

Minimalny podatek CIT oraz Globalny podatek minimalny (podatek wyrównawczy). Jaki jest ich zakres, cel oraz których podatników dotyczą?

Celem szkolenia jest:

- I. Wyjaśnienie różnic pomiędzy zakresem zastosowania i celem przepisów o minimalnym podatku CIT oraz globalnym podatku minimalnym (podatku wyrównawczym).**
- II. Przygotowanie uczestników do rozliczenia minimalnego podatku CIT za 2024 r.**
- III. Przedstawienie założeń dotyczących globalnego podatku minimalnego (podatku wyrównawczego) celem przygotowania się do wdrożenia związanych z nim obowiązków.**

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Minimalny podatek CIT (art. 24ca CIT):

I. W jakim celu wprowadzono podatek? Od kiedy obowiązuje?

- Cel wprowadzenia i zakres regulacji.
- Zapowiedzi dotyczące uchylenia bądź nowelizacji przepisów.
- Relacja pomiędzy minimalnym podatkiem CIT a globalnym podatkiem minimalnym (podatkiem wyrównawczym).

II. Kto podlega opodatkowaniu? Kiedy minimalny podatek będzie należny?

- Podatnicy CIT podlegający opodatkowaniu.
- Warunki podlegania opodatkowaniu.
- Korekty na potrzeby ustalenia straty bądź wysokości udziału dochodów w przychodach.
- Wyłączenia z podatku minimalnego (czyli podatnicy, którzy nie podlegają opodatkowaniu).

III. Ile wyniesienie minimalny podatek?

- Ustalenie podstawy opodatkowania i stawka podatku.
- Uproszczona zasady ustalania podstawy opodatkowania.
- Odliczenia od podstawy opodatkowania.

IV. Rozliczenie minimalnego podatku:

- Zeznanie podatkowe i termin zapłaty podatku.
- Wpływ podatku obliczonego wg zasad ogólnych CIT na wysokość minimalnego podatku.
- Odliczenie zapłaconego minimalnego podatku w kolejnych latach.

II. Globalny podatek minimalny (podatek wyrównawczy):

I. W jakim celu wprowadzono podatek? Od kiedy obowiązuje?

- Cel wprowadzenia globalnego podatku minimalnego.
- Filar II OECD oraz Dyrektywa UE jako źródło regulacji.
- Status prac legislacyjnych oraz planowana data wejścia w życie.

II. Kto podlega opodatkowaniu?

- Podmioty zobowiązane do zapłaty podatku.
- Jednostki wyłączone, czyli zwolnienia z podatku.

III. Trzy różne rodzaje podatków wyrównawczych:

- Globalny podatek wyrównawczy.
- Krajowy podatek wyrównawczy.
- Podatek wyrównawczy od niedostatecznie opodatkowanych zysków.

IV. Ile wyniesienie podatek wyrównawczy?

- Kwalifikowany dochód oraz korekty na potrzeby jego wyliczenia.
- Efektywna stawka podatku.
- Podstawa opodatkowania i stawka podatku.

V. Bezpieczne przystanie:

- Wyłączenie de minimis.
- Zapłata kwalifikowanego krajowego podatku wyrównawczego w innym państwie.
- Zwolnienie 5-letnie dla grup międzynarodowych, które nie przekroczyły określonych progów.
- Zwolnienie 5-letnie z opodatkowania wyrównawczego dla grup krajowych.
- Tymczasowa bezpieczna przystań w zakresie CbCR.

VI. Obowiązki sprawozdawcze związane z globalnym podatkiem minimalnym:

- Deklaracja informacyjna dotycząca podatku wyrównawczego (Informacja GloBE).
- Zeznanie o wysokości należnego podatku wyrównawczego.
- Termin zapłaty podatku.

VII. Urzędowa wykładnia przepisów o globalnym podatku minimalnym:

- Wyłączenie możliwości uzyskania interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.
- Opinia w sprawie opodatkowania wyrównawczego.
- Opinia zabezpieczająca w sprawie opodatkowania wyrównawczego.

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.