

## CIT od podstaw

Część 2

7 maja 2026 r. - Online

### Program:

*DZIEŃ 1 - DOSTĘPNE NAGRANIE*

#### 1. Podmiot i przedmiot opodatkowania, stawki podatku, zwolnienia

- ✔ podatnik podatku dochodowego od osób prawnych
- ✔ podmioty zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym
- ✔ rezydencja podatkowa - ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy
- ✔ sposób opodatkowania wspólnego przedsięwzięcia oraz ogólne zasady opodatkowania w spółkach osobowych
- ✔ rok podatkowy
- ✔ zakres przedmiotowy podatków dochodowych
- ✔ wyłączenia z opodatkowania
- ✔ podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym - przychód vs. dochód
- ✔ rozliczenie straty podatkowej
- ✔ odliczenia od dochodu - zasady rozliczenia darowizn w podatku dochodowym od osób prawnych
- ✔ stawki podatku dochodowego od osób prawnych
- ✔ katalog zwolnień z opodatkowania podatkiem dochodowym - przykłady

#### Zryczałtowane formy opodatkowania

- ✔ Ryczałt od dochodów spółek kapitałowych (tzw. estoński CIT) - podstawowe warunki wyboru i stosowania tej formy opodatkowania, zasady obliczania dochodu do opodatkowania, stawki podatku, opodatkowanie dywidend wypłaconych udziałowcom/akcjonariuszom

#### Źródła przychodów

- ✔ przychody z zysków kapitałowych oraz pozostałe źródła przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych
- ✔ podział przychodów na źródła a obowiązek alokacji kosztów uzyskania przychodów - jaką metodę alokacji należy przyjąć
- ✔ przychody wyłączone przy kalkulacji klucza alokacji

*DZIEŃ 2 - PRZYCHÓD ORAZ KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW (7/05/2026 - godz. 11:30 - 14:30)*

#### Przychód podatkowy

- ✔ definicja przychodu
- ✔ przychody rozpoznawane memoriałowo vs. kasowo
- ✔ moment rozpoznania przychodu - praktyczne przykłady
- ✔ przychody ze świadczeń nieodpłatnych oraz częściowo odpłatnych
- ✔ korekta przychodów - moment ujęcia

#### Koszty uzyskania przychodów

- ✔ definicja kosztu uzyskania przychodu
- ✔ dokumentowanie wydatków jako warunek rozpoznania kosztu
- ✔ koszty bezpośrednie i koszty pośrednie - definicja, przykłady
- ✔ moment ujęcia wydatku jako kosztu uzyskania przychodu
- ✔ rozliczenie kosztów w czasie
- ✔ koszty pracownicze - moment ujęcia
- ✔ wyłączenie z kosztów wydatków opłaconych gotówką w kwotach powyżej 15.000 zł
- ✔ wyłączenie z kosztów w przypadku dokonania płatności na rachunek spoza białej listy podatników

- ✔ wyłączenie z kosztów w przypadku pominięcia obowiązku zapłaty z zastosowaniem MPP
- ✔ kary umowne i odszkodowania - kiedy mogą być kosztem?
- ✔ inne wyłączenia z KUP
- ✔ korekta kosztów - moment ujęcia

### Koszty używania samochodów w działalności gospodarczej

- ✔ limit uzależniony od wartości pojazdu - kiedy stosujemy, zasady obliczania
- ✔ możliwość rozliczenia 100% KUP z tytułu używania pojazdu w działalności gospodarczej - warunki
- ✔ najem i leasing w kosztach - w jaki sposób obliczyć jaka część raty albo czynszu powinna być KUP
- ✔ składki na ubezpieczenie pojazdu w kosztach
- ✔ zaliczenie do KUP kosztów używania pojazdu - które wydatki podlegają limitowi rozliczenia w kosztach
- ✔ rozliczenie samochodu własnego przedsiębiorcy, który nie został wprowadzony do ewidencji ŚT w działalności gospodarczej
- ✔ rozliczenie przejazdów samochodem własnym pracownika

*DZIEŃ 3 KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW - WYBRANE KATEGORIE (8/06/2026 - godz. 11:30 - 14:30)*

### Koszty finansowania dłużnego

- ✔ rodzaje wydatków objętych limitami
- ✔ zasady obliczenia limitu kosztów
- ✔ aktualne interpretacje oraz orzecznictwo

### Świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników - przychód oraz koszt uzyskania przychodu

- ✔ samochody, telefony, laptopy służbowe,
- ✔ pakiety medyczne,
- ✔ ubezpieczenia (w tym ubezpieczenie na życie oraz OC dla menedżerów),
- ✔ mieszkania i hotele dla pracownika lub współpracownika,
- ✔ koszty transportu do miejsca pracy i do domu,
- ✔ przekazanie ubioru pracownikowi,
- ✔ świadczenia o charakterze okolicznościowym (kwiaty, nagrody, wiązanki)
- ✔ bony towarowe, prezenty świąteczne,
- ✔ napoje i posiłki dla pracowników oraz członków organów statutowych,
- ✔ szkolenia i kursy dla pracowników,
- ✔ imprezy integracyjne i okolicznościowe,
- ✔ finansowanie wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- ✔ zapomogi i pożyczki.

### Świadczenia na rzecz kontrahentów - przychód oraz koszt uzyskania przychodu

- ✔ przekazanie gadżetów z logo firmy i bez logo,
- ✔ przekazanie ulotek i katalogów reklamowych,
- ✔ prezenty dla kontrahentów,
- ✔ napoje i posiłki dla kontrahentów w trakcie spotkań w siedzibie firmy,
- ✔ spotkania z kontrahentami poza firmą,
- ✔ szkolenia i konferencje dla kontrahentów,
- ✔ imprezy okolicznościowe.

### Inne wydatki związane z promocją działalności gospodarczej - przychód oraz koszt uzyskania przychodu

- ✔ udział w targach i imprezach wystawienniczych,
- ✔ wydatki na wyposażenie i dekorację biura,
- ✔ sponsoring,
- ✔ sprzedaż premiowa,
- ✔ sprzedaż „za złotówkę”,
- ✔ konkursy i loterie,
- ✔ programy lojalnościowe i motywacyjne.

## Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

- ✔ definicja środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej
- ✔ inwestycje w obcych środkach trwałych
- ✔ zasady ustalania wartości początkowej środków trwałych
- ✔ metody amortyzacji oraz stawki amortyzacyjne
- ✔ ulepszenie środka trwałego a remont - różnice i przykłady praktyczne
- ✔ możliwość jednorazowej amortyzacji - kiedy i dla kogo jest dostępna?
- ✔ dotacje a wartość początkowa

*DZIEŃ 4 - Rozliczenie roczne CIT oraz szczególne przypadki mające wpływ na rozliczenie CIT (Dzień 4: 26/06/2026 - godz. 11:30 - 14:30)*

## Ulga na złe długi w podatku dochodowym

- ✔ podstawowe zasady korzystania z ulgi na złe długi w CIT - terminy, sposób ujęcia w podstawie opodatkowania
- ✔ ulga na złe długi w rozliczeniach z podmiotami powiązаныmi oraz w transakcjach z kontrahentami zagranicznymi
- ✔ ulga na złe długi a zaliczki uproszczone - rozliczenie miesięczne, czy roczne?
- ✔ ulga na złe długi a dotychczasowe możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu wierzytelności nieściągalnych
- ✔ zastosowanie ulgi na złe długi w odniesieniu do kosztów rozliczanych w czasie oraz kosztów towarów/surowca w magazynie
- ✔ wątpliwości związane ze stosowaniem nowych regulacji po stronie dłużnika - faktury sporne, faktury otrzymane po upływie terminu płatności, faktury dokumentujące wydatki, które nie stanowią jeszcze kosztu uzyskania przychodu (np. środek trwały w budowie, koszty rozliczane w czasie itp.)

## Podatek od przychodów z budynków

- ✔ zakres przedmiotowy - które budynki podlegają opodatkowaniu
- ✔ zasady kalkulowania podstawy opodatkowania
- ✔ kwota wolna od podatku
- ✔ stawka podatku od przychodów z budynków
- ✔ zwolnienia

## Zapłata podatku dochodowego oraz zeznanie roczne

- ✔ zaliczki miesięczne - zasady obliczania i terminy zapłaty
- ✔ zaliczki kwartalne - podatnicy uprawnieni do stosowania, zasady obliczania i terminy zapłaty
- ✔ zaliczki uproszczone - podatnicy uprawnieni do stosowania, zasady obliczania i terminy zapłaty
- ✔ zasady sporządzenia oraz termin złożenia zeznania rocznego
- ✔ rodzaje formularzy podatkowych służących do złożenia zeznania rocznego oraz załączniki do nich
- ✔ inne obowiązki sprawozdawcze

## Podatek u źródła

- ✔ zasady działania podatku u źródła i obowiązek jego poboru przez polskiego płatnika
- ✔ katalog należności podlegających opodatkowaniu u źródła w Polsce
- ✔ stosowanie umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania
- ✔ zasady poboru podatku u źródła
- ✔ certyfikat rezydencji - pojęcie, zasady stosowania, problemy praktyczne
- ✔ obowiązki sprawozdawcze i dokumentacyjne

*Każdy uczestnik otrzyma dostęp do nagrania szkolenia na 12 miesięcy.*

## Prelegent:



### Łukasz Chłond

Doświadczenie zdobywał w czołowych spółkach świadczących usługi doradztwa podatkowego; specjalizuje się w rozwiązywaniu problemów klientów z zakresu podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, a także w kreowaniu rozwiązań pozwalających na legalną optymalizację obciążeń podatkowych; doświadczony trener, współpracuje z liderami polskiego rynku szkoleń podatkowych; autor licznych publikacji w prasie codziennej oraz branżowej.

## Harmonogram:

- 11:30 Rozpoczęcie logowania przez uczestników
- 11:30 - 14:30 Szkolenie

*Przerwy ustalane są przez wykładawcę w trakcie szkolenia*

## CIT od podstaw

7 maja 2026 r. - Online

Imiona oraz nazwiska 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:

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

- 300 zł + VAT koszt udziału jednej osoby w jednym module
- 900 zł + VAT koszt udziału jednej osoby we wszystkich modułach

### Warunki uczestnictwa

*Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz nagranie. • 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 pro forma. • 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.*

### Zgody marketingowe

- 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

### OŚWIADCZENIE VAT ZW

- w całości zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)
- w co najmniej 70% zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późn. zm.)

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

Podpis i pieczętka