

WEBINARIUM: Podatek CIT w SPÓŁKACH KOMUNALNYCH w tym sporządzenie noty podatkowej oraz deklaracji CIT-8 za rok 2024

Dostępne terminy

2025-01-28 Transmisja ONLINE
od 9.00 do 13.30;

Program

I. Podatek CIT w spółkach komunalnych

1. Zasady ogólne opodatkowania podatkiem CIT
 2. **Specyfika spółek komunalnych** jako podatnika podatku CIT
 3. Definicja przychodów w ustawie CIT
 4. Wyłączenia z przychodów
 5. Szczególne regulacje dotyczące spółek komunalnych
 6. Identyfikacja przychodów w spółkach komunalnych
 7. Dotacja jako przychód w podatku CIT
 8. Środki otrzymane przez spółki komunalne od jednostek samorządu terytorialnego (zasady identyfikacji)
 9. **Nieodpłatne świadczenia** jako przychód podatkowy
 - Nieodpłatne otrzymanie infrastruktury
 - Nieodpłatne użytkowanie nieruchomości
 - Nieodpłatne użytkowanie środków trwałych
 - Korzystanie ze środków transportowych
 - Nieodpłatne świadczenie usług
 - Świadczenia od jednostek samorządu terytorialnego - wyłączenia
 - Pozostałe świadczenia
1. **Rozliczenia z jednostkami samorządu terytorialnego** – konsekwencje w podatku CIT
 2. Ulgi i zwolnienia z podatku CIT z uwzględnieniem specyfiki spółek komunalnych
 - Ulga na sponsoring (dla wspierających sport, kulturę i edukację)
 - Ulga B+R
 - Ulga na terminale płatnicze
 - Pozostałe ulgi w podatku CIT
1. Moment powstania obowiązku podatkowego
 2. **Korekta przychodu i kosztu** – moment rozpoznania korekty
 3. Kwalifikacja podatkowa kosztów uzyskania przychodu z uwzględnieniem specyfiki spółek komunalnych
 - Definicja kosztów uzyskania przychodów
 - Zasady ogólne kwalifikacji wydatku do kosztów uzyskania przychodu
 - Podział kosztów (koszty pośrednie, koszty bezpośrednie, koszty pracownicze)
 - Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu – przykłady
 - Odpisy amortyzacyjne
 - Przykłady: reklama, reprezentacja, imprezy plenerowe, sponsoring, imprezy integracyjne, współpracownicy, koszty sądowe, koszty komornika itd.
1. Ograniczenia w kosztach uzyskania przychodów
 - Katalog wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu
 - MPP
 - Biała lista
 - Koszty finansowania dłużnego
 - Pozostałe

1. Zasady rozliczania dotacji i subwencji (dalej „dotacje”)

- Definicja dotacji – znaczenie orzecznictwa sądów administracyjnych
- Zwolnienie dotacji na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy CIT
 - Dotacje z budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego
 - Dotacje otrzymane na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne
 - Dotacje otrzymane z zagranicy
 - Pozostałe dotacje
- Możliwość rezygnacji ze zwolnienia dotacji z podatku CIT
- Wydatki sfinansowane z dotacji – ograniczenia w kosztach uzyskania przychodów
- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne sfinansowane z dotacji
- Ograniczenia w amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- Korekta kosztów w przypadku refundacji
- Rozliczenie dotacji w deklaracji CIT-8
- Pozostałe zagadnienia
- Najnowsze orzecznictwa sądów administracyjnych

1. Zasady rozliczania darowizn
2. Zasady rozliczania odszkodowań
3. Rozliczenie zaliczek, przedpłat oraz wadium
4. Proces budowlany
5. Zasady rozliczania tzw. refaktury
6. Zasady rozliczania odsetek na gruncie podatku CIT
7. Samochody w podatku CIT – sposób rozliczenia

- Środki trwałe
- Leasing

1. Zasady rozliczania strat podatkowych
2. **Środki trwałe i wartości niematerialne** i prawne w spółek komunalnych
3. Spółka komunalna jako mały podatnik w podatku CIT
4. **Podatek dochodowy** od budynków
5. Obowiązek stosowania cen transferowych oraz przygotowywania dokumentacji podatkowej przez spółki komunalne

- Definicja powiązań z uwzględnieniem specyfiki spółek komunalnych
- Obowiązek stosowania cen rynkowych
- Rozliczenia z gminą – specyfika
- Obowiązek sporządzenie dokumentacji cen transferowych oraz zakres wyłączeń z tego obowiązku w przypadku spółek komunalnych
- Obowiązki sprawozdawcze

1. Ulga na złe długi
2. Czy każda spółka komunalna nie zapłaci podatku minimalnego?
3. **Podatek u źródła**
4. Zaliczki na podatek CIT oraz uproszczone formy rozliczania zaliczek
5. Zagadnienia szczegółowe

- Przychody z zasobów mieszkaniowych
- Roboty konserwacyjne
- Przychody z refaktur
- Koszty upomnień
- Koszty sądowe i komornicze
- Rozliczenie wadium
- Otrzymane odszkodowania
- Środki otrzymane od gminy
- Rozliczenie odsetek
- Rozliczenie nadwyżki środków obrotowych za poprzednie lata
- Termin płatności składek ZUS
- Pozostałe zagadnienia

