

Spółka komandytowa i jej wspólnicy – rozliczenia podatkowe.
w spółce komandytowej z uwzględnieniem zmian przepisów.

SZCZEGÓŁOWY PROGRAM SZKOLENIA

I. Opodatkowanie spółki komandytowej

1. Zasady sukcesji rozliczeń i amortyzacji.
2. Korzystanie z ulg i odliczeń po uzyskaniu statusu podatnika CIT.
3. Wydatki na rzecz wspólników spółki komandytowej.
4. Koszty ponoszone na rzecz podmiotów powiązanych – ograniczenia w zaliczeniu do kosztów podatkowych.
5. Utrata transparentności podatkowej - przyporządkowanie przychodów i kosztów podatkowych do wspólników i spółki.

II. Podatek dochodowy w spółce komandytowej

Stawka podatku CIT dla spółki komandytowej - 9% czy 19%; kontrowersje i stanowisko Ministerstwa Finansów.

III. Skutki podatkowe wypłaty zysku ze spółki komandytowej

1. Wykonanie przez spółkę komandytową obowiązków płatnika z uwzględnieniem zróżnicowania zasad wobec komplementariusza i komandytariusza.
2. Deklaracje i informacje podatkowe związane z wypłatą zysku.
3. Wypłata zysku zatrzymanego na kapitałach zapasowych.
4. Przypadki innych wypłat na rzecz wspólników, gdy spółki występuje w charakterze płatnika.

IV. Wejście w życie nowych regulacji

Zasady wejścia w życie zmian rozliczeń podatkowych w spółce komandytowa i ich konsekwencje dla wspólników.

V. Status podatnika CIT a rachunkowość

Obowiązki w zakresie rachunkowości związane z uzyskaniem statusu podatnika CIT w tym dla spółek z rokiem obrotowym innym niż kalendarzowy.

VI. Ulga na złe długi

Ulga na złe długi – istota kontynuacji rozliczeń, czyli kto rozlicza korektę (wspólnik, czy spółka).

VII. Straty podatkowe z lat poprzednich

Rozliczenie strat podatkowych z lat poprzednich od przychodów wspólników w nowej sytuacji podatkowej.

VIII. Likwidacja spółki lub wystąpienie wspólnika

Likwidacja spółki komandytowej albo wystąpienie wspólnika – nowe zasady opodatkowania.

IX. Aportu do spółki komandytowej

Wniesienie aportu do spółki komandytowej – zmiana kwalifikacji podatkowej i skutki dla podmiotu wnoszącego aport.

X. Pozostałe zagadnienia

Inne zagadnienia, m.in. podatek od przychodów z budynków, danina solidarnościowa, ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.