

Mazars serdecznie zaprasza na szkolenie

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH W 2018 ROKU

Mazars Audyt, ul. Piękna 18, Warszawa

Środa, 14 marca 2018 r., godz. 10:00



OPIS SZKOLENIA

Rok 2018 będzie obfitował w daleko idące i przekrojowe zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych.

Głównym założeniem nowelizacji jest uszczelnienie systemu podatkowego, a zatem zapewnienie powiązania wysokości płaconego podatku z faktycznym miejscem uzyskiwania dochodu, czyli miejscem prowadzenia działalności gospodarczej.

CIT od 2018 r. będzie zupełnie nowym podatkiem !!!

DO KOGO SKIEROWANE JEST SZKOLENIE?

Do udziału w spotkaniu zapraszamy dyrektorów finansowych, główne księgowe, osoby zajmujące się rozliczeniami podatkowymi w firmach, a także osoby zainteresowane pozyskaniem wiedzy na temat zmian w przepisach dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych.

RAMOWY PROGRAM (10:00-15:00)

- 9.45 Rejestracja i powitalna kawa
- 10.00 Rozpoczęcie szkolenia
- 11.30 Przerwa
- 11.40 Wykład
- 13.00 Przerwa
- 13.15 Wykład
- 15.00 Zakończenie szkolenia

PROWADZĄCY Robert Nowak

Robert Nowak jest specjalistą w dziedzinie podatku dochodowego od osób prawnych i współtwórcą projektów szkoleniowych. Prowadzi audyty podatkowe dla największych polskich przedsiębiorstw. Jest autorem wielu opinii prawnopodatkowych oraz książek i artykułów w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Przez wiele lat był pracownikiem Ministerstwa Finansów, a następnie m.in. jednej z największych w Polsce kancelarii doradztwa podatkowego.

SZCZEGÓŁOWY PROGRAM SZKOLENIA (10:00-15:00)

I. Zmiany od 1 stycznia 2018 r.

1. Wyodrębnienie nowego źródła przychodów w postaci „zysków kapitałowych”, połączone z zakazem kumulacji strat z tego źródła z wynikiem na działalności operacyjnej, w tym:

- a. jakie przychody należy zaliczyć do źródła - zyski kapitałowe?
- b. do jakiego źródła będą zaliczane np. odsetki czy przychody ze sprzedaży wierzytelności, w tym wierzytelności własnych?
- c. zmiany dotyczące zasad ustalania podstawy opodatkowania, w tym zasad rozliczania strat podatkowych.

2. Całkowicie nowe rozwiązania, ograniczające wysokość kosztów finansowania dłużnego (w tym odsetek od pożyczek), zaliczanych do kosztów podatkowych:

- a. kogo dotyczyć będą nowe ograniczenia? (jak jest dziś, a jak będzie po zmianach),
- b. wyjaśnienie nowych pojęć, czyli: „kosztów finansowania dłużnego”, „przychodów o charakterze odsetkowym” oraz „nadwyżki kosztów finansowania dłużnego”,
- c. jak ustalić wskaźnik „EBITDA”, czyli podstawowej kategorii wyznaczającej poziom kosztów zaliczanych do kosztów podatkowych,
- d. w jakim przypadku koszty finansowania dłużnego poniesione przez podatnika będą stanowiły w całości koszt uzyskania przychodu?

3. Nowe ograniczenia limitujące koszty (w tym odpisy amortyzacyjne) zakupu niektórych usług i praw o charakterze niematerialnym, np. zakup usług doradczych, reklamowych:

- a. kogo dotyczyć będą te ograniczenia?
- b. limit wydatków zaliczanych w całości do kosztów podatkowych,
- c. możliwość ujmowania nadwyżki poniesionych wydatków w kosztach podatkowych następnych lat podatkowych.

4. Ograniczenia kosztów podatkowych w stosunku do kwot stanowiących podział wyniku finansowego podatnika (dotyczy np. nagród i premii na rzecz pracowników czy odpisów na fundusz świadczeń socjalnych, finansowanych z zysku po opodatkowaniu).

5. Podwyższenie limitu wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych jednorazowo do kosztów podatkowych.

6. Zmiana zasad ustalania strat z tytułu sprzedaży wierzytelności własnych, w tym wniesionych aportem):

- a. co jest, a co będzie kosztem w przypadku sprzedaży wierzytelności własnych?

b. ustalenie wartości straty, która może stanowić koszt uzyskania przychodu.

7. Wyłączenie stosowania przepisów o cenach transferowych w przypadku podmiotów kontrolowanych przez Skarb Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

8. Wprowadzenie tzw. minimalnego podatku dochodowego w przypadku podatników posiadających nieruchomości komercyjne o dużej wartości, np. właściciele centrów handlowych, biurowców czy sklepów.

9. Rozszerzenie obowiązku wykazywania przychodu w przypadku świadczeń o charakterze nieodpłatnym:

- a. kto i w jakiej sytuacji uzyska przychód? (wybrane przykłady, np. bezpłatne poręczenie spłaty kredytu, nieodpłatne pełnienie funkcji członka zarządu).

10. Pozostałe zmiany mające na celu uszczelnienie systemu podatkowego, w tym dotyczące Podatkowych grup kapitałowych oraz wkładu niepieniężnego (aportu) przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części do spółki.

II. Zmiany w podatku dochodowym zawarte w innych projektach przygotowywanych przez rząd, w tym:

- 1. Możliwość jednorazowego rozliczenia straty podatkowej.
- 2. Złagodzenie warunków zaliczania do kosztów uzyskania przychodów „trudnych należności” (dotyczy należności nieściągalnych oraz odpisów aktualizujących tworzonych na te aktywa).
- 3. Zmiana statusu „małego podatnika”.
- 4. Brak prawa do kosztów, gdy płatność za nabyte towary i usługi nie jest dokonywana na rachunek bankowy wskazany w zgłoszeniu rejestracyjnym lub aktualizacyjnym podatnika VAT.

III. Zmiany obowiązujące od 12 sierpnia 2017 r. (w tym tzw. jednorazowa amortyzacja środków trwałych):

1 Omówienie zasad korzystania z nowej ulgi podatkowej dotyczącej zakupu nowych środków trwałych, w tym:

- a. kto ma prawo korzystać z ulgi, jakich środków trwałych i od kiedy nabytych ona