

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 5007626

Temat: Przychody i koszty w CIT – moment rozpoznania, korekty i kluczowe ryzyka podatkowe. Zakres: źródła przychodów, koszty bezpośrednie i pośrednie, korekty wsteczne i bieżące, waluty obce, limity i koszty wyłączone

18 - 19 Marzec Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 5007626

Koszt szkolenia: 1100.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest kompleksowe omówienie zasad rozpoznawania przychodów i kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT), ze szczególnym uwzględnieniem momentu ich ujęcia, zasad dokonywania korekt (wstecznych i bieżących), rozliczeń w walutach obcych oraz identyfikacji kosztów limitowanych i wyłączonych z kosztów podatkowych.

Uczestnicy zdobędą praktyczną wiedzę pozwalającą na:

- prawidłową kwalifikację przychodów do właściwego źródła,
- rozróżnienie kosztów bezpośrednich i pośrednich oraz ustalenie właściwego momentu ich potrącalności,
- bezpieczne rozliczanie korekt przychodów i kosztów,
- identyfikację ryzyk podatkowych związanych z limitami kosztów i katalogiem wyłączeń,
- ograniczenie sporów z organami podatkowymi oraz minimalizację ryzyka zakwestionowania rozliczeń w trakcie kontroli.

Szkolenie ma charakter praktyczny - omawia najczęstsze błędy, aktualne podejście organów podatkowych oraz kierunki interpretacyjne istotne z perspektywy odpowiedzialności podatkowej spółek i osób zarządzających.

18.03 - 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 - 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. Czynniki 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. Przypadek jazdy 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/wyludzenie. 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.