

## Podatek CIT w 2025 roku

**Data i miejsce szkolenia:** 25 marca 2025r., godz. 9:00 – 13:00, webinarium.

**Prowadzący:** *dr Małgorzata Rzeszutek* - Doradca podatkowy, założyciel Polskiego Instytutu Podatków i Rachunkowości, specjalista w prawie podatkowym i dziedzinach pokrewnych.

Wiedza i doświadczenie to ponad 11-letnia praktyka w spółkach audytorskich, praca dydaktyczna w szkołach wyższych oraz przeprowadzanie nadzorów i audytów podatkowych w spółkach podlegających badaniu sprawozdań finansowych. Autorka publikacji w zakresie podatku dochodowego i VAT. Na rynku szkoleniowym specjalizuje się w szczególności: w podatku VAT dla jednostek samorządu terytorialnego oraz w podatkach dochodowych, dokumentacji cen transferowych.

W latach ubiegłych uczestnicząca w licznych projektach centralizacji w gminach i powiatach, polegających na szkoleniach i tworzeniu procedur centralizacyjnych oraz obecnie w procesach audytu po centralizacji.

**Rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych podlega ogromnej zmianie w zakresie wykazywania w JPK CIT wszelkich zapisów księgowych i podatkowych podatnika już od 2025 roku dla największych przedsiębiorców. Podczas szkolenia będziemy omawiać rozliczenie przychodów i kosztów z punktu widzenia właściwego ich zaprezentowania w JPK CIT. Oprócz kompleksowego omówienia zmian, uczestnicy poznają zagadnienia kluczowe dla prawidłowego rozliczenia CIT.**

### Program szkolenia:

#### **1. Rozliczenie przychodów podatkowych z podziałem na źródła przychodów wykazywane w zeznaniu rocznym, znakowanie kont do JPK CIT:**

- 1.1. przychody rozpoznawane na zasadzie memoriałowej i kasowej – problematyczne aspekty określenia daty wykonania usługi, wydania rzeczy i zbycia prawa majątkowego,
- 1.2. przychody uwzględniane z zyskach kapitałowych oraz przychody z innych źródeł – problemy z walutami wirtualnymi,
- 1.3. zaliczki, przedpłaty, kwoty otrzymane z góry a przychód,
- 1.4. przychody rozliczane w okresach rozliczeniowych na przełomie lat podatkowych,
- 1.5. przychody w naturze oraz z tytułu nieodpłatnego i częściowo nieodpłatnego świadczenia (m.in. nieodpłatne poręczenia, członkowie zarządu bez wynagrodzenia),
- 1.6. rozliczenie faktur korygujących, w tym bonusów i rabatów oraz innych zdarzeń na przełomie lat podatkowych,
- 1.7. ujęcie refaktur na przełomie lat podatkowych,
- 1.8. podatkowe różnice kursowe.

**2. Koszty uzyskania przychodów i ich wykazywanie w zeznaniu rocznym, znakowanie kont do JPK CIT:**

- 2.1. rozpoznanie i dokumentowanie poniesionych wydatków,
- 2.2. rozliczanie kosztów na przełomie lat podatkowych – poziomy istotności,
- 2.3. wskazanie na koszty bezpośrednie i koszty pośrednie,
- 2.4. wynagrodzenia etat i cywilnoprawne oraz składki ZUS w kosztach podatkowych,
- 2.5. ograniczenia w kwalifikacji przy finansowaniu dłużnym i rajach podatkowych,
- 2.6. amortyzacja niepodatkowa i jej wpływ na JPK ŚT.

**3. Wybrane obowiązki dokumentacyjne:**

- 3.1. obowiązki dokumentacyjne dotyczące cen transakcyjnych,
- 3.2. podatek od nieruchomości komercyjnych,
- 3.3. ulga na złe długi w rozliczeniu rocznym,
- 3.4. deklaracja roczna w CIT estońskim,
- 3.5. oświadczenia spółek nieruchomościowych,
- 3.6. zgłaszanie schematów podatkowych w podatku CIT,
- 3.7. oświadczenia przy stosowaniu zwolnień w podatku u źródła,
- 3.8. weryfikacja rozliczeń podatku minimalnego.

**4. Rozliczenie ulg podatkowych – najnowsze interpretacje i sposób ujęcia w JPK CIT:**

- 4.1. ulga na żołnierzy,
- 4.2. ulga na prototyp,
- 4.3. ulga na ekspansję,
- 4.4. ulga sponsoringowa- dla podatników wspierających działalność sportową, kulturalną oraz szkolnictwo wyższe i naukę,
- 4.5. ulga na robotyzację.

**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 [www.totalexpert.pl](http://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>Podatek CIT w 2025 roku</i>			
Termin szkolenia:	25.03.2025r.	Miasto szkolenia:	On-line	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):		
<input type="checkbox"/> Wysłanie faktury pocztą tradycyjną		<input type="checkbox"/> Wysłanie faktury mailem na adres:		
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 niezgłoszenie 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 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.

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