codziennej praktyki rozliczeń podatkowych zmiany wprowadzane Podatkowym Nowym Ładem, w podziale na poszczególne tytuły podatkowe. Oprócz zagadnień związanych ze składką zdrowotną, nową skalą podatkową, czy kwotą wolną, zajmiemy się także zmianami, o których dotychczas nie było szczególnie głośno, jak chociażby obniżeniem limitu transakcji bezgotówkowych z 15 000 zł do 8 000 zł, wprowadzeniem obowiązku rozliczeń bezgotówkowych w transakcjach z konsumentami, obowiązkowemu raportowaniu ksiąg (JPK_PIT, JPK_CIT i JPK_Ryczałt), zmianom w zakresie opodatkowania dywidend i podatku u źródła, czy CFC.

Chcemy jednak abyście spojrzeli Państwo na Podatkowy Nowy Ład także jak na pewnego rodzaju szansę na obniżenie zobowiązań podatkowych poprzez efektywne wykorzystanie ulg, które ustawa ta wprowadza. Dlatego też zajmiemy się zwiększeniem efektywności podatkowej ulgi B+R, ulgami na: wprowadzenie na rynek nowych produktów, na ekspansję na nowe rynki, robotyzację, nabycie spółki. Zagadnieniami, które budzą dużo kontrowersji, a którym również poświęcimy nieco czasu będzie wprowadzenie ryczałtu dla osób przenoszących centrum interesów życiowych do Polski, ulga na powrót do kraju oraz wielka abolicja podatkowa dla osób posiadających środki z nieujawnionych źródeł.

Zmiany zostaną zaprezentowane w sposób usystematyzowany i przekrojowy, co pozytywnie wpływa na jakość szkolenia i satysfakcję uczestników. Omawiając poszczególne zagadnienia trener przytacza praktyczne przykłady. Szkolenie jest w pełni interaktywne – w jego trakcie macie Państwo pełną swobodę zadawania pytań trenerowi.

W ramach niniejszego szkolenia celowo pominięte zagadnienia związane z poszerzeniem dostępności opodatkowania tzw. „estońskim CIT”, zmiany w obszarze cen transferowych, czy zmiany związane łączeniem, podziałem i przekształcaniem spółek oraz obrotem udziałami.

Korzyści:

- ✓ zapoznanie się z nowymi przepisami
- ✓ przygotowanie do wdrożenia zmian w firmie
- ✓ przejrzyste i proste omówienie nadchodzących zmian
- ✓ przygotowanie do modyfikacji współpracy z klientami (dot. biur rachunkowych)
- ✓ praktyczne przykłady i wskazówki
- ✓ zrozumiały język
- ✓ maksymalnie interaktywna formuła, w tym pełna swoboda zadawania pytań

Dla kogo:

- ✓ właściciele firm
- ✓ główne księgowo oraz pracownicy działów księgowych firm
- ✓ pracownicy biur rachunkowych
- ✓ wolne zawody (radcowie prawni, adwokaci)
- ✓ inne osoby chcące poszerzyć swoją wiedzę i umiejętności

Program szkolenia:

Część I. Rewolucja w składce zdrowotnej.

1. Problematyka wspólników spółek jawnych, komandytowych, z o.o. i akcyjnych,
2. Jednoosobowa spółka z o.o.,
3. Wieloosobowa sp. z o.o. - na co uważać?
4. Rozszerzenie oskładkowania osób pełniących funkcje na podstawie aktu powołania,
5. Likwidacja minimalnego progu składki zdrowotnej,
6. Jak ustalać wysokość miesięcznej składki zdrowotnej dla JDG oraz wspólników spółek?
7. Nadpłata i zwrot nadpłaconej składki zdrowotnej,
8. Stawka dla ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych i karty podatkowej,
9. Więcej niż jedna działalność gospodarcza a podstawa wymiaru składki zdrowotnej.

