

# NOWELIZACJA USTAWY CIT od 2019 r.

20 grudnia 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

## Program szkolenia:

### I. Zmiany w zakresie rozliczania samochodów

#### Finansowanie w leasingu samochodu

- ✓ Kwoty ograniczenia zaliczania do KUP wydatków z tytułu leasingu - uzasadnienie stosowania
- ✓ Kwota 150 tys. zł jako max wartość zaliczania w KUP
- ✓ Zasady wyliczania 150 tys. zł. - czy z podatkiem VAT nie odliczanym czy bez;
- ✓ Umowy leasingu zawierane w 2018 r. a ograniczenie KUP od 2019 r.
- ✓ Najem samochodu - długoterminowy lub „zwykły” samochodu osobowego i innego a ograniczenia kosztów
- ✓ Przepisy przejściowe

#### Amortyzacja i ubezpieczenie samochodu osobowego

- ✓ Ograniczenie KUP w 2018 r.
- ✓ Podniesienie limitu KUP od 2019 r. do 150 tys. zł
- ✓ Zasady stosowania nowych uregulowań
- ✓ Przepisy przejściowe - rozliczanie samochodów amortyzowanych już w 2018 r. - co w 2019 r.

#### Ograniczenie KUP w sytuacji samochodów osobowych, od których odliczane jest 50% podatku VAT:

- ✓ Brak prawa do zaliczania w KUP 25% podatku VAT, który jest nie odliczany;
- ✓ Ograniczenie w KUP kwot netto z faktur - wysokość ograniczenia 25%
- ✓ Wydatki, do których zastosowanie ma ograniczenie KUP, w tym myjnia, paliwo, przeglądy samochodu, naprawa itp.
- ✓ Przykłady stosowania ograniczenia.

#### Likwidacja ewidencji przebiegu pojazdu

- ✓ Zmiany zasad rozliczania samochodów prywatnych wykorzystywanych do celów służbowych
- ✓ Brak ewidencji przebiegu pojazdu - czy na pewno?
- ✓ Zasady rozliczania KUP od samochodów prywatnych w celach służbowych;
- ✓ Limit zaliczania w KUP takich wydatków - 25% w KUP czy więcej?
- ✓ Limit wydatków w przypadku jednoosobowych działalności gospodarczych w wysokości 20%

### II. Inne zmiany Ustawy o CIT

#### Nowy KUP:

- ✓ Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy lub rezerwy;
- ✓ Zasady wyliczenia KUP;
- ✓ Okres stosowania - od kiedy?

#### Obniżenie stawki podatku dochodowego

- ✓ Obniżenie stawki CIT do 9% - dla kogo?
- ✓ Wpłacanie zaliczek w trakcie roku a stawka podatku CIT
- ✓ Spółki istniejące i nowe - jak stosować preferencje?

#### Zmiany w zakresie cen transferowych i dokumentacji podatkowej:

- ✓ Wydłużenie terminu na sporządzenie dokumentacji podatkowych do końca września;
- ✓ Zmniejszenie obowiązków dokumentacyjnych - nowe limity w zakresie tych obowiązków
- ✓ Wprowadzenie uproszczonych zasad rozliczeń dla niektórych transakcji - w tym pożyczek i transakcji o niskiej wartości dodanej
- ✓ Doprecyzowanie warunków kontroli dokumentacji podatkowych;
- ✓ Korekta współzależna.

## Exit tax

- ✓ Uzasadnienie zmian;
- ✓ Zasada opodatkowania niezrealizowanych zysków kapitałowych;
- ✓ Pojęcie „przeniesienia aktywów” co oznacza w praktyce;
- ✓ Pojęcie rezydencji podatkowej dla osób prawnych i osób fizycznych;
- ✓ Rozliczanie nierezydenta;
- ✓ Przepisy przejściowe

## Nowa ulga Innovation Box

- ✓ Ulga z tytułu komercjalizacji praw własności intelektualnej - obniżenie stawki podatku do 5%;
- ✓ Zasady stosowania ulgi;
- ✓ Pojęcie praw własności intelektualnej wchodzących w zakres ulgi
- ✓ Proponowana ulga a ulga z tytułu działalności badawczo - rozwojowej - zasady stosowania

## Opodatkowanie kryptowalut

- ✓ Pojęcie kryptowalut;
- ✓ Rodzaje kryptowalut;
- ✓ Zasada opodatkowania w podatku PIT i CIT - wysokość 19%;
- ✓ Pojęcie przychodu podatkowego związanego z kryptowalutami;
- ✓ Możliwe koszty podatkowe do rozliczenia przy ustalaniu dochodu do opodatkowania;
- ✓ Kryptowaluty już posiadane a zasady opodatkowania.

## Podatek u źródła - zmiany

- ✓ Nowe obowiązki nałożone na podatników w celu zastosowania umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- ✓ Wzór oświadczenia do którego składania są zobowiązani podatnicy - podpisywanie jedynie przez cały zarząd oraz dodatkowe informacje;
- ✓ Limit transakcji, od którego uzależnione są nowe obowiązki - jak stosować wyliczenie w wysokości 2 mln zł;
- ✓ Funkcjonowanie certyfikatu rezydencji - dopuszczona zostaje kopia dokumentu przy niskich wartościach transakcji;
- ✓ Wniosek o zwrot podatku u źródła - nowe uregulowania

## Inne zmiany przepisów:

- ✓ Pakiety wierzytelności i ich rozliczanie - nowa zasada;
- ✓ Raportowanie schematów podatkowych;
- ✓ Finansowanie działalności ze środków własnych lub od wspólników
- ✓ Zmiany w tzw. dużej klauzuli obejścia prawa;
- ✓ Ograniczenia w wydawaniu interpretacji indywidualnych;
- ✓ Nowe wzory deklaracji i zeznań;
- ✓ Wysyłanie sprawozdania finansowego elektronicznie - pdf czy JPK?

## Dyskusja z uczestnikami

## Wykładowca:

**Joanna Patyk** - Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: "Dokumentacja VAT", „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych” - wydanie:2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

## Harmonogram:

- |                 |                                       |
|-----------------|---------------------------------------|
| ✓ 09:45 - 10:00 | Rejestracja i przywitanie uczestników |
| ✓ 10:00 - 11:30 | Szkolenie                             |
| ✓ 11:30 - 11:45 | Przerwa kawowa                        |
| ✓ 11:45 - 13:30 | Szkolenie                             |
| ✓ 13:30 - 14:00 | Lunch                                 |
| ✓ 14:00 - 16:00 | Szkolenie                             |
| ✓ 16:00         | Zakończenie szkolenia                 |

## NOWELIZACJA USTAWY CIT od 2019 r.

20 grudnia 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

Proszę o wystawienie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: .....

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

**249 zł + VAT** - cena dla zgłoszeń nadesłanych do 30 11 2018

**349 zł + VAT** - cena dla zgłoszeń nadesłanych do 13 12 2018

**425 zł + VAT** - cena dla zgłoszeń nadesłanych po 13 12 2018

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie.  Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie.  Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT  Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału.  Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy.  Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora.  Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma.  Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma.  Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału.  W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego.  W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie.  W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk z siedzibą w Warszawie w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

#### OŚWIADCZENIE VAT ZW

Oświadczamy, że nabyta od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk. mająca charakter usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, jest finansowana ze środków publicznych: (Prosimy zaznaczyć właściwą opcję) :

w całości, zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (Dz. U. z 2016 r. nr 710 z późniejszymi zmianami) \*

w co najmniej 70 %, zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późniejszymi zmianami).\*

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczęćka