

**Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu online pt.:**

## **CIT w 2022/2023 r. - rewolucyjne zmiany, nowe ułatwienia i utrudnienia dla podatników, podatkowe ujęcie wsparcia związanego z wojną w Ukrainie oraz inne wybrane zagadnienia**

Rok 2022 przyniósł kolejne zmiany w opodatkowaniu podatników podatkiem dochodowym od osób prawnych. Najwięcej zmian zostało wprowadzonych pakietem zmian tzw. „Polski Ład”. Oprócz tego ustawodawca w trakcie 2022 r. wprowadził również kolejne zmiany, które oddziaływać mają zarówno na rok bieżący jak i lata następne. Do najistotniejszych zmian obowiązujących od początku roku zaliczyć należy: wprowadzenie i zawieszenie tzw. podatku minimalnego, wprowadzenie i uchylenie przepisów odnoszących się do tzw. ukrytej dywidendy, zmiany związane z CIT estońskim, zmiany w kosztach finansowania dłużnego, uchylenie przepisów art. 15e, nowelizacja wcześniej obowiązujących ulg podatkowych jak i wprowadzenie nowych ulg np. ulga sponsoringowa, ulga na robotyzację, ulga na prototyp. Powyższe stanowi kolejne wyzwanie dla służb księgowych.

Szkolenie ma na celu uporządkowane przedstawienie i omówienie najważniejszych zagadnień związanych z podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Szkolenie jest skierowane do pracowników biur rachunkowych, głównych księgowych, doradców podatkowych i innych osób, które w przedsiębiorstwach odpowiadają za prawidłowe rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych.

### **Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:**

#### **1. Podatek dochodowy od osób prawnych w 2022 r. - zmiany wynikające z tzw. „polskiego ładu”:**

- zmiany w zakresie kosztów finansowania dłużnego (zmieniony limit wydatków tzw. kosztów finansowania dłużnego możliwy do zaliczenia w kup),
- zmiana/doprecyzowanie definicji rezydencji podatkowej,
- zmiany regulacji podatkowych odnoszących się do estońskiego CIT (m.in.: rozszerzenie możliwości opodatkowania na innych podatników, zmiany dotyczące tzw. podatku na wejściu do CIT estońskiego, minimalne nakłady na inwestycje),
- nowość - minimalny podatek przychodowy (kogo ma dotyczyć, podstawa i wysokość opodatkowania) - zawieszenie na 2022-2023,
- preferencje przewidziane dla spółek holdingowych,
- ukryta dywidenda jako nkup (świadczenia na rzecz wspólników, najem składników majątkowych od wspólników) - uchylenie przepisu,
- doprecyzowanie przepisów dotyczących terminu składania informacji o wspólnikach spółek jawnych,
- zmiany w katalogu przychodów z zysków kapitałowych,
- nowe i zmienione ulgi podatkowe w podatku CIT,
- zmiany w zakresie amortyzacji nieruchomości,
- zmiany w temacie cen transferowych,
- działania restrukturyzacyjne,

- księgi i ewidencje ,- nowa forma,
- nielegalne zatrudnianie pracowników skutki podatkowe dla dwóch stron współpracy,
- zmiany dotyczące podatku u źródła (WHT),
- zmiany w ulgach podatkowych: ulga B+R, ulga IP Box, ulga podatkowa dla przedsiębiorców wspierających sport, edukację i kulturę, ulga na prototyp, ulga na ekspansję, ulga na robotyzację, ulga na innowacyjnych pracowników.

**2. Ostatnie zmiany w CIT od 2022/2023 oraz kolejne lata podatkowe m.in.: w zakresie podatku minimalnego, ukrytej dywidendy, podatku od przeliczanych dochodów, podatku u źródła, podatku od przychodów z budynków, kosztach finansowania dłużnego, CIT-estońskim oraz inne.**

**3. Inne wybrane zagadnienia w podatku dochodowym od osób prawnych m.in.:**

- ograniczenia w rozliczaniu strat,
- zmiany dotyczące amortyzacji używanych środków trwałych,
- zmiany związane z kosztami finansowania dłużnego,
- opodatkowanie spółek komandytowych i jawnych,
- warunki opłacania podatku CIT wg stawki 9%,
- koszty podatkowe (zasady podziału kosztów, warunek zaliczenia do kosztów podatkowych, wyłączenia z kosztów, płatności w niewłaściwej formie a koszty podatkowe),
- ulga na złe długi w CIT,
- darowizny i inne nieodpłatne świadczenia w związku z wojną w Ukrainie a koszty podatkowe w CIT.

**4. Pytania uczestników.**

<b>Forma szkolenia:</b>	<b>Szkolenie online</b>
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:</b>	590,00 zł
<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:</b>	725,70 zł