

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 5005326

Temat: Akademia CIT – kompleksowe i praktyczne stosowanie podatku dochodowego od osób prawnych.

18 Marzec - 16 Kwiecień Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 5005326

Koszt szkolenia: 3900.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest kompleksowe i praktyczne przygotowanie uczestników do prawidłowego stosowania przepisów podatkowych w obszarze podatku CIT, ze szczególnym uwzględnieniem aktualnych regulacji, najnowszego orzecznictwa sądów administracyjnych, interpretacji indywidualnych oraz praktyki organów podatkowych.

Szkolenie ma na celu nie tylko pogłębienie wiedzy teoretycznej, ale przede wszystkim rozwój umiejętności praktycznych w zakresie identyfikowania ryzyk podatkowych, prawidłowego rozliczania podatku dochodowego oraz podejmowania bezpiecznych decyzji podatkowych w bieżącej działalności gospodarczej.

Program realizowany jest w formule 8-dniowego szkolenia modułowego, obejmującego kluczowe i najbardziej problematyczne zagadnienia CIT.

Uczestnicy mają możliwość elastycznego wyboru udziału zarówno poprzez zapis na pojedynczy, wybrany dzień szkoleniowy, jak i na dwudniowe moduły tematyczne, co pozwala dostosować zakres szkolenia do indywidualnych potrzeb, poziomu zaawansowania oraz obszaru odpowiedzialności zawodowej.

Szkolenie skierowane jest do osób, które oczekują pogłębionej, eksperckiej wiedzy oraz praktycznych wskazówek możliwych do bezpośredniego zastosowania w pracy.

18.03.2026 - Dzień I - Kwalifikacja przychodów oraz kosztów do źródeł przychodów. Przychody oraz koszty rozpoznawane na zasadach ogólnych. Przyporządkowanie kosztów do lat podatkowych. Korekta przychodów oraz kosztów. Przychody oraz koszty wyrażone w walucie obcej:

I. Kwalifikacja przychodów oraz kosztów do źródeł przychodów.

- 1) Dochód stanowiący podstawę opodatkowania.
- 2) Dochód/strata na źródle przychodów.
- 3) Podział przychodów na dwa źródła przychodów.
- 4) Źródło przychodów zyski kapitałowe/inne.
- 5) Katalog zamknięty/katalog otwarty.
- 6) Przypisanie kosztów do poszczególnych źródeł przychodów.
- 7) Koszty bezpośrednie/koszty pośrednie.
- 8) Koszty wspólne.
- 9) Zasady rozliczenia strat z lat ubiegłych.
- 10) Straty za lata objęte przedawnieniem.

II. Przychody z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej.

- 1) Przychody z tytułu dostawy towaru/wykonania usługi.
- 2) Przychody z tytułu dostaw/usług ciągłych.
- 3) Przychody rozpoznawane na zasadach kasowych (odszkodowania/kary umowne).
- 4) Potrącenie/kompensata a przychód rozpoznawany na zasadzie kasowej.
- 5) Szczególny przypadek dotyczący odsetek.
- 6) Otrzymanie zapłaty/kapitalizacja.

7) Zadatki, zaliczki, kaucje, wadium itp.

III. Pozostałe kategorie przychodów.

1) Przychody z tytułu nieodpłatnie otrzymanych rzeczy/praw/innych świadczeń oraz przychody z tytułu częściowo odpłatnie otrzymanych rzeczy/praw/innych świadczeń.

2) Przychody z tytułu umorzenia zobowiązań.

3) Przychody w przypadku rozliczenia barterowego.

IV. Wybrane przychody niestanowiące przychodów podatkowych.

V. Koszty uzyskania przychodów.

1) Definicja kosztów uzyskania przychodów.

2) Podział na koszty bezpośrednio oraz pośrednio związane z przychodem.

3) Cena nabycia/koszt wytworzenia jako koszty bezpośrednio związane z przychodem.

4) Czynsz inicjalny, koszty remontów, straty w środkach obrotowych jako koszty pośrednio związane z przychodem.

5) Dokumentowanie kosztów pod kątem możliwości rozpoznania kosztów uzyskania przychodów.

6) Szczególne zasady dokumentowania w przypadku zakupu usług niematerialnych.

7) Zasady przypisania kosztów do poszczególnych lat podatkowych.

8) Znaczenie definicji dnia poniesienia kosztu.

VI. Dodatkowe obowiązki w przypadku zakupów objętych mechanizmem podzielonej płatności/znaczenie białej listy.

VII. Korekta przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów:

1) Znaczenie przyczyny.

2) Błąd rachunkowy albo inna oczywista omyłka.

3) Pozostałe przyczyny.

4) Korekta wsteczna/korekta bieżąca.

5) Moment wystawienia/otrzymania faktury/innego dokumentu.

