

WEBINARIUM: Kiedy SPZOZ może rozpoznać koszt uzyskania przychodu, a kiedy odrębne zobowiązanie podatkowe w podatku CIT

Program

I. Koszty uzyskania przychodu w SPZOZ a działalność zwolniona

1. Zasady stosowania zwolnienia statutowego w podatku CIT

- Mechanizm zwolnienia
- Statut oraz cele statutowe
- Ograniczenia
- Prowadzenie odpowiednich ewidencji

1. Przeznaczenie dochodu na cele statutowe

- Identyfikacja celów statutowych – przykłady
- Koszty wynagrodzenia pracowników administracji
- Zakup środków trwałych
- Wydatkowanie na niskocenne składniki majątkowe np. wyposażenia biura
- Cele statutowe, a koszty uzyskania przychodów
- Kiedy nie opta się przeznaczać dochodu na cele statutowe?

1. Zasady kalkulacji dochodu w przypadku działalności zwolnionej

- Obowiązek wydzielenia kosztów działalności zwolnionej
- Wyłączenie kosztów z kalkulacji dochodu
- Identyfikacja kosztów uzyskania przychodu
- Koszty działalności zwolnionej jako NKUP
- Zasady stosowania proporcji przy identyfikacji kosztów

1. Strata na działalności zwolnionej oraz strata na działalności opodatkowanej

- Identyfikacja
- Rozliczenie
- Wykazanie w CIT-8
- Orzecznictwo

1. Odrębne zobowiązanie podatkowe w SPZOZ

- Wydatkowanie na cele niestatutowe - przykłady
- Obowiązek zapłaty odrębnego zobowiązanie podatkowego
- Ujęcie w CIT-8

1. Zasady sporządzania zeznania podatkowego CIT-8 w SPZOZ

- Nota podatkowa
- Formularz CIT – 8
- Załącznik CIT- O (dublowanie się wydatków na cele statutowe oraz z dotacji)

I. Obowiązek generowania i przesyłania plików JPK CIT przez SPZOZ

1. Podstawa prawna raportowania JPK_KR_PD oraz zmian w JPK_ST_KR

- Ustawa CIT
- 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

1. Daty wprowadzenia obowiązku raportowania JPK_CIT w SPZOZ
 2. Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych wyłącznie w formie elektronicznej – co to znaczy dla podatników korzystających z kont pozabilansowych i dodatkowych aplikacji
 3. Obowiązkowe wykazanie w księgach rachunkowych trwałych i przejściowych różnic pomiędzy wynikiem rachunkowym a podatkowym – wpływ na sposób sporządzenia noty podatkowej
 4. Obowiązek raportowania bez wezwania organu podatkowego, ewidencji prowadzonych dla celów podatku CIT w formie JPK - zasady przesyłania plików JPK
 5. Okres raportowania JPK_CIT
 6. Dodatkowe dane i zmiany w prowadzeniu ksiąg rachunkowych
 - Dane kontrahenta
 - Numery faktur (KSeF)
 - Dodatkowe znaczniki identyfikujące konta rachunkowe
 - Dodatkowe znaczniki podatkowe
 - Dane dotyczące nabycia, wytworzenia, wykreślenia z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 - Różnice pomiędzy wynikiem bilansowym i podatkowych (wysokość, rodzaj, typ itd)
 - Pozostałe zmiany
1. Analiza struktury logicznej pliku JPK_KR_PD
 - Nagłówek
 - Podmiot
 - Kontrahent
 - Zestawienie obrotów i sald
 - Dziennik
 - Sumy kontrolne
 - Rozliczenie podatku dochodowego
 1. Analiza struktury logicznej pliku JPK_ST_KR
 - Nagłówek
 - Podmiot
 - Ewidencja ST i WNiP
 1. Pytania i wątpliwości związane ze zmianami w księgach rachunkowych oraz prezentacją w JPK
 2. Wpływ zmian z politykę rachunkowości
 3. Zmiana architektury informatycznej podatnika w zakresie sporządzenia deklaracji JPK_CIT
 4. Skutki raportowania JPK_CIT
 - 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_CIT?
 - Dostosowanie systemów informatycznych
 - Przebudowa księgi głównej i księgi pomocniczej
 - 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 Państwem 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