Część II. Zmiany dotyczące podatników PIT

- 1. Raportowanie ksiąg i ewidencji (JPK_PIT):**
 - 1) JPK dla podatników PIT,
 - 2) zakres danych,
 - 3) raportowanie podmiotów przekształcanych.
- 2. Zmiany w składce zdrowotnej, skali podatkowej i podwyższenie kwoty wolnej od podatku:**
 - 1) nowa skala podatkowa,
 - 2) kwota zmniejszająca podatek waloryzowana co roku,
 - 3) likwidacja odliczenia składki zdrowotnej,
 - 4) zmiany dotyczące składki zdrowotnej.
- 3. Ulga dla pracowników:**
 - 1) źródła przychodu objęte preferencją,
 - 2) warunki skorzystania,
 - 3) sposób obliczenia,
 - 4) moment realizacji.
- 4. Pobieranie zaliczek przez pracodawców po nowelizacji.**
- 5. Pobieranie zaliczek z działalności wykonywanej osobiście po nowelizacji.**
- 6. Zaliczki osób prowadzących JDG po nowelizacji.**
- 7. „Zatrudnienie na czarno” – nowe skutki w PIT.**
- 8. Podwyższenie wartości przychodu z tytułu nieodpłatnego korzystania z pojazdów samochodowych.**
- 9. Wymóg rozliczeń bezgotówkowych z konsumentami powyżej 20 000 zł.**
- 10. Obniżenie progu rozliczeń gotówkowych B2B do 8 000 zł.**
- 11. Wybrane zmiany dot. działalności gospodarczej:**
 - 1) rozszerzenie katalogu przychodów z działalności gospodarczej:
 - a) środki z tytułu zmniejszenia udziału kapitałowego,
 - b) środki z tytułu likwidacji/wystąpienia ze spółki niebędącej osobą prawną,

- c) zbywanie rzeczy ruchomych, w tym po wycofaniu z działalności,
 - 2) zmiany dot. amortyzacji lokali i budynków mieszkalnych,
 - 3) zmiany dot. stawek amortyzacyjnych,
 - 4) ustalanie ceny nabycia ŚT – ograniczenia.
- 12. Najem: ryczałt albo działalność gospodarcza.**
- 13. Nowe zwolnienia w PIT:**
- 1) ważne zmiany dot. zwolnienia przychodów ze zbycia nieruchomości,
 - 2) zbywanie zabytków ruchomych,
 - 3) kolejne stypendia zwolnione z PIT,
 - 4) odsetki od niektórych środków,
 - 5) świadczenia na aktywizację zawodową,
 - 6) niektóre przychody z kapitałów pieniężnych,
 - 7) odszkodowania za ubój zwierząt związany z chorobami zakaźnymi.
- 14. Zryczałtowany 70% PIT z tytułu odpraw i odszkodowań.**
- 15. Zmiany dotyczące spółek nieruchomościowych:**
- 1) definicja spółki nieruchomościowej,
 - 2) górny limit amortyzacji w spółkach nieruchomościowych.
- 16. Zmiany dotyczące poboru podatku u źródła i dywidend:**
- 1) rola progu 2 000 000 zł,
 - 2) UPO a róg 2 000 000 zł,
 - 3) opinia o stosowaniu preferencji,
 - 4) składanie oświadczeń przez płatnika,
 - 5) obowiązek składania zawiadomień przez płatnika.
- 17. Zmiany dotyczące zagranicznych jednostek kontrolowanych (CFC):**
- 1) krótkka charakterystyka CFC,
 - 2) rozszerzenie definicji zagranicznej jednostki - czy teraz mniej ona obejmuje?
 - 3) jak ustalać podmioty "zaangażowane" w zagraniczną jednostkę?
 - 4) zmiana definicji zagranicznej jednostki kontrolowanej, skutki zmian dla polskich podatników.
- 18. Zwiększenie podatkowej efektywności ulgi B+R:**
- 1) wprowadzenie do ulgi B+R,
 - 2) status centrum badawczego - nieobligatoryjne ale ważne,
 - 3) firma bez statusu centrum badawczego - 200% kosztów kwalifikowanych,
 - 4) moment odliczenia,
 - 5) wydłużenie okresu rozliczenia,
 - 6) kompensowanie ulgi B+R z zaliczkami na PIT od wynagrodzeń pracowników,
 - 7) sprzęgnięcie ulgi B+R z IP BOX.
- 19. Ulga na wprowadzenie na rynek nowego produktu:**
- 1) komu przysługuje?
 - 2) proces produkcji próbnej oraz proces komercjalizacji docelowej
 - 3) koszty kwalifikowane,
 - 4) poziom odliczenia.
- 20. Ulga na ekspansję produktową:**
- 1) komu przysługuje?
 - 2) co można odliczyć?
 - 3) za jaki okres można skorzystać?
 - 4) jak kalkulować wysokość odliczenia?
- 21. Ulga na robotyzację:**
- 1) jak rozumieć robotyzację?
 - 2) koszty kwalifikowane,
 - 3) poziom odliczenia,
 - 4) moment odliczenia.

