



# Zwolnienia Przedmiotowe i Koszty Uzyskania Przychodów Czas Profesjonalnego Kadrowego

## Program Szkolenia

### I. Zwolnienia przedmiotowe

1. Zwolnienia odszkodowań
2. Zwolnienia nagród i wygranych
3. Zwolnienia zasiłków i innych kwot pomocowych
4. Zwolnienia związane ze stosunkiem pracy (pracownicze)
  - ubrania pracownicze (służbowe)
  - świadczenia BHP
  - podróże służbowe
  - pracownicy mobilni i oddelegowani – różnice w opodatkowaniu
  - podróże osób nie będących pracownikami
  - zakwaterowanie pracowników
  - zapomogi (w tym dla emerytów i rencistów)
  - świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
5. Zwolnienia dotyczące nieruchomości
6. Zwolnienia wygranych w konkursach i grach a także nagród związanych ze sprzedażą premiową



7. Zwolnienie nieodpłatnych świadczeń, otrzymanych od świadczeniodawcy w związku z jego promocją lub reklamą
8. Zwolnienia dotyczące emerytów, rencistów i kombatanatów
9. Zwolnienia stypendiów
10. Zwolnienia dotacji, subwencji
11. Zwolnienia niektórych dochodów kapitałowych
12. Zwolnienia niektórych przychodów z działalności wykonywanej osobiście
13. Zwolnienia niektórych przychodów z działalności gospodarczej

## **II. Koszty uzyskania przychodów**

1. Definicja kosztów uzyskania przychodów a celowość wydatków
2. Związek pomiędzy przychodem a wydatkiem niezbędny dla ujęcia kosztu w rachunku podatkowym. Racjonalność i uzasadnienie ekonomiczne jako przesłanki zaliczenia wydatków do kosztów
3. Wykładnia gospodarcza przy ocenie wydatku jako kosztu uzyskania przychodu – nowy kierunek orzeczniczy sądów administracyjnych
4. Dokumentowanie wydatków a prawo do zaliczenia ich do kosztów
5. Korekta kosztów, kiedy korygujemy na bieżąco a kiedy wstecz
6. Zasady rozliczania kosztów w czasie
  - koszty bezpośrednie
  - koszty pośrednie
  - koszty pośrednie dotyczące okresu dłuższego niż rok czy rok podatkowy
  - moment poniesienia kosztów – zmiana stanowiska organów podatkowych
  - zasady dotyczące korekty kosztów bezpośrednich oraz pośrednich



### **III. Omówienie wybranych wydatków kosztowych**

1. Koszty na rzecz współpracowników i pracowników
2. Omówienie najnowszego orzecznictwa i najczęstszych świadczeń pracowniczych
  - imprezy integracyjne, jubileuszowe i okolicznościowe – narady, konferencje
  - abonamenty medyczne
  - posiłki i napoje dla pracowników
  - prezenty, bony towarowe, paczki świąteczne
  - dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników
  - świadczenia na podnoszenie kwalifikacji zawodowych
  - strój, ubiór pracowników, ekwiwalent za pranie odzieży roboczej
  - ubezpieczenia dodatkowe
  - premie oraz nagrody pieniężne i rzeczowe
  - świadczenia wynikające z przepisów BHP
  - świadczenia socjalne i wynikające z ZFŚS
  - sprzęt służbowy pracowników wykorzystywany na cele prywatne (telefon itp.)
  - świadczenia sportowe (karty benefit i multisport, możliwość skorzystania z sali gimnastycznej, boiska itp.)
  - świadczenia o charakterze symbolicznym a przychód pracownika (medale okolicznościowe, dyplomy, puchary, kwiaty)
3. Moment naliczenia i potrącenia kosztów związanych z PPK. Moment ujęcia w przychodach pracownika
4. Wierzytelności jako koszty uzyskania przychodów
  - w jakich sytuacjach wierzytelność może być kosztem uzyskania przychodu
  - wymagane dokumenty do spisania wierzytelności w koszty, w tym problematyka odpisu aktualizującego
  - moment spisania wierzytelności nieściągalnych w koszty uzyskania przychodu





- problematyka wierzytelności przedawnionych, a możliwość ich rozliczenia w kosztach podatkowych
- rozliczenie straty z tytułu umorzenia bądź odpłatnego zbycia wierzytelności, problematyka nabytych wierzytelności
- możliwości spisania wierzytelności niestanowiących przychodu należnego
- koszty związane z zastępstwem procesowym – stanowiska organów podatkowych
- ustalanie kosztów po stronie nabywców wierzytelności lub pakietów wierzytelności

#### 5. Samochód w działalności gospodarczej

- nowy limit amortyzacji samochodów osobowych
- nowy limit zaliczania w koszty czynszu wynikającego z umów leasingu i umów podobnych
- samochody używane dla celów służbowych i prywatnych – nowy limit w kosztach eksploatacji

#### 6. Kary umowne i odszkodowania (kary z tytułu wadliwego i nieterminowego świadczenia usług i dostaw towarów, kary za przedterminowe rozwiązanie umów) – kontrowersyjna zmiana stanowiska organów podatkowych

#### 7. Hipotetyczne koszty odsetkowe – zwiększenie kosztów podatkowych w związku z finansowaniem spółki przez wspólników

#### 8. Koszty finansowania dłużnego – ograniczenie kosztów w związku z pozyskiwaniem i korzystaniem z finansowania zewnętrznego

#### 9. Limit kosztów z tytułu nabycia usług niematerialnych od podmiotów powiązanych



## Miejscowości i Terminy

### ZAKOPANE z wycieczką na Słowację

**Hotel Mercure Kasprowy**

2 390 zł + 23% VAT

08 - 11.06.2021

[otwórz stronę internetową z ofertą](#)

### ISTEBNA

**Złoty Groń Resort & SPA**

1 590 zł + 23% VAT

28 - 30.04.2021

[otwórz stronę internetową z ofertą](#)

19 - 21.05.2021

[otwórz stronę internetową z ofertą](#)

### POLANICA z wycieczką do Czech lub Niemiec

**Hotel SPA Dr Irena Eris\*\*\*\*\***

2 490 zł + 23% VAT

04 - 07.05.2021

[otwórz stronę internetową z ofertą](#)

### ŚWIERADÓW-ZDRÓJ

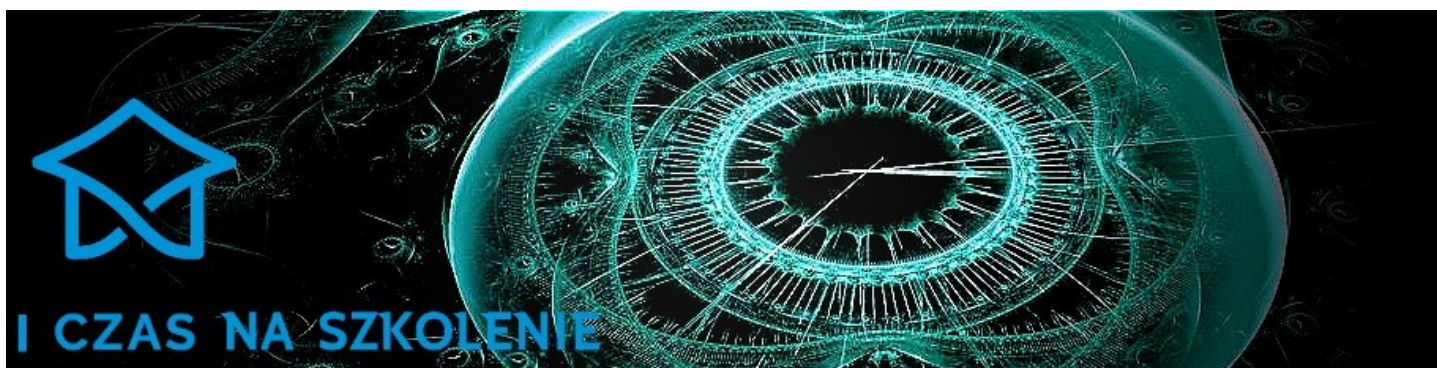
**Biały Kamień Hotel & Medi-SPA\*\*\*\***

1 490 zł + 23% VAT

03 - 05.03.2021

[otwórz stronę internetową z ofertą](#)

[na-szkolenie.pl](http://na-szkolenie.pl)



## **KARPACZ** z wycieczką do Czech lub Niemiec

**Hotel Gołębiewski\*\*\*\***

2 290 zł + 23% VAT

09 - 12.03.2021

[otwórz stronę internetową z ofertą](#)

13 - 16.04.2021

[otwórz stronę internetową z ofertą](#)

## **SOPOT** z wycieczką po Trójmieście

**Hotel Haffner\*\*\*\*\***

2 490 zł + 23% VAT

25 - 28.05.2021

[otwórz stronę internetową z ofertą](#)

## **GDAŃSK** z wycieczką po Trójmieście

**Hotel Sadova\*\*\*\***

2 490 zł + 23% VAT

15 - 18.06.2021

[otwórz stronę internetową z ofertą](#)

## **KOŁOBRZEG** z wycieczką do Danii

**Marine Hotel\*\*\*\*\***

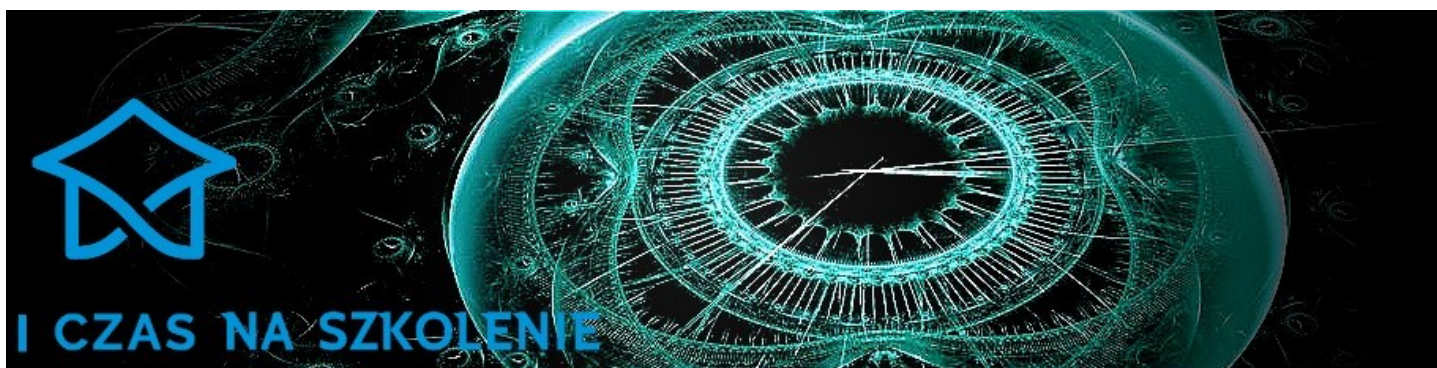
2 490 zł + 23% VAT

11 - 14.05.2021

[otwórz stronę internetową z ofertą](#)

[na-szkolenie.pl](http://na-szkolenie.pl)





**AUGUSTÓW** z wycieczką na Litwę

Hotel "Warszawa" SPA & RESORT

2 390 zł + 23% VAT

22 - 25.06.2021

[otwórz stronę internetową z ofertą](#)

### Powyższe ceny obejmują:

- szkolenie oraz materiały szkoleniowe
- noclegi w pokojach 2-osobowych
- przerwy kawowe, śniadania, obiady, kolacje
- korzystanie z atrakcji oferowanych przez hotel
- wycieczkę

Jeśli Państwo nie chcecie lub **nie możecie** skorzystać z wycieczki lub noclegów, lub chcecie opłacić je z innego źródła, to zapraszamy do kontaktu.

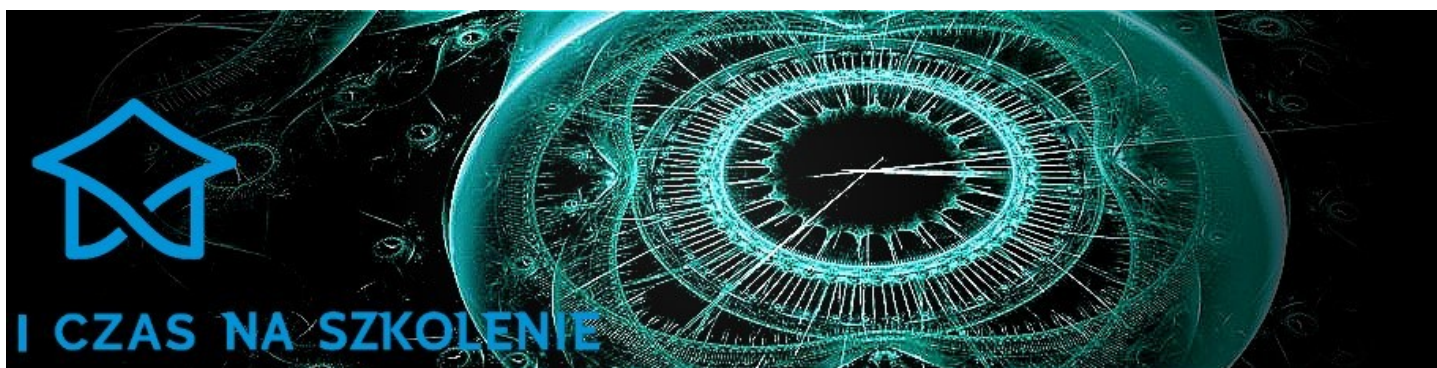
## **GRATIS – webinarium aktualizacyjne**



Każdy uczestnik szkolenia wyjazdowego, będzie mógł wziąć udział bezpłatnie w szkoleniu, w wersji **Online**, które odbędzie się jesienią.

Zostaniecie Państwo poinformowani o nim z minimum 3-tygodniowym wyprzedzeniem.

[na-szkolenie.pl](http://na-szkolenie.pl)



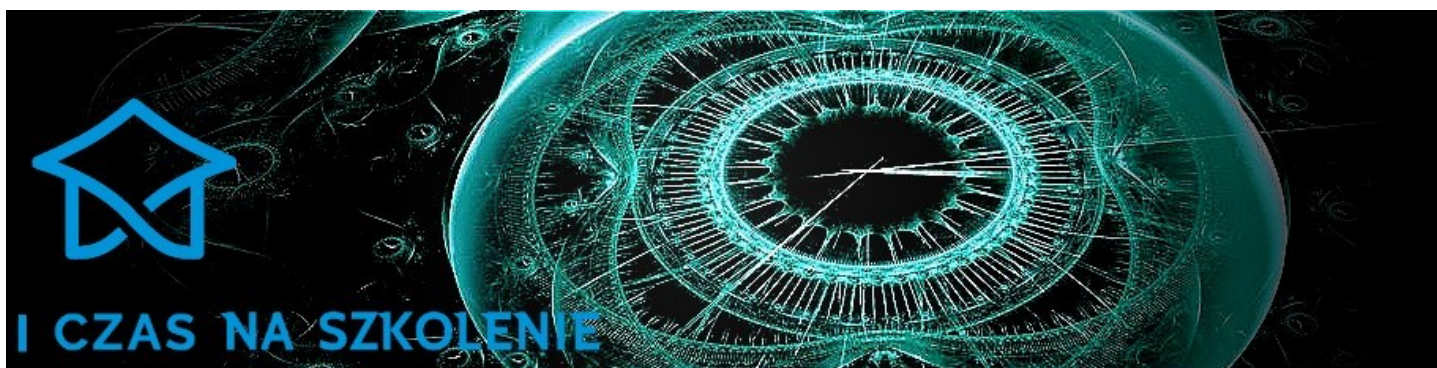
## Nasza Polityka Jakości



**Zależy nam na wysokim standardzie** usług oraz **cenimy czas i potrzeby naszych Klientów**, dlatego wszystkie nasze szkolenia mają charakter praktyczny oraz dbamy o każdy ich szczegół, bo to składa się na całość, która ma spełniać oczekiwania uczestników.

Z doświadczenia wiemy, że wysoki standard merytoryczny można zapewnić również w pięknym otoczeniu, łącząc z czasem na relaks. Często taka forma szkolenia jest bardziej efektywna od 1 czy 2-dniowego szkolenia stacjonarnego.





Podczas zajęć nasi Eksperti odpowiedzą na Państwa pytania, wyjaśnią i rozwieją wątpliwości oraz podzielą się swoimi doświadczeniami. Jest to niewątpliwie efektywnie wykorzystany czas.

Oferujemy szkolenia 3-dniowe bez wycieczki oraz 4 i 5-dniowe z wycieczkami zagranicznymi.

W przypadku braku możliwości ich zrealizowania, organizujemy wycieczki po pięknych miejscach regionu.

Zapraszamy do zapoznania się z przykładowymi **opiniami uczestników** dotychczasowych szkoleń.

[otwórz stronę internetową](#)

## Certyfikat Jakości

Posiadamy **Certyfikat Jakości** Usług Edukacyjno-Szkoleniowych (MSUES – 290/2019) wydany przez Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie.



[otwórz prezentację](#)

[na-szkolenie.pl](http://na-szkolenie.pl)



kliknij i obejrzyj film o szkoleniach wyjazdowych



## Kontakt



tel.: 22 403 40 94



e-mail: [biuro@na-szkolenie.pl](mailto:biuro@na-szkolenie.pl)

kliknij w ikonkę i polub na Facebook



[na-szkolenie.pl](http://na-szkolenie.pl)