



CENTRUM  
ROZWOJU  
ZAWODOWEGO  
SENEKA S.C.  
AGNIESZKA  
NOWAK, BEATA  
MĄDROSZYK



## Przegląd podatkowy - podatki dochodowe i podatek od nieruchomości. Nowe wyzwania dla podatnika - podatek minimalny - kto podlega i od kiedy obowiązuje? Zmiany na 2025 rok w podatku od nieruchomości i uldze B+R. Podatek od przerzuconych dochodów.

Numer usługi 2024/07/16/46010/2224039

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 5 h

📅 21.08.2024 do 21.08.2024

675,27 PLN brutto

549,00 PLN netto

135,05 PLN brutto/h

109,80 PLN netto/h

## Informacje podstawowe

|  |  |
|--|--|
| <b>Kategoria</b>                       | Finanse i bankowość / Podatki  |
| <b>Sposób dofinansowania</b>           | wsparcie dla osób indywidualnych<br>wsparcie dla pracodawców i ich pracowników                     |
| <b>Grupa docelowa usługi</b>           | Główni księgowi, Pracownicy działów księgowości, Dyrektorzy finansowi, Prezesi i Właściciele firm. |
| <b>Minimalna liczba uczestników</b>    | 5  |
| <b>Maksymalna liczba uczestników</b>   | 20   |
| <b>Data zakończenia rekrutacji</b>     | 15-08-2024   |
| <b>Forma prowadzenia usługi</b>        | zdalna w czasie rzeczywistym   |
| <b>Liczba godzin usługi</b>            | 5  |
| <b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b> | Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0  |

## Cel

### Cel edukacyjny

Szkolenie przygotowuje uczestnika, pod okiem najlepszych ekspertów i trenerów, do wykorzystania teoretycznej i praktycznej wiedzy dotyczącej podatków dochodowych oraz podatku od nieruchomości, niezbędnej w codziennej pracy księgowego.

## Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

| Efekty uczenia się  | Kryteria weryfikacji  | Metoda walidacji |
|---|---|------------------|
| Uczestnik posługuje się wiedzą w zakresie podatków dochodowych oraz podatku od nieruchomości. | Uczestnik charakteryzuje zmiany w przepisach w podatku PIT, składce zdrowotnej, uldze B+R, MDR-ach, podatku od nieruchomości, podatku minimalnym, podatku od przerzuconych dochodów, CIT. | Debata swobodna  |

## Kwalifikacje

### Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

### Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?

tak

Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?

tak

Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

tak

## Program

### I. Zmiany PIT 2025

1. Projektowana wyższa kwota wolna
2. Kasowy PIT dla przedsiębiorców

### II. Składka zdrowotna 2025

1. Forma opodatkowania a składka zdrowotna – planowane zmiany.

### III. Zmiany Ordynacja podatkowa 2024

1. Schematy podatkowe – zmiana wymuszająca aktualizację procedur MDR

### IV. Zmiany Ordynacja podatkowa 2025

1. Przesyłanie pism za pomocą operatora pocztowego – domniemanie zachowania terminu

## **V. Obowiązek przesyłania ksiąg do organu podatkowego**

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

## **VI .Podatek od nieruchomości 2025**

1. Znaczenie wyroku Trybunału Konstytucyjnego

### **2. Nowa definicja budowli**

- Nowy katalog budowli
- Objęcie zakresem regulacji nowych obiektów budowlanych
- Budowle: załącznik nr 4 oraz dodatkowy katalog przypadków niewymienionych wprost w ustawie

3. Pojęcie budynku według nowych zasad

4. Trwałe związanie z gruntem

5. Zmiany w katalogu zwolnień

## **VII. Podatek minimalny – koniec zawieszenia przepisów od 2024 r.**

1. **Podatek minimalny.** Czym jest i kogo dotyczy?

2. Ustalanie straty podatkowej i poziomu rentowności. Zasady korygowania przychodów i kosztów dla celów ustalania straty podatkowej i poziomu rentowności

