

CIT 2025 r. - rewolucyjne zmiany, nowe ułatwienia i utrudnienia dla podatników, oraz inne wybrane zagadnienia

Lata 2024/2025 przynoszą kolejne zmiany w opodatkowaniu podatników podatkiem dochodowym od osób prawnych w postaci powrotu tzw. CIT minimalnego, uchylenia przepisów sankcjonujących brak rozliczeń z konsumentami w formie bezgotówkowej i innych. Do najistotniejszych innych zmian wprowadzonych w ostatnim czasie zaliczyć należy: wprowadzenie i uchylenie przepisów odnoszących się do tzw. ukrytej dywidendy, zmiany związane z CIT estońskim, zmiany w kosztach finansowania dłużnego, uchylenie przepisów art. 15e, nowelizacja wcześniej obowiązujących ulg podatkowych jak i wprowadzenie nowych ulg np. ulga sponsoringowa, ulga na robotyzację, ulga na prototyp, odroczenie przepisów dotyczących transakcji pośrednio rajowych, zmiany w zakresie zasad zaliczania do kosztów podatkowych składek na ubezpieczenia społeczne w części dotyczącej płatników. Powyższe stanowi kolejne wyzwanie dla służb księgowych. Szkolenie ma na celu uporządkowane przedstawienie i omówienie najważniejszych zagadnień związanych z podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Podatek dochodowy od osób prawnych w 2024 r.:

- o zmiany w zakresie kosztów finansowania dłużnego (zmieniony limit wydatków tzw. kosztów finansowania dłużnego możliwy do zaliczenia w kup),
- o zmiana/doprecyzowanie definicji rezydencji podatkowej,
- o zmiany regulacji podatkowych odnoszących się do estońskiego CIT oraz inne zagadnienia dotyczące tej formy opodatkowani (m.in.: rozszerzenie katalogu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, doprecyzowanie przepisów dotyczących terminu zapłaty podatku wynikającego z korekty wstępnej, terminu na zawiadomienie organu podatkowego o wyborze opodatkowania w tej formie, rozszerzenie możliwości opodatkowania na innych podatników, zmiany dotyczące tzw. podatku na wejściu do CIT estońskiego, minimalne nakłady na inwestycje),
- o minimalny podatek przychodowy od 2024 (kogo ma dotyczyć, podstawa i wysokość opodatkowania),
- o preferencje przewidziane dla spółek holdingowych,
- o doprecyzowanie przepisów dotyczących terminu składania informacji o wspólnikach
- o spółek jawnych,
- o nowe i zmienione ulgi podatkowe w podatku CIT (ulga podatkowa dla przedsiębiorców wspierających sport, edukację i kulturę, ulga na prototyp, ulga na ekspansję, ulga na robotyzację, ulga na innowacyjnych pracowników),
- o zmiany w zakresie amortyzacji nieruchomości,
- o zmiany w temacie cen transferowych,
- o księgi i ewidencje – nowa forma obowiązków podatkowych,
- o nielegalne zatrudnianie pracowników skutki podatkowe dla dwóch stron współpracy,
- o zmiany dotyczące podatku u źródła (WHT) (dotyczące min. wydłużenia terminów na składanie oświadczeń przez płatników oraz wydłużenia ważności oświadczeń złożonych przez płatników),
- o podatek od przeliczanych dochodów,
- o zmiany w podatku od przychodów z budynków,
- o zmiany zasad zaliczania do kosztów podatkowych składek na ubezpieczenia społeczne pracowników,
- o zmiany w zakresie ulgi na złe długi,
- o nowe limity transakcji gotówkowych z przedsiębiorcami oraz nowość w zakresie limitów transakcji gotówkowych z konsumentami od 2024 r.?

II. Koszty uzyskania przychodów - zagadnienia ogólne zaliczania w koszty podatkowe i wyłączenia.

III. Koszty bezpośrednie oraz koszty pośrednie - moment poniesienia kosztu oraz korekta kosztów.

IV. Koszty podatkowe związane ze środkami trwałymi i wartościami niematerialnymi i prawne – amortyzacja (remont i modernizacja oraz inne).

V. Płatności gotówkowe oraz płatności na rachunki niezgłoszone w rejestrze VAT + płatności bez split payment'u – jako wydatki wyłączone z kosztów podatkowych.

VI. Wybrane zagadnienia dotyczące kosztów uzyskania przychodów m.in.:

- kary umowne i odszkodowania,
- wydatki marketingowe, promocyjne, reklamowe, reprezentacyjne, sponsoring, podatek u źródła jako koszt podatkowy,
- świadczenia na rzecz pracowników a koszty podatkowe,
- hipotetyczne koszty związane z kapitałami własnymi,
- przepisy Covidowe a koszty podatkowe.

VII. Samochody osobowe a koszty podatkowe.

VIII. Wyłączenie z kosztów podatkowych m.in. - amortyzacja budynków i lokali mieszkalnych, wydatki reprezentacyjne, składki na ubezpieczenia społeczne, wydatki związane z radą nadzorczą, sponsoring niewłaściwy, ubezpieczenie OC członków zarządu, składki członkowskie.

IX. Pytania uczestników.

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.