

## NOWELIZACJA USTAW CIT, PIT, VAT od 2025 r.

29 stycznia 2025 r. - Online

### Program:

#### Wyliczanie podatku minimalnego- NOWY podatek za 2024 r.:

- ✓ Podmioty zobowiązane;
- ✓ Wyłączenia podmiotowe z obowiązku;
- ✓ Wskaźnik uzależniony od stosunku dochodu do przychodu;
- ✓ Zasady wyliczania dochodu na potrzeby podatku minimalnego, w tym doliczanie wynagrodzeń, amortyzacja itp. do dochodu;
- ✓ Obliczanie wskaźnika za 3 ostatnie lata w celu zweryfikowania obowiązku wyliczenia podatku minimalnego;
- ✓ Wysokość podatku minimalnego i zasady jego wyliczeń;
- ✓ Przykłady praktyczne stosowania obliczeń podatku minimalnego;
- ✓ NOWY druk CIT-M - wyliczenie i wykazanie podatku minimalnego.

#### Obowiązek wysyłania ksiąg do US w formacie XML:

- ✓ Wysyłanie ksiąg do US;
- ✓ Zasady księgowania a problemy z generowaniem plików;
- ✓ Wysyłanie dokumentów związanych z księgowaniem: dokumenty magazynowe, PK, itp. - czy obowiązkowe?
- ✓ Wysyłanie ewidencji ŚT i WNiP;
- ✓ Zasady amortyzacji bilansowej i podatkowej a wysyłanie danych;
- ✓ Przejście z wyniku finansowego na wynik podatkowy - czy trzeba wysłać?
- ✓ Schematy JPK;
- ✓ Okres, za których wysyłane są dokumenty;
- ✓ Problemy z wdrożeniem systemów.

#### Zmiany w ustawie o rachunkowości:

- ✓ Nowy zakres ustawy i nowe progi oraz limity;
- ✓ Nowy sposób definiowania przychodów ze sprzedaży produktów i towarów;
- ✓ Uproszczenia w sprawozdawczości;
- ✓ Obowiązek sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym i rachunku przepływów;
- ✓ Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju;
- ✓ Sprawozdanie podatkowe dla dużych przedsiębiorców;
- ✓ Nowe rozporządzenie w zakresie metod wyceny i ujawniania instrumentów finansowych.

#### Zmiany podatku VAT od 2025 r.:

- ✓ Miejsce świadczenia usług przy imprezach on-line;
- ✓ Odliczenia podatku VAT przy usługach;
- ✓ Zasady zgłoszeń rejestracyjnych - zmiany procedury;
- ✓ Indywidualny numer identyfikacyjny na fakturze, - kiedy?
- ✓ Zmiany w zasadach zwolnienia podmiotowego;
- ✓ NOWE zasady zwolnień podmiotowych podatników mających siedzibę w innym państwie członkowskim;
- ✓ Nadawanie kodów PL i EX, - w jakich przypadkach.

#### Nowe Rozporządzenia dotyczące VAT obowiązujące od 2025:

- ✓ Rozporządzenie o stawkach obniżonych VAT;
- ✓ Rozporządzenie o zwolnieniach z obowiązku posiadania kas fiskalnych;
- ✓ NOWE podmioty zobowiązane do fiskalizacji: sprzedające towary przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży oraz urządzeń wydających bilety, świadczące usługi parkingowe;

- ✓ Zasady rozliczeń dowodów za towary i parkingi po stronie kupujących po zmianach.

#### **Podatnicy podatku PIT rozliczający się metodą kasową:**

- ✓ Podmioty uprawnione do stosowania metody: rozpoczynający działalność gospodarczą oraz osiągający przychody poniżej 250 000 euro;
- ✓ Wzór oświadczenia o wyborze rozliczeń metodą kasową;
- ✓ Termin na zgłoszenie rozliczeń metodą kasową;
- ✓ Wyłączenia określonych transakcji z rozliczeń metodą kasową - obowiązek rozliczania transakcji memoriałem;
- ✓ Data powstania przychodu;
- ✓ Koszty uzyskania przychodu rozliczane metodą kasową a rozliczane metodą memoriałową;
- ✓ Nowa ewidencja dotycząca rozliczeń;
- ✓ Przejście z rozliczeń memoriałowych na metodę kasową;
- ✓ Wpływ rozliczeń podatników metodą kasową u ich kontrahentów;
- ✓ Metoda kasowa a ulga na złe długi oraz zaliczanie przychodów do kosztów uzyskania przychodów, jako nieściągalne - zbieg przepisów.

#### **Zmiany dotyczące faktur: Faktura ustrukturyzowana oraz Krajowy System e-faktur - etap wdrażania:**

- ✓ NOWY identyfikator indywidualny na fakturze w przypadku podmiotów zwolnionych podmiotowo z VAT na podstawie nowego art. 113a ustawy o VAT;
- ✓ Kod EX na fakturze, - kiedy stosowany?
- ✓ Pojęcie faktury ustrukturyzowanej;
- ✓ Powiadomianie o wystawionej fakturze ustrukturyzowanej, - w jaki sposób?
- ✓ Otrzymanie faktury ustrukturyzowanej - sposoby i moment;
- ✓ Akceptacja odbiorcy, jako obowiązkowy element stosowania faktur ustrukturyzowanych;
- ✓ Informacja o stosowaniu faktur ustrukturyzowanych - forma, termin, zakres podmiotowy;
- ✓ Dobrowolne elementy faktury a struktura XML;
- ✓ Przepisy przejściowe wdrażające zmiany: data wystawienia faktury a data obowiązku podatkowego;
- ✓ Zasady utworzenia Krajowego Systemu e-faktur;
- ✓ Uwierzytelnianie faktur wysyłanych do Systemu: formy i termin;
- ✓ Przepisy przejściowe wdrażania Systemu: dobrowolność a obowiązek - obowiązek od kwietnia 2026 r.;
- ✓ Likwidacja słowa „Duplikat”, jako jej obowiązkowego elementu - skutki praktyczne;
- ✓ Aktualne problemy związane z wystawianiem faktury: korekty faktur, duplikaty, faktury zagraniczne.

#### **Odpowiedzi na pytania - dyskusja.**

#### **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:**

- ✓ 09:45                    **Rozpoczęcie logowania przez uczestników**
- ✓ 10:00 - 15:00        **Szkolenie**

**Przerwy ustalane są przez wykładowcę w trakcie szkolenia**

## NOWELIZACJA USTAW CIT, PIT, VAT od 2025 r.

29 stycznia 2025 r. - 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

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat. ● 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.

### 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