3. Próg rentowności dla podatkowych grup kapitałowych

4. Wyłączenia podmiotowe – omówienie na przykładach

5. Koszty pracownicze a podatek minimalny

6. Przychody zwolnione a podatek minimalny

7. Udział w spółkach osobowych i w konsorcjum a podatek minimalny

8. Podatek minimalny a ceny regulowane

9. Działalność w SSE

10. Podmioty rozpoczynające działalność gospodarczą. Wyłączenia

11. Ustalenie podstawy opodatkowania

•Metoda podstawowa. Kalkulacja elementów składowych. Przykłady

•Metoda uproszczona. Przykład liczbowy

•Odliczenia od podstawy opodatkowania

12. Stawka podatku. Termin zapłaty. Prezentacja w zeznaniu rocznym

13. Odliczenia od podstawowego CIT

14. Możliwość odzyskania minimalnego podatku dochodowego

15. Szczególne przypadki wynikające z wydawanych interpretacji indywidualnych

16. Umowa o współdziałaniu jako uniknięcie podatku minimalnego – rozwiązanie dla wybranych podatników

### **VIII. Podatek od przeliczonych dochodów**

#### **1. Czym jest podatek od przeliczonych dochodów i kogo dotyczy?**

2. Pojęcie przeliczonych dochodów

3. Jakie wydatki podatnika uznane są za przeliczone dochody?

4. Warunki uznania ponoszonych wydatków za przeliczone dochody

5. Znaczenie stawki podatku w kraju rezydencji kontrahenta powiązanego

6. Podstawa opodatkowania podatkiem od przeliczonych dochodów

7. Podatnik podatku od przeliczonych dochodów. Stawka podatku. Termin zapłaty

8. Pomniejszenia podatku od przeliczonych dochodów. Ograniczenia

9. Wyłączenia stosowania opodatkowania podatkiem od przeliczonych dochodów

10. Położony na terytorium Polski zakład nierezydenta, a podatek od przeliczonych dochodów

11. Objasnienia podatkowe

### **IX. Inne zmiany CIT 2024 i 2023**

1. Prawo do rezygnacji z niektórych zwolnień w CIT

2. Indywidualne stawki amortyzacji w gminach zagrożonych wyższym bezrobociem

3. Koszty finansowania dłużnego – doprecyzowanie kwoty limitu kosztów

4. Rozliczanie w następnych latach kosztów finansowania dłużnego wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów – według jakich zasad?

5. Koszty finansowania dłużnego – kiedy w ogóle nie stanowią kosztów uzyskania przychodów?

### **X. Inne wybrane zmiany planowane od 2025 r.**

1. Zmiany w katalogu wydatków kwalifikowanych w uldze B+R

2. Inne zmiany

### **XI. Aktualne stanowiska organów podatkowych. Wyroki sądów administracyjnych**

1. Tezy wynikające z najnowszych orzeczeń sądów administracyjnych

• Koszty uzyskania przychodów

• Podatek u źródła – dywidendy, odsetki, należności licencyjne

• Podatek u źródła – usługi ubezpieczenia

• Beneficjent rzeczywisty

• Zasada pay & refund w podatku u źródła – zasady stosowania w praktyce

• Imprezy integracyjne z pracownikami na B2B jako koszty reprezentacji

• Wydatki na nabycie robotów przemysłowych

2. Najnowsze interpretacje ogólne

- Zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego
  - Interpretacja ogólna dotycząca ulgi B+R
3. Najciekawsze interpretacje indywidualne
- Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów z działalności nierejestrowanej
  - Opłata z tytułu polubownego rozwiązania umowy najmu jako koszt uzyskania przychodów
  - Inne przypadki

## Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 1

| Przedmiot / temat zajęć                          | Prowadzący                  | Data realizacji zajęć | Godzina rozpoczęcia | Godzina zakończenia | Liczba godzin |
|--|-----------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| <span>1 z 1</span> Przegląd podatków dochodowych | Anna Kiersnowska-Drzewiecka | 21-08-2024            | 10:00               | 15:00               | 05:00         |

## Cennik

### Cennik

| Rodzaj ceny          | Cena       |
|----------------------|------------|
| Koszt usługi brutto  | 675,27 PLN |
| Koszt usługi netto   | 549,00 PLN |
| Koszt godziny brutto | 135,05 PLN |
| Koszt godziny netto  | 109,80 PLN |

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

### Anna Kiersnowska-Drzewiecka

Dyrektor działu podatków bezpośrednich w międzynarodowej spółce doradczej. Prawnik, doradca podatkowy, absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach oraz Podyplomowego Studium Podatków i Prawa Podatkowego w Wyższej Szkole Bankowej w Poznaniu. Wieloletni współpracownik podmiotów trudniących się doradztwem podatkowym. Posiada bogate

doświadczenie w przeprowadzaniu audytów podatkowych i w reprezentowaniu podatników w postępowaniach przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi. Uczestniczyła w procesach restrukturyzacyjnych dużych przedsiębiorstw. Brała udział w pracach legislacyjnych z zakresu prawa podatkowego. Bieżąca aktywność, to sporządzanie opinii i udzielanie konsultacji podatkowych oraz tworzenie i opiniowanie pod względem podatkowym umów, dokumentów wewnętrznych, procedur, instrukcji i polityki podatkowej kluczowych klientów. Sprawuje nadzór merytoryczny nad opiniami i raportami podatkowymi. Zajmuje się oceną skutków podatkowych z punktu widzenia obowiązków w obszarze schematów podatkowych. Autorka licznych artykułów i publikacji książkowych o tematyce podatkowej. Doświadczony wykładowca.

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Materiały szkoleniowe, w formacie pdf, zostaną wysłane w formie elektronicznej na podany w zgłoszeniu adres e-mail na dzień przed terminem szkolenia.

## Warunki techniczne

Szkolenie realizowane jest w formie webinarium (LiveWebinar).

Bierzesz udział w pełnowartościowym szkoleniu - Trener prowadzi zajęcia "na żywo" - widzisz go i słyszysz.

Szkolenie ma charakter wykładów, prezentacji slajdów, case study, dyskusji uczestników i wykładowcy na czacie w czasie rzeczywistym.

Do wzięcia udziału w webinarze potrzebny jest komputer, smartfon lub tablet połączony z internetem. Polecamy korzystać z przeglądarek Google Chrome i Firefox. Minimalna prędkość łącza – od 10 MB/sek.

Możecie Państwo przetestować prędkość internetu : <https://www.speedtest.pl/>  
Wymagana kamera.

## Kontakt



**Anna Markowska**

**E-mail** senekabiuro@wp.pl

**Telefon** (+48) 516 195 031