

Program:

I. Nowelizacja ustawy CIT 2019 – omówienie zmian

1. Nowe zasady rozliczania samochodów w firmie.

- a. nowy limit odpisów amortyzacyjnych od samochodów osobowych,
- b. nowy limit dotyczący składek na ubezpieczenie samochodu osobowego,
- c. ograniczenie prawa do rozpoznania poniesionych wydatków z tytułu kosztów używania samochodu osobowego w KUP,
- d. nowy limit zaliczania do kosztów opłat leasingowych,
- e. problematyka umów leasingu samochodu osobowego zawartych do końca 2019 r.,
- f. zakaz obniżania przez finansującego stawek amortyzacji samochodów osobowych oddanych w leasing operacyjny,
- g. przepisy przejściowe dla stosowania nowych ograniczeń.

2. Ulga Innovation Box – zasady korzystania z preferencji

- a. warunki skorzystania z nowej ulgi,
- b. konstrukcja ulgi,
- c. kalkulacja podstawy opodatkowania,
- d. obowiązki w zakresie deklarowania,
- e. możliwość rozliczania strat.

3. Zmiany w statusie małego podatnika – nowa stawka podatku – 9 %

- a. nowa stawka podatku – kto może skorzystać?
- b. wyłączenia z możliwości stosowania preferencyjnej stawki.

4. Nowe zasady rozliczania dochodów ze sprzedaży wierzytelności

- a. kalkulacja bazy kosztowej przy sprzedaży wierzytelności,
- b. różnice w rozliczaniu zbycia wierzytelności własnych i nabytych.

5. Nowe regulacje dotyczące dokumentacji cen transferowych

- a. zmiana limitów. Nowe progi istotności dla obowiązków dokumentacyjnych,
- b. definiowanie pojęcia transakcji od 2019 r.,
- c. nowe zwolnienia dokumentacyjne,
- d. zakres obowiązków dokumentacyjnych,
- e. terminy – nowe zasady,
- f. przepisy przejściowe – ważne zmiany!

6. Exit tax – podatek od wyjścia

- a. przesłanki zastosowania nowego rodzaju podatku,
- b. przedmiot opodatkowania,
- c. stawka podatku,
- d. zapłata podatku i obowiązki informacyjne.

7. **Prawo do korzystania z kopii certyfikatów rezydencji oraz zmiany dotyczące rozliczania podatku u źródła od dywidend, należności licencyjnych, odsetek oraz w przypadku zapłaty za usługi niematerialne.**
 8. **Nowy podatek dla właścicieli budynków o wartości ponad 10 mln złotych - po zmianach na 2019 r.**
- II. *Omówienie ważniejszych obowiązujących od dnia 1 stycznia 2018 r. pod kątem orzecznictwa i stanowiska organów podatkowych.*
1. **Źródła przychodów w świetle orzecznictwa sądów administracyjnych. Omówienie poglądów Dyrektora KIS.**
 2. **Ograniczenie kosztów finansowania dłużnego – tzw. cienka kapitalizacja *po nowemu*.**