

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4828524

Temat: CIT od podstaw, czyli zrozumieć podatek dochodowy (z uwzględnieniem wybranych zmian 2022/2023 i 2024)

16 Grudzień Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4828524

Koszt szkolenia: 540.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest omówienie podstawowych zasad rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych. Podczas szkolenia przedstawimy ogólne zasady opodatkowania CIT, zasady rozliczania przychodów i kosztów podatkowych, odliczenia od podstawy opodatkowania i inne zagadnienia związane z CIT, w tym mechanizmy, które w ostatnich latach są dla podatników najbardziej problematyczne (np. rozliczanie kosztów finansowania działalności, podatek u źródła, koszty finansowania dłużnego, CFC- zagraniczne jednostki kontrolowane, CIT estoński).

Szkolenie przeznaczone zarówno dla osób początkujących, które rozpoczynają pracę w księgowości, jak również osób doświadczonych, które chcą usystematyzować wiedzę (dyrektorzy finansowi, główni księgowi, księgowi, pracownicy działów finansowo księgowych).

I. Zagadnienia ogólne:

1. Podatnik CIT

a) Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy

2. Wyłączenia przedmiotowe

3. Zwolnienia podmiotowe i przedmiotowe

4. Rok podatkowy

5. Ewidencje. Obowiązek przesyłania ksiąg od 2023 r.

II. Przedmiot opodatkowania:

1. Przychód

2. Zasady ustalania dochodu

3. Strata podatkowa

III. Przychody:

1. Zyski kapitałowe i pozostałe przychody

2. Przychody. Brak przychodu

3. Zasady rozpoznawania przychodów

a) Przychody rozliczane na zasadzie memoriałowej oraz przychody z tytułu usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych

b) Przychody rozpoznawane na zasadzie kasowej (m.in. odszkodowania, kary umowne, odsetki)

4. Datio in solutum

5. Korekta przychodów

IV. Koszty uzyskania przychodów:

1. Koszty bezpośrednio związane z przychodami oraz koszty inne niż bezpośrednie

a) Koszty związane z przychodami danego roku

b) Koszty dotyczące lat poprzednich

c) Koszty przyszłych okresów

d) Korekta kosztów (faktury korygujące)

2. Zasada przypisywania kosztów – przychody zwolnione, zyski kapitałowe, inne przychody

3. Moment zaliczenia wydatków do kosztów podatkowych. Poniesienie a potrącenie kosztu.□

4. Poniesienie a potrącenie kosztu

a) Różne momenty potrącenia kosztów uzyskania przychodów

5. Celowość ponoszonych wydatków. Dokumentowanie ponoszonych wydatków

V. Samochody w działalności gospodarczej:

1. Amortyzacja

2. Ubezpieczenie

3. Leasing. Najem.□ Dzierżawa

4. Koszty używania samochodu

5. Rozliczanie kosztów napraw.

6. Samochody prywatne wykorzystywane na cele służbowe

7. Samochody służbowe wykorzystywane na cele prywatne – nowy sposób określania wysokości przychodu.

VI. Koszty finansowania dłużnego – limitowanie w kosztach podatkowych:

1. Istota i zakres

2. Obliczanie wskaźnika limitowania kosztów finansowania dłużnego.□

3. Definicja kosztów finansowania dłużnego

4. Rozliczanie w następnych latach kosztów finansowania dłużnego wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów

VII. Zapobieganie optymalizacji podatkowej:□

1. Minimalny podatek dochodowy od 2024

2. Uchylenie art. 15e. Przepis przejściowy umożliwiający rozliczenie nieujętych wcześniej kosztów□

3. Nowe przepisy zapobiegające „przerzucaniu dochodów” – podatek od przerzuconych dochodów –po zmianach od 2023 r.□

VIII. Tzw. „ulga na złe długi”:

1. Obowiązki dłużnika i uprawnienia wierzyciela

2. Korekta dochodu lub straty podatkowej

3. Przesłanki stosowania nowych przepisów

4. Wpływ regulacji na obliczanie zaliczek na podatek

5. Zasady obliczania terminów płatności na potrzeby ulgi na złe długi

IX. Transakcje bez pośrednictwa rachunku bankowego – skutki podatkowe:

1. Tzw. Biała lista podatników i jej wpływ na CIT.

a) Konieczność weryfikacji nr rachunków bankowych kontrahentów

b) Skutki płatności za faktury VAT na rachunek bankowy nieujęty w rejestrze□

c) Ustalanie limitu jednorazowej wartości transakcji w kwocie 15.000 zł.□

d) Problem pojęcia jednorazowej transakcji.□

e) Uchylenie się od negatywnych skutków regulacji.

2. Obowiązkowe stosowanie metody podzielonej płatności w VAT a koszty podatkowe

X. Wybrane wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ustawy o CIT).

XI. Amortyzacja. Wybrane zagadnienia:

1. Remont/modernizacja – praktyczne problemy

2. Straty w środkach trwałych oraz likwidacja środka trwałego

3. Koszty zaniechanych inwestycji□ □□

4. Różnice kursowe przy nabyciu środka trwałego

XII. Podatek:□

1. Stawka podatku

a) Stawka podstawowa

b) Stawka preferencyjna

2. Zaliczki na podatek dochodowy opłacane w trakcie roku

a) Zaliczki wyliczane

b) Uproszczone zaliczki na podatek dochodowy

c) Błędne zaliczki po zakończeniu roku - czy korygować?

XIII. Obowiązki i uprawnienia podatnika na przełomie roku:

1. Obowiązki dokumentacyjne
2. Podatek u źródła - obowiązki dokumentacyjne
3. Strategia podatkowa
4. Inne obowiązki

XIV. Podatek u źródła – najważniejsze zagadnienia:

1. Podstawa prawna w ustawie o CIT
2. Relacje pomiędzy regulacjami ustawowymi a umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania,
 - a) Należności licencyjne
 - b) Odsetki
 - c) Dywidendy
 - d) Usługi niematerialne
3. Certyfikat rezydencji
 - a) Termin ważności
 - b) Kopia certyfikatu rezydencji
4. Zwolnienia wynikające z ustawy o CIT
5. Należyta staranność płatnika. Wpływ powiązań na obowiązek dochowania należytej staranności
6. Nowe zasady pobory podatku u źródła – zmiany wprowadzone w 2022 r.
 - a) Limit 2 mln zł. Zmieniony zakres podmiotowy i przedmiotowy
 - b) Modyfikacja definicji rzeczywistego właściciela
 - c) Opinia o stosowaniu preferencji
 - d) Oświadczenie płatnika umożliwiające stosowanie zwolnień/ obniżonych stawek
 - e) Procedura zwrotu podatku u źródła pobranego przez płatnika
7. Obowiązki dokumentacyjne