

## CIT VADEMECUM (Szkolenie 4-dniowe)

Zapraszamy na cykl szkoleń z zakresu podatku CIT - kompleksowo i praktycznie. Szkolenie adresowane jest do pracowników biur rachunkowych, księgowych, głównych księgowych, dyrektorów finansowych, doradców podatkowych i konsultantów podatkowych, a także wszystkich osób, które chcą usystematyzować swoją podatkową wiedzę z zakresu CIT.

### Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

#### **SZKOLENIE I. CIT: zagadnienia wstępne oraz przychody**

Zapraszamy na pierwsze szkolenie z cyklu CIT VADEMECUM, podczas którego poruszona zostanie tematyka zakresu przedmiotowego opodatkowania. Fokus na przychody pozwoli na głębszą analizę tej kategorii prawnej.

##### **I. Zagadnienia wstępne dot. CIT:**

- o podatnik CIT,
- o podmioty zwolnione z CIT,
- o rok podatkowy: definicja roku podatkowego, wybór roku podatkowego, zmiana roku podatkowego, rok podatkowy a rok obrotowy, odpowiedni wybór roku podatkowego jako nowe narzędzie do optymalizacji zarządzania zobowiązaniami podatkowymi CIT.

##### **II. Przychody w CIT - zagadnienia wprowadzające:**

- o definicja i cechy przychodów,
- o przychody z tzw. nieodpłatnych świadczeń,
- o w jaki sposób ustalić wartość przychodu oraz wartość przychodu z nieodpłatnych świadczeń?
- o przykładowe przysporzenia nieuznawane za przychody podatkowe,
- o moment rozpoznania przychodu w CIT,
- o moment rozpoznania przychodu w CIT a moment powstania obowiązku podatkowego w VAT,
- o korekta przychodów: wstecznie, czy na bieżąco?
- o rabat w miejsce kary umownej/reklamacji - sposób rozliczenia.

##### **III. Źródła przychodów w CIT:**

- o podział na przychody z zysków kapitałowych oraz przychody klasyczne,
- o skutki prawidłowej alokacji przychodu,
- o przegląd przychodów z zysków kapitałowych,
- o kiedy odsetki od udzielonej pożyczki stanowią przychód z zysków kapitałowych?
- o przychody z praw majątkowych jako przychody z zysków kapitałowych.

#### **IV. Podatek VAT jako przychód:**

- kiedy VAT jest przychodem?
- korekty roczne w VAT i ich wpływ na amortyzację oraz na przychód podatkowy.

#### **V. Przychody w walutach obcych - ustalanie różnic kursowych:**

- dostępne metody wyboru zasad przeliczania,
- metoda podatkowa,
- metoda rachunkowa,
- korelacja wybranej metody z podatkiem VAT od dnia 01.01.2021 r.,
- kurs faktycznie zastosowany,
- zapłata na rachunki walutowe
- przewalutowanie - po jakim kursie?

#### **VI. Stawki podatku CIT:**

- stawka bazowa (19%),
- stawka obniżona (9%),
- stawka obniżona a źródła przychodów w CIT,
- podwyższenie limitu dla tzw. małego podatnika od dnia 01.01.2021 r.
- w jaki sposób ustalać prawa do stawki 9%?
- czy powinniśmy liczyć wartość sprzedaży netto, czy z VAT?
- ćwiczenie: analiza na wybranym przykładzie możliwości skorzystania z 9% stawki CIT,
- stawki dedykowane przychodem z zysków kapitałowych.

## **SZKOLENIE II. Wybrane ulgi i odliczenia w CIT**

Zapraszamy na drugie szkolenie z cyklu CIT VADEMECUM. Podczas tego spotkania omówiona zostanie tematyka ulg i odliczeń w CIT - w aspekcie praktycznym.

#### **I. Rozliczanie strat podatkowych:**

- alokacja straty do źródła przychodów,
- mechanika rozliczania strat podatkowych,
- jednorazowy limit 5 mln,
- ćwiczenie: rozliczenie straty w CIT-8,
- ograniczenia w rozliczaniu strat od 01.01.2021 r.

## II. Ulga na złe długi w CIT:

- o kto może a kto jest obowiązany?
- o ograniczenie stosowania ulgi do transakcji krajowych
- o ulga, a podmioty powiązane,
- o mechanizm stosowania,
- o ulga na złe długi w spółkach osobowych,
- o liczenie 90-dniowego terminu,
- o uregulowanie zobowiązania po uprzedniej korekcie,
- o ulgi na złe długi w zeznaniach rocznych,
- o wpływ ulgi na złe długi na zaliczkowanie,

## III. Zmiany COVIDowe:

- o kiedy dłużnik nie musi dokonywać korekty?
- o terminy skrócone dla wierzycieli.

## IV. Ulga B+R:

- o na czym polega ulga B+R?
- o ulga B+R a źródło przychodów,
- o korzyści podatkowe związane z B+R,
- o B+R rozliczenie na etapie zeznania rocznego,
- o kiedy można korzystać z B+R na "zaliczkowaniu"?
- o działalność badawczo-rozwojowa,
- o niepewność wyniku prowadzonych prac,
- o systematyczny sposób prowadzenia,
- o planowanie finansowania inwestycji,
- o innowacyjność w skali firmy,
- o jaka jest rola Podręcznika Frascati 2015 wydanego przez OECD?
- o sprzężenie B+R z czasami „COVIDowymi” w 2020 i 2021 r.
- o wsteczne korzystanie z ulgi B+R,
- o wydatki kwalifikowane - przegląd,
- o kilka przykładów projektów B+R,
- o przegląd bieżących interpretacji indywidualnych i orzecznictwa sądów administracyjnych,
- o jak rozliczać koszty B+R: na bieżąco, poprzez amortyzację, czy jednorazowo po zakończeniu projektu?

## V. Ulga na wprowadzenie na rynek nowego produktu:

- o komu przysługuje?
- o proces produkcji próbnej oraz proces komercjalizacji docelowej,
- o koszty kwalifikowane,
- o poziom odliczenia.

## **VI. Ulga na ekspansję produktową:**

- komu przysługuje?
- co można odliczyć?
- za jaki okres można skorzystać?
- jak kalkulować wysokość odliczenia?

## **VII. Ulga na robotyzację:**

- jak rozumieć robotyzację?
- koszty kwalifikowane,
- poziom odliczenia,
- moment odliczenia.

## **VIII. Ulga na nabycie spółki krajowej oraz zagranicznej:**

- komu przysługuje?
- co można odliczyć?
- maksymalna wartość odliczeń,
- wydatki podlegające odliczeniu.

## **IX. Ulga na wejście na giełdę:**

- wydatki objęte ulgą,
- maksymalny poziom odliczeń,
- moment odliczenia.

## **SZKOLENIE III. Dywidendy, podatek u źródła oraz funkcja płatnika podatku z tym związana**

Zapraszamy na kolejne szkolenie z cyklu CIT VADEMECUM. Podczas tego spotkania omówiona zostanie tematyka wypłacania dywidend, współpracy międzynarodowej w świetle podatku u źródła oraz obowiązków jakie te zdarzenia implikują dla polskiego płatnika.

### **I. Wstęp do międzynarodowego prawa podatkowego:**

- nieograniczony obowiązek w PIT i CIT,
- ograniczony obowiązek podatkowy w PIT i CIT,
- ustalanie miejsca zamieszkania/siedziby,
- rola UPO, modelowej konwencji OECD oraz MLI,
- ustalanie miejsca zamieszkania/siedziby wg UPO,
- ustalanie miejsca zamieszkania/siedziby na przykładzie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (wybranej przez uczestników).

## **II. Podatek u źródła (WHT):**

- istota podatku u źródła,
- podatek u źródła a certyfikat rezydencji,
- odpowiedzialność krajowych podmiotów z tytułu uchybień związanych z poborem podatku u źródła.

## **III. Certyfikat rezydencji:**

- definicja,
- zmiana miejsca zamieszkania a certyfikat rezydencji,
- kiedy wystarczy kopia certyfikatu?
- "korporacyjne" certyfikaty - skąd wziąć certyfikaty FB, Google'a, Amazon, czy eBay?
- certyfikat rezydencji w formie skanu lub pliku pdf/jpeg itp.?

## **IV. Zakres przedmiotowy podatku u źródła:**

- działalność wykonywana osobiście,
- umowy o zarządzanie przedsiębiorstwem, kadra managerska,
- licencje, znaki towarowe, know-how itp.,
- branża eventowa,
- wybrane usługi transportowe,
- usługi niematerialne (doradcze, analityczne, badanie rynku itp.),
- problematyka usług pośrednictwa w kontekście poboru podatku u źródła.

## **V. Stawki w podatku u źródła 20%, 10%).**

## **VI. WHT a UPO: studium przypadku:**

- zyski przedsiębiorstw w kontekście WHT na przykładzie UPO z Niemcami, Holandią i Włochami,
- zyski przedsiębiorstw: zasady ogólne,
- zakres stosowania (zakres definicyjny przedsiębiorstwa umawiającego się państwa).
- co z podatkiem u źródła?

## **VII. Zyski przedsiębiorstw na przykładzie UPO z Danią, Niemcami, Czechami i Słowacją.**

## **VIII. Należności licencyjne na przykładzie UPO ze Słowacją, Hiszpanią, Malta:**

- zakres stosowania (zakres definicyjny należności licencyjnych),
- maksymalna stawka podatku u źródła,

## **IX. Zyski z pracy, wynagrodzenia członków rad nadzorczych, artyści i sportowcy na przykładzie UPO z Niemcami, Francją i Czechami:**

- definicja pracy najemnej,
- podatek u źródła,

## **X. Jak uniknąć podwójnego opodatkowania: analiza na przykładzie rodzajów przychodów i wybranych UPO.**

## **XI. WHT: krajowe spółki jako płatnicy:**

- wypłaty na rzecz osób fizycznych będących rezydentami,
- wypłaty na rzecz osób prawnych będących rezydentami,
- wypłaty na rzecz osób fizycznych będących nierezydentami,
- wypłaty na rzecz osób prawnych będących nierezydentami,
- terminy pobrania podatku,
- terminy wpłaty podatku,
- właściwy organ podatkowy w zakresie WHT
- obowiązki informacyjne/raportowanie.

## **XII. Opodatkowanie dywidend wypłacanych przez spółki krajowe:**

- dywidendy krajowe - opodatkowanie CIT,
- zwolnienia dedykowane podatnikom CIT otrzymującym dywidendę,
- wymóg zaangażowania kapitałowego,
- wymóg posiadania akcji/udziałów przez okres 2 lat,
- retroaktywne spełnienie warunku posiadania udziałów/akcji,
- skutki niedotrzymania warunków,
- zwolnienia dla podmiotów zagranicznych.

## **XIII. Dywidendy krajowe - rozliczenie i raportowanie:**

- wypłaty na rzecz osób fizycznych będących rezydentami,
- wypłaty na rzecz osób prawnych będących rezydentami,
- wypłaty na rzecz osób fizycznych będących nierezydentami,
- wypłaty na rzecz osób prawnych będących nierezydentami,
- terminy pobrania podatku,
- terminy wpłaty podatku,
- właściwy organ podatkowy w zakresie WHT,
- obowiązki informacyjne/raportowanie.

## **XIV. Dywidendy krajowe - rozliczenie i raportowanie:**

- dochody polskich udziałowców (PIT i CIT),
- opodatkowanie polskich rezydentów podatkowych w związku z otrzymanymi dywidendami,
- zwolnienie dla niektórych polskich rezydentów w związku z otrzymanymi dywidendami.

