



**INFORAKADEMIA**

# Podatkowe problemy biur rachunkowych

**Arkadiusz Duda**

*doradca podatkowy*

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W

  
**INFOR** *lex*  
KOMPLEKSOWA  
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA

# Agenda szkolenia

- **Zmiany w strukturach plików JPK\_VAT**
- **Polski Ład – planowane zmiany w zakresie podatku VAT**
- **Polski Ład – podatek CIT**
- **Zmiany w Kodeksie karnym skarbowym**
- **Raportowanie schematów podatkowych przez biura rachunkowe**

## Zmiany w strukturach plików JPK\_VAT (01.07.2021)

- **Rezygnacja ze stosowania oznaczeń „MPP” w plikach JPK\_VAT**
  
- **Nowe obowiązki w plikach JPK\_VAT w przypadku stosowania tzw. ulgi na złe długi (od 01.01.2022)**
  - W przypadku korekt dokonanych zgodnie z **art. 89a** ust. 1 i 4 ustawy wprowadzono obowiązek wykazania w ewidencji **daty upływu** terminu płatności lub **daty dokonania zapłaty**.
  
- **Możliwość wykazywania w JPK\_VAT (ewidencja) zmniejszenia podatku naliczonego VAT, o którym mowa w art. 86 ust. 19a ustawy VAT (korekta „in minus”), dokumentem „WEW”**

## Zmiany w strukturach plików JPK\_VAT (01.07.2021)

- **Wyłączenie stosowania oznaczeń GTU do dokumentów „RO” i „WEW”**
- **Wyłączenie stosowania symboli procedur do dokumentów „RO”**
- **Możliwość zbiorczego wykazywania paragonów z NIP do kwoty 450 zł**
- **Wyłączenie stosowania oznaczenia „TP” w przypadku dostaw towarów oraz świadczenia usług, gdy powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami**

## Zmiany w strukturach plików JPK\_VAT (01.07.2021)

- **Zmiany w zakresie oznaczeń niektórych grup towarów i usług (GTU) oraz procedur specjalnych**
  
- **Wprowadzenie oznaczenia „WSTO\_EE” zamiast „SW” i „EE”**
  - Stosowania w ewidencji oznaczenie „EE” w rozliczeniach za miesiące **lipiec-grudzień 2021 r.** zamiast oznaczenia „WSTO\_EE”.
  
- **Wprowadzenie oznaczeń oraz oznaczenia „IED” (01.01.2021)**
  - Oznaczenie „IED” ma na celu monitorowanie dostaw towarów, o których mowa w art. 7a ust. 1 i 2 ustawy o VAT, dokonywanych przez podatnika **ułatwiającego** te dostawy, który nie korzysta z procedury szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a lub 9 ustawy lub odpowiadających im regulacjach (**WSTO, SOTI**), dla których miejscem dostawy jest terytorium kraju.

## Polski Ład – planowane zmiany w zakresie podatku VAT

### ➤ **Nowa instytucja – Grupa VAT**

- Grupę VAT tworzą podatnicy powiązani **finansowo, ekonomicznie** oraz **organizacyjnie**, posiadający **siedzibę na terytorium kraju**
- Transakcje pomiędzy członkami grupy **nie są opodatkowane VAT**
- W trakcie trwania grupa VAT **nie będzie mogła zostać rozszerzona** o inne podmioty, ani pomniejszona o którykolwiek z podmiotów wchodzących w jej skład.
- **Rejestracji w ewidencji VAT podlega Grupa VAT**

## Polski Ład – planowane zmiany w zakresie podatku VAT

### Powiązania finansowe

Podatników uważa się za **powiązanych finansowo**, jeśli **jeden z podatników** będących członkiem grupy VAT posiada bezpośrednio ponad **50% udziałów (akcji)** w kapitale zakładowym lub ponad **50% praw głosu** w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub ponad 50% prawa do udziału w zysku, **każdego z pozostałych podatników** będących członkami tej grupy.

