

KURS CIT – 3 DNI ONLINE.

6- 7- 22 kwietnia 2021 r. Online

CEL SZKOLENIA:

Przedmiotem kursu jest omówienie na konkretnych przykładach najistotniejszych zagadnień związanych z podatkiem PIT i CIT dla osób, które są na początkowym etapie rozliczeń tych podatków lub będąc praktykami chcą uzupełnić i usystematyzować swoją wiedzę. W praktyczny sposób omówione zostaną zagadnienia dotyczące przedmiotu opodatkowania, zwolnień podatkowych, obowiązku podatkowego, źródeł przychodów, kosztów uzyskania przychodów czy ryzyka podatkowego. Zagadnienia zostały tak opracowane, aby w zrozumiały i czytelny sposób przybliżyć niełatwy temat podatku PIT i CIT. Część teoretyczna poparta zostanie przykładami praktycznymi. Omówimy także zmiany w podatku wraz z wyjaśnieniem konsekwencji dla podatników wynikających z tych zmian.

PROGRAM SZKOLENIA:

Dzień I- 06 04

I Podmiot i przedmiot opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych

- ✓ Definicja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.
- ✓ Obowiązek podatkowy (ograniczony, nieograniczony, rola umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, przychody osiągnięte na terytorium RP).
- ✓ Wyłączenie stosowania ustawy do poszczególnych rodzajów przychodów.
- ✓ Zwolnienia podmiotowe z podatku CIT.
- ✓ Przedmiot opodatkowania podatkiem CIT (rodzaje dochodów, przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem CIT).
- ✓ Rok podatkowy a rok kalendarzowy (pojęcie, zmiana, skutki podatkowe).
- ✓ Ewidencja rachunkowa. Polityka rachunkowości.

II. Opodatkowanie dochodów osiągniętych w Polsce i zagranicą

- ✓ pojęcie rezydencji podatkowej
- ✓ ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy
- ✓ certyfikat rezydencji z uwzględnieniem możliwości posługiwania się kopiami certyfikatów rezydencji od 1 stycznia 2019r. (w tym zasady wydawania, ważność certyfikatu, zagraniczne certyfikaty rezydencji)
- ✓ dochody osiągnięte na terytorium Polski
- ✓ dochody uzyskiwane za granicą przez polskich rezydentów podatkowych
- ✓ zmiana rezydencji

III Przedmiot opodatkowania. Źródła przychodów.

- ✓ Przychód jako przedmiot opodatkowania. Źródła opodatkowania.
- ✓ Pojęcie dochodu. Ustalenie dochodu.
- ✓ Strata podatkowa. Rozliczenie straty podatkowej.
- ✓ Zasady ustalania momentu powstania przychodów w podatku dochodowym, w tym m.in.:
 - ✓ pojęcie przychodu należnego
 - ✓ otrzymanie zapłaty jako dzień powstania przychodu
 - ✓ data powstania przychodu
 - ✓ rozliczenie przychodów w walutach obcych

- ✔ Korekta przychodu.
- ✔ Zatory płatnicze.
- ✔ Nieodpłatne świadczenia na gruncie ustawy o CIT.
- ✔ Umorzenie i przedawnienie zobowiązań.
- ✔ Wartość zwróconych wierzytelności.
- ✔ Pożyczki, kredyty.

IV Ceny transferowe

- ✔ Definicja podmiotów powiązanych na gruncie ustawy o CIT.
- ✔ Kategorie transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi.
- ✔ Identyfikacja transakcji podlegających dokumentowaniu.
- ✔ Skutki podatkowe braku dokumentacji podatkowej.
- ✔ Termin na sporządzenie dokumentacji podatkowych.

Dzień II- 07 04

V Koszty uzyskania przychodów

- ✔ Koszty uzyskania przychodów – definicja, warunki.
- ✔ Koszty pośrednie i bezpośrednie.
- ✔ Koszty pośrednie dotyczące okresu dłuższego niż rok.
- ✔ Koszty dotyczące przychodów nieuwzględnianych przy ustalaniu podstawy opodatkowania.
- ✔ Korekta kosztów.
- ✔ Dzień poniesienia kosztu.
- ✔ Właściwe dokumentowanie poniesionych kosztów.
- ✔ Podatek VAT jako koszt.
- ✔ Koszty wyłączone z kosztów uzyskania przychodów przez ustawę.
- ✔ Koszty finansowania dłużnego.
- ✔ Ograniczenia kosztów uzyskania przychodów w transakcjach bez pośrednictwa rachunku bankowego bądź na rachunek inny niż wskazany w wykazie prowadzonym przez Szefa KAS.
- ✔ Ograniczenia kosztów związanych z usługami i wartościami o charakterze niematerialnym i prawnym na rzecz podmiotów powiązanych oraz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- ✔ Różnice kursowe

VI Przeciwdziałanie zatorom płatniczym – ulga na złe długi w podatkach dochodowych

- ✔ Sankcje podatkowe wyłączenie z przychodów i kosztów podatkowych
- ✔ Brak zapłaty po 90 dniach od upływu terminu zapłaty – skutki podatkowe;
- ✔ Wyłączenie z przychodów podatkowych i kosztów po zakończeniu roku
- ✔ Wyłączenie w trakcie roku – zasada odnośnie przychodów i kosztów;
- ✔ Późniejsza zapłata a dokonywanie korekt podatkowych;

VII. Biała lista

- ✔ system kompleksowej weryfikacji kontrahentów
- ✔ likwidacja dotychczasowych rejestrów:
 - ✔ wykazu podatników, w stosunku do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji lub którzy zostali wykreśleni z rejestru podatników VAT,
 - ✔ wykazu podatników, których rejestracja w zakresie VAT została przywrócona,
 - ✔ wykazu potwierdzającego status podatników VAT czynnych oraz zwolnionych.
- ✔ nowy elektroniczny wykaz podatników VAT zastępujący dotychczasowe rejestry
- ✔ struktura białej listy podatników VAT, czyli co będzie można sprawdzić? W tym konieczność ujawniania rachunków bankowych związanych z działalnością gospodarczą
- ✔ sankcje za wpłatę na rachunek bankowy kontrahenta inny niż wskazany na białej liście podatników VAT, w tym brak możliwości rozliczenia kosztów uzyskania przychodu związanych z płatnością
- ✔ odpowiedzialność solidarna
- ✔ czy zapłata karta płatniczą będzie zapłatą na rachunek wskazany na białej liście?
- ✔ cesja wierzytelności a biała lista podatników VAT
- ✔ zapłata na rachunek wirtualny w tym za gaz, energię i inne media a biała lista podatników VAT
- ✔ rachunki bankowe podmiotów zagranicznych a biała lista podatników VAT
- ✔ wyjaśnienia Ministerstwa Finansów dotyczące białej listy podatników VAT

VIII. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w kosztach.

- ✔ Definicje środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- ✔ Odpisy amortyzacyjne.
- ✔ Jak ustalić wartość początkową.
- ✔ Oddanie do używania.
- ✔ Odsetki, prowizje, różnice kursowe, koszty poniesione przed oddaniem do używania.
- ✔ Metody amortyzacyjne.
- ✔ Stawki amortyzacyjne.
- ✔ Używane, ulepszone środki trwałe.
- ✔ Ulepszenie a remont.
- ✔ Likwidacja.

Dzień III- 22 04

IX Podatek u źródła

- ✔ Istota podatku u źródła.
- ✔ Dochody opodatkowane podatkiem u źródła w Polsce – art. 21 i 22 ustawy o CIT (odsetki, dywidendy, należności licencyjne, know-how i inne- oraz art. 29 ustawy o PIT
- ✔ Prawidłowe stosowanie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- ✔ Metody unikania podwójnego opodatkowania.
- ✔ Specyfika certyfikatu rezydencji.
- ✔ Opodatkowanie dywidend i odsetek.
- ✔ Opodatkowanie praw autorskich i należności licencyjnych.
- ✔ Nabycie znaków towarowych, know how.
- ✔ Urządzenie przemysłowe, najem samochodu osobowego, podróże służbowe pracowników.
- ✔ Usługi prawne, księgowość, usług badania rynku, usług reklamowych i inne.
- ✔ Należyta staranność, obowiązki przy wypłatach powyżej 2 mln zł.
- ✔ Płatnik podatku u źródła i jego obowiązki nałożone ustawą o CIT i PIT (terminu poboru podatku i wpłaty do US, deklaracje PIT-8AR, CIT-10Z , informacje IFT i ORD-W i ORD-W)

X Podstawa opodatkowania i wysokość podatku

- ✔ Odliczenie darowizn od podstawy opodatkowania – cel darowizny, podmiot obdarowany, wysokość odliczeń.
- ✔ Wydatki na nabycie nowych technologii. Koszty kwalifikowane. Mechanizm odliczeń, Wysokość.
- ✔ Stawki podatkowe przewidziane zapisami ustawy o CIT – 19 %, 9 %.
- ✔ Opodatkowanie przychodów z budynków.
- ✔ Kwalifikowany dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej – 5 %.
- ✔ Exit tax.

XI Pobór podatku

- ✔ Zaliczki na podatek – sposoby opłacania, odsetki.
- ✔ Zaliczki miesięczne.
- ✔ Zaliczki kwartalne.
- ✔ Zaliczki uproszczone.
- ✔ CIT-8 wraz z załącznikami CIT-8/0, CIT-ST (terminy sporządzenia, zasady ich wypełniania).

Wykładowca:



Mirela Chomont

Radca Prawny, Doradca Podatkowy, były pracownik organów administracji skarbowej, członek komisji rewizyjnej Okręgowej Izby Radców Prawnych w Szczecinie, członek zespołu ekspertów do spraw Karnych Skarbowych przy Krajowej Izbie Doradców Podatkowych, autor w serwisie Doradca w biznesie, doświadczona trenerka i autorka szkoleń

Studia ukończyła z wyróżnieniem jako najlepsza absolwentka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Szczecińskiego w Szczecinie – rocznik 2010. Absolwentka kierunku „Analiza Ekonomiczna i Controlling przedsiębiorstw” na Akademii Ekonomicznej w Poznaniu, Katedra Controllingu, Analizy Finansowej i Wyceny.

Obecnie prowadzi prywatną praktykę obejmującą obsługę prawną i podatkową klientów indywidualnych, podmiotów gospodarczych oraz jednostek sektora finansów publicznych.

Doświadczenie nabyła w największych kancelariach prawniczych Pomorza Zachodniego oraz firmach audytorsko-księgowych, obsługujących również Urzędy, w tym Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego.

Harmonogram:

👉 09:45 - 10:00	Logowanie
👉 10:00 - 11:30	Szkolenie
👉 11:30 - 11:45	Przerwa
👉 11:45 - 13:30	Szkolenie
👉 13:30 - 14:00	Przerwa
👉 14:00 - 16:00	Szkolenie

KURS CIT- 3 DNI ONLINE.

6- 7- 22 kwietnia 2021 r. Online

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

Cena uczestnictwa

650 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby, zgłoszenia przesłane do 16 marca

950 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby, zgłoszenia przesłane po 16 marca

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat. Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora. Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę proforma. Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczęćka