



BDO SOLUTIONS  
Sp. z o.o.



**JPK CIT/minimalny podatek dochodowy (krajowy)/ globalny podatek minimalny (podatek wyrównawczy). Nowe, duże obowiązki dla podatników na lata 2024-2025. Usługa zdalna w czasie rzeczywistym.**

Numer usługi 2024/10/17/8353/2366381

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

📄 Usługa szkoleniowa

🕒 6 h

📅 26.11.2024 do 26.11.2024

**725,70 PLN** brutto

590,00 PLN netto

120,95 PLN brutto/h

98,33 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>	<ul style="list-style-type: none"><li>• do głównych księgowych, dyrektorów finansowych,</li><li>• specjalistów podatkowych oraz pracowników działów księgowych, podatkowych i finansowych,</li><li>• pracowników i właścicieli biur rachunkowych.</li><li>• Osoby zainteresowane tematem</li></ul>
<b>Minimalna liczba uczestników</b>	6
<b>Maksymalna liczba uczestników</b>	30
<b>Data zakończenia rekrutacji</b>	22-11-2024
<b>Forma prowadzenia usługi</b>	zdalna w czasie rzeczywistym
<b>Liczba godzin usługi</b>	6
<b>Podstawa uzyskania wpisu do BUR</b>	Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0

## Cel

### Cel edukacyjny

Celem szkolenia jest uzyskanie przez uczestników wiedzy, która pozwoli się przygotować na nadchodzące nowe i duże wyzwania podatkowe w sposobie raportowania danych na potrzeby podatku dochodowego. Celem szkolenia jest zapoznanie uczestników ze strukturami JPK, a także zwrócenie uwagi jak dużą rolę odegra w najbliższych miesiącach samodzielna weryfikacja poprawności prezentacji w księgach zdarzeń i transakcji.

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

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Po ukończeniu szkolenia uczestnik ma uporządkowaną wiedzę teoretyczną i praktyczną z zakresu nadchodzących zmian w sposobie raportowania danych na potrzeby podatku dochodowego. Uczestnik ma świadomość poziomu swojej wiedzy i potrafi wykorzystać ją w swojej codziennej pracy.	Aktywne uczestnictwo uczestnika w szkoleniu, zaangażowanie w tematykę szkolenia, wyjaśniania bieżących wątpliwości z prowadzącym usługę, czas na pytania i odpowiedzi. Szkolenie będzie oparte na interakcji z uczestnikami i wspólnym rozwiązywaniu zagadnień z programu usługi. Osiągnięcie efektów będzie weryfikowane poprzez zadawanie ustnych pytań przez trenera.	Deбата swobodna

## Kwalifikacje

### Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

### Warunki uznania kompetencji

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

Zaświadczenie ukończenia szkolenia zawiera opis efektów uczenia się.

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

Wiedza zdobyta w trakcie szkolenia weryfikowana jest poprzez kończącą zajęcia dyskusję trenera z uczestnikami w oparciu o zdefiniowane kryteria weryfikacji.

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

Zaświadczenie potwierdza zastosowanie rozwiązań rozdzielających proces szkolenia od walidacji poprzez zapewnienie bezstronności trenerów przeprowadzających tę walidację

## Program

### I. JPK CIT:

**1. Na czym polega nowy obowiązek i jaki jest jego cel?**

**2. Od kiedy wchodzi w życie nowe obowiązeki? Harmonogram wdrożenia:**

a) Termin dla dużych podatników CIT.

b) Termin dla pozostałych podatników CIT.

c) Termin dla podatników PIT.

### **3. JPK\_KR\_PD (JPK Księgi Rachunkowe Podatek Dochodowy):**

- a) Dane, o które należy uzupełnić księgi rachunkowe.
- b) Numer NIP kontrahenta.
- c) Numer KSeF.
- d) Znaczniki identyfikujące konta księgowe zgodnie z wykazem (słowniczkiem) od MF.
- e) Wysokość różnicy pomiędzy wynikiem finansowym a wynikiem podatkowym.
- f) Wyłączenie z raportowania za 2025 r.

### **4. JPK\_ŚT\_KR (JPK Środki Trwałe Księgi Rachunkowe):**

- a) Data nabycia i data przyjęcia do używania.
- b) Znacznik rodzaju dokumentu stwierdzającego nabycie/wytworzenie.
- c) Nazwa ŚT/WNiP. Symbol KŚT.
- d) Metoda amortyzacji.
- e) Stawka amortyzacyjna podatkowa i rachunkowa.
- f) Stawka amortyzacyjna podatkowa po korekcie.
- g) Wartość początkowa podatkowa i rachunkowa.
- h) Zaktualizowana wartość początkowa podatkowa i rachunkowa.
- i) Zaktualizowana kwota odpisów amortyzacyjnych podatkowa i rachunkowa.
- j) Zmiana wartości początkowej podatkowej oraz rachunkowej: (+) zwiększenie; (-) zmniejszenie.
- k) Kwota odpisów amortyzacyjnych wg stanu na ostatni dzień roku poprzedzającego rozpoczęcie ewidencji.
- l) Częstotliwość odpisu.
- m) Wysokość odpisu amortyzacyjnego podatkowego - niestanowiącego kosztu uzyskania przychodu.
- n) Suma odpisów amortyzacyjnych podatkowych i rachunkowych dla danego roku podatkowego.
- o) Suma odpisów amortyzacyjnych podatkowych i rachunkowych narastająco w całym okresie amortyzacji.
- p) Data likwidacji/zbycia/stwierdzenia niedoboru/kradzieży.
- q) Znacznik przyczyny wykreślenia z ewidencji.
- r) Nr KSeF faktury dokumentującej zbycie ŚT/WNiP
- s) Reklasyfikacja.
- t) Wyłączenia z obowiązku raportowania za 2025 r.

### **5. Problemy praktyczne:**

- a) Czy nowe dane podaje się w odniesieniu do poszczególnych transakcji ujętych w księgach rachunkowych czy zbiorczo?
- b) Jakie księgi należy przenieść do schemy JPK CIT?
- c) Jak pozyskać dane historyczne wymagane w JPK\_ŚT\_KR, które na moment wprowadzenia do ewidencji ŚT i WNiP nie były wymagane?
- d) Rozmiar pliku. Czy będzie można dzielić plik JPK CIT?
- e) Znaczniki dla przychodów wolnych od podatku.
- f) Zmiana danych w księgach rachunkowych po 31 marca a przed zatwierdzeniem SF. Czy trzeba korygować JPK CIT?
- g) Czy trzeba raportować konta pozabilansowe?

## **II. Minimalny podatek dochodowy (krajowy) za 2024 r.**

### **A. Weryfikacja czy spółka musi płacić minimalny podatek dochodowy (MPD) za 2024 r.**

- 1. Koła ratunkowe. Co od razu pozwoli się zorientować, że nie trzeba płacić MPD?**
- 2. Rodzaje przychodów i kosztów brane pod uwagę przy określaniu straty lub udziału dochodu w przychodach. Problematyka przychodów ze źródeł położonych zagranicą.**
- 3. Wyłączenia przy określaniu straty lub udziału dochodu w przychodach.**

- a) Amortyzacja.
- b) Transakcje z ceną sztywną.
- c) Leasing.
- d) Korzystanie z faktoringu.
- e) Wzrost kosztów zakupu mediów.
- f) Wzrost kosztów zatrudnienia.
- g) Wybrane podatki i opłaty, które spółka opłaca.

### **B. Obliczenie MPD:**

- a) Podstawowy i uproszczony sposób obliczenia podstawy opodatkowania MPD.
- b) Wartość przychodów jako element podstawy opodatkowania.
- c) Koszty finansowania dłużnego jako element podstawy opodatkowania.
- d) Koszty usług niematerialnych jako element podstawy opodatkowania.
- e) Odliczenia od podstawy opodatkowania.
- f) Stawka podatku.
- g) Obniżenie MPD o CIT za ten sam rok.
- h) Zapłata i deklarowanie MPD.
- i) Odliczenie zapłaconego MPD w latach następnych.

## **III. Globalny podatek minimalny (podatek wyrównawczy):**

1. Cel wprowadzenia nowego podatku.
2. Kto podlega nowemu podatkowi? Kto jest wyłączony?
3. Od kiedy zmiany wchodzi w życie?
4. Rodzaje podatków wyrównawczych:
  - a) Globalny podatek wyrównawczy.
  - b) Krajowy podatek wyrównawczy.
  - c) Podatek wyrównawczy od niedostatecznie opodatkowanych zysków.
5. Wysokość podatku wyrównawczego.
6. Jakie bezpieczne przystanie występują w tej regulacji?
7. Obowiązki sprawozdawcze.
8. Wykładnia przepisów o globalnym podatku minimalnym.

## Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 1

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
<span>1 z 1</span> zajęcia dzień I	Hubert Grzyb	26-11-2024	10:00	16:00	06:00

## Cennik

### Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt przypadający na 1 uczestnika brutto	725,70 PLN
Koszt przypadający na 1 uczestnika netto	590,00 PLN
Koszt osobogodziny brutto	120,95 PLN
Koszt osobogodziny netto	98,33 PLN

## Prowadzący

Liczba prowadzących: 1



1 z 1

### Hubert Grzyb

Adwokat, doradca podatkowy, ekspert w zakresie podatku od towarów i usług (VAT). Założyciel i partner zarządzający kancelarii adwokackiej specjalizującej się w doradztwie podatkowym. Doradza w skomplikowanych projektach dotyczących podatku VAT oraz podatku dochodowego na rzecz

polskich oraz zagranicznych firm. Doświadczony wykładowca, głównie w tematyce podatku od towarów i usług. Przeprowadził ponad 500 szkoleń, w tym m. in. dla pracowników jednostek sektora finansów publicznych, w tym pracowników organów podatkowych, dla doradców podatkowych oraz biegłych rewidentów. Autor publikacji z zakresu podatku VAT oraz podatków dochodowych.

## Informacje dodatkowe

### Informacje o materiałach dla uczestników usługi

- Autorskie materiały wykładowcy w formie pdf - Prezentacja multimedialna w wersji elektronicznej
- Certyfikat szkolenia

### Warunki uczestnictwa

- Szkolenie odbywa się w czasie rzeczywistym, online.
- Zgłaszamy się do udziału w zajęciach, wypełniając formularz zgłoszeniowy na stronie [www.uslugirozwojowe.parp.gov.pl](http://www.uslugirozwojowe.parp.gov.pl) (konieczne jest wpisanie id WSPARCIA - nr uzyskany od OPERATORA)
- Ok. 3 – 5 dni przed terminem rozpoczęcia pierwszych zajęć, wysyłamy do Państwa indywidualny **kod dostępu** i **link do zajęć**
- Mailowo przesyłamy Państwu również materiały szkoleniowe
- Logujecie się Państwo zgodnie z wskazanymi dniami i godzinami szkoleń na podane w mailu dane

### Informacje dodatkowe

Szkolenie będzie rejestrowane w celu umożliwienia monitoringu i weryfikacji przez instytucję nadzorującą realizację usługi z dofinansowaniem.

**Cena obejmuje:** uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe w formacie pdf oraz certyfikat BDO

- Istnieje możliwość zwolnienia Podatku VAT usługi szkolenia nabytej od BDO Solutions Sp. z o.o. w przypadku:
- Dla opłacających szkolenie w co najmniej 70% ze środków publicznych szkolenia zwolnione są z VAT-u.
- Uczestników, których dot. zwolnienie z VAT prosimy o przesłanie podpisanego oświadczenia dostępnego na stronie [szkolenia-bdo.pl](http://szkolenia-bdo.pl)

## Warunki techniczne

- Do udziału w szkoleniu online potrzebny jest jedynie **komputer** lub inne urządzenie mobilne z wbudowaną kamerą i mikrofonem oraz **dostępem do Internetu**.
- Zajęcia prowadzone są w **trybie niestacjonarnym** (zdalnym) za pomocą **platformy ZOOM**, lub **Clickmeeting**
- minimalne wymagania sprzętowe - laptop/komputer PC, MAC z najnowszą wersją przeglądarki internetowych (Chrome, Edge, Firefox), podstawowa kamera internetowa i mikrofon, dostęp do sieci internet
- minimalne wymagania dotyczące parametrów łącza sieciowego - **Minimalna przepustowość łącza internetowego odbiorcy to 10 mb/s**.
- niezbędne oprogramowanie umożliwiające Uczestnikom - **nie potrzebujecie Państwo żadnych dodatkowych programów**,
- okres ważności linku umożliwiającego uczestnictwo w spotkaniu on-line - w czasie rzeczywistym.
- sposób walidacji usługi - (test / quiz końcowy poprzez platformę Clickmeeting)

## Kontakt



**Urszula Lompart**

**E-mail** [urszula.lompart@bdo.pl](mailto:urszula.lompart@bdo.pl)

**Telefon** (+48) 22 5431 682