



Szczegółowy plan nauczania **PODATKI DOCHODOWE CIT i PIT**

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) i Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) - zamknięcie roku 2025r. – 7h

- 1. Zasady ustalania momentu powstania przychodów w podatku dochodowym, w tym m.in.: - praktyczne konsekwencje przy zamknięciu Roku**
 - przychody z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług – moment powstania
 - ustalenie momentu powstania przychodu rozliczanego w sposób cykliczny;
 - przychodu z tytułu świadczeń nieodpłatnych (częściowo odpłatnych);
 - przychody niepodatkowe
 - korekta przychodu podatkowego
 - przychód przy refakturowaniu
- 2. Ustalanie kosztów uzyskania przychodów, w tym m.in.:**
 - definicja kosztu – związek poniesienia wydatków z przychodami (zachowanie źródła przychodu);
 - zasady dokumentowania kosztów;
 - wybrane przypadki kosztów podatkowych (koszty pracownicze, koszty odszkodowań, koszty reprezentacji, koszty samochodów osobowych)
- 3.**
- 4. Korekta przychodu i kosztu podatkowego – zasady ujmowania.**
- 5. Podział na dwa źródła przychodów – konsekwencje praktyczne.**
- 6. Zasada potrącalności kosztów w czasie**
 - koszty pośrednie i bezpośrednie;
 - koszty klasyfikowane metodą kasową;
 - koszty wynagrodzeń pracowników.
 - koszty ujmowane w KPIR
- 7. Wybrane zagadnienia amortyzacji.**
- 8. Ceny transferowe w 2025 r.**
- 9. Wybrane kwestie podatku u źródła.**
- 10. Zmiany KSEF, a kwestie podatku dochodowego.**
- 11. Ulgi i odliczenia w podatku CIT/PIT za 2025r.**
- 12. Istotne wyroki i Interpretacje w podatku dochodowym w 2025r.**
- 13. Kierunek zmian w podatku CIT/PIT w 2026r.**