## **XV. Ćwiczenie:**

- wypłata dywidendy przez spółkę polską zagranicznemu rezydentowi podatkowemu na przykładzie wybranej UPO,
- wypłata dywidendy przez zagraniczną spółkę polskiemu rezydentowi podatkowemu na przykładzie wybranej UPO.

## **XVI. Limit wypłat 2 mln pln rocznie (dot. WHT i dywidend):**

- limit wypłat do 2 mln pln dla danego podatnika/rok podatkowy,
- skutki przekroczenia limitu
- jak można obejść limit?
- dobra wiara płatnika - czym należy się kierować?

## **SZKOLENIE IV. Podatki „ukryte” w ustawie CIT**

Zapraszamy na ostatnie szkolenie z cyklu CIT VADEMECUM. Podczas tego spotkania omówiona zostanie tematyka nowych regulacji uszczelniających pobór podatku zwanych „minimalnymi CIT-ami” czy też podatkiem od „przerzuconych dochodów”.

### **I. Podatek od tzw. „przerzuconych dochodów”:**

- podatnicy objęci podatkiem,
- podmioty wyłączone,
- zdarzenia objęte opodatkowaniem,
- stawka,
- podstawa opodatkowania,
- terminy raportowań i zapłaty.

### **II. Minimalny podatek dochodowy:**

- od kiedy?
- terminy raportowania i terminy zapłaty?
- czy za rok 2021 r. także należy uiścić podatek minimalny?
- przesłanki opodatkowania: strata vs niska rentowność
- kategorie podatników objęte nowym podatkiem,
- jak „wymiksować” się z tego podatku?
- preferowane struktury podmiotów,
- podmioty powiązane kapitałowe o określonej rentowności,
- podstawa opodatkowania,
- potrącenie podatku minimalnego od podatku CIT w roku bieżącym i w latach kolejnych, jak zarządzać rentownością w kolejnych latach?

### **III. CFC - zagraniczne jednostki kontrolowane:**

- siatka pojęciowa,
- spółki zagraniczne polskich rezydentów,
- prowadzenie rzeczywistej działalności gospodarczej przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną - dlaczego to takie ważne?
- mechanizm CFC: stawka i podstawa opodatkowania,
- już nie tylko dochód CFC, ale także jej majątek "podbije" wysokość CIT,
- terminy raportowania i zapłaty.

#### **IV. Spółki nieruchomościowe po zmianach wprowadzonych Polskim Ładem:**

- o istota rozwiązania,
- o "płynny" status spółki nieruchomościowej,
- o podatek u źródła, a dochody ze zbycia udziałów itp. w spółce nieruchomościowej,
- o spółka nieruchomościowa jako płatnik podatku dochodowego,
- o odpowiedzialność podatkowa spółki nieruchomościowej jako płatnika podatku,
- o obowiązek ustalenia przedstawiciela podatkowego,
- o spółki wyłączone spod tego obowiązku,
- o kto może zostać przedstawicielem podatkowym?
- o odpowiedzialność podatkowa przedstawiciela,
- o sankcja za brak ustanowienia przedstawiciela podatkowego,
- o oświadczenia spółek nieruchomościowych,
- o obowiązek i termin raportowania do KAS,
- o zakres raportowania,
- o obowiązek publikowania danych zawartych w zeznaniu.

#### **V. Podatek od nieruchomości komercyjnych:**

- o kiedy wartość początkowa jest przychodem,
- o przedmiot opodatkowania,
- o stawki,
- o amortyzacja a podstawa opodatkowania,
- o kwota „wolna”,
- o podatek od nieruchomości komercyjnych a klasyczny CIT,
- o podatek od nieruchomości komercyjnych w czasach COVID.



## Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **1290,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **1586,70 zł**

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