1. Zasady sporządzania zeznania podatkowego CIT-8 w spółek komunalnych – analiza na przykładzie

- Nota podatkowa
- Formularz CIT-8
- Załącznik CIT-O

1. Planowane zmiany w podatku CIT w 2025 roku

I. Obowiązek przesyłania ksiąg i ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za pomocą środków komunikacji elektronicznej (JPK CIT)

1. Co to jest JPK CIT – struktury logiczne JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR
 2. Od kiedy spółki komunalne będą zobowiązane do wysyłania JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR
 3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 sierpnia 2024 r. w sprawie dodatkowych danych, o które należy uzupełnić prowadzone księgi rachunkowe podlegające przekazaniu na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Rozporządzenie MF)
 4. Zmiany w prowadzeniu ksiąg rachunkowych – dodatkowe dane wynikające z Rozporządzenia MF
 - Dane kontrahenta
 - Numery faktur (KSeF)
 - Dodatkowe znaczniki identyfikujące konta rachunkowe
 - Dane dotyczące nabycia, wytworzenia, wykreślenia z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 - Różnice pomiędzy wynikiem bilansowym i podatkowych (wysokość, rodzaj, typ itd.)
 - Szczególne regulacje ze względu na branże – miejsce spółek komunalnych i TBS
 - Pozostałe zmiany
1. Zakres przesyłanych danych – czy należy zmieniać plan kont?
 - W jakich przypadkach należy tworzyć nowe konta?
 - Wpływ raportowania JPK na wartość początkową, zasady prowadzenia ewidencji, zmiany, likwidacje itd.
 - Wykazanie różnic w ewidencji bilansowej i podatkowej
 - Sposób prezentacji ewidencji
 - Pozostałe dane
 1. Jak raportować konta pozabilansowe?
 2. Pytania i wątpliwości związane z planowanymi zmianami w księgach rachunkowych oraz prezentacją w JPK.
 3. Wpływ zmian z politykę rachunkowości
 4. Analiza struktury logicznej JPK_KR_PD
 5. Analiza struktury logicznej JPK_ST_KR
 6. Zmiana architektury informatycznej podatnika w związku z obowiązkiem sporządzania JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR
 - Nowe rozwiązania informatyczne
 - Przebudowa księgi głównej
 - Przebudowa ksiąg pomocniczych
 - Implementacja systemów IT
 1. Skutki raportowania JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR
 - Wgląd organów podatkowych w ewidencje CIT
 - Możliwość kalkulacji wyniku podatkowego podatnika przez organy podatkowe
 - Wpływ na plany kontroli podatkowych – narzędzie typowania podatnika do kontroli podatkowej
 1. Jak przygotować się na wejście JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR
 - Dostosowanie systemów informatycznych
 - Przebudowa planu kont
 - Zmiana metodologii księgowania
 - Pozostałe zmiany w systemach finansowo-księgowych

I. Odpowiedzi na pytania

Warunki

Warunkiem uczestnictwa w webinarium jest przesłanie zgłoszenia za pośrednictwem **formularza na stronie** www, faksem lub e-mailem. Jest to jednoznaczne z zawarciem umowy pomiędzy Państwa firmą a firmą MODUS.

Osoby, które zapiszą się na webinaria, dzień przed każdym szkoleniem otrzymają maila z linkiem do transmisji webinarium (**indywidualnym kodem dostępu**).

Szkolenie należy opłacić przelewając po webinarium na podstawie otrzymanej faktury należność. Faktura zostanie przesłana mailem

lub pocztą.

Rezygnacji można dokonać na 3 dni robocze przed webinarium w formie pisemnej (faksem lub e-mailem). Późniejsza rezygnacja lub jej brak zobowiązuje do pokrycia kosztów w 100%.

Organizator zastrzega sobie prawo zmiany terminu lub odwołania webinarium z przyczyn od niego niezależnych najpóźniej na 1 dzień przed terminem szkolenia.

Cena szkolenia obejmuje:

- udział w szkoleniu
- materiały szkoleniowe przesłane e-mailem

Minimalne wymagania sprzętowe: WYMAGANIA SYSTEMOWE:• Połączenie z Internetem o szybkości 1 Mb / s lub wyższej (zalecane połączenie szerokopasmowe)• Dla odbierających: głośniki, WSPIERANE PRZEGLĄDARKI:• Google Chrome w wersji 55 i nowszych• Safari 9 i nowsze (z wtyczką) 11 i nowsze (bez wtyczki)• Opera w wersji 44 i nowsze• Mozilla Firefox w wersji 50 i nowszych• Microsoft Edge, wszystkie wersje• IE wersja 11 i nowsze• Vivaldi wszystkie wersje• Wersja Yandex 16

Terminy i ceny

Miasto	Termin	Cena
Transmisja ONLINE od 9.00 do 13.30	2025-01-28	397.00 zł netto + 23% VAT *