6) Kradzież/wyłudzenia a korekta przychodów/kosztów.

VIII. Przychody oraz koszty wyrażone w walucie obcej:

1) Zasady przeliczania przychodów oraz kosztów wyrażonych w walucie obcej.

2) Kiedy powstają podatkowe różnice kursowe?

3) Kiedy metoda podatkowa/kiedy metoda rachunkowa?

4) Różnice kursowe na przychodach/kosztach, od własnych środków wyrażonych w walutach obcych, pożyczki/kredyty.

5) Korekta przychodów oraz kosztów wyrażonych w walucie obcej.

19.03.2026 - Dzień II. Koszty rozpoznawane na zasadach szczególnych. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów. Limity na koszty uzyskania przychodów:

I. Koszty świadczeń na rzecz pracowników oraz współpracowników:

1) Wynagrodzenie i pochodne, podróże służbowe, podnoszenie kwalifikacji zawodowych, pakiety medyczne oraz sportowe. Pozostałe świadczenia rzeczowe na rzecz pracowników.

2) Składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych, fundusz solidarnościowy, PPK.

3) Świadczenia na rzecz współpracowników. Działalność wykonywana osobiście a B2B.

4) Imprezy integracyjne oraz okolicznościowe na rzecz pracowników oraz współpracowników a możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów.

II. Reprezentacja a reklama:

1) Definicja reprezentacji oraz reklamy.

2) Analiza typowych przypadków.

3) Usługi gastronomiczne, usługi cateringowe, artykuły spożywcze.

4) Upominki, prezenty, gadżety.

5) Sprzedaż premiowa.

6) Nagrody wydawane w ramach konkursów.

- 7) Sponsoring (właściwy, charytatywny, sportowy, artystyczny, medialny).
- 8) Znaczenie rodzaju sponsoringu pod kątem kwalifikacji do kosztów reprezentacji lub reklamy.
- 9) Strój/ubiór pracowników/współpracowników.
- 10) Imprezy masowe.
- 11) Jubileusz firmy. Otwarcie nowego zakładu. Targi. Konferencje.
- 12) VAT od reprezentacji a możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów.
- 13) Kwalifikacja wydatku do kosztów reklamy a możliwość skorzystania ulgi na CSR.

III. Darowizny:

- 1) Kiedy świadczenia na rzecz pracownika/współpracownika, a kiedy darowizna?
- 2) Kiedy reklama, a kiedy darowizna?
- 3) Pozostałe przypadki darowizn.

IV. Samochód w działalności firmy:

- 1) Definicja samochodu osobowego.
- 2) Analiza poszczególnych wydatków.
- 3) Amortyzacja. Zasady ustalania wartości początkowej. Metody oraz stawki amortyzacji. Limit kosztów uzyskania przychodów.
- 4) Leasing. Leasing operacyjny a leasing finansowy. Czynsz inicjalny. Część odsetkowa/część kapitałowa rat leasingowych. Limit kosztów uzyskania przychodów.
- 5) Ubezpieczenie samochodów osobowych (OC, AC, GAP, inne ubezpieczenia). Limit na koszty uzyskania przychodów.
- 6) Jak ustalić wartość samochodów dla potrzeb ustalenia limitów?
- 7) Jak ustalić proporcje kosztów uzyskania przychodów oraz kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów?
- 8) Koszty eksploatacji (paliwo, serwis, wulkanizacja itp.). Limit na koszty uzyskania przychodów.
- 9) Straty w samochodach osobowych oraz koszty remontów powypadkowych.
- 10) Samochody prywatne pracowników wykorzystywane na cele służbowe. Przypadek podróży służbowych. Przypadekjazd lokalnych.
- 11) Ewidencja przebiegu pojazdu. Elementy. Koszty objęte ewidencją przebiegu pojazdu. Koszty nieobjęte ewidencją przebiegu pojazdu. Koszty parkowania. Autostrady.
- 12) Samochody prywatne współpracowników wykorzystywane na cele służbowe.
- 13) Co z VAT, który nie podlega odliczeniu?

V. Wierzytelności:

- 1) Odpisy aktualizujące na wierzytelności.
- 2) Wierzytelności odpisane jako nieściągalne.
- 3) Uprawdopodobnienie a udokumentowanie nieosiągalności.
- 4) Kiedy katalog zamknięty? kiedy katalog otwarty?
- 5) Kiedy przychody? kiedy koszty uzyskania przychodów?
- 6) Wierzytelności odpisane jako przedawnione.
- 7) Wierzytelności umorzone. Znaczenie czynności dwustronnej.
- 8) Straty z tytułu zbycia wierzytelności.
- 9) Znaczenie rozpoznania przychodów.
- 10) Koszty uzyskania przychodów w kwocie netto, czy brutto?
- 11) Możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów a ulga na złe długi.

