



Szczegółowy plan nauczania

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) i

Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) -

zamknięcie roku 2025r. – 7h

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

1. Podatki dochodowe w 2025

- minimalny podatek dochodowy/przychodowy (kogo dotyczy, podstawa i wysokość opodatkowania),
- księgi i ewidencje – nowa forma obowiązków podatkowych od 2025 (JPK KR PD, JPK ST PD),
- dotacje, subwencje, dofinansowania oraz ich wpływ na podatki dochodowe,
- podmioty powiązane w podatkach dochodowych (obowiązki oraz terminy),
- ulga na złe długi a zaliczenie w koszty nieściągalnych wierzytelności,
- najistotniejsze zagadnienia związane z podatkiem u źródła (WHT) (płatności podlegające opodatkowaniu, zwolnienia, preferencje z UPO, klauzula 2 ml zł i inne) z uwzględnieniem objaśnień podatkowych z 3 lipca 2025r. dotyczących beneficjentów rzeczywistych,
- regulacje podatkowe związane z fundacją rodzinną (fundator, beneficjenci, przychody i stawki podatkowe) oraz zmiany na 2026r. (minimalny okres posiadania aktywów, najem krótkoterminowy oraz inne),
- koszty finansowania dłużnego a koszty podatkowe związane z kapitałami własnymi (hipotetyczne odsetki) ze wskazaniem rozbieżności w podejściu do liczenia wysokości hipotetycznych odsetek,
- wybrane regulacje podatkowe odnoszące się do estońskiego CIT oraz inne zagadnienia dotyczące tej formy opodatkowania oraz planowane zmiany na 2026r.,
- stawki podatkowe w CIT 9%/19% (warunki i wyłączenia),
- wyjazdy i imprezy integracyjne inne nieodpłatne świadczenia, zwolnienia z opodatkowania,
- przychody z działalności gospodarczych – formy opodatkowania (plusy i minusy wyboru danej formy opodatkowania),
- przychody podatkowe (metoda memoriałowa, kasowa, zasady i wyłączenia),
- PIT kasowy od 2025r. (kogo dotyczy, warunki brzegowe, wyłączenia),

- spółki osobowe a podatki dochodowe w 2025/2026r.

2. Inne wybrane zagadnienia w podatkach dochodowych min.:

- koszty podatkowe (zasady podziału kosztów, warunek zaliczenia do kosztów podatkowych, wyłączenia z kosztów, płatności w niewłaściwej formie a koszty podatkowe),
- płatności gotówkowe oraz płatności na rachunki niezgłoszone w rejestrze VAT + płatności bez split payment'u – jako wydatki wyłączone z kosztów podatkowych,
- wybrane zagadnienia dotyczące kosztów uzyskania przychodów m.in.:
 - kary umowne i odszkodowania,
 - wydatki marketingowe, promocyjne, reklamowe, reprezentacyjne, sponsoring,
 - podatek u źródła jako koszt podatkowy,
 - świadczenia na rzecz pracowników a koszty podatkowe,
- samochody osobowe a koszty podatkowe z uwzględnieniem zmian od 2026r.
- wyłączenie z kosztów podatkowych m.in. wydatki reprezentacyjne, składki na ubezpieczenia społeczne, wydatki związane z radą nadzorczą, sponsoring niewłaściwy, składki członkowskie,
- korekta kosztów i przychodów podatkowych (moment ujęcia i sposób udokumentowania),
- obowiązki informacyjne dotyczące podatników (m.in. dokumentacje cen transferowych, informacje o realizowanej strategii podatkowej, CIT-ST i inne).

3. Pytania uczestników.