22. Ulga na nabycie alternatywnej spółki inwestycyjnej:

- 1) co to jest alternatywna spółka inwestycyjna?
- 2) podmioty uprawnione do odliczenia,
- 3) warunki do spełnienia,
- 4) poziom odliczenia,
- 5) moment realizacji ulgi.

23. Ulga na działalność kulturalną, sportową i naukową:

- 1) działalność sportowa,
- 2) działalność kulturalna,
- 3) wspieranie nauki i szkolnictwa wyższego,
- 4) wydatki objęte preferencją,
- 5) poziom odliczeń,
- 6) moment odliczenia

24. Odliczenia związane z posiadaniem zabytków nieruchomości:

- 1) wydatki objęte preferencją,
- 2) moment odliczenia,
- 3) poziom odliczenia.

25. Ulga na nabycie terminala płatniczego

- 1) maksymalny poziom odliczeń,
- 2) moment odliczenia.

26. Rozszerzenie ulgi rehabilitacyjnej.

27. Zmiany w uldze na dzieci.

28. Ulga na powrót do kraju:

- 1) przeniesienie centrum interesów życiowych do Polski,
- 2) wymogi,
- 3) czas trwania ulgi,
- 4) wysokość ulgi w poszczególnych latach.

29. Ryczałt dla osób przenoszących centrum interesów życiowych do Polski:

- 1) 200 000 zł PIT niezależnie od wysokości zagranicznych dochodów,
- 2) warunki do spełnienia,
- 3) wymóg poniesienia określonych nakładów w PL,
- 4) ryczałt a przychody w PL,
- 5) wybór ryczałtu,
- 6) termin zapłaty,
- 7) raportowanie,
- 8) jak długo można korzystać z ryczałtu?
- 9) utrata prawa do ryczałtu
- 10) co z członkami rodziny „ryczałtowca”?

Część III. Zmiany dotyczące ryczałtu i karty podatkowej

1. Raportowanie ryczałtu (JPK_Ryczałt)
2. Brak odliczenia składki zdrowotnej,
3. Najem na ryczałcie po zmianach,
4. Korekty przychodów,
5. Nowe zwolnienia na ryczałcie,
6. Odliczenie z tytułu nabycia terminala,
7. Nielegalne zatrudnienie - skutki na ryczałcie,
8. Zmiany dotyczące stawek:
 - a) redukcja wolnych zawodów i osób objętych najwyższą (17%) stawką ryczałtu,
 - b) wyłączenie branży IT, medycznej, architektów, projektantów i inżynierów ze stawki 15%,
 - c) nowa stawka 14% - dla kogo?

- d) nowa stawka 12% - dla kogo?
- 9. Zamrożenie karty podatkowej.
- 10. Likwidacja odliczenia składki zdrowotnej na karcie podatkowej.