### Powiązania ekonomiczne

- **przedmiot głównej działalności** członków grupy VAT **ma taki sam charakter** lub
- rodzaje działalności prowadzonej przez członków grupy VAT **uzupełniają się i są współzależne**, lub
- **członek grupy VAT** prowadzi działalność, z której w całości lub w dużej mierze **korzystają inni członkowie** grupy VAT.

### Powiązania organizacyjne

- prawnie lub faktycznie, bezpośrednio lub pośrednio, znajdują się **pod wspólnym kierownictwem**, lub
- **organizują** swoje działania całkowicie lub częściowo **w porozumieniu**.

## Polski Ład – planowane zmiany w zakresie podatku VAT

### ➤ **Możliwość rezygnacji ze zwolnienia usług finansowych i ubezpieczeniowych**

- Jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny
- Złoży naczelnikowi urzędu skarbowego **pisemne zawiadomienie** o wyborze opodatkowania tych usług **przed początkiem okresu rozliczeniowego**, od którego rezygnuje ze zwolnienia.
- **Zakres:**
  - pośrednictwo finansowe
  - zarządzanie funduszami
  - udzielanie kredytów i pożyczek w tym pośrednictwo
  - udzielanie poręczeń i gwarancji
  - depozyty, rachunki bankowe, instrumenty finansowe, obrót udziałami w spółkach



## Polski Ład – planowane zmiany w zakresie podatku VAT

➤ **Brak prawa do zwrotu VAT w terminie 25 dni w przypadku niezapewnienia dokonania zapłaty przy użyciu instrumentu płatniczego**

• Obowiązek „zapewnienia” wprowadza nowy **art. 19a Prawa przedsiębiorców**

➤ **Zwrot VAT w terminie 15 dni**

• Przez 3 kolejne okresy:

- co najmniej **80 %** sprzedaży dokumentowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej,
- co najmniej **80 %** płatności w sprzedaży dokumentowanej kasą rejestrującą została zrealizowana przy wykorzystaniu instrumentów płatniczych;

## Polski Ład – planowane zmiany w zakresie podatku VAT

- **Przez kolejne 12 miesięcy** poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot, **łącznie wartość sprzedaży** wraz z podatkiem, zaewidencjonowanej przez tego podatnika przy zastosowaniu **kas rejestrujących**, o których mowa w pkt 4 lit. a tiret trzecie, za każdy okres rozliczeniowy była **nie niższa niż 50 tys. zł**;
- Za okres, w rozliczeniu za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot:
  - a) kwota różnicy podatku, o której mowa w ust. 2, wykazana przez podatnika nie przekracza dwukrotnej wysokości podatku wynikającego u tego podatnika ze sprzedaży zaewidencjonowanej w okresie rozliczeniowym przy zastosowaniu kas rejestrujących, o których mowa w pkt 4 lit. a tiret trzecie,
  - b) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 3000 zł,
  - c) w przypadku, o którym mowa w ust. 6d pkt 1 lit. a, podatnik złożył deklarację przed upływem terminu do jej złożenia;(...)

## Zmiany w Kodeksie karnym skarbowym

### ➤ **Brak kary za korektę JPK\_VAT**

1) **art. 16a** otrzymuje brzmienie:

- § 1. Nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe sprawca czynu zabronionego dotyczącego złożenia deklaracji **lub przestania księgi**, jeżeli po jego popełnieniu została złożona organowi podatkowemu prawnie skuteczna korekta deklaracji **lub księgi** dotycząca obowiązku, którego nieprawidłowe wykonanie stanowi ten czyn zabroniony.
- § 2. Jeżeli w związku z czynem zabronionym określonym w § 1 nastąpiło **uszczerpienie** należności publicznoprawnej, przepis ten stosuje się **tylko wtedy**, gdy należność ta została **uiszczona niezwłocznie**, nie później jednak niż w terminie wyznaczonym przez finansowy organ postępowania przygotowawczego.
- § 3. Przepisu § 1 nie stosuje się, jeżeli przed złożeniem korekty deklaracji lub księgi wszczęto postępowanie przygotowawcze o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe lub ujawniono w toku toczącego się postępowania przygotowawczego to przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe.

### ➤ **Kara za brak lokalnej dokumentacji podatkowej (720 stawek dziennych) oraz za sporządzenie jej po terminie (240 stawek dziennych)**

## Planowane zmiany w fakturowaniu (e-Faktura)

- Faktury ustrukturyzowane będą **wystawiane i otrzymywane za pośrednictwem** systemu teleinformatycznego, tj. Krajowego Systemu e-Faktur (**KSeF**).
- Każdy podatnik, poprzez indywidualne konto w systemie KSeF, będzie mógł wystawić fakturę ustrukturyzowaną z wykorzystaniem **wzoru** zamieszczonego na **elektronicznej platformie usług administracji publicznej**.
- Podatnicy, którzy zdecydują się **wystawiać faktury** ustrukturyzowane **za pośrednictwem KSeF**, zostaną **zwolnieni** z obowiązku ich **przechowywania i archiwizacji** przez okres **10 lat** (administracja podatkowa zapewnia przez 10 lat przechowywanie wystawionych za jego pośrednictwem faktur).
- Korzystanie z e-faktur będzie **dobrowolne**.
- **Odbieranie faktur** ustrukturyzowanych przy użyciu systemu będzie wymagało **akceptacji** odbiorcy takiej faktury.
- Podatnikom wystawiającym w **całym okresie** rozliczeniowym **wyłącznie** faktury **ustrukturyzowane**, z pewnymi zastrzeżeniami, będzie przysługiwać preferencja w postaci skróconego z **60 do 40 dni** terminu **zwrotu podatku VAT**.

## Zmiany w zakresie przepisów o cenach transferowych

### ➤ Zmiany w zakresie definicji podmiotów powiązanych

- Pojęcie „spółki niemającej osobowości prawnej” zastąpiono przez zdefiniowane pojęcie „spółki niebędącej osobą prawną” oraz dodano powiązania pomiędzy: **SK i SKA i komplementariuszem** oraz **spółką jawną i wspólnikiem**.
- Przez zastąpienie słowa „**wspólników**” w liczbie mnogiej przez „**wspólnik**” w liczbie pojedynczej doprecyzowano, że **powiązanie** zachodzi pomiędzy spółką niebędącą osobą prawną a **każdym z jej wspólników odrębnie**.
- Definicja „**wywierania znaczącego wpływu**”: doprecyzowanie, że odnosi się do **udziału w stratach** spółek.

## Polski Ład – podatek CIT

### ➤ **Korekty cen transferowych**

- **Możliwość korekty cen transferowych in minus na podstawie dowodu księgowy zamiast oświadczenia podmiotu powiązanego o analogicznej korekcie.**
- **Uchylono obowiązek informowania o dokonaniu korekty cen transferowych w zeznaniu rocznym (jednej z warunków korekty).**

## Polski Ład – podatek CIT

### ➤ Mechanizm *safe harbour* finansowy

- Zamiana roku obrotowego na **rok podatkowy** w zakresie badania warunków możliwości skorzystania z instytucji *safe harbour* finansowego.
- Wprowadzenie wymogu **spełnienia warunków** *safe harbour* finansowego w przypadku **każdej zmiany umowy** pożyczki (kredytu, obligacji).

### ➤ Lokalna dokumentacja cen transferowych

- **Wydłużenie terminów na sporządzenie** lokalnej dokumentacji cen transferowych **do końca dziesiątego miesiąca** po zakończeniu roku podatkowego podmiotu.
- Wprowadzenie obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych w **postaci elektronicznej**.

## Polski Ład – podatek CIT

- **Wartości transakcji kontrolowanej** w przypadku:
  - umowy **depozytu** ( w tym lokaty bankowe) – **wartość kapitału**
  - umowy **spółki niemającej osobowości prawnej** – **wartość wkładów**
  
- **Wartości** transakcji kontrolowanej **pomniejsza się o VAT** tylko w przypadku odliczenia podatku naliczonego VAT
  
- **Wyłączenie z obowiązku sporządzenia lokalnej DCT** w przypadku transakcji powiązanych pomiędzy położonymi w Polsce **zakładami zagranicznymi**
  
- **Wyłączenie z obowiązku sporządzenia lokalnej DCT** w przypadku transakcji ***safe harbor***:
  - usługi o niskiej wartości dodanej
  - kredyty, pożyczki, obligacje



## Polski Ład – podatek CIT

- **Wyłączenie** z obowiązku sporządzania DCT dla transakcji kontrolowanych objętych **porozumieniem podatkowym** oraz **porozumieniem inwestycyjnym**.
  
- **Wyłączenie** z obowiązku sporządzenia DCT **tzw. czystego refakturowania**:
  - transakcja refakturowania **nie powinna wiązać się z przyrostem wartości** dobra lub usługi, których koszt zakupu jest refakturowany
  - podmiot refakturowujący pełni **funkcję „czysto administracyjną”**
  - rozliczenie **nie może być bezpośrednio powiązane z inną transakcją kontrolowaną**
  - **zwolnienie nie dotyczy** refakturowania wydatków z tytułu **kosztów mediów w ramach umowy najmu, dzierżawy, leasingu** lub innej podobnej umowy
  - rozliczenie powinno nastąpić **niezwłocznie po dokonaniu zapłaty** na rzecz podmiotu **niepowiązanego** przez podmiot powiązany **przenoszący wydatek**
  - podmiot **przenoszący wydatek** nie jest podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w tzw. **raju podatkowym**

## Polski Ład – podatek CIT

- **Brak obowiązku** sporządzenia **analizy porównawczej lub analizy zgodności** w przypadku:
  - transakcji kontrolowanych zawieranych przez **podmioty powiązane** będące **mikroprzedsiębiorcą lub małym przedsiębiorcą** w rozumieniu ustawy - Prawo przedsiębiorców, oraz
  - **transakcji innych niż** transakcje kontrolowane zawierane **z tzw. rajami podatkowymi** (transakcje bezpośrednie) lub w których **rzeczywisty właściciel kontrahenta jest rezydentem tzw. rajów podatkowych** (transakcje pośrednie), objęte obowiązkiem dokumentacyjnym.

**Uwaga!** zastosowanie również do DCT sporządzanej za rok podatkowy rozpoczynający się w 2021 r.

- **Wydłużenie terminu** na przedłożenie dokumentacji cen transferowych **na żądanie organu podatkowego** z 7 do **14 dni**
- **Obowiązek sporządzenia** i przedłożenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na żądanie organu w terminie **30 dni** w odniesieniu do transakcji zwolnionych z obowiązku dokumentacyjnego ze względu na **safe harbour finansowego**

## Polski Ład – podatek CIT

- **Likwidacja oświadczenia** o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych oraz **modyfikacja TPR-P i TPR-C:**
  - informacja składana **na podstawie lokalnej** dokumentacji cen transferowych
  - **oświadczenie** dotyczące **rynkowości cen** transferowych
  
- W przypadku **nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych** świadczeń – **cenę uznaje się za rynkową** pod warunkiem wykazania **przychodu**

## Polski Ład – podatek CIT

- **Podpisywanie informacji** o cenach transferowych przez:
  - kierownika jednostki w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, a w przypadku gdy jednostką kieruje organ **wieloosobowy** – przez **wyznaczoną osobę wchodzącą w skład tego organu**
  - **adwokata, radcę prawnego, doradcę podatkowego lub biegłego rewidenta**

## Polski Ład – podatek CIT

- Informacja sporządzana jest na podstawie:
  - lokalnej dokumentacji cen transferowych, jeżeli podmiot był obowiązany do jej sporządzenia w zakresie odpowiednich transakcji
  - **danych i informacji pochodzących ze sprawozdania finansowego lub z innych dokumentów (w pozostałych przypadkach)**
  
