

## **Podatkowe zamknięcie 2024 roku i sprawozdawczość za 2024 r.**

**- wyliczanie podatku minimalnego - NOWY podatek za 2024r.**

**Data i miejsce szkolenia: 6 luty 2025r., godz. 9:00–13:30, webinarium.**

**Prowadzący: Joanna Patyk** - Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 19-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno – podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi – Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: „Dokumentacja VAT”, „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych” – wydanie:2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

### **Cel szkolenia:**

- Celem szkolenia jest zapoznanie uczestników z ze zmianami w rozliczeniach podatku CIT za 2024 r. oraz nowymi obowiązkami sprawozdawczymi związanymi z zamknięciem roku podatkowego a wynikającymi z uregulowań prawa.
- Szkolenie ma formę warsztatów, na których zostaną przedstawione praktyczne problemy związane z rozliczaniem podatku dochodowego, składaniem zeznań i deklaracji podatkowych.
- Na szkoleniu zostanie przedstawiony także zarys zmian od 2025 r. – w tym obowiązek wysyłania ksiąg do US w formie JPK.

### **Korzyści dla uczestników:**

- Podstawową korzyścią dla Uczestników szkolenia jest usystematyzowanie wiedzy związanej ze sporządzaniem rozliczeń podatkowych za 2024 r. i zatwierdzeniem sprawozdań finansowych według zasad obowiązujących w 2024 r.
- Szkolenie charakteryzuje praktyczne podejście do problemów pojawiających się w związku z zamknięciem roku oraz wysyłaniem dokumentów do KRS i jest w dużej mierze oparte na zasadzie: problem - rozwiązanie problemu.

### **Profil uczestnika:**

- Główni Księgowi i księgowi;
- pracownicy księgowości dokonujący sporządzania i wysyłania formularzy i sprawozdań;
- Dyrektorzy Finansowi i Ekonomiczni odpowiedzialni za prawidłowe dokonywanie rozliczeń w firmie i ich wysyłanie do KRS.

### **Program szkolenia:**

#### **1. Wyliczanie podatku minimalnego - NOWY podatek za 2024 r.:**

- 1.1. Podmioty zobowiązane;
  - 1.2. Wyłączenia podmiotowe z obowiązku;
  - 1.3. Wskaźnik uzależniony od stosunku dochodu do przychodu;
  - 1.4. Zasady wyliczania dochodu na potrzeby podatku minimalnego, w tym doliczanie wynagrodzeń, amortyzacja itp. do dochodu;
  - 1.5. Obliczanie wskaźnika za 3 ostatnie lata w celu zweryfikowania obowiązku wyliczenia podatku minimalnego;
  - 1.6. Wysokość podatku minimalnego i zasady jego wyliczeń;
  - 1.7. Przykłady praktyczne stosowania obliczeń podatku minimalnego;
  - 1.8. NOWY druk CIT-M – wyliczenie i wykazanie podatku minimalnego.
- 2. Inne wyliczenia podatkowe związane z zamknięciem roku 2024:**
- 2.1. Przychody z zysków kapitałowych i przychody z pozostałej działalności – zasady stosowania;
  - 2.2. Rozliczanie przychodów (straty) z otrzymanej dywidendy, zbycia udziałów, pożyczki partycypacyjnej;
  - 2.3. Stawka podatku CIT 9% i 19% - zasady stosowania i wyłączenia z możliwości stosowania obniżonych stawek;
  - 2.4. Podatek minimalny liczony od wartości nieruchomości – podmioty zobowiązane i zasady wyliczeń;
  - 2.5. Podatek od przerzuconych dochodów wg nowych zasad i limit kosztów płaconych na rzecz zagranicznych podmiotów powiązanych;
  - 2.6. Obowiązek udowodnienia przez podatnika braku konieczności zapłat podatku od przerzuconych dochodów;
  - 2.7. Pojęcie i obowiązki rozliczeniowe spółki nieruchomościowej;
  - 2.8. Podatek: TAX exit;
  - 2.9. Podatek 5% od przychodów ze zbycia kwalifikowanych praw własności intelektualnej – zasady stosowania w odniesieniu do najnowszego stanowiska MF;
  - 2.10. Koszty finansowania dłużnego w zmienionym brzmieniu.
- 3. Obowiązkowe oświadczenia i druki składane przez podmioty trzecie w celu dokonania prawidłowych rozliczeń podatkowych:**
- 3.1. Oświadczenia składane przez nierezydentów na potrzeby ustalenia obowiązków na gruncie podatku od przerzuconych dochodów;
  - 3.2. Oświadczenie o rzeczywistym beneficjencie należności;
  - 3.3. Oświadczenie nierezydenta o braku stosowania zwolnienia z podatku dochodowego – składane na potrzeby rozliczania podatku u źródła;
  - 3.4. Certyfikat rezydencji – forma i treść;
  - 3.5. Oświadczenie o posiadanej dokumentacji podatkowej cen transferowych.
- 4. Rozliczenie kosztów uzyskania przychodów i NKUP za 2024 r. – najczęściej spotykane problemy:**
- 4.1. Koszt podatkowy od zatrzymanego zysku – statystyczny koszt podatkowy, nie bilansowy wyliczany do max wysokości 250 tys zł.;
  - 4.2. Koszty rozliczane w czasie, w tym: wynagrodzenia z umów o pracę, umów zlecenia, składki ZUS, rozliczanie RN i Zarządu;
  - 4.3. Podział na koszty bezpośrednie oraz koszty pośrednie;
  - 4.4. RMK i rezerwy;