VI. Straty/odszkodowania/kary umowne:

- 1) Straty w środkach trwałych/wartościach niematerialnych i prawnych.
- 2) Zasada ogólna. Przypadek likwidacji. Znaczenie zmiany przedmiotu prowadzonej działalności gospodarczej.
- 3) Inwestycje a możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów.
- 4) Koszty zaniechanych inwestycji a możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów.
- 5) Inwestycje wyłącznie na poziomie dokumentacyjnym a możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów z

tytułu kosztów zaniechanych inwestycji.

6) Straty w środkach obrotowych. Analiza typowych przypadków. Kradzież/wyłudzenie. Znaczenie dochowania standardów należytej staranności.

7) Straty z tytułu zbycia wierzytelności. Znaczenie rozpoznania przychodu. Straty na pożyczkach/kredytach.

8) Odszkodowania/kary umowne z tytułu wadliwie wydane towaru/wykonanej usługi.

9) Zwłoka w usunięciu wady a możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów.

10) Towary/usługi wydane/wykonane po terminie a możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów.

11) Pozostałe przypadki (rozwiązanie umowy na czas określony, szkody deliktowe, odszkodowania w relacji pracodawca – pracownik).

12) Opłaty o charakterze publicznoprawnym (postępowanie karne, karno-skarbowe, administracyjne, ochrona środowiska, recykling, BHP itp.).

VII. Koszty finansowania dłużnego:

1) Definicja kosztów finansowania dłużnego. Definicja przychodów o

2) charakterze odsetkowy. Katalog otwarty? Czy katalog zamknięty?

3) Analiza typowych przypadków. Prowizje/odsetki od pożyczek/kredytów. Prowizje/odsetki od instrumentów finansowych o charakterze dłużnym. Kredyt kupiecki. Prowizje/odsetki aktywowane do wartości początkowej środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej.

4) Pozostałe przypadki. Część odsetkowa rat leasingowych. Dyskonto w przypadku factoringu. Wynik dodatni oraz ujemny na pochodnych instrumentach finansowych. Różnice kursowe.

5) Limity na koszty uzyskania przychodów. Bezpieczna przystań. Jak liczyć 30% podatkowego EBITDA? Co z kosztami przekraczającymi limit danego roku podatkowego.

6) Kwalifikacja kosztów finansowania dłużnego mieszczących się w limicie oraz przekraczających limit do źródeł przychodów.

7) Wyłączenia z zakresu zastosowania oraz przypadek limitu dla usług o charakterze niematerialnym – analiza znaczenia uchylecia regulacji.

25.03.2026 - Dzień III - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne. Leasing środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

I. Definicja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

1) Definicja środków trwałych.

2) Kwestia własności/współwłasności. Kompletność/zdatność do umówionego użytku. Okres wykorzystywania w prowadzonej działalności gospodarczej. Przypadek składników majątkowych wykorzystywanych w celach testowych/demonstracyjnych.

3) Przypadki szczególne. Budynek/budowla na cudzym gruncie. Inwestycja w obcym środku trwałym. Leasing finansowy. Przewłaszczenie na zabezpieczenie.

4) Podstawowe zasady kwalifikacji środków trwałych. Zbiornicze obiekty inwentarzowe. Pojedyncze obiekty inwentarzowe.

5) Definicja środków trwałych a definicja inwestycji. Inwestycje a inwestycje na poziomie dokumentacyjnym. Koszty zaniechanych inwestycji. Przypadek likwidacji. Przypadek zbycia. Likwidacja zaniechanych inwestycji na poziomie dokumentacyjnym.

6) Definicja wartości niematerialnych i prawnych.

7) Kiedy nabycie? Kiedy wytworzenie wartości niematerialnych? Kiedy prawa majątkowe? Kiedy inne przypadki? Kompletność/zdatność do umówionego użytku. Okres wykorzystywania w prowadzonej działalności gospodarczej. Przypadek umów licencji na czas oznaczony oraz nieoznaczony.

8) Przypadki szczególne. Dodatnia wartość firmy. Przedsiębiorstwo. Zorganizowana część przedsiębiorstwa. Dodatnia a ujemna wartość firmy. Koszty prac rozwojowych. Kiedy koszty uzyskania przychodów na zasadach ogólnych, a kiedy amortyzacja?

9) Składniki majątkowe niskocenne. Kiedy amortyzacja? Kiedy koszty na zasadach ogólnych? Prawo czy obowiązek?

10) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji podatkowej. Grunty. Prawo użytkowania wieczystego gruntów. Dziełak sztuki. Ekspozyty muzealne. Zaprzestanie wykorzystywania składników majątkowych w prowadzonej działalności gospodarczej. Zawieszenie prowadzonej działalności gospodarczej.

Pozostałe przypadki. □ □

11) Przyjęcie do używania. Wprowadzenie do ewidencji. Zmiana przeznaczenia środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych. Ujawnienie środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej.

II. Wartość początkowa środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych: □ □

1) Cena nabycia oraz koszt wytworzenia. □ □

2) Elementy zwiększające oraz zmniejszające cenę nabycia oraz koszt wytworzenia. □

3) Pozostałe przypadki rozpoznania wartości początkowej. □ □

4) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne nabyte nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie. □ □

5) Środki trwałe/wartości niematerialne nabyte tytułem aportu. □

6) Aport w postaci przedsiębiorstwa/zorganizowanej części przedsiębiorstwa. □

7) Łączenia/podziały oraz przekształcenia jednostek gospodarczych. □

8) Kiedy kontynuacja wartości początkowej? Kiedy nowa wycena? □

9) Ulepszenie środków trwałych. Podstawowe pojęcia. Przebudowa. Rozbudowa. Adaptacja. Modernizacja. Rekonstrukcja. □

Co w przypadku wartości niematerialnych i prawnych? □

10) Remont a rekonstrukcja. Przypadek remontów kapitałowych. □

11) Przyłączenie oraz odłączenie części składowych oraz części peryferyjnych. □

12) VAT niepodlegający odliczeniu a wartość początkowa. □

III. Metody oraz stawki amortyzacji:

1) Metoda liniowa. Metoda degresywna. □ □ Kwestia możliwości zmiany metody amortyzacji. □ □

2) Stawki amortyzacji. Stawki amortyzacji a okres amortyzacji. Stawki podstawowe. Stawki podwyższone. Stawki ustalane indywidualnie. Stawki obniżone. Możliwość zaprzestania dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

3) Środki trwałe ulepszone oraz używane. Warunki złe, pogorszone, szczególna sprawność techniczna, szczególny postęp techniczny. □ □

4) Okres amortyzacji w przypadku wybranych środków trwałych oraz w przypadku wartości niematerialnych i prawnych. □

5) Łączenia/podziały oraz przekształcenia jednostek gospodarczych a metody, stawki amortyzacji oraz okres amortyzacji. □ □

6) Jednorazowe odpisy amortyzacyjne w przypadku małych podatników oraz podatników rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej. Jednorazowy odpis amortyzacyjny w przypadku fabrycznie nowych środków trwałych. □

IV. Straty w środkach trwałych/wartościach niematerialnych i prawnych: □ □

1) Definicja straty. Strata jako działanie mimowolne. Strata jako działanie zależne od woli. □ □

2) Przypadek likwidacji środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej. Likwidacja a zaprzestanie wykorzystywania w prowadzonej działalności gospodarczej. Znaczenie zmiany przedmiotu prowadzonej działalności gospodarczej.

3) Inwestycje. Koszty zaniechanych inwestycji. Przypadek zbycia. Przypadek likwidacji. Możliwość rozpoznania kosztów uzyskania przychodów. □

4) Koszty prac rozwojowych. Kiedy amortyzacja? Kiedy koszty na zasadach ogólnych? Przypadek prac rozwojowych zakończonych wynikiem negatywnym. □

V. Leasing środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: □ □

1) Definicja leasingu. Leasing finansowy. Leasing operacyjny. Leasing gruntu. Najem/dzierżawa. □

Podobieństwa/różnice. Warunki oraz skutki dla poszczególnych stron transakcji. □

2) Opłata wstępna/Czynsz inicjalny. Część odsetkowa. Część kapitałowa. Część odsetkowa a koszty finansowania dłużnego. □ □

3) Znaczenie przedłużenia okresu obowiązywania umowy leasingu. Przeniesienie praw i obowiązków z umowy leasingu. Wykup po okresie obowiązywania umowy leasingu.

VI. Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne a zwolnienia i ulgi podatkowe:

- 1) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne sfinansowane z dotacji. Definicja dotacji. Dotacja w rozumieniu ustawy o Finansach publicznych. Szczególny przypadek dotacji z NFOŚiGW.
- 2) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne a inne formy wsparcia. Wsparcie pieniężne. Wsparcie rzeczowe.
- 3) Wsparcie uprzednie. Wsparcie następcze. Korekta wsteczna? czy bieżąca?
- 4) Definicja działalności badawczo rozwojowej. Badania naukowe. Badania podstawowe. Badania aplikacyjne. Prace rozwojowe. Kwestia twórczego charakteru. Kwestia metodycznego działania.
- 5) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne a ulga B+R.
- 6) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne a ulga na innowacyjność.
- 7) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne a ulga na ekspansję.
- 8) Środki trwałe/wartości niematerialne i prawne a ulga na robotyzację.

26.03.2026 - Dzień IV - Wybrane ulgi oraz zwolnienia. Opodatkowanie dotacji. Ulga B +R. Ulga na innowacyjność. Ulga na ekspansję. Ulga na robotyzację. Ulga sponsoringowa. Ulga na złe długi:

I. Opodatkowanie dotacji:

- 1) Definicja dotacji. Dotacja na gruncie CIT a dotacja na gruncie Ustawy o Finansach publicznych. Cechy charakterystyczne dotacji. Rodzaje dotacji. Dotacje uprzednie oraz dotacje następcze.
- 2) Dotacje a inne podobne świadczenia. Dotacje a subwencje. Dotacje a bezzwrotna pomoc. Dotacje a inne podobne świadczenia pieniężne. Dotacje a inne podobne świadczenia rzeczowe.
- 3) Dotacje z budżetu państwa/jednostek samorządu terytorialnego. Dotacje na środki trwałe/wartości niematerialne i prawne. Dotacje z NFOŚiGW. Bezzwrotna pomoc z organizacji międzynarodowych.
- 4) Kiedy zwolnienie od podatku? Kiedy opodatkowanie? Zasady ustalania przychodów podatkowych. Zasady ustalania kosztów uzyskania przychodów oraz kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów. Korekta kosztów uzyskania przychodów w przypadku dotacji następczej. Korekta wsteczna? Czy korekta bieżąca? Zasady ustalania dochodu wolnego od podatku oraz podlegającego opodatkowaniu. Możliwość rezygnacji ze zwolnienia.
- 5) Prezentacja w CIT – 8 oraz CIT – 8/O. Kiedy brak prezentacji w CIT - 8 oraz w CIT – 8/O?

II. Ulga badawczo - rozwojowa:

- 1) Istota ulgi. Definicja działalności badawczo – rozwojowej. Badania naukowe. Badania podstawowe. Badania aplikacyjne. Prace rozwojowe. Co znaczy twórczy charakter działania? Co znaczy działanie o charakterze metodycznym? Co znaczy zdobycie nowej wiedzy?
- 2) Koszty kwalifikowane. Katalog. Wysokość odliczeń. Zasady ogólne. Centrum Badawczo Rozwojowe. Przypadek MŚP.
- 3) Analiza bieżącego orzecznictwa oraz interpretacji. Koszty kwalifikowane ponoszone na cele mieszane. Kwestia dokumentacji. Odliczenie kosztów kwalifikowanych dotyczących przychodów ze stosunku pracy w przypadku usprawiedliwionej nieobecności w pracy. Ekspertyzy, opinie, usługi doradcze.
- 4) Prezentacja w CIT – 8 oraz CIT – 8/O. Zwrot kosztów kwalifikowanych. Kwestia korekty odliczenia. Odliczenie a podatek minimalny. Pozostałe zagadnienia.

III. Ulga na innowacyjność:

- 1) Istota ulgi. Definicja produktu. Kwestia nowości. Definicja produkcji próbnej. Wprowadzenie na rynek nowego produktu.
- 2) Koszty produkcji próbnej. Koszty wprowadzenia na rynek nowego produktu.
- 3) Technika odliczenia. Prezentacja w CIT – 8 oraz CIT – 8/O.

IV. Ulga na ekspansję:

- 1) Istota ulgi. Definicja produktu. Dystrybucja a produkcja. Konfekcjonowanie a produkcja. Co oznacza zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów?
- 2) Koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów. Reklama w Internecie. Kwestia związku pomiędzy poniesionym kosztem oraz zwiększeniem przychodu.
- 3) Technika odliczenia. Prezentacja w CIT - 8 oraz CIT- 8/O.

V. Ulga na robotyzację:

1) Istota ulgi. □ Ulga na innowacyjność a ulga na robotyzację. □ Kiedy możliwość skorzystania z ulgi? Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych przed 1.01.2022 r. □

2) Koszty poniesione na robotyzację. □ Robot przemysłowy. □ Maszyny i urządzenia peryferyjne. Oprogramowanie. □ □

3) Technika odliczenia. □ Prezentacja w CIT – 8 oraz CIT – 8/O.

VI. Ulga sponsoringowa:

1) Istota ulgi. □ Koszty uzyskania przychodów a możliwość odliczenia. □ Darowizna a możliwość odliczenia. □ □

2) Działalność sportowa. □ Klub sportowy. □ Formy prawne klubu sportowego. □ Czy istnieje obowiązek weryfikacji sposobu poniesienia wydatków? Stypendium sportowe. □ Imprezy sportowe. Impreza sportowa pracowników oraz członków rodzin pracowników. □

3) Działalność kulturalna. □ Instytucja kultury. □ □

4) Szkolnictwo wyższe. □ Stypendia. □ Podnoszenie kwalifikacji zawodowych. Staże i praktyki. □ Studia dualne. □ Wynagrodzenie absolwentów. □

5) Technika odliczenia. □ Prezentacja w CIT – 8 oraz CIT – 8/O. □

VII. Ulga na złe długi:

1) Kwestie ogólne. □ Jak liczyć upływ terminu na skorzystanie z ulgi? Co w przypadku braku terminu płatności? Możliwość przedłużenia terminu płatności. □ Znaczenie rozpoznania przychodów oraz rozpoznania kosztów uzyskania przychodów. □ □

2) Sytuacja prawna wierzyciela. □ Sytuacja prawna dłużnika. □ □

Kiedy prawo? Kiedy obowiązek? Kiedy zwiększenie? Kiedy zmniejszenie? Ulga na złe długi w rozliczeniu rocznym. □ Ulga na złe długi w rozliczeniu miesięcznym. □ □

3) Co w przypadku, gdy dochód/strata jest niewystarczająca do dokonania pomniejszenia? □

4) Moment skorzystania z ulgi. □ Odwrócenie ulgi w przypadku otrzymania zapłaty albo poniesienia wydatku. □ □ □ □

5) Ulga na złe długi a potrącenie/kompensata. □ Ulga na złe długi a wierzytelności/zobowiązania sporne. □

□ □

8.04.2026 - Dzień V - Podatek u źródła. □ Nieograniczony oraz ograniczony obowiązek podatkowy. □ Zakres podmiotowy.

Stawki oraz zwolnienia. □ Znaczenie rzeczywistego właściciela. □ Znaczenie certyfikatu rezydencji oraz oświadczeń. □

Tryb Pay and Refund. □ Opinia o stosowaniu preferencji:

I. Nieograniczony oraz ograniczony obowiązek podatkowy:

1) Miejsce zamieszkania oraz siedziba dla celów podatkowych. □

2) Osiąganie/uzyskiwanie przychodów na terytorium RP. □

3) Przypadek zakładu. □ Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. Pełnomocnik. Niezależny przedstawiciel. Plac budowy. □

4) Obowiązki informacyjne związane z posiadaniem zakładu. □

II. Zakres podmiotowy:

1) Odsetki. □ Odsetki od pożyczek/kredytów. □ Odsetki od instrumentów finansowych o charakterze dłużnym. □ Część odsetkowa rat leasingowych. □ Cash pooling. Zapłata. □ Potrącenie. □ Kapitalizacja. □ □

2) Licencje. □ Prawa autorskie. □ Prawa zależne. □ Prawa z zakresu własności przemysłowej. Know-how. □ Licencja a nabycia prawa. □ Licencja na oprogramowanie komputerowe. □ Znaczenie end-usera. □ □

3) Użytkowanie urządzenia przemysłowego. □ Środki transportu. □ Kontenery. □ Inne składniki majątku. □

4) Usługi niematerialne. □ Usługi doradcze, księgowe, badania rynku, prawne, reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń. □

5) Przypadki szczególne. □ Pośrednictwo gospodarcze. □ Ubezpieczenie. □ Usługi brokerskie. □ Windykacja należności.

6) Transport morski oraz powietrzny. □

7) Dywidendy oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. □ Umorzenie udziałów/akcji. □

Wystąpienie ze spółki. □ Zmniejszenie udziału kapitałowego. □ Likwidacja osoby prawnej. □ Wewnętrzne podwyższenie kapitału zakładowego/kapitalizacja rezerw. Wybrane skutki łącznych/podziału jednostek gospodarczych. □ □ □ □ □ □

III. Stawki oraz zwolnienia:

1) Stawki podstawowe. □ Stawki preferencyjne. □ Stawki wynikające z polskich przepisów. □ Stawki wynikające z właściwych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. □ □

- 2) Zwolnienia wynikające z polskich przepisów. Zwolnienia wynikające z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Warunki uprawniające do skorzystania z poszczególnych zwolnień.
- 3) Stawki oraz zwolnienia a przymiot właściciela rzeczywistego. Kwestia powiernika oraz pośrednika. Kwestia rzeczywistego prowadzenia działalności gospodarczej. Możliwość stosowania koncepcji look through approach.
- 4) Tryb Pay and Refund. Zakres zastosowania trybu. Odsetki. Licencje. Dywidendy. Podmioty powiązane. Znaczenie limitu. Moment przekroczenia limitu. Wniosek o zwrot. Elementy wniosku. Forma wniosku. Tryb postępowania. Właściwość organów. Termin rozpatrzenia. Jak postępować w przypadku ubruttowienia.
- 5) Alternatywa dla trybu Pay and Refund. Tryb oświadczeń. Kiedy oświadczenia? Treść oświadczenia. Forma oświadczenia. Tryb postępowania. Właściwość organów. Kiedy ponowne oświadczenie?
- 6) Opinia o stosowaniu preferencji. Zakres zastosowania. Treść wniosku. Forma wniosku. Tryb postępowania. Właściwość organów. Termin rozpatrzenia wniosku. Kiedy odmowa wydania opinii? Znaczenie opinii. Okres ważności opinii. □ □ □ □ □ □

IV. Obowiązki dokumentacyjne oraz informacyjne:

- 1) Certyfikat rezydencji. Okres ważności certyfikatu rezydencji. Certyfikat rezydencji zawierający okres ważności. Certyfikat rezydencji zawierający wyłącznie datę wydania. Certyfikaty rezydencji za okresy, które minęły. Certyfikaty rezydencji na przyszłość.
- 2) Oświadczenia. Kiedy oświadczenia? Oświadczenia o spełnieniu warunków uprawniających do skorzystania ze zwolnienia z podatku u źródła. Oświadczenie o posiadaniu zakładu. Pozostałe oświadczenia.
- 3) CIT – 10Z, IFT -1, IFT – 2/IFT – 2R, ORD-U, ORD-U a TPR. Zakres podmiotowy oraz przedmiotowy. Terminy. Treść oraz forma poszczególnych dokumentów. □ □
- 4) Odpowiedzialność karno – skarbową za naruszenie obowiązków płatniczych, dokumentacyjnych oraz informacyjnych.

9.04.2026 - Dzień VI - Podmioty powiązane. Metody szacowania dochodów w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi. Obowiązki dokumentacyjne oraz informacyjne:

I. Identyfikacja podmiotów powiązanych:

- 1) Wywieranie znaczącego wpływu jako kluczowy element definicji podmiotów powiązanych.
- 2) Wywieranie znaczącego wpływu a powiązania kapitałowe. Bezpośrednie oraz pośrednie posiadanie udziału kapitałowego. Powiązania pionowe. Powiązania poziome. □ □
- 3) Wywieranie znaczącego wpływu a powiązania personalne. Pokrewieństwo oraz powinowactwo. Zarząd, nadzór, kontrola.
- 4) Wywieranie znaczącego wpływu a inne rodzaje powiązań. Pracownicy oraz współpracownicy jako podmioty powiązane.
- 5) Podmioty mające siedzibę/miejsce zamieszkania w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- 6) Podmioty powiązane a podmioty niezależne.
- 7) Podmioty niezależne a podmioty spełniające kryteria niezależności.

II. Metody szacowania dochodów w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi:

- 1) Cena transferowa a cena rynkowa.
- 2) Katalog podstawowych metod. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej. Metoda koszt plus. Metoda ceny odprzedaży. Metody zysku transakcyjnego. Metoda podziału zysków.
- 3) Charakterystyka poszczególnych metod. Dobór metod do poszczególnych transakcji. Kiedy porównanie wewnętrzne? Kiedy porównanie zewnętrzne? Kiedy porównanie na poziomie transakcji? Kiedy porównanie na poziomie podmiotu? Znaczenie wykonywanych funkcji, angażowanych aktywów oraz ponoszonych ryzyk.
- 4) Przypadek szczególny restrukturyzacji. Definicja restrukturyzacji. Przypadek, gdy definicja restrukturyzacji została spełniona wyłącznie po stronie jednej ze stron transakcji. Kiedy opłata restrukturyzacyjna? Znaczenie opłaty restrukturyzacyjnej.
- 5) Stosowanie poszczególnych metod a mechanizm kompensaty umyślnej.
- 6) Praktyczne aspekty stosowania poszczególnych metod. Analiza cen transferowych. Kiedy analiza porównawcza? Kiedy analiza zgodności? Wyłączenia z analizy cen transferowych.

7) Korekta cen transferowych. Korekta przychodów. Korekta kosztów. Inne przypadki korekty. Korekta wsteczna? Czy w rozliczeniu bieżącym? Tryb zaprezentowania w informacji o cenach transferowych (TPR).

III. Obowiązki dokumentacyjne oraz informacyjne:

1) Rodzaje dokumentacji. Dokumentacja lokalna. Dokumentacja grupowa.

2) Wyłączenia spod obowiązku dokumentacyjnego.

3) Dokumentacja lokalna. Limity. Elementy. Tryb oraz termin przygotowania.

4) Dokumentacja grupowa. Limity. Elementy. Tryb oraz terminy przygotowania.

5) Informacja o cenach transferowych (TPR). Informacja pełna. Informacja uproszczona. Elementy. Tryb oraz termin przygotowania.

6) Odpowiedzialność karno – skarbową za naruszenie obowiązków dokumentacyjnych oraz informacyjnych.

15.04.2026 - Dzień VII - CIT Estoński. Ryczałt od dochodów spółek. Warunki. Wybór. Przedmiot opodatkowania. Podstawa opodatkowania. Stawki. Zakończenie stosowania. Odliczenie na poziomie podatku u źródła.

I. Formy opodatkowania CIT Estońskim. Ryczałt od dochodów spółek. Specjalny fundusz inwestycyjny.

II. Wybór opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek:

1) Warunki dla opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek. Warunek dotyczący struktury przychodów. Warunek dotyczący zatrudnienia. Warunek dotyczący formy prowadzenia działalności gospodarczej. Warunek dotyczący braku powiązań. Warunek dotyczący stosowanych standardów rachunkowości.

2) Wyłączenia z ryczałtu od dochodów spółek. Wyłączenia o charakterze bezwzględny. Wyłączenia o charakterze względnym.

3) Wybór ryczałtu od dochodów spółek od początku roku podatkowego. Wybór ryczałtu od dochodów spółek w trakcie roku podatkowego.

4) Obowiązki związane z wyborem ryczałtu od dochodów spółek. Obowiązki informacyjne. Kiedy i na jaki dzień obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych? Kiedy i na jaki dzień obowiązek sporządzenia sprawozdań finansowych? Kiedy korekta wstępna? Kiedy dochód z przekształcenia?

5) Okres stosowania ryczałtu. Przedłużenie okresu stosowania ryczałtu. Rezygnacja ze stosowania ryczałtu.

III. Przedmiot oraz podstawa opodatkowania:

1) Podział oraz wypłata zysku. Przeznaczenie zysku na pokrycie straty. Zaliczka na poczet zysku.

2) Dochody z zysków ukrytych oraz dochody z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą. Korzystanie

ze składników majątkowych wspólników/udziałowców/akcjonariuszy. Pożyczki od/do wspólników/udziałowców/akcjonariuszy. Świadczenie usług/dostawa towarów od/na rzecz wspólników/udziałowców/akcjonariuszy.

3) Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku. Dochód z tytułu zmiany wartości składników majątku a dochód z przekształcenia.

4) Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych.

5) Dochód z tytułu zysków netto.

IV. Stawki podatku:

1) Stawka podstawowa. Stawka preferencyjna.

2) Odliczenia na poziomie podatku u źródła.

V. Zakończenie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

VI. Specjalny fundusz inwestycyjny.

16.04.2026 - Dzień VIII - CIT na zasadach szczególnych. Podatek minimalny. Podatek od przeliczania dochodów. Podatek od nieruchomości komercyjnych. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków.

I. Podatek minimalny:

1) Dochód/strata dla potrzeb podatku minimalnego. Wyłączenia z przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów dla potrzeb liczenia dochodu/straty dla potrzeb podatku minimalnego. Wyłączenia o charakterze systemowym.

2) Stawka podatku. Podstawa opodatkowania. Podstawa opodatkowania na zasadach ogólnych. Podstawa

opodatkowania na zasadach uproszczonych. □ □

3) Kwestie techniczne. Obowiązki dokumentacyjne oraz informacyjne. □

II. Podatek od przerzucania dochodów:

1) Podmiotowy zakres zastosowania. □ Podmioty powiązane z siedzibą/miejscem zamieszkania na terytorium RP. □

Zagraniczne podmioty powiązane. □ Podmioty powiązane prowadzące istotną i rzeczywistą działalność gospodarczą na terytorium UE oraz EOG. □ □

2) Definicja przerzucania dochodów. □ Koszty ponoszone na rzecz podmiotów powiązanych. □ Rodzaje kosztów ponoszonych na rzecz podmiotów powiązanych. □ □

3) Kwestia istotności ponoszonych kosztów. □ Co znaczy efektywna stawka podatku właściwa dla podmiotu powiązanego? □ Struktura przychodów podmiotu powiązanego. □ Kwestia przeznaczenia otrzymanych środków z perspektywy podmiotu powiązanego. □ □

4) Kwestie techniczne. □ Obowiązki dokumentacyjne oraz informacyjne. □

III. Podatek od nieruchomości komercyjnych:

1) Przedmiotowy zakres zastosowania. □ Kwestia kwalifikacji jako środek trwały. □ Kwestia własności/współwłasności. □ Kwestia najmu/dzierżawy. □ Co w przypadku najmu krótkoterminowego? Co znaczy umowa o podobnym charakterze? Wyłączenia z podatku. □

2) Podstawa opodatkowania oraz modyfikacja podstawy opodatkowania. □

3) Płatność podatku. □ Możliwość odliczenia. □ Kwestie techniczne. □ Obowiązki dokumentacyjne oraz informacyjne

IV. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków: □ □

1) Przedmiot opodatkowania podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków.

2) Wysokość podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

3) Przesłanki wyłączenia z opodatkowania podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków.

4) Zwolnienia od podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

5) Możliwość rozłożenia na raty zapłaty podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

6) Informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków (CIT/NZI).

□