

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 .**
- IV. **Spółdzielnia jako podmiot nie podlegający podatkowi minimalnemu.**
- V. **Minimalny podatek dochodowy w przypadku PGK (PGK jako podmiot rozpoczynający działalność).**
- VI. **Podstawa opodatkowania podatnikiem minimalnym.**
- VII. **Koszty pracownicze a podatek minimalny.**
- VIII. **Przychody zwolnione a podatek minimalny.**
- IX. **Podatek minimalny a działalność strefowa (pomniejszenie podstawy opodatkowania o przychód uzyskany z działalności strefowej).**
- X. **Minimalny podatek dochodowy - odliczanie kwoty ulgi B+R.**
- XI. **Podatek minimalny a ceny regulowane.**
- XII. **Podatek minimalny a konsorcjum.**
- 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.