

## Aktualne problemy w rozliczeniu podatku PIT w działalności gospodarczej za 2024r.

3 października 2024 r. - Warszawa i online

### Cel szkolenia:

- Zapoznanie uczestników z ze zmianami w rozliczaniach podatku PIT od 2024 r. oraz nowymi obowiązkami sprawozdawczymi;
- Szkolenie ma formę warsztatów, na których zostaną przedstawione praktyczne problemy związane z rozliczaniem podatku dochodowego, składaniem zeznań i deklaracji podatkowych.

### Korzyści dla uczestników:

- Usystematyzowanie wiedzy związanej ze rozliczaniem podatników podatku dochodowego od osób fizycznych w ramach działalności gospodarczej według zasad obowiązujących w 2024 r.;
- Szkolenie charakteryzuje praktyczne podejście do problemów pojawiających się w związku z rozliczeniami podatku PIT i jest w dużej mierze oparte na zasadzie: problem - rozwiązanie problemu.

### Profil uczestnika:

- Główni Księgowi i księgowi;
- Pracownicy księgowości dokonujący sporządzania i wysyłania formularzy i sprawozdań;
- Biura rachunkowe rozliczające działalność gospodarczą.

### Program:

#### 1. Koszty uzyskania przychodów w 2024 r.

- ✓ przesłanki ujęcia wydatku w KUP;
- ✓ koszt poniesiony - pojęcie;
- ✓ podział kosztów na koszty bezpośrednio i pośrednio związane z przychodami podatkowymi;
- ✓ koszty na przełomie roku podatkowego - zasady rozliczeń, w tym Moment rozpoznania kosztów uzyskania przychodów w przypadku składek społecznych płaconych do ZUS po zmianach w 2023;
- ✓ korekty kosztów;
- ✓ składki ZUS oraz składka zdrowotna, jako KUP-, w jakich przypadkach i w jakim limicie?;
- ✓ podatek VAT, jako KUP;
- ✓ wydatki na biuro - KUP czy NKUP?

#### 2. Wydatki niestanowiące KUP - najczęstsze problemy praktyczne:

- ✓ art 23 UPIT w aspektach najczęściej pojawiających się problemów praktycznych;
- ✓ wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą;
- ✓ przykłady wydatków prywatnych, na cele osobiste, np. kwiaty, prezenty, jachty, itp.;
- ✓ używanie samochodu a KUP;
- ✓ straty z działalności i inwestycje zaniechane, - kiedy są KUP a kiedy nie?;
- ✓ kary umowne;
- ✓ opłaty administracyjne i sankcyjne, w tym PFRON;
- ✓ różnice kursowe niezrealizowane;
- ✓ przykłady optymalizacji podatkowej w aspekcie KUP.

#### 3. Leasing i amortyzacja w 2024 r.:

- ✓ leasing operacyjny a finansowy - różnice w rozliczeniach;
- ✓ opłata wstępna, jako KUP;
- ✓ wykup przedmiotu leasingu - do majątku prywatnego czy do działalności gospodarczej?;
- ✓ brak możliwości zaliczania amortyzacji budynków, lokali mieszkalnych posiadanych na dzień 31/12/2021 r. do kosztów uzyskania przychodów;
- ✓ przekształcenia podmiotów a zasady amortyzacji;
- ✓ sposoby dokonania jednorazowej amortyzacji: limit 100 tys nowych urządzeń i maszyn a limit 50 tys EUR;

#### **4. Samochód w działalności gospodarczej:**

- ✔ pojęcie samochodu: osobowego, ciężarowego, specjalnego, autobusu;
- ✔ limit w zaliczaniu do KUP: 150 tys zł. i 225 tys zł - zasady wyliczeń stosowania ograniczeń w przypadku amortyzacji, leasingu i ubezpieczeń;
- ✔ wyłączenie z KUP 25% wydatków z tytułu korzystania z samochodu osobowego;
- ✔ kiedy zaliczamy 20% wydatków do KUP?;
- ✔ samochód w leasingu, wynajmie, własności - różnice w rozliczeniach;
- ✔ brak stosowania ograniczeń w przypadku prowadzenia EPP - problemy praktyczne?;
- ✔ samochód przeznaczony do odsprzedaży lub wyłącznie do wynajmu - czy jest to sposób na optymalizację podatkową?;
- ✔ nr rejestracyjny samochodu na fakturach - czy konieczny do rozliczeń wydatków w KUP?;

#### **5. Podatek u źródła a jednoosobowa działalność gospodarcza:**

- ✔ zapłata na rzecz rezydenta i nierezydenta - wyjaśnienie pojęć;
- ✔ pojęcie rzeczywistego właściciela należności;
- ✔ przypadki stosowania podatku u źródła: najem, licencja, usługi niematerialne;
- ✔ kopia certyfikatu rezydencji wystarczająca do stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- ✔ zasady stosowania zwolnień z podatku u źródła uregulowane w ustawie oraz umowach międzynarodowych;
- ✔ oświadczenie WH-OSC składane na potrzeby podatku u źródła w trakcie roku oraz do 31 stycznia 2024 r.;
- ✔ druki rozliczeniowe stosowane w przypadku podatku u źródła: IFT-1R, IFT-2R, PIT-8AR.;

#### **6. Podmioty powiązane w przypadku działalności gospodarczej rozliczającej się w PIT:**

- ✔ pojęcie powiązań kapitałowych i osobowych;
- ✔ wspólnicy spółek osobowych a obowiązki związane z transfer pricing;
- ✔ transakcje pomiędzy małżonkami, rodzicami, pokrewieństwem, spółkami kapitałowymi z udziałem członków rodziny a weryfikowanie powiązań;
- ✔ pojęcie podmiotów z rajów podatkowych;
- ✔ limity transakcji: 2 mln zł. i 10 mln zł. - w jakich przypadkach;
- ✔ metody ustalania ceny rynkowej: metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej, marży koszt plus, rozsądnego zysku;
- ✔ podstawowe informacje na temat dokumentacji podatkowych cen transferowych;
- ✔ obowiązki zgłoszeniowe do US - druki TPR-P, oświadczenie o posiadanej dokumentacji, o stosowaniu warunków rynkowych, - kto składa i kiedy?;

#### **7. Ulgi wprowadzone Polskim Ładem i ich rozliczanie:**

- ✔ pojęcie i stosowanie ulgi badawczo-rozwojowej na zasadach dotychczasowych i po zmianach - nowa wysokość kosztów kwalifikowanych rozliczanych w ramach ulgi B+R;
- ✔ ulga IBox po zmianach od 2023 r.;
- ✔ możliwość stosowania jednocześnie ulgi badawczo - rozwojowej i IP Box - skutki praktyczne;
- ✔ ulga na innowacyjnych pracowników;
- ✔ ulga na prototyp;
- ✔ ulga na robotyzację;
- ✔ rozliczenie kosztów na działalność sportową, kulturalną, wspierającą szkolnictwo wyższe;
- ✔ ulga na działania promocyjne;

#### **8. Dyskusja z uczestnikami.**

## Prelegent:



### 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 VAT.

## Harmonogram:

- ✔ 09:00 - 10:30    **Szkolenie**
- ✔ 10:30 - 10:45    **Przerwa kawowa**
- ✔ 10:45 - 12:30    **Szkolenie**
- ✔ 12:30 - 13:00    **Przerwa (Lunch)**
- ✔ 13:00 - 15:00    **Szkolenie**
- ✔ 15:00             **Zakończenie szkolenia**

## Aktualne problemy w rozliczeniu podatku PIT w działalności gospodarczej za 2024r.

3 października 2024 r. - Warszawa i online

Imiona oraz nazwiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

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

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

**398 zł + VAT** Koszt udziału jednej osoby - online

**690 zł + VAT** koszt udziału jednej osoby - stacjonarnie

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały w wersji elektronicznej, certyfikat w wersji elektronicznej, przerwy kawowe, lunch. ● 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 przysłać 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.

### Zgody marketingowe

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). 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

w całości zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)

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 późn. zm.)

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

Podpis i pieczętka