

Koszty uzyskania przychodów w CIT i PIT w 2021 r.

Miejsce	Poznań
Termin	2021-08-05 - 2021-08-05
Prowadzący	Safian Wojciech
Czas trwania	6 h
Cena*	499 PLN (549 PLN) + 23% VAT

cena first minute-obowiązuje do 29 lipca

*Podana cena jest ceną netto. Do ceny należy doliczyć 23% podatku VAT

Program:**1. Koszty uzyskania przychodów - zagadnienia ogólne:**

- 1) definicja pojęcia,
- 2) związek kosztu z przychodem; cel poniesienia kosztu,
- 3) ciężar dowodu w zakresie kosztów; dokumentowanie kosztów,
- 4) wykładnia przepisów dotyczących kosztów uzyskania przychodów,
- 5) koszty uzyskania przychodów, a tzw. „puste faktury”.

2. Koszty bezpośrednie oraz koszty pośrednie:

- 1) podział na koszty bezpośrednie i pośrednie,
- 2) moment poniesienia kosztu a moment potrącenia kosztu,
- 3) potrącanie kosztów bezpośrednio związanych z przychodami,
- 4) potrącanie kosztów innych niż bezpośrednio związane z przychodami (np. opłaty licencyjne, czynsze dzierżawne, podatek od nieruchomości, opłaty za użytkowanie wieczyste),
- 5) potrącanie kosztów na przełomie lat podatkowych,
- 6) ujęcie w czasie korekt kosztów (otrzymanie faktur korygujących koszty, przyczyny korekty, korekty dokonanych odpisów amortyzacyjnych, wyłączenie korekty kosztów związanych ze zobowiązaniem podatkowym, które uległo przedawnieniu),
- 7) skutki umorzenia zobowiązań uprzednio ujętych memoriałowo jako koszty,

3. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne - amortyzacja:

- 1) definicja środka trwałego i wartości niematerialnej i prawnej,
- 2) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji podatkowej,
- 3) środki trwałe a wartości niematerialne i prawne niskocenne - jednorazowy odpis amortyzacyjny,
- 4) ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - ewidencja wyposażenia,
- 5) wartość początkowa środka trwałego,
- 6) zmiana wartości początkowej,
- 7) zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych,
- 8) metody amortyzacji,
- 9) stawki amortyzacji - wysokość odpisów,
- 10) ograniczenie stosowania indywidualnych stawek amortyzacyjnych od 01.01.2021 r.,
- 11) ograniczenie możliwości „żonglowania” stawkami podwyższonymi i obniżonymi od 01.01.2021 r.,
- 12) jednorazowy odpis amortyzacyjny,
- 13) jednorazowa amortyzacja w zw. z COVID,
- 14) odpisy amortyzacyjne jako koszt uzyskania przychodów.

4. Straty jako koszt uzyskania przychodu.

- 1) straty w środkach obrotowych (niedobory magazynowe, likwidacje zapasów, niedobory w środkach pieniężnych, kradzieże),
- 2) straty w środkach trwałych oraz w inwestycjach w obcych środkach trwałych (wywołane zdarzeniami losowymi oraz likwidacjami),
- 3) zaniechane inwestycje,
- 4) utracone wadia, zaliczki, przedpłaty,
- 5) dokumentowanie strat,

- 6) kwestia zawnienia podatnika a możliwość uznania straty za koszt,
- 7) koszty uznanych reklamacji.

5. Płatności gotówkowe oraz płatności na rachunki niezgłoszone w rejestrze VAT - art. 15d:

- 1) wymóg transakcji bezgotówkowych
- 2) wymóg zapłat na rachunki z tzw. „białej listy”,
- 3) „biała lista” a zapłata w formie innej niż przelew (karta kredytowa, PayPal itd.),
- 4) biała lista a zapłata na rachunek zagraniczny,
- 5) obowiązujące limity,
- 6) jak liczyć próg 15 000 zł?
- 7) pojęcie „transakcji”,
- 8) sankcje dla podatników, którzy uchybią warunkom,
- 9) warunki wyłączające stosowanie sankcji,
- 10) rola MPP w kontekście zapłaty na rachunek spoza białej listy,
- 11) który US jest właściwy do zawiadomienia na rachunek spoza białej listy?
- 12) w jakim terminie należy zawiadomić organ, z uwzględnieniem terminów wydłużonych w czasie COVID,
- 13) czy wystarczy zawiadomić organ jeden raz?

6. Ograniczenia związane z kosztami finansowania dłużnego - art. 15c:

- 1) co to są koszty finansowania dłużnego?
- 2) wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów,
- 3) ustalanie współczynnika 30%,
- 4) próg 3 mln zł, a wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów,
- 5) ćwiczenie: analiza na przykładzie mechaniki wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów.

7. Ograniczenie możliwości zaliczenia do kosztów wydatków na usługi niematerialne - art. 15e:

- 1) zakres usług wchodzących w pojęcie: usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- 2) sposób określenia limitu odliczenia, wyłączenia,
- 3) skutki przekroczenia limitu
- 4) odliczenie w kolejnych latach podatkowych,
- 5) ćwiczenie: analiza na przykładzie mechaniki wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów.

8. Wybrane zagadnienia dotyczące kosztów uzyskania przychodów:

- 1) kary umowne i odszkodowania,
- 2) wydatki marketingowe, promocyjne, reklamowe, reprezentacyjne,
- 3) sponsoring,
- 4) premie pieniężne/lojalnościowe.

Dla kogo:

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

Cel:

Rok 2020 i rok 2021 to kolejne zmiany w podatkach dochodowych. Zmiany wynikające z różnych ustaw, dotyczące różnych zagadnień, ze szczególnymi przepisami przejściowymi. Podatki te budzą coraz większe zainteresowanie organów podatkowych, które obecnie upatrują w tych właśnie tytułach podatkowych największego potencjału „uszczelnienia” budżetu, chociaż – z perspektywy podatników – należałoby raczej postąpić się sformułowaniem „upatrują największego potencjału dodatkowych wpływów budżetowych”. Powyższe stawia przed podatnikami oraz obsługującymi ich biurami rachunkowymi coraz to nowsze wyzwania i utrudnienia.

Wobec powyższego przygotowaliśmy dla Państwa szkolenie, które koncentruje się w obszarze kosztów uzyskania przychodów w obu podatkach dochodowych. Szkolenie pozwala na usystematyzowanie wiedzy w tym zakresie. Zostało poszerzone o zmiany, które weszły w życie w roku 2020 i od dnia 01.01.2021 r. W trakcie szkolenia można zadawać pytania trenerowi, co pozytywnie wpływa na „transfer wiedzy”. Szkolenie jest w szczególności dedykowane osobom, które w codziennej pracy zajmują się rozliczaniem podatku CIT lub PIT.

UWAGA: niniejsze szkolenie stanowi element kursu specjalisty ds. CIT/PIT

Korzyści:

- kompleksowe przedstawienie kluczowych aspektów związanych z kosztami uzyskania przychodów w podatkach dochodowych,
 - aktualna praktyka sądów administracyjnych oraz organów podatkowych,
 - praktyczne wskazówki,
 - dygresje z praktyki wykładowcy,
 - bardzo interaktywna formuła,
 - możliwość zadawania pytań trenerowi w czasie szkolenia.
-

Wykładowca:

Safian Wojciech



Ekspert Akademii Kształcenia Kadr, 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, szkoleniowiec – w jego szkoleniach udział wzięło ponad 3000 osób.

Opinie uczestników po szkoleniach eksperta:

"Dzięki ocena bardzo dobry +"

"Wszystko profesjonalnie rzeczowo dziękuję za szkolenie :)"

"Osoba prowadząca bardzo kompetentna. W przejrzysty sposób potrafiła przekazać często trudne zagadnienia. Wszystko zostało przedstawione na przykładach, które łatwiej pozwoliły zobrazować i zrozumieć temat."

"Bardzo dobre szkolenie, wyczerpujący temat. Pan prowadzący posiada ogromną wiedzę, a także umiejętności jej przekazania. Wyczerpująco odpowiada na każde zadane pytanie."

"Uzyskałam odpowiedź na swoje pytania w sposób rzetelny i merytoryczny."

"Prowadzący jest osobą bardzo komunikatywną, otwartą, pełną wiedzy fachowej, specjalistą w swojej branży. Przedstawia wiadomości w sposób jasny i zrozumiały oraz na przykładach."

"Merytorycznie i przykłady z życia sprawiły, że szkolenie było bardzo pomocne w przyswojeniu aktualnej wiedzy podatkowej."

"Szkolenie podobało mi się, Pan przeprowadził je teoretycznie i praktycznie, odpowiedział na moje pytania."

"Szkolenie odbyło się profesjonalnie, zostały wyjaśnione wszystkie niepewne elementy dot. wiedzy podatkowej oraz zmian jakie weszły i nadejdą."

"Szkolenie było przedstawione w przejrzysty sposób dodatkowe materiały zawierają informacje prawne do których można wrócić oraz na które można się powołać."

"Szkolenie zostało przygotowane bardzo dobrze. Wykładowca posiada bardzo dużą wiedzę, umiejętnie ją przekazuje. Zajęcia prowadzone w sposób ciekawy. Szkolenie jako całość zostało przygotowane w sposób profesjonalny. Polecam!!!"

"Bardzo polecam szkolenie. Świetny prowadzący, który rzetelnie przedstawił obecne zmiany w związku z wejściem nowej struktury JPK_V7M."

"Dziękuję bardzo za merytoryczne i dopasowane do potrzeb uczestników szkolenie."

Szczegóły organizacyjne:

Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 499 plus 23% VAT, razem 613.77
- kolejnych osób - prosimy o kontakt

Promocje i rabaty nie łączą się.

Uwaga: Na szkolenie można pozyskać dofinansowanie z Krajowego Funduszu Szkoleniowego lub z Bazy Usług Rozwojowych,

1. (BUR) Na usługi zamieszczone w Bazie Usług Rozwojowych mikro, mały lub średni przedsiębiorca pozyska dofinansowanie w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych (RPO), którymi zarządzają poszczególne Urzędy Marszałkowskie (Instytucje Zarządzające RPO). <https://serwis-uslugirozwojowe.parp.gov.pl/dofinansowanie>

Oferta AKK: [https://uslugirozwojowe.parp.gov.pl/uslugi/search?SearchFilterView\[podmiot_id\]=21308](https://uslugirozwojowe.parp.gov.pl/uslugi/search?SearchFilterView[podmiot_id]=21308)

2. (KFS) Pracodawca starający się o dofinansowanie kosztów kształcenia ustawicznego musi wnieść wkład własny w wysokości 20% kosztów, zaś 80% kosztów kształcenia ustawicznego sfinansuje KFS. W przypadku mikroprzedsiębiorstwa, tj. pracodawcy zatrudniającego do 10 osób, ze środków KFS można sfinansować nawet 100% kosztów kształcenia ustawicznego.

<http://psz.praca.gov.pl/-/55453-krajowy-fundusz-szkoleniowy>

Cena obejmuje:

- uczestnictwo w szkoleniu
- materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej
- certyfikat ukończenia szkolenia
- serwis kawowy
- obiad

Płatności:

- Prosimy realizować po otrzymaniu zaproszenia i faktury.

Harmogram:

- 9.00-10.30 szkolenie
- 10.30-11.00 przerwa
- 11.00-12.30 szkolenie
- 12.30-13.00 przerwa
- 13.00-14.30 szkolenie

Informacje:

- Tel. 601-955-320
 - Fax. (46)8332636
 - e-mail. biuro@akkonline.pl; www.akkonline.pl
-