

CIT minimalny – nowość od 2024 r.

Rok 2024 ma być pierwszym rokiem, za który niektórzy podatnicy CIT będą zobowiązani do ustalenia podstawy opodatkowania tzw. CIT-em minimalnym. W tym przypadku podstawa opodatkowania ustalana jest wg jednej z dwóch dopuszczonych przepisami metod. Na pierwszy rzut oka na przepisy podatkowe zagrożeni tym podatkiem będą podatnicy CIT osiągający straty podatkowe lub rentowność poniżej określonego poziomu. Zagłębiając się jednak w przepisy podatkowe ustawodawca dla celów obliczania starty lub rentowności przewidział pewne wyłączenia. Istotne jest również to, że regulacje podatkowe w tym zakresie przewidują pewne wyłączenia podmiotowe np. dla małych podatników. Ciekawie uregulowano również relacje pomiędzy tzw. CIT klasycznym a tzw. CIT minimalnym. Powyższe stanowi kolejne wyzwanie dla służb księgowych.

Szkolenie ma na celu uporządkowane przedstawienie i omówienie najważniejszych zagadnień związanych z podatkiem minimalnym. Szkolenie jest skierowane do pracowników biur rachunkowych, głównych księgowych, doradców podatkowych i innych osób, które w przedsiębiorstwach odpowiadają za prawidłowe rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

- I. Przyczyny wprowadzenia podatku minimalnego - P. Małecki, M. Mazurkiewicz - w: P. Małecki, M. Mazurkiewicz, CIT. Komentarz. Podatki i rachunkowość, wyd. XIV, Warszawa 2023, art. 24(ca)
- II. Podmioty podlegające podatkowi minimalnemu.
- III. Spółki jawne jako udziałowcy, a podatek minimalny - 0111-KDIB1-3.4010.455.2022.2.IZ.
- IV. Spółdzielnia jako podmiot nie podlegający podatkowi minimalnemu - 0111-KDIB2-1.4010.117.2022.1.MK.
- V. Minimalny podatek dochodowy w przypadku PGK (PGK jako podmiot rozpoczynający działalność) - 0111-KDIB1-1.4010.121.2024.1.MF.
- VI. Podstawa opodatkowania podatnikiem minimalnym.
- VII. Koszty pracownicze a podatek minimalny.
- VIII. Przychody zwolnione a podatek minimalny - 0111-KDIB2-1.4010.381.2022.1.ES.
- IX. Podatek minimalny a działalność strefowa (pomniejszenie podstawy opodatkowania o przychód uzyskany z działalności strefowej w przypadku uzyskania straty z tej działalności) - 0111-KDIB1-3.4010.51.2024.1.PC.
- X. Minimalny podatek dochodowy - odliczanie kwoty ulgi B+R - 0111-KDIB1-3.4010.123.2024.1.MBD.
- XI. Podatek minimalny a ceny regulowane - 0111-KDIB1-1.4010.698.2023.3.SG.
- XII. Podatek minimalny a konsorcjum - 0111-KDIB2-1.4010.679.2022.2.AR.

- XIII. Usługi o podobnym charakterze, o których mowa w art. 24ca ust. 3 pkt 4 (analogia do podatku u źródła).**
- XIV. Pojęcie rzeczywistego właściciela należności.**
- XV. Odliczenie od CIT klasycznego.**
- XVI. Terminy płatności, sposób wykazania.**
- XVII. Umowa o współdziałaniu – rozwiązanie dla dużych podmiotów.**

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **590,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **725,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.