

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4818824

Temat: JPK CIT/minimalny podatek dochodowy (krajowy)/ globalny podatek minimalny (podatek wyrównawczy). Nowe, duże obowiązki dla podatników na lata 2024-2025

26 Listopad Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4818824

Koszt szkolenia: 590.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest uzyskanie przez uczestników wiedzy, która pozwoli się przygotować na nadchodzące nowe i duże wyzwania podatkowe.

Zbliżamy się do rewolucji w sposobie raportowania danych na potrzeby podatku dochodowego. Wzorem JPK VAT, fiskus z urzędu otrzyma od podatników księgi rachunkowe i ewidencję środków trwałych w formacie JPK. Konta księgowo będą opatrzone znacznikami, co wielokrotnie zwiększy możliwość zidentyfikowania nieprawidłowości. Z tych danych organ podatkowy wyciągnie dużo więcej informacji niż dotychczas.

Celem szkolenia jest zapoznanie uczestników ze strukturami JPK. Celem szkolenia jest także zwrócenie uwagi jak dużą rolę odegra w najbliższych miesiącach samodzielna weryfikacja poprawności prezentacji w księgach zdarzeń i transakcji. Idzie o to, żeby przed pierwszą wysyłką zweryfikować i wyeliminować błędy tak, by dane wysłane do urzędu skarbowego zawarte były poprawne i sprawiły, że nasz podmiot nie będzie „świecił się na czerwono”.

Druga część szkolenia będzie poświęcona weryfikacji czy spółka musi płacić minimalny podatek dochodowy (krajowy) za 2024 r. A jeśli tak, to w jakiej wysokości. W związku ze zbliżającym się zakończeniem roku 2024 r. nadchodzi bowiem pierwsze deklarowanie i zapłata nowego podatku.

Trzecia część szkolenia pozwoli uczestnikom zweryfikować czy czekają ich nowe obowiązki związane z wprowadzeniem globalnego podatku minimalnego. Nowy podatek ma za zadanie bardziej sprawiedliwie podzielić wpływy z podatku dochodowego. Nowe obowiązki mogą dotyczyć polskich firm, dlatego że te często są członkami większych grup kapitałowych.

I. JPK CIT:

1. Na czym polega nowy obowiązek i jaki jest jego cel?

2. Od kiedy wchodzi w życie nowe obowiązki? Harmonogram wdrożenia:

a) Termin dla dużych podatników CIT.

b) Termin dla pozostałych podatników CIT.

c) Termin dla podatników PIT.

3. JPK_KR_PD (JPK Księgi Rachunkowe Podatek Dochodowy):

a) Dane, o które należy uzupełnić księgi rachunkowe.

b) Numer NIP kontrahenta.

c) Numer KSeF.

d) Znaczniki identyfikujące konta księgowo zgodnie z wykazem (słowniczkiem) od MF.

e) Wysokość różnicy pomiędzy wynikiem finansowym a wynikiem podatkowym.

f) Wyłączenie z raportowania za 2025 r.

4. JPK_ŚT_KR (JPK Środki Trwałe Księgi Rachunkowe):

a) Data nabycia i data przyjęcia do użytkowania.

b) Znacznik rodzaju dokumentu stwierdzającego nabycie/wytworzenie.

c) Nazwa ŚT/WNiP. Symbol KŚT.

d) Metoda amortyzacji.

- e) Stawka amortyzacyjna podatkowa i rachunkowa.
- f) Stawka amortyzacyjna podatkowa po korekcie.
- g) Wartość początkowa podatkowa i rachunkowa.
- h) Zaktualizowana wartość początkowa podatkowa i rachunkowa.
- i) Zaktualizowana kwota odpisów amortyzacyjnych podatkowa i rachunkowa.
- j) Zmiana wartości początkowej podatkowej oraz rachunkowej: (+) zwiększenie; (-) zmniejszenie.
- k) Kwota odpisów amortyzacyjnych wg stanu na ostatni dzień roku poprzedzającego rozpoczęcie ewidencji.
- l) Częstotliwość odpisu.
- m) Wysokość odpisu amortyzacyjnego podatkowego - niestanowiącego kosztu uzyskania przychodu.
- n) Suma odpisów amortyzacyjnych podatkowych i rachunkowych dla danego roku podatkowego.
- o) Suma odpisów amortyzacyjnych podatkowych i rachunkowych narastająco w całym okresie amortyzacji.
- p) Data likwidacji/zbycia/stwierdzenia niedoboru/kradzieży.
- q) Znacznik przyczyny wykreślenia z ewidencji.
- r) Nr KSeF faktury dokumentującej zbycie ŚT/WNiP
- s) Reklasyfikacja.
- t) Wyłączenia z obowiązku raportowania za 2025 r.

5. Problemy praktyczne:

- a) Czy nowe dane podaje się w odniesieniu do poszczególnych transakcji ujętych w księgach rachunkowych czy zbiorczo?
- b) Jakże księgi należy przenieść do schemy JPK CIT?
- c) Jak pozyskać dane historyczne wymagane w JPK_ŚT_KR, które na moment wprowadzenia do ewidencji ŚT i WNiP nie były wymagane?
- d) Rozmiar pliku. Czy będzie można dzielić plik JPK CIT?
- e) Znaczniki dla przychodów wolnych od podatku.
- f) Zmiana danych w księgach rachunkowych po 31 marca a przed zatwierdzeniem SF. Czy trzeba korygować JPK CIT?
- g) Czy trzeba raportować konta pozabilansowe?

II. Minimalny podatek dochodowy (krajowy) za 2024 r.

A. Weryfikacja czy spółka musi płacić minimalny podatek dochodowy (MPD) za 2024 r.

- 1. Koła ratunkowe. Co od razu pozwoli się zorientować, że nie trzeba płacić MPD?
- 2. Rodzaje przychodów i kosztów brane pod uwagę przy określaniu straty lub udziału dochodu w przychodach. Problematyka przychodów ze źródeł położonych zagranicą.
- 3. Wyłączenia przy określaniu straty lub udziału dochodu w przychodach.

- a) Amortyzacja.
- b) Transakcje z ceną sztywną.
- c) Leasing.
- d) Korzystanie z faktoringu.
- e) Wzrost kosztów zakupu mediów.
- f) Wzrost kosztów zatrudnienia.
- g) Wybrane podatki i opłaty, które spółka opłaca.

B. Obliczenie MPD:

- a) Podstawowy i uproszczony sposób obliczenia podstawy opodatkowania MPD.
- b) Wartość przychodów jako element podstawy opodatkowania.
- c) Koszty finansowania dłużnego jako element podstawy opodatkowania.
- d) Koszty usług niematerialnych jako element podstawy opodatkowania.
- e) Odliczenia od podstawy opodatkowania.
- f) Stawka podatku.
- g) Obniżenie MPD o CIT za ten sam rok.
- h) Zapłata i deklarowanie MPD.

i) Odliczenie zapłaconego MPD w latach następnych.

III. Globalny podatek minimalny (podatek wyrównawczy):

1. Cel wprowadzenia nowego podatku.
2. Kto podlega nowemu podatkowi? Kto jest wyłączony?
3. Od kiedy zmiany wchodzi w życie?
4. Rodzaje podatków wyrównawczych:
 - a) Globalny podatek wyrównawczy.
 - b) Krajowy podatek wyrównawczy.
 - c) Podatek wyrównawczy od niedostatecznie opodatkowanych zysków.
5. Wysokość podatku wyrównawczego.
6. Jakie bezpieczne przystanie występują w tej regulacji?
7. Obowiązki sprawozdawcze.
8. Wykładnia przepisów o globalnym podatku minimalnym.

□