



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



**Szkolenie: CIT od podstaw, czyli zrozumieć podatek dochodowy, z uwzględnieniem nowego JPK\_CIT (najnowsze rozporządzenie MF z dnia 16 sierpnia 2024). Aktualne stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych.**

Numer usługi 2024/09/23/46010/2323111

- 📍 zdalna w czasie rzeczywistym
- 🏠 Usługa szkoleniowa
- 🕒 5 h
- 📅 14.10.2024 do 14.10.2024

**699,87 PLN** brutto  
569,00 PLN netto  
139,97 PLN brutto/h  
113,80 PLN netto/h

## Informacje podstawowe

<b>Kategoria</b>	Finanse i bankowość / Podatki
<b>Sposób dofinansowania</b>	wsparcie dla osób indywidualnych 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>	15
<b>Data zakończenia rekrutacji</b>	09-10-2024
<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 podatku CIT niezbędnej w codziennej pracy księgowego.

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

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Uczestnik stosuje obowiązujące przepisy prawa podatkowego w obszarze podatku CIT.	Uczestnik: - charakteryzuje zagadnienia ogólne dot. podatku CIT - określa przedmiot opodatkowania, przychody, koszty uzyskania przychodów, koszty finansowania dłużnego, ulgę za złe długi, podatek u źródła.	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. 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 – przesunięty w czasie.

### II. Przedmiot opodatkowania

1.Przychód

2.Zasady ustalania dochodu

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

### **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.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

### **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.Nowy minimalny podatek dochodowy – odroczone do 2024 r.

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

3.Nowe przepisy zapobiegające „przerzucaniu dochodów” – podatek od przerzuconych dochodów

### **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 od 1.1.2020 r.

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. – zmiany od 2024 r

d)Problem pojęcia jednorazowej transakcji.

e)Uchylenie się od negatywnych skutków regulacji.

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

### **X. Odsetki hipotetyczne**

### **XI. Wybrane wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ustawy o CIT)**

### **XII. 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

### **XIII. 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?

### **XIV. 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 poboru podatku u źródła
  - 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

## Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 0

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
Brak wyników.					

## Cennik

### Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt usługi brutto	699,87 PLN
Koszt usługi netto	569,00 PLN

---

**Koszt godziny brutto**

139,97 PLN

---

**Koszt godziny netto**

113,80 PLN

---

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

### Anna Kiersnowska – Drzewiecka

Prawnik, doradca podatkowy, dyrektor działu podatków bezpośrednich w spółce świadczącej usługi doradztwa podatkowego. Wieloletni współpracownik podmiotów zajmujących się doradztwem podatkowym. Na co dzień zajmuje się sporządzaniem opinii i udzielaniem konsultacji podatkowych a także nadzorem merytorycznym nad opiniami i raportami podatkowymi. Przez ostatnie lata uczestniczyła w audytach podatkowych, reprezentowała podatników w sporach przed organami podatkowymi oraz w postępowaniach sędowo-administracyjnych. Autorka licznych artykułów o tematyce podatkowej m.in. na łamach Rzeczpospolitej, Dziennika Gazety Prawnej i portali tj.: Podatki.biz, Money.pl. Współautorka publikacji książkowych. Doświadczony wykładowca. Od ponad 20 lat prowadzi szkolenia z zakresu podatków dochodowych oraz Ordynacji podatkowej.

## 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 nowoczesnej 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.

Czas trwania - 5 godzin zegarowych.

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** [biuro@crzseneka.com.pl](mailto:biuro@crzseneka.com.pl)

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