

Zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych 2019 i 2020:

Na szkoleniu zostaną omówione aktualne oraz planowane zmiany w przepisach dotyczących PIT - w szczególności przepisy o uldze dla osób do 26. roku życia, które weszły w życie 1 sierpnia 2019 r.

Program

1. Obniżenie stawki podatku PIT do 17% od 1 października 2019 r. i od 1 stycznia 2020 r. - przepisy przejściowe i zasady rozliczeń

- Geneza i uzasadnienie projektowanych zmian
- Kogo obejmie obniżona stawka 17 % w podatku PIT?
- Nowe limity progowe dla stawek podatku PIT
- Zasady obliczania limitów
- Obniżona stawka PIT 17 % a zwolnienie osób do 26 roku życia – analiza
- Rodzaje źródeł przychodów a obniżona stawka PIT 17 %
- Sposób obliczenia wynagrodzenia w przypadku zastosowania stawki podatku PIT 17 %
- Zmiany w innych ustawach oraz przepisy przejściowe

2. Podwyższenie kosztów uzyskania przychodów w podatku PIT od 1 października 2019 r. i od 1 stycznia 2020 r. - przepisy przejściowe i zasady rozliczeń

- Podwyższenie kosztów uzyskania przychodu w przypadku stosunku pracy – zakres zmian
- Zastosowanie podwyższonych kosztów uzyskania przychodów do umów cywilnoprawnych
- Zryczałtowane kwoty kosztów uzyskania przychodów
- Zasady obliczania wynagrodzenia oraz pozostałe konsekwencje dla płatnika
- Przepisy przejściowe

3. Zwolnienie w podatku PIT osób do 26 roku życia od 1 sierpnia 2019 r. – obowiązki płatnika i podatnika

- Kogo dotyczy zwolnienie (pracownicy, zleceniobiorcy)?
- Przychody objęte zwolnieniem
- Warunki formalne zastosowania zwolnienia (rodzaje oświadczeń)
- Prezentacja wzorów oświadczeń (przekazanie uczestnikom w formie edytowalnej)
- Od kiedy stosować zwolnienie w tym okresie przejściowym oraz zwolnienie od 2020 roku
- Zakres obowiązków płatnika w przypadku zastosowania zwolnienia
- Co ma zrobić płatnik w przypadku braku oświadczenia podatnika zwolnionego?
- Zastosowanie zwolnienia w stosunku do wielu źródeł wynagrodzenia (zasady liczenia limitu kwotowego)
- Zasady ustalania limitu wieku
- Zasady określania kwoty zwolnienia
- Czy zwolnienie ma zastosowanie do nierezydentów?
- Podatek zryczałtowany a zwolnienie z PIT osób do 26 roku życia
- Ogólne zasady określania kosztów uzyskania przychodu
- Czy możliwe jest zastosowanie 50 % kosztów uzyskania przychodów w przypadku zastosowania zwolnienia?
- Opodatkowanie przychodu ponad limit zwolnienia
- Zasady poboru składki ZUS w przypadku zwolnienia
- Sposób ujmowania zwolnienia w deklaracjach podatkowych PIT
- Sposób obliczenia wynagrodzenia pracownika zwolnionego (moment przejścia na zwolnienie)
- Lista płac w przypadku zastosowania zwolnienia
- Możliwości potrąceń w przypadku osób korzystających ze zwolnienia
- Zmiany w pozostałych ustawach

- Czy zwolnienie z PIT jest schematem podatkowym (MDR) podlegającym raportowaniu i przez kogo?

4. Ulga dla osób posiadających kredyty we frankach

- Zakres projektowanych zmian w przepisach
- Mechanizm ulgi
- Zakres wsparcia
- Pożyczka
- Sprzedaż nieruchomości
- Przepisy przejściowe

5. Pracownicze plany kapitałowe (PPK)

- Analiza mechanizmu funkcjonowania PPK
- Daty wejścia w życie dla poszczególnych grup podmiotów (wielkość zatrudnienia)
- Wpłata podstawowa i dodatkowa
- Zasady poboru składek
- Konsekwencje podatkowe zależne od źródła wpłaty
- Instytucje finansowe PPK
- Konieczność zmiany funkcjonalności systemów kadrowych i płacowych oraz pozostałe problemy praktyczne.

6. Podwyższenie składek na ZUS (2020 rok)

7. Indywidualny rachunek płatnika podatku PIT

8. Biała księga podatników – skutek w podatku PIT

9. Obowiązkowy split payment (system podzielonej płatności) i jego konsekwencje na gruncie podatku PIT

10. Zgłaszanie rachunków bankowych do urzędu skarbowego

11. Zmiana zasad rozliczania przekroczenia progu podatkowego (zmiana od 2020 roku)

- Limity dla poszczególnych stawek podatkowych
- Moment zastosowania wyższej stawki podatkowej w trakcie miesiąca
- Sposoby wyliczenia kwoty zaliczki na PIT
- Obowiązki płatnika – jak się przygotować?

12. Obowiązek raportowania schematów podatkowych (MDR) przez płatnika podatku PIT

- Definicja schematu podatkowego.
- Czy pracodawca może być promotorem?
- Czy pracodawca może być korzystającym?
- Przykłady schematów podatkowych w podatku PIT:
 - Przesunięcie terminu zapłaty wynagrodzenia za grudzień na styczeń następnego roku.
 - Zmiana formy zatrudnienia
 - Zastosowanie wyższych kosztów uzyskania przychodu (np. 50 %)
 - Wykorzystanie instrumentów finansowych
 - Zastosowanie ulg i zwolnień w podatku PIT

13. Dopuszczalność potrąceń z wynagrodzenia

- Egzekucja z umów cywilnoprawnych w roku 2019
- Dopuszczalność potrąceń z diet z tytułu delegacji oraz wyjazdów służbowych
- Zasady potrąceń z zasiłków - kwoty wolne
- Potrącenia w przypadku pracowniczych planów kapitałowych
- Sankcje dla pracodawców

14. Świadczenia nieodpłatne ponoszone przez pracodawcę na rzecz pracownika w świetle najnowszego orzecznictwa sądów administracyjnych

Warunki

Warunkiem uczestnictwa w szkoleniu jest przesłanie karty zgłoszenia faksem, e-mailem lub pocztą bądź wypełniając formularz na stronie. Jest to jednoznaczne z zawarciem umowy pomiędzy Państwa firmą a firmą MODUS.

Potwierdzenie udziału z informacją o miejscu szkolenia (jeśli miejsce nie jest podane wcześniej) **zostanie przesłane na 3 dni przed szkoleniem** na podany w zgłoszeniu adres e-mail lub faks.

Szkolenie należy opłacić przelewając po zajęciach na podstawie otrzymane faktury (przelewowej) należność. Faktura zostanie przekazana na szkoleniu bądź przesłana pocztą.

Rezygnacji można dokonać na 7 dni roboczych przed szkoleniem w formie pisemnej (faksem lub e-mailem). Późniejsza rezygnacja lub jej brak zobowiązuje do pokrycia kosztów w 100%.

Organizator zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć lub odwołania szkolenia z przyczyn od niego niezależnych najpóźniej na 2 dni przed terminem szkolenia.

Cena szkolenia obejmuje:

- udział w szkoleniu
- kompleksowe materiały szkoleniowe
- certyfikat ukończenia szkolenia
- serwis kawowy i lunch