



PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ

2021

- ✓ **Zmiany przepisów na 2021 r.**
- ✓ **Szczególne rozwiązania w podatku PIT w związku z COVID-19**
- ✓ **Planowane zmiany przepisów „Polski Ład”**

I. Zmiany przepisów na 2021 r.

1. Spółki komandytowe i niektóre spółki jawne – podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych

2. Amortyzacja

- wyłączenie możliwości **podwyższania i obniżania stawek** amortyzacyjnych
- doprecyzowanie definicji „**używane środki trwałe**”

3. Abolicja podatkowa – nowe zasady stosowania

4. Ryczałt ewidencjonowany

- podwyższenie progu przychodów uprawniającego do stosowania ryczałtu do **2 000 000 euro**

- nowa definicja **wolnych zawodów**
- katalog wyłączeń stosowania ryczałtu - wykreślono: **lombardy, wolne zawody** oraz **usługi** wymienione w załączniku nr 2 do ustawy
- **stawki ryczałtu**
- podwyższenie progu przychodów uprawniającego do stosowania **ryczałtu kwartalnego** do **200 000 euro**

- **odliczenia, obniżki, ulgi na złe długi** można uwzględniać również w **zaliczkach kwartalnych**

- **uchylono załącznik nr 2** do ustawy
- nowy wzór **Ewidencji przychodów** – (Dz.U. z 2020 r. poz.2389)

5. Karta podatkowa

- **małżonkowie** na karcie podatkowej mogą prowadzić działalność w tym samym zakresie
- **stawki karty podatkowej** – (M. Pol. z 2020 r. poz.1083)

II. Szczególne rozwiązania w podatku PIT w związku z COVID-19

1. Wsteczne rozliczenie **strat** poniesionych w 2020 r. z powodu COVID-1.
2. Odliczenie **darowizn** przekazanych od dnia 1.01.2020 r. na przeciwdziałanie COVID-19, podmiotom wskazanym w ustawie.
3. **Ulga na złe długi** dla **dłużników** i **wierzycieli**, jeżeli ponieśli **negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19**
4. Możliwość **rezygnacji** w trakcie roku podatkowego z **zaliczek uproszczonych** przez **małych podatników**
5. **Jednorazowa amortyzacja** od **środków trwałych** nabytych w celu **produkcji towarów** związanych z **przeciwdziałaniem COVID-19**
6. Zapłacone **kary i odszkodowania** wymienione w ustawie **powstałe w związku z epidemią lub stanem zagrożenia epidemicznego z powodu COVID-19** a **koszty**
7. **Ulga B+R** – działalność, której celem jest **opracowanie produktów niezbędnych do przeciwdziałania COVID-19** a **zaliczki**
8. **Ulga IP BOX** a **zaliczki**
9. **Przychody z budynków** – **zwolnienie z podatku**
10. **Terminy zmienione w związku z COVID-19:**
 - zgłoszenie płatności na rachunek spoza „białej listy”
11. Wsparcie finansowe w ramach Tarczy Finansowej (**subwencja finansowa**) z Polskiego Funduszu Rozwoju (**PFR**) a **przychód, koszty** i skutki ewentualnego **umorzenia** i **inne dofinansowania**.
12. **Umorzone pożyczki / wraz z odsetkami /**, u mikroprzedsiębiorcy a **przychód** w podatku dochodowym od osób fizycznych.
13. **Otrzymane** lub postawione do dyspozycji podatnika **świadczenia postojowe**
14. **Przychody** z tytułu **zwolnienia** z obowiązku opłacania **składek** (na ubezpieczenie społeczne, FP, FS, FGŚP, zdrowotnych) a **przychody** w podatku dochodowym od osób fizycznych.
15. Wpływ **zwolnienia ze składek ZUS od wynagrodzeń** na wysokość **kosztów** uzyskania przychodów.
16. Wpływ **zwolnienia ze składek ZUS** na wysokość **zaliczki** na PIT **przedsiębiorcy**.
17. **Koszty** związane z **COVID-19:**
 - koszty ochrony (płyny do dezynfekcji, maseczki ochronne na twarz, rękawiczki, usługi związane z odkażaniem firmy, itp.)
 - straty w środkach obrotowych (wartość likwidowanych towarów handlowych, które nie zostały sprzedane)
 - wydatki na pracę zdalną (zakup laptopów, monitorów, dostępu do internetu, koszty energii elektrycznej związanej z wykonywaną pracą, wydatki na odwołaną konferencję, szkolenie, podróż służbową, i inne)
 - ekwiwalent przy zdalnej pracy **dla pracowników** z tytułu rekompensaty za zwiększone zużycie wody, prądu, wydatków na internet oraz używanie własnych sprzętów (komputera, drukarki, skanera) i papieru
 - wydatki na zakup **dla pracowników** leków i produktów leczniczych wzmacniających odporność organizmu w okresie epidemii (np. Wit.C, Wit.D), a także innych preparatów wydawanych pracownikom w celu wzmocnienia ich odporności w okresie epidemii, środków ochronnych (np. maseczki, przyłbice, rękawiczki) oraz sfinansowanie pracownikom **testów**

na koronawirusa i szczepień przeciwko grypie

18. Ryczałt ewidencjonowany

- 1) Darowizny
- 2) Ulga na złe długi

19. Karta podatkowa

Przerwa w prowadzeniu działalności gospodarczej, z powodu COVID-19 a obowiązek zawiadamiania o przerwie urzędu skarbowego.

III. Zasady ogólne

1. Przychody z działalności gospodarczej:

Moment powstania przychodu, w tym zasady wyboru daty powstania przychodów zaliczek podlegających zarejestrowaniu przy zastosowaniu kasy rejestrującej

Pozostałe rodzaje przychodów z działalności gospodarczej:

- odpłatne zbycie składników majątkowych
- dotacje, subwencje, dopłaty, nieodpłatne świadczenia
- odsetki od lokat terminowych i innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania
- otrzymane odszkodowania za szkody dotyczące składników majątku związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą
- inne

Katalog wyłączeń z przychodów:

- zaliczki i inne

Korekta przychodów

2. Zwolnienia przedmiotowe:

- dotacje, subwencje, dopłaty, refundacje z PFRON, z Urzędu Pracy i środki unijne na podjęcie

działalności gospodarczej i inne

- zwolnienie od podatku odszkodowań za szkody w ŚT, z wyjątkiem samochodów osobowych

3. Koszty uzyskania przychodów:

Potrącalność kosztów w czasie:

- metoda memoriałowa
- metoda kasowa

Korekta kosztów

Koszty odpisów amortyzacyjnych ŚT i WNP

Zasady zaliczania do kosztów jednorazowej wartości transakcji przekraczającej **15 000 zł**

„**Biała lista**” - Wykaz podatników VAT a płatność transakcji **powyżej 15 000 zł**

MPP – mechanizm podzielonej płatności – płatność dotycząca transakcji powyżej **15 000 zł**

Pozostałe koszty:

- **straty** w środkach trwałych i wartościach niematerialnych i prawnych / m.in.inwestycji w

obcych środkach trwałych /

- zaliczanie do kosztów uzyskania przychodów **wynagrodzenia małżonka podatnika i małoletnich dzieci podatnika**, a w spółce wynagrodzenia małżonków i małoletnich dzieci wspólników

- **reprezentacja** / poczęstunek dla kontrahenta w firmie, w zakładzie gastronomicznym, wydatki na upominki dla kontrahentów, itp./, reklama, imprezy integracyjne, świadczenia medyczne,

dokształcanie podatnika i pracownika, szkolenia dla kontrahentów

- limit kosztów uzyskania przychodów w odniesieniu do składek na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców, do których przynależność nie jest obowiązkowa

- amortyzacja **samochodów osobowych** a koszty uzyskania przychodów

- koszty uzyskania przychodów z tytułu wydatków związanych z używaniem dla potrzeb działalności gospodarczej **samochodów osobowych**, w tym leasingowanych

- obowiązek prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu dla celów podatku VAT, w przypadku używania **samochoodu osobowego**

- wysokość składki z tytułu ubezpieczenia **samochoodu osobowego**, jaka może być zaliczona do

kosztów uzyskania przychodów (składki AC, OC, NWW)

- podatek naliczony i należny od towarów i usług (VAT), podatek od wartości dodanej

- zasady zaliczania do kosztów należności z tytułu umów o pracę i pokrewnych, umów zlecenia, o dzieło i praw autorskich

- zasady zaliczania do kosztów składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez

płatnika, składek na FP oraz FGŚP

- i inne

4. Różnice kursowe

5. Ustalanie dochodu albo straty w ramach działalności gospodarczej, **z odpłatnego zbycia** nabytego uprzednio **samochoodu osobowego** będącego **środkiem trwałym**

6. Odliczenia od dochodu i podatku

7. Sposoby opodatkowania:

- podatek wg skali podatkowej

- podatek liniowy

8. Tryb i termin rozliczeń podatku dochodowego:

- **zaliczki** / miesięczne, kwartalne, uproszczone /

- zasady wyboru zaliczek kwartalnych i uproszczonych

- **zeznania**

- obowiązek składania urzędom skarbowym **zeznania**, o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, w terminie **od 15 lutego do dnia 30 kwietnia** roku następującego po roku podatkowym

9. Przekazanie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego

10. Najnowsze interpretacje Min. Fin. i orzecznictwo SA

IV. Planowane zmiany przepisów „Polski Ład”

1. Zwiększenie kwoty wolnej od podatku **do 30 000 zł**
2. Zwiększenie **progu podatkowego z 85 528 zł do 120 000 zł**
3. **Limit transakcji gotówkowych z 15 tys. zostanie obniżony do 8 tys. zł**
4. **Sprzedaż samochodów poleasingowych będzie opodatkowana w działalności gospodarczej**
5. **Wartość początkowa dla celów amortyzacji będzie według aktualnej wartości rynkowej a nie od „ historycznej ” ceny nabycia (zakupu).**
6. **Wyłączenie z kosztów odpisów amortyzacyjnych od budynków i lokali mieszkalnych**
7. **Likwidacja odliczenia od podatku składki zdrowotnej.** Składka zdrowotna w PIT będzie wynosić **9%** dochodu (skala podatkowa) lub **4,9 %** dochodu (podatek liniowy). W ryczałcie i **karcie podatkowej 9%** od podstawy określonej w projekcie ustawy. Składka zdrowotna będzie **płatna do 20** dnia miesiąca.
8. **Obniżka stawek podatku w ryczałcie:**
 - **zawody medyczne 14%** (z 17% lub 15%)
 - **zawody techniczne 12%** (z 15%)
9. **Od 2022 r. lekarze pracujących w szpitalach i przychodniach, stomatolodzy oraz weterynarze współpracujący z różnymi placówkami – stracą prawo do karty podatkowej. Nadal kartę podatkową będą mogli mieć lekarze i weterynarze, którzy wykonują usługi na rzecz indywidualnych klientów.**
10. **Od 2022 r. nie będzie można składać wniosków o opodatkowanie na karcie podatkowej. Na karcie podatkowej będą ci, którzy wybrali ją do końca 2021 r. (wygaszanie karty podatkowej).**
11. **Od 2023 r. : księgi rachunkowe, podatkowa księga przychodów i rozchodów, ewidencja przychodów (ryczałt), ewidencja (wykaz) ŚT i WNP, trzeba będzie prowadzić komputerowo. Trzeba będzie je przysyłać fiskusowi w formie ustrukturyzowanej, w terminach wpłacania zaliczek i składania zeznań.**
12. **Pracownicy zatrudnieni „ na czarno ” – jeżeli pracownik zgłosi to odpowiednim organom, nie będzie musiał płacić podatku od otrzymanego wynagrodzenia. Podatek wraz z odsetkami za zwłokę zapłaci pracodawca.**
13. **Najem „ prywatny ” będzie opodatkowany tylko na ryczałcie (8,5 % i 12,5 %). Najem w działalności gospodarczej będzie opodatkowany w PIT i ryczałcie.**

WEBINAR OBEJMUJE MODUŁ PYTAŃ I ODPOWIEDZI!

Prelegent: **Pani Lucyna Tarnowska** - ekspert z dziedziny PDOF z wieloletnim doświadczeniem w pracy w organach skarbowych, w tym na stanowisku kierowniczym., wieloletni wykładowca.

12.10.2021, godz. 10.00 - 15.00
CENA SZKOLENIA : 240 zł + VAT/os.

Cena zawiera: dostęp do platformy w czasie realizacji szkolenia, autorskie materiały szkoleniowe (w formie pdf – przesłane mailem w dniu szkolenia).

Sposób zapłaty: faktura z 7-dniowym terminem zapłaty zostanie wysłana na podany w zgłoszeniu adres e-mail po szkoleniu.

Formy zgłaszania uczestnictwa - elektronicznie poprzez formularz na stronie:
<https://eceshkolenia.pl/webinary-szkolenia-online>

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 i komputer z głośnikiem. 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.