nr 3(63)
MARZEC 2020
ISSN 2083-7674
Art. nr 478615

sposób na DOCHODOWY

DLA KSIĘGOWEGO Z FIRMY I SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

spis treści

I. DOCHODOWY NA BIEŻĄCO, TRZEBA WIEDZIEĆ

najem – 1. Najem – wpłaty od 1 stycznia 2020 roku 3
dokumentacja – 2. Kserokopie dokumentów – kiedy wymagają poświadczenia 4
PCC – 3. Podatek od czynności cywilnoprawnych tylko z tytułu podwyższenia kapitału zakładowego 5

II. WAŻNY TEMAT ZARZĄD SUKCESYJNY PRZEDSIĘBIORSTWEM – CZĘŚĆ II

sukcesja – 1. Prowadzenie przedsiębiorstwa w okresie od śmierci przedsiębiorcy do ustanowienia zarządu – podejmowanie czynności zachowawczych 7
2. Zmiany w ustawie o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej obowiązujące od 1 stycznia 2020 roku
2.1. Zmiana art. 1 ustawy zawierający zakres spraw regulowanych ustawą .. 14
2.2. Zmiana w art. 2 „Ustanowienie zarządu sukcesyjnego" i w art. 12 15
2.3. Nowy rozdział 7a „Decyzje związane z przedsiębiorstwem w przypadku zbycia przedsiębiorstwa" 15
2.4. Nowy rozdział 11a „Tymczasowe wykonywanie praw z udziału małżonka przedsiębiorcy w przedsiębiorstwie" 16

III. KOSZTY

I. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

reklama – 1. Wydatki na wystrój zewnętrzny i wewnętrzny firmy – kiedy koszt reklamy a kiedy reprezentacji 17
MPP – 2. Płatności na rzecz notariusza – czy obowiązuje płatność za pośrednictwem rachunku bankowego 19
leasing – 3. Zapłata na rachunek techniczny z tytułu czynszu leasingowego kosztem podatkowym 20
wyżywienie – 4. Zakup usług gastronomicznych przez przedsiębiorcę na cele działalności gospodarczej a koszty podatkowe 22
faktura – 5. Faktura do paragonu z NIP-em nabywcy 24

IV. PRZYCHODY

dywidenda – 1. Termin opodatkowania dywidendy 25

dokończenie na str. 2

rozliczenie — 2. Opodatkowanie dochodów małoletnich dzieci w zeznaniu za 2019 rok 26
emerytura — 3. Zasady opodatkowania w Polsce emerytury z USA 29
świadczenie — 4. Wydanie na rzecz udziałowców składników majątku w ramach likwidacji spółki – czy powstaje przychód podatkowy 30

V. AMORTYZACJA

stawka — 1. Czy zmiana formy własności lokalu wymusza zmianę stawki amortyzacyjnej ... 32
licencja — 2. Licencja na korzystanie ze znaku towarowego a prawo do jednorazowej amortyzacji 35
darowizna — 3. Amortyzacja darowanych maszyn na rzecz dziecka z wycofanego majątku ze spółki cywilnej albo jawnej 36
wartość — 4. Sprzedaż środka trwałego – jak określić koszty i dochód podatkowy 38
wartość — 5. Sprzedaż używanego samochodu osobowego nabytego w 2019 roku – zasady określenia dochodu 39
wartość — 6. Sprzedaż samochodu osobowego wprowadzonego do ewidencji środków trwałych przed 1 stycznia 2019 roku – jak określić dochód 41

VI. OBOWIĄZKI PŁATNIKÓW ZALICZEK

etat — 1. Koszty uzyskania przychodów przy zatrudnieniu na 1/8 etatu 43
rozliczenie — 2. PIT-11 zawierający zerowe przychody i zerowy podatek a wykazujący kwotę składek na ubezpieczenia społeczne 44
zwolnienie — 3. Stosowanie zwolnienia wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy o PIT 45
rabaty — 4. Rabaty dla klientów i pracowników – skutki na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych 46
emerytura — 5. Ile może dorobić emeryt na wcześniejszej emeryturze – limity 48

VII. ODLICZENIA, ZWOLNIENIA, ULGI

ulga — 1. Zakup baterii do aparatu słuchowego - kiedy rozliczymy w PIT 49
rozliczenie — 2. Dochody krajowe i zagraniczne osoby która nie ukończyła 26 lat a ulga prorodzinna 50
ulga — 3. Ulga przy zatrudnieniu młodocianych Ukraińców 53

VIII. OPODATKOWANIE ZRYCZAŁTOWANE

stawka — 1. Usługi transportowe a ryczałt 54
reklama — 2. Udostępnianie powierzchni reklamowych – korzystna forma rozliczenia z fiskusem 56

IX. INNE ROZLICZENIA DOCHODOWEGO

opodatkowanie — 1. Wynagrodzenie stażysty finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy – czy jest opodatkowane 57
dywidenda — 2. Opodatkowanie dywidendy wypłaconej członkom spółdzielni 59
wartość — 3. Usługi o niskiej wartości dodanej oraz umowy pożyczki – odstępstwa od zasady ceny rynkowej przy analizie transakcji z podmiotami powiązanymi .. 61
1. Usługi o niskiej wartości dodanej 61
2. Transakcje pożyczkowe 62
opodatkowanie — 4. Przekazanie części majątku małżonkowi – w jaki sposób dokonać 64
różnice kursowe — 5. Przelew środków walutowych pomiędzy rachunkami spółki a różnice kursowe 66
kursy walut — 6. Tabela kursów średnich NBP (27 stycznia – 24 lutego 2020) 68