

# PROGRAM SZKOLENIA

## I. Systemowe zmiany w CIT 2021

1. CIT „Estoński” a specjalny fundusz inwestycyjny
2. Opodatkowanie spółek komandytowych i jawnych podatkiem CIT:
3. Pozostałe zmiany:
  - a) zmiany w odliczaniu strat podatkowych – nowe zakazy,
  - b) zakaz obniżania stawek amortyzacyjnych w określonych przypadkach,
  - c) jednorazowe odliczenie straty
  - d) zakaz stosowania szybszej amortyzacji dla środków trwałych używanych w określonych przypadkach (np. wykup samochodu po zakończeniu umowy leasingu),
  - e) spółki nieruchomościowe i ich obowiązki jako płatnika podatku,
  - f) konieczność publikacji danych o strategiach podatkowych przez duże przedsiębiorstwa.
4. Praktyczne wnioski i konsekwencje zmian podatkowych zrealizowanych w latach wcześniejszych – podsumowanie wybranego stanowiska fiskusa i orzecznictwa
  - a) Podatek u źródła (WHT) – nowe zasady poboru podatku, opinia o stosowaniu zwolnienia, oświadczenie WH-OSC, dochowanie należytej staranności przez płatnika, podwyższenie wymogów staranności przy płatnościach na rzecz podmiotów powiązanych.
  - b) Ceny transferowe – najważniejsze zmiany od 1.1.2021 r. wraz z podsumowaniem kompleksowości problematyki, w tym nowe limity w transakcjach kontrolowanych, należyta staranność w TP, planowane zmiany w cenach transferowych związane z projektem Polskiego Ładu (wydłużenie terminów, zmiany w zakresie nieodpłatnych świadczeń, nowe zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji TP.
  - c) Podatek od przychodów z budynków – czy wiemy o nim wszystko? Charakterystyka podatku minimalnego, najnowsze orzecznictwo, zwolnienia

## II. Podatek PIT

### 1. Zasady stosowania zwolnienia PIT dla młodych podatników od 1 stycznia 2021r.:

- a) rodzaje dochodów zwolnionych, rozszerzenie zakresu zwolnienia i limit zwolnienia,
- b) obowiązki płatnika wynikające z nowych regulacji,

- c) zaniechanie poboru podatku a oświadczenie pracownika,
- d) oskładkowanie dochodów wolnych od PIT,

## **2. Obniżona stawka PIT do 17% oraz inne zmiany od 1 stycznia 2020 r:**

- a) rodzaje dochodów objętych obniżoną stawką PIT,
- b) zmiany dotyczące zryczałtowanych kosztów podatkowych w PIT,
- c) zmiany dotyczące kwoty wolnej,
- d) stosowanie obniżonej stawki PIT, kosztów podatkowych oraz kwoty wolnej w 2020r.
- e) obowiązki płatnika wynikające z nowych regulacji, oświadczenia pracownika.

### **III. Planowane zmiany na rok 2022 – w tym podstawowe założenia związane z projektem ustawy wprowadzającej zasady Polskiego Ładu**

1. Kwota wolna od podatku i ulga dla pracowników
2. Nowe zasady obliczania składki zdrowotnej
3. Wybór formy opodatkowania na 2022 r.
4. Sprzedaż składników majątku wycofanych z działalności
5. Nowe zasady amortyzacji w PIT
6. Sankcje podatkowe dla pracodawców zatrudniających „na czarno”
7. Opodatkowanie spółek holdingowych (dywidendy, zyski ze zbycia udziałów lub akcji w spółkach zależnych)
8. Rezydencja podatkowa –domniemanie rezydencji podatkowej w Polsce
9. Promowanie obrotu bezgotówkowego
10. Cienka kapitalizacja (zmiany w zakresie finansowania dłużnego)
11. Odsetki od pożyczki na nabycie udziałów
12. Wypłata ukrytej dywidendy
13. Ryczałt za używanie służbowych aut
14. Zakaz przerzucania dochodów
15. Kwota wolna od podatku i ulga dla pracowników
16. Nowe limity płatności gotówkowych dla konsumentów i firm
17. Zmiany w zakresie amortyzacji budynków i lokali mieszkalnych

### **IV. NOWELIZACJA PODATKU VAT**

#### **1. Pakiet Slim VAT 1 od 1 stycznia 2021 r.**

- a) Nowe zasady korygowania podatku VAT:
- b) korygowanie VAT w związku z wystawieniem faktur korygujących na zasadach obowiązujących do końca 2020 r.
- c) Zmiana zasad stosowania kursu walutowego dla rozliczeń podatku VAT:
- d) Wydłużenie terminu na odliczenie VAT.
- e) Zwiększenie limitu dla prezentów o małej wartości.
- f) Częściowe zniesienie zakazu odliczania VAT od zakupu usług noclegowych.
- g) Zmiany dotyczące Wiążących Informacji Stawkowych.
- h) Nowelizacja zasad stosowania obowiązku podzielonej płatności:

## **2. Pakiet Slim VAT 2 od 1 października 2021 r.**

- a) Oświadczenia przy sprzedaży budynków, lokali i budowli składane w akcie notarialnym.
- b) Uproszczenie zasad odliczania podatku naliczonego z tytułu importu usług i WNT (likwidacja szyku rozwartego przy odwrotnym obciążeniu) – powrót do zasad sprzed 2017 r.
- c) Możliwość korygowania podatku naliczonego za różne okresy.
- d) Zmiana terminu na zgłoszenie VAT-26 (samochody osobowe).
- e) Zmiany w uldze na złe długi (wydłużenie okresu na zastosowanie ulgi, zniesienie różnych ograniczeń formalnych, wprowadzenie ulgi w odniesieniu do konsumentów).
- f) Rachunek VAT: możliwość wpłaty na KRUS z rachunku VAT oraz możliwość przelewania środków z rachunków VAT w różnych bankach.