

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4607323

Temat: CIT – przegląd najważniejszych zagadnień. PIT płatnik - świadczenia na rzecz pracowników - z uwzględnieniem najnowszych zmian, w tym JPK_CIT oraz stanowisk organów podatkowych i sądów administracyjnych w kluczowych zagadnieniach

9 Luty Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4607323

Koszt szkolenia: 590.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest przedstawienie zasad rozliczania świadczeń na rzecz pracowników, w tym podróży służbowych i korzystania z samochodów służbowych, z uwzględnieniem skutków podatkowych w PIT i CIT. Uczestnicy poznają również aktualne interpretacje dotyczące wydatków na reprezentację, reklamę i sponsoring, a także kryteria ich zaliczania do kosztów uzyskania przychodów. Szkolenie ma na celu uporządkowanie wiedzy i zwiększenie bezpieczeństwa podatkowego w praktyce biznesowej.

I. Zagadnienia ogólne:

1. Podatnik CIT. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy

II. Obowiązek przesyłania ksiąg do organu podatkowego (JPK_CIT):

1. Harmonogram wprowadzania obowiązku przesyłania ksiąg

2. Dane, o które należy uzupełnić księgi rachunkowe:

- Konieczność znaczników identyfikujących konta ksiąg rachunkowych
 - Numer identyfikujący fakturę w KSeF
 - Dane identyfikacyjne kontrahenta podatnika
 - Dane dotyczące nabycia, wytworzenia lub wykreślenia majątku trwałego
 - Wykazywanie w księgach różnic między wynikiem podatkowym i bilansowym
 - Wykazywane wysokości i rodzaju dochodu opodatkowanego estońskim CIT
- ##### **3. Przypadki wyłączenia obowiązku uzupełniania ksiąg dla potrzeb przesyłania JPK_CIT**

III. Przedmiot opodatkowania:

1. Przychód

2. Zasady ustalania dochodu

3. Strata podatkowa. Podstawowa i alternatywna metoda rozliczania straty podatkowej.

IV. Przychody:

1. Zyski kapitałowe i pozostałe przychody

2. 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)

3. Pojęcie nieodpłatnych świadczeń

4. Korekta przychodów

V. Koszty uzyskania przychodów:

1. Przesłanki potrącalności kosztów.
2. 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)
3. Zasada przypisywania kosztów – przychody zwolnione, zyski kapitałowe, inne przychody
4. Moment zaliczenia wydatków do kosztów podatkowych.□□
5. Poniesienie a potrącenie kosztu
 - a) Różne momenty potrącenia kosztów uzyskania przychodów
6. Celowość ponoszonych wydatków. Dokumentowanie ponoszonych wydatków

VI. Świadczenia pracownicze – skutki w CIT i w PIT:

1. Świadczenia pozapłacowe
2. Poczęstunek: kawa, herbata, owoce
3. Karty lunchowe
4. Zakwaterowanie pracowników
5. Konkursy dla pracowników
6. Ryczałt z tytułu pracy zdalnej
7. Samochody firmowe
8. Imprezy integracyjne
9. PPK
10. Moment rozpoznania kosztu uzyskania przychodów

VII. 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 – sposób określania wysokości przychodu.

VIII. 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

IX. Zapobieganie optymalizacji podatkowej:□

1. Minimalny podatek dochodowy .
2. Uchylenie art. 15e. Przepis przejściowy umożliwiający rozliczenie nieujętych wcześniej kosztów – od 2022 r.
3. Podatek od przerzuconych dochodów.

X. Tzw. „ulga na złe długi”:

1. Obowiązek 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
6. Zagadnienia sporne

XI. Odsetki hipotetyczne.

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

XIII. Reprezentacja i reklama:

1. Wydatki na reklamę jako koszt uzyskania przychodów
2. Wydatki na cele reprezentacyjne
3. Prezenty dla kontrahentów
4. Konferencje i szkolenia produktowe
5. Jubileusze i święta branżowe

XIV. Wybrane ulgi odliczane od podstawy opodatkowania:

1. Ulga na ekspansję
2. Ulga sponsoringowa

XV. Zarys zagadnień związanych z podatkiem u źródła:

1. Obowiązek podatkowy. Podstawowe zasady
2. Funkcja płatnika
3. Zakres przedmiotowy i podmiotowy
4. Zwolnienia ustawowe
5. Limit 2 mln zł. – czego dotyczy?
6. Dokumenty niezbędne do zastosowania preferencji podatkowych
7. Opinia o stosowaniu preferencji
8. Oświadczenie płatnika – czy i kiedy warto ją stosować?
9. Deklaracje składane po zakończeniu roku

XVI. Nowości w podatku u źródła:

1. Istota i znaczenie najnowszej interpretacji ogólnej dotyczącej jednego z warunków stosowania zwolnienia z opodatkowania dywidend
2. Wpływ interpretacji ogólnej dotyczącej warunków zwolnienia z opodatkowania odsetek i należności licencyjnych na obowiązki płatnika.
3. Ubezpieczenia a podatek u źródła. Ugruntowana linia orzecznicza sądów administracyjnych
4. Zwolnienie dla wypłacanych dywidend - czy status rzeczywistego właściciela musi być spełniony? Najnowsze orzecznictwo
5. Nowe objaśnienia podatkowe dotyczące klauzuli rzeczywistego właściciela
6. Urządzenia przemysłowe – nowe stanowisko sądów administracyjnych
7. Hosting – stanowisko organów podatkowych vs stanowisko sądów administracyjnych
8. Najnowsze wyroki NSA.

XVII. Planowane zmiany w przepisach o podatkach dochodowych.