Część IV. Zmiany dotyczące podatników CIT

- 1. Raportowanie ksiąg i ewidencji (JPK_CIT):**
 - 1) JPK dla podatników CIT,
 - 2) zakres danych,
 - 3) raportowanie podmiotów przekształcanych.
- 2. Wymóg rozliczeń bezgotówkowych z konsumentami powyżej 20 000 zł.**
- 3. Obniżenie progu rozliczeń gotówkowych B2B do 8 000 zł.**
- 4. „Zatrudnianie na czarno” – nowe skutki podatkowe.**
- 5. Finansowanie zewnętrzne – limit zaliczenia kosztów finansowania:**
 - 1) finansowanie od podmiotów powiązanych i niepowiązanych,
 - 2) dotychczasowe przepisy,
 - 3) nowy wzór ustalania limitu.
- 6. Zarządzenia przepływami w podmiotach powiązanych:**
 - 1) sankcje dot. „przerzucania dochodów” do podmiotów powiązanych,
 - 2) jak rozumieć „przerzucanie dochodów”?
 - 3) wydatki „wrażliwe”,
 - 4) stawka „ekstra” podatku,
 - 5) odliczenia od podatku,
 - 6) przesłanka rzeczywistej działalności gospodarczej.
- 7. Zmiany dotyczące spółek nieruchomościowych:**
 - 3) definicja spółki nieruchomościowej,
 - 4) górny limit amortyzacji w spółkach nieruchomościowych,
 - 5) JPK dla potrzeb CIT dedykowany spółkom nieruchomościowym.
- 8. Zmiany dotyczące zagranicznych jednostek kontrolowanych (CFC):**
 - 1) krótka charakterystyka CFC,
 - 2) rozszerzenie definicji zagranicznej jednostki - czy teraz mniej ona obejmie?
 - 3) jak ustalać podmioty "zaangażowane" w zagraniczną jednostkę?
 - 4) zmiana definicji zagranicznej jednostki kontrolowanej,
 - 5) skutki zmian dla polskich podatników.
- 9. Spółka jako płatnik - zmiany dotyczące poboru podatku u źródła oraz z tytułu dywidend:**
 - 1) wypłaty objęte progiem 2 000 000 zł,
 - 2) co z podmiotami krajowymi?
 - 3) zasady wykonania obowiązków płatnika do wartości 2 000 000 zł,
 - 4) zasady wykonania obowiązków płatnika powyżej wartości 2 000 000 zł,
 - 5) próg 2 000 000 zł a UPO,
 - 6) wymóg składania oświadczeń,
 - 7) obowiązki sprawozdawcze.
- 10. Zwiększenie podatkowej efektywności ulgi B+R:**
 - 1) wprowadzenie do ulgi B+R,
 - 2) status centrum badawczego - nieobligatoryjne ale ważne,
 - 3) firma bez statusu centrum badawczego - 200% kosztów kwalifikowanych,
 - 4) moment odliczenia,
 - 5) wydłużenie okresu rozliczenia,
 - 6) kompensowanie ulgi B+R z zaliczkami na PIT od wynagrodzeń pracowników,
 - 7) sprzęgnięcie ulgi B+R z IP BOX.
- 11. Ulga na wprowadzenie na rynek nowego produktu:**

- 1) komu przysługuje?
- 2) proces produkcji próbnej oraz proces komercjalizacji docelowej
- 3) koszty kwalifikowane,
- 4) poziom odliczenia.

12. Ulga na ekspansję produktową:

- 1) komu przysługuje?
- 2) co można odliczyć?
- 3) za jaki okres można skorzystać?
- 4) jak kalkulować wysokość odliczenia?

13. Ulga na robotyzację:

- 1) jak rozumieć robotyzację?
- 2) koszty kwalifikowane,
- 3) poziom odliczenia,
- 4) moment odliczenia.

14. Ulga na nabycie spółki krajowej oraz zagranicznej:

- 1) komu przysługuje?
- 2) co można odliczyć?
- 3) maksymalna wartość odliczeń,
- 4) wydatki podlegające odliczeniu.

15. Opodatkowanie spółek holdingowych

- 1) definicja spółki holdingowej i spółki zależnej,
- 2) zwolnienie z CIT dywidend,
- 3) zwolnienie z CIT przychodów ze zbycia akcji/udziałów,
- 4) kto i w jakim terminie składa oświadczenia o zwolnieniu?
- 5) raportowanie.

16. Ulga na wejście na giełdę:

- 1) wydatki objęte ulgą,
- 2) maksymalny poziom odliczeń,
- 3) moment odliczenia.

17. Ulga na działalność kulturalną, sportową i naukową:

- 1) działalność sportowa,
- 2) działalność kulturalna,
- 3) wspieranie nauki i szkolnictwa wyższego,
- 4) wydatki objęte preferencją,
- 5) poziom odliczeń,
- 6) moment odliczenia.

18. Ulga na nabycie terminala płatniczego

- 1) maksymalny poziom odliczeń,
- 2) moment odliczenia.

19. Pozostałe wybrane zmiany:

- 1) zmiany dotyczące składania informacji przez spółki jawne,
- 2) zmiany dot. amortyzacji lokali i budynków mieszkalnych,
- 3) zmiany dot. stawek amortyzacyjnych,
- 4) nowe zasady definiowania miejsca zarządu spółek na potrzeby ustalenia miejsca ich opodatkowania,
- 5) rozszerzenie katalogu zysków kapitałowych.

Część V. Legalizacja dochodów z nieujawnionych źródeł

1. Możliwość zgłoszenia dochodów z nieujawnionych źródeł do opodatkowania,
2. Preferencyjne opodatkowanie,
3. Przychody objęte preferencją,
4. Rys ścieżki proceduralnej.

Prelegent: Pan Wojciech Safian- Założyciel i właściciel CURIA REGIS Doradztwo podatkowe, doradca podatkowy (nr wpisu 12 914). Doświadczenie zawodowe zdobywał w jednej z największych kancelarii doradztwa podatkowego w Polsce, gdzie - jako wicedyrektor poznańskiego biura - odpowiadał za nadzór nad realizacją zleceń dla stałych Klientów, przeprowadzanie i koordynowanie audytów podatkowych, reprezentowanie klientów przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi. Autor publikacji z zakresu prawa podatkowego m.in. w „Biuletynie ISP”, „Doradcy podatkowym” oraz „Przeglądzie Orzecznictwa Podatkowego”. Współautor komentarza do ustawy VAT. Uznany wykładowca, trener, szkoleniowiec – w jego szkoleniach udział wzięło już ponad 1000 osób.

Termin:

28.09.2021r., godz. 9:00 – 14:30

Cena : 280,00 zł + 23% VAT/os.

Ilość miejsc ograniczona!

Cena zawiera: [dostęp do platformy w czasie realizacji szkolenia](#), [autorskie materiały szkoleniowe](#) (w formie pdf – przesłane mailem w dniu szkolenia), certyfikat potwierdzający uczestnictwo. Sposób zapłaty: faktura z 7-dniowym terminem zapłaty zostanie wysłana na podany w zgłoszeniu adres e-mail po szkoleniu.

Szkolenie odbędzie się za pośrednictwem platformy do szkoleń online: [clickmeeting](#)

Każdy uczestnik, dzień przed szkoleniem otrzyma link do platformy webinarowej wraz z instrukcją postępowania. Podczas szkolenia uczestnicy widzą prelegenta, prezentacje na tablicy oraz mają dostęp do czatu, na którym mogą zadawać pytania.

Wymagania techniczne: dostęp do Internetu oraz komputer z głośnikiem. Polecamy użycie przeglądarki FIREFOX lub GOOGLE CHROME (w razie jakichkolwiek problemów technicznych będziemy cały czas do Państwa dyspozycji pod numerem telefonu 12 66-15-335/336).

Zgłaszającemu udział w szkoleniu przysługuje prawo do bezpłatnej rezygnacji nie później niż na 3 dni robocze przed terminem szkolenia.

UWAGA!

W szkoleniach online zgłoszenie jednego uczestnika jest równoznaczne z uzyskaniem jednego dostępu do szkolenia, jeden dostęp oznacza udział jednej osoby. W szkoleniach online mogą brać udział wyłącznie osoby, które dokonały **imiennego zgłoszenia na dane szkolenie.**

Organizator szkolenia oświadcza, że cała treść szkolenia (w tym materiały) dostępna po zalogowaniu do platformy jest przedmiotem praw autorskich, których jest właścicielem. Zakazuje się nagrywania, kopiowania, powielania, robienia zdjęć oraz dalszego przekazywania treści bez zgody właściciela praw autorskich.

Zgodnie z przepisem art. 116 ust. 1 i art. 117 ust. 1 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych kto bez uprawnienia albo wbrew jego warunkom rozpowszechnia, lub w celu rozpowszechnienia utrwała lub zwielokrotnia cudzy utwór w wersji oryginalnej albo w postaci opracowania, artystyczne wykonanie, fonogram, wideogram lub nadanie, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2.