- W przypadku **spółki niebędącej osobą prawną – informację składa spółka - rezygnacja z obowiązku wyznaczania wspólnika**

## Polski Ład – podatek CIT

### Wprowadzenie minimalnego podatku dochodowego od osób prawnych i usunięcie art. 15e

- **Usunięcie art. 15e (ograniczenia w kosztach uzyskania przychodów w przypadku usług niematerialnych zakupionych od podmiotów powiązanych)**
  
- **Wprowadzenie minimalnego podatku dochodowego (art. 24ca ustawy CIT)**
  - Podatek obejmuje **podatników CIT** oraz **podatkowe grupy kapitałowe** a także **zagraniczne zakłady**, które:
    - **ponoszą straty** ze źródła przychodów **innych niż z zysków kapitałowych** albo
    - wykazują **niski wskaźnik dochodowości** w ramach działalności **operacyjnej** (stosunek przychodów do kosztów uzyskania przychodów) stanowiący **nie więcej niż 1%** podstawy opodatkowania.

## Polski Ład – podatek CIT

- **Dla celów obliczenia straty oraz udziału** dochodów w przychodach **nie uwzględnia** się:
- **zaliczonych** w roku podatkowym **do kosztów** uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne, **kosztów** wynikających z nabycia, wytworzenia lub ulepszenia **środków trwałych**
  - **przychodów oraz kosztów**, jeżeli **cena** lub **sposób określenia ceny** przedmiotu transakcji **wynika z przepisów ustaw** lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych

## Polski Ład – podatek CIT

- Podatek wynosi **10%** podstawy opodatkowania
- **Podstawa opodatkowania** to **suma** określonych w przepisie wielkości, na którą składa się:
  - **4% wartości przychodów** ze źródła przychodów **innych niż z zysków kapitałowych**;
  - **koszty finansowania dłużnego** o których mowa w art. 15c ust. 12, tj. odsetki, w tym skapitalizowane lub ujęte w wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, opłaty, prowizje, premie, część odsetkową raty leasingowej, kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia zobowiązań, w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych poniesione na rzecz **podmiotów powiązanych**, w takiej części, w jakiej koszty te **przewyższają kwotę** obliczoną według następującego wzoru:

$$[(P - P_o) - (K - A_m - K_{fd})] \times 30\%$$



## Polski Ład – podatek CIT

- wartość **odroczonego podatku dochodowego** wynikającej z ujawnienia w rozliczeniach podatkowych niepodlegającej dotychczas amortyzacji **wartości niematerialnej i prawnej** w zakresie, w jakim skutkuje ona zwiększeniem **zysku brutto** albo zmniejszeniem **straty brutto**
- **koszty usług niematerialnych** w części, w jakiej koszty te łącznie w roku podatkowym przekraczają o **3 mln zł** kwotę obliczoną według następującego wzoru
$$[(P - P_0) - (K - A_m - O)] \times 5\%$$

Za usługi **niematerialne nie uważa się:**

- kosztów usług, o których mowa w art. 8 ust. 2a (**refaktura**) ustawy VAT
- usług **ubezpieczenia** świadczonych przez podmioty finansowe
- **gwarancji i poręczeń** udzielonych przez podmioty finansowe

## Polski Ład – podatek CIT

### ➤ Podatek minimalny:

- **wykazuje się w zeznaniu podatkowym CIT**
- **wpłaca się w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego**
- **wpłatę pomniejsza się o należny podatek CIT**

### ➤ Podatku minimalnego **nie stosuje się** do podatników:

- **w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, oraz w kolejno następujących po sobie dwóch latach podatkowych, następujących bezpośrednio po tym roku podatkowym; - nie dotyczy przekształconych**
- **będących przedsiębiorstwami finansowymi** w rozumieniu art. 15c ust. 16 (zwolnione z ograniczeń w finansowaniu dłużnym)

## Polski Ład – podatek CIT

- jeżeli w **roku podatkowym** uzyskali przychody **niższe** o co najmniej **30%** w stosunku do przychodów uzyskanych **w roku poprzednim**
- których **udziałowcami**, akcjonariuszami albo wspólnikami są **wyłącznie osoby fizyczne** i jeżeli podatnik **nie posiada udziałów (akcji oraz innych praw) w kapitale innej spółki**
- jeżeli w roku podatkowym **większość uzyskanych przez nich przychodów** innych niż z zysków kapitałowych zostało osiągniętych w związku z eksploatacją **statków morskich i powietrznych** oraz **wydobywaniem kopalin**

## Polski Ład – podatek CIT

- **wchodzących w skład grupy co najmniej dwóch spółek**, w której jedna spółka posiada przez cały rok podatkowy bezpośrednio **75%** udziałów odpowiednio w kapitale zakładowym, kapitale akcyjnym lub udziale kapitałowym pozostałych spółek wchodzących w skład tej grupy, jeżeli:
  - rok podatkowy spółek obejmuje ten sam okres oraz
  - obliczony za rok podatkowy, zgodnie z ust. 1 i 2, udział łącznych dochodów spółek w ich łącznych przychodach jest **większy niż 1%**

## Polski Ład – podatek CIT

### Zmiany w podatku u źródła

#### ➤ Definicja **rzeczywistego właściciela**

„nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym **prawnie lub faktycznie** do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi”

#### ➤ **Zawęża się** stosowanie mechanizmu WHT refund w stosunku do:

- **podmiotów powiązanych** zdefiniowanych w przepisach o cenach transferowych oraz do
- **płatności o charakterze biernym** (odsetek, praw autorskich, licencji, praw do użytkowania, know-how)
- **dywidend** wypłacanych na **rzecz nierezydentów**

## Polski Ład – podatek CIT

### ➤ **Kryterium należytej staranności**

„Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter, skalę działalności prowadzonej przez płatnika oraz **powiązania w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 5 płatnika z podatnikiem.**”

### ➤ **Rozszerzenie** zakresu przedmiotowego **opinii** o stosowaniu preferencji przewidzianych w **umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania**

## Polski Ład – podatek CIT

### ➤ **Uzależnienie wymogów proceduralnych od wymogów materialnych**

Wymóg **przedstawienia dokumentów** wymaganych w procedurze **WHT refund** w zakresie **statusu rzeczywistego właściciela i prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej** stosuje się gdy z **przepisów odrębnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania wynika obowiązek badania spełnienia przesłanek**, o których mowa w tych przepisach.

### ➤ **Posługiwanie się kopią certyfikatu rezydencji bez ograniczeń przedmiotowych i kwotowych pod warunkiem braku wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym**

### ➤ **Stosowanie WHT refund w przypadku braku uzasadnionej przyczyny niezakwalifikowania do należności wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 lub art. 22 ust. 1**

## Polski Ład – podatek CIT

### ➤ **Amortyzacja w spółkach nieruchomościowych**

W przypadku spółek nieruchomościowych **odpisy dotyczące środków trwałych zaliczonych do grupy 1** Klasyfikacji (nieruchomości) **nie mogą** być w roku podatkowym **wyższe** niż dokonywane zgodnie z **przepisami o rachunkowości** odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z tytułu zużycia środków trwałych, obciążające w tym roku podatkowym wynik finansowy jednostki.



## Polski Ład – podatek CIT

- **Przesyłanie ksiąg i ewidencji za pomocą środków komunikacji elektronicznej (obowiązuje od 2023)**
- Obowiązek prowadzenia **ksiąg** albo **ewidencji** przy użyciu **programów komputerowych**
- Obowiązek **przesyłania** do urzędu skarbowego ksiąg albo ewidencji po zakończeniu roku podatkowego, **w terminie do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania**, o którym mowa w art. 27 ust. 1, za pomocą **środków komunikacji elektronicznej**, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej (...)

## Polski Ład – podatek CIT

### Ulga na robotyzację

- Podatnik uzyskujący przychody **inne niż przychody z zysków kapitałowych** może
  - **odliczyć od podstawy opodatkowania**, ustalonej zgodnie z art. 18, kwotę **stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów** poniesionych w roku podatkowym na **robotyzację**, przy czym
  - **kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.**

## Polski Ład – podatek CIT

- **Za koszty** uzyskania przychodów poniesione **na robotyzację** uznaje się:
- **koszty nabycia fabrycznie nowych:**
    - a) **robotów przemysłowych,**
    - b) **maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych** funkcjonalnie z nimi związanych,
    - c) **maszyn, urządzeń oraz innych rzeczy, funkcjonalnie związanych z robotami przemysłowymi,** służących zapewnieniu ergonomii oraz bezpieczeństwa pracy w odniesieniu do stanowisk pracy, gdzie zachodzi interakcja człowieka z robotem przemysłowym, w szczególności czujników, sterowników, przekaźników, zamków bezpieczeństwa, barier fizycznych (ogrodzenia, osłony) czy optoelektronicznych urządzeń ochronnych (kurtyny świetlne, skanery obszarowe),
    - d) **maszyn, urządzeń lub systemów** służących do **zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych,** w szczególności **czujników i kamer,**
    - e) **urządzeń do interakcji** pomiędzy **człowiekiem a maszyną** do robotów przemysłowych;

## Polski Ład – podatek CIT

- koszty nabycia **wartości niematerialnych i prawnych** niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych
  - koszty nabycia **usług szkoleniowych** dotyczących robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych
  - **opłaty z tytułu leasingu (finansowego)** robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych wymienionych
- **Definicja robota przemysłowego oraz maszyn i urządzeń peryferyjnych**

## Polski Ład – podatek CIT

### Ulga CSR

- Podatnik uzyskujący przychody **inne niż przychody z zysków kapitałowych** może
  - odliczyć **od podstawy opodatkowania**, ustalonej zgodnie z art. 18, kwotę stanowiącą **50% kosztów uzyskania przychodów** poniesionych na działalność:
    - **sportową**
    - **kulturalną** w rozumieniu ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej
    - **wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę**
  - przy czym kwota odliczenia **nie może** w roku podatkowym **przekroczyć** kwoty **dochodu** uzyskanego przez podatnika z przychodów **innych niż przychody z zysków kapitałowych**.

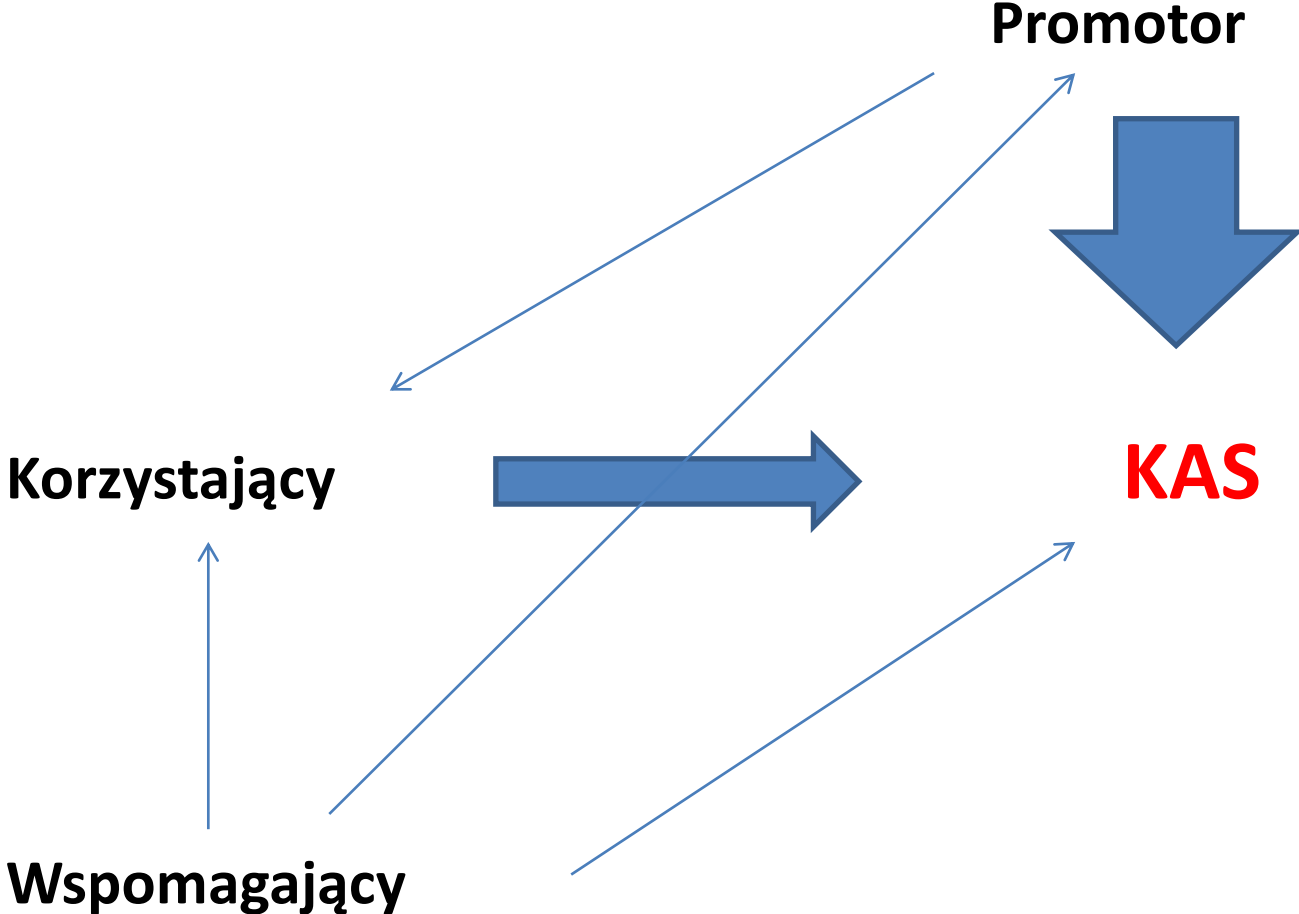
## Polski Ład – podatek CIT

- **Za koszty** uzyskania przychodów poniesione na **działalność sportową** uznaje się koszty poniesione na **finansowanie**:
- **klubu sportowego**, o którym mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z 25 czerwca 2010 r. o sporcie, na realizację celów wskazanych w art. 28 ust. 2 tej ustawy;
  - **stypendium sportowego**;
  - **imprezy sportowej**, niebędącej masową imprezą sportową, o której mowa w art. 3 pkt 3 ustawy z 20 marca 2009 r. o bezpieczeństwie imprez masowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2171).

## Polski Ład – podatek CIT

- Za koszty uzyskania przychodów poniesione na **działalność kulturalną** uznaje się koszty poniesione na **finansowanie**:
  - **instytucji kultury** wpisanych do rejestru prowadzonego na podstawie art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej;
  - **działalności kulturalnej** realizowanej przez **uczelnie artystyczne i publiczne szkoły artystyczne**.
  
- Za koszty uzyskania przychodów poniesione na **działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę** uznaje się koszty poniesione na:
  - **stypendia**

# Raportowanie schematów podatkowych przez biura rachunkowe







**Zapraszamy do zadawania pytań**

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA



**INFORAKADEMIA**

# Podatkowe problemy biur rachunkowych

**Arkadiusz Duda**

*doradca podatkowy*

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W

  
**INFOR** *lex*  
KOMPLEKSOWA  
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA