



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce  
Oddział Okręgowy w Szczecinie

**KURS KRÓTKI**

# Wybrane zmiany CIT/PIT 2018 r.

Miasto: Szczecin

Data rozpoczęcia: 05.02.2018



[www.szczecin.skwp.pl](http://www.szczecin.skwp.pl)



## Zapytaj o szkolenie

tel. 91 433 98 32  
fax. 91 488 19 29  
biuro@szczecin.skwp.pl

poniedziałek:  
w godzinach 8:00 - 16:30  
wtorek - piątek:  
w godzinach 8:00 - 16:00

Nie znalazłeś oferty dla siebie?  
poinformuj nas jakiego szkolenia  
szukasz:  
biuro@szczecin.skwp.pl

# Wybrane zmiany CIT/PIT 2018 r.

Wybrane zmiany CIT/PIT 2018 r.

Prowadzący: Pan Aleksander Gniłka - doradca podatkowy z Wrocławia

Termin szkolenia 5 lutego 2018 r. (poniedziałek)

Najważniejsze zmiany w podatku CIT od 1 stycznia 2018 r.

1. Nowe źródło przychodów w podatku CIT:

- zyski kapitałowe jako nowe źródło przychodów - zakres przedmiotowy i podmiotowy
- omówienie katalogu przychodów z zysków kapitałowych
- zasady ewidencjonowania przychodów i kosztów w zakresie źródeł przychodów
- rozliczanie strat podatkowych

2. Ograniczanie kosztów finansowania dłużnego:

- kogo dotyczą ograniczenia związane z zaliczaniem do kosztów podatkowych kosztów finansowych dłużnego?
- obliczanie wskaźnika EBITDA kosztów finansowania dłużnego
- definicja kosztów finansowania dłużnego
- metodyka ustalania kwoty kosztów podlegających wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów
- długoterminowy projekt z zakresu infrastruktury publicznej
- koszty finansowania dłużnego pomiędzy podmiotami powiązanymi, a podmiotami niepowiązanymi
- rozliczanie w następnych latach kosztów finansowania dłużnego wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów

3. Ograniczenie kosztów poniesionych na nabycie usług i wartości niematerialnych:

- omówienie katalogu kosztów poniesionych na nabycie usług i wartości niematerialnych
- refaktury oraz koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem lub nabyciem towaru lub usługi
- koszty poniesione na wytworzenie towaru lub usługi - ewidencjonowanie
- obliczanie kosztów podlegających wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów
- zastosowanie przepisów do wspólników spółek osobowych
- odliczenie kosztów poniesionych na nabycie usług i wartości niematerialnych wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów w kolejnych latach

4. "Minimalny podatek dochodowy":

- opodatkowanie nieruchomości podatkiem CIT - zakres zastosowania i wyłączenia
- ustalenie podatnika podatku
- ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem CIT nieruchomości komercyjnych
- wpłacanie zaliczek na podatek

5. Zasady opodatkowania podziału spółek, w przy zbyciu udziałów lub akcji spółki dzielonej

6. Straty z tytułu zbycia wierzytelności. Odpisy aktualizujące i umorzenie wierzytelności.

7. Zmiany związane z opodatkowaniem aportów.

8. Zwiększona wartość wydatków na zakup środków trwałych, które mogą zostać zaliczone jednorazowo do kosztów podatkowych.



## Zapytaj o szkolenie

tel. 91 433 98 32  
fax. 91 488 19 29  
[biuro@szczecin.skwp.pl](mailto:biuro@szczecin.skwp.pl)

poniedziałek:  
w godzinach 8:00 - 16:30  
wtorek - piątek:  
w godzinach 8:00 - 16:00

Nie znalazłeś oferty dla siebie?  
poinformuj nas jakiego szkolenia  
szukasz:  
[biuro@szczecin.skwp.pl](mailto:biuro@szczecin.skwp.pl)

9. Zmiany związane z zagranicznymi spółkami kontrolowanymi (CFC)
    - wymogi w zakresie udziału kapitałowego/praw głosu
    - wskaźnik udziału przychodów pasywnych
    - wprowadzenie efektywnej stawki podatku
  10. Zniesienie dochodów wolnych od podatku dochodowego w części przeznaczonych na działalność rolniczą.
  11. Nowe uregulowania związane z Podatkowymi Grupami Kapitałowymi - ograniczenie restrykcji, uszczegółowienie przepisów:
    - zmniejszenie minimalnego średniego kapitału zakładowego
    - niższy udział spółki dominującej w spółkach zależnych
    - obniżenie minimalnego dochodu PGK
    - PGK, a źródło przychodów
- Najważniejsze zmiany w podatku PIT od 1 stycznia 2018 r.
1. Zwolnienie z obowiązku wpłacania zaliczek na podatek dochodowy.
  2. Zmiany w programach motywacyjnych.
  3. 50% koszty uzyskania przychodów:
    - katalog twórców
    - nowy limit kosztów uzyskania przychodów
  4. Zmiany w katalogu zwolnień z podatku dochodowego:
    - wygrane w grach hazardowych
    - otrzymane zapomogi
    - świadczenia z ZFŚS
    - świadczenia na rzecz emerytów i rencistów
    - wynagrodzenia za udzielanie pomocy służbom państwowym
    - umorzone na podstawie ustawy o finansach publicznych zobowiązania związane z najmem lokalu mieszkalnego
  5. Zmiany w katalogu kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu.
  6. Obliczanie kwoty wolnej od podatku w 2018 r.
  7. Podatek ryczałtowy od najmu - limit kwotowy i stawka podatkowa.
  8. Brak obowiązku informowania US o prowadzeniu PKPiR.
  9. Odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w darowiźnie. Amortyzacja majątku dziedzicznego.
- Wybrane zagadnienia CIT i PIT
1. Nowa kwota jednorazowej amortyzacji do 100,000 zł
  2. Rozliczanie zakupu biletów lotniczych.
  3. Limit kwotowy wyłączenia wydatków z kosztów uzyskania przychodów przy dokonywaniu płatności bez pośrednictwa rachunku płatniczego.
  4. Zmiana zasad osiągania przychodów na terytorium RP a podatek u źródła.
  5. Koszty podatkowe i inne wydatki niepodatkowe.
  6. Inne wybrane zagadnienia.