- 4.5. Ulga na złe długi, nieściągalne wierzytelności oraz wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona – różnice praktyczne w zasadach rozliczeń;
- 4.6. Wyłączenia z KUP: PFRON, kary umowne, reprezentacja itp.

## 5. Dodatkowe ulgi i rozliczenia w CIT wprowadzone Polskim Ładem i ich rozliczanie w rozliczeniu rocznym:

- 5.1. Pojęcie i stosowanie ulgi badawczo-rozwojowej na zasadach dotychczasowych i po zmianach – nowa wysokość kosztów kwalifikowanych rozliczanych w ramach ulgi B+R;
- 5.2. Ulga IBox po zmianach od 2023 r.;
- 5.3. Możliwość stosowania jednocześnie ulgi badawczo – rozwojowej i Ibox – skutki praktyczne;
- 5.4. Ulga na innowacyjnych pracowników;
- 5.5. Ulga na prototyp;
- 5.6. Ulga na robotyzację;
- 5.7. Rozliczenie kosztów na działalność sportową, kulturalną, wspierającą szkolnictwo wyższe;
- 5.8. Ulga na działania promocyjne.

## 6. Omówienie druków i formularzy:

- 6.1. CIT-8 i załączniki do druku, w tym CIT-8/0, CIT-D, CIT-BR;
- 6.2. CIT 8ST a praca zdalna – zasady wypełniania;
- 6.3. Druki rozliczające podatek u źródła: IFT-1R, IFT-2R, IFT-3R, PIT-8AR, CIT-10Z;
- 6.4. Druki rozliczające podmioty powiązane: TPR-C, TPR-P;
- 6.5. Druki rozliczające ulgi: CIT-CSR, CIT-IP, CIT-RB;
- 6.6. Rozliczanie dodatkowych wyliczeń podatkowych: CIT-MIT, CIT- IP, CIT-PD, CIT-N;
- 6.7. Rozliczanie schematów podatkowych – zasady wypełniania druków MDR-1, MDR-2, MDR-3, MDR-4;
- 6.8. Sprawozdanie dotyczące wiekowania – podstawowe zasady wypełniania;
- 6.9. Korygowanie zeznania – sposoby.

## 7. Dyskusja i odpowiedzi na pytania uczestników.

### **Informacje organizacyjne:**

- szkolenie będzie zorganizowane jako webinarium **w formule online** na platformie ClickMeeting. Aby wziąć udział w szkoleniu wystarczy korzystać z komputera (smartfona) z dostępem do internetu oraz z aktualną przeglądarką internetową;
- dzień przed szkoleniem otrzymają Państwo od nas emaila wysłanego z platformy ClickMeeting z niezbędnymi informacjami do zalogowania się na platformę szkoleniową oraz linkami do materiałów szkoleniowych;
- w trakcie szkolenia można na czacie zadawać pytania prowadzącemu, obsługa jest łatwa (intuicyjna).

**Cena szkolenia:** 390 zł + 23% VAT. Cena obejmuje: dostęp do platformy e-lerningowej w czasie rzeczywistym, autorskie materiały szkoleniowe, certyfikat uczestnictwa w szkoleniu dla każdego uczestnika.

*(Faktury „zw” dla sektora finansów publicznych po przesłaniu oświadczenia o zwolnieniu z VAT)*

Zgłoszenia można dokonać poprzez stronę internetową [≡](https://www.totalexpert.pl) ewentualnie wysyłając kartę zgłoszenia na adres: [biuro@totalexpert.pl](mailto:biuro@totalexpert.pl).

**KARTA ZGŁOSZENIA**

Prosimy o odesłanie mailem na adres: [biuro@totalexpert.pl](mailto:biuro@totalexpert.pl)

PRZEDMIOT ZGŁOSZENIA					
Nazwa szkolenia/kursu:	<i>Podatkowe zamknięcie 2024 roku i sprawozdawczość za 2024 r.</i>				
Termin szkolenia:	6.02.2025r.	Miasto szkolenia:	webinarium	Cena:	
DANE UCZESTNIKA SZKOLENIA					
Imię i nazwisko uczestników, stanowisko		Kontakt do uczestnika			
		Telefon		Adres email	
1.					
2.					
3.					
4.					
DANE FIRMY DO FAKTURY (NABYWCA)					
Nazwa:					
Adres (ulica i miasto):					
NIP:		UWAGI (ODBIORCA):			
OSOBA ZGŁASZAJĄCA					
Imię i nazwisko;		Pełniona funkcja:			
E-mail:		Telefon kontaktowy:			

**Warunki uczestnictwa:**

Wypełniona karta zgłoszenia jest warunkiem uczestnictwa w szkoleniu i podstawą do wystawienia faktury VAT za szkolenie bez podpisu odbiorcy. Faktury wysyłamy pocztą email lub na życzenie pocztą tradycyjną, płatność do 14 dni po szkoleniu.

**Oświadczenie dla finansujących szkolenie ze środków publicznych:**

Niniejszym oświadczamy, że nabyta w/w usługa szkoleniowa w zakresie kształcenia zawodowego jest finansowana:

- w całości ze środków publicznych (art. 43 ust. 1 pkt 29c ustawy z dn. 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług Dz. U. 2011 nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
- w co najmniej 70% ze środków publicznych (§ 3 ust. 1 pkt 14 Rozp. MF z dn. 20.12.2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień - Dz. U. 2013, poz. 1722)

**Warunki rezygnacji:**

Rezygnacja musi nastąpić w formie pisemnej najpóźniej na 2 dni przed rozpoczęciem szkolenia. Rezygnacja w terminie późniejszym lub nie zgłoszenie się na szkolenie/kurs nie zwalnia od dokonania opłaty w pełnej wysokości.

**Zgody:**

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO). Wiem, że mam pełne prawo dostępu do treści swoich danych oraz prawo ich sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych, prawo wniesienia sprzeciwu, prawo do cofnięcia zgody w dowolnym momencie bez wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem;

- wyrażam zgodę

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowych od Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec na podany adres e-mail-na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody.

- wyrażam zgodę

Informujemy, że administratorem danych osobowych, w rozumieniu przepisów Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO) jest Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec. Pani/Pana dane nie będą przetwarzane w sposób zautomatyzowany w tym również w formie profilowania.

Przesłanie karty zgłoszenia stanowi potwierdzenie przyjęcia oferty oraz potwierdzenie zapoznania się z regulaminem świadczenia usług szkoleniowych.

Pieczętka firmowa

Miejscowość, data

Podpis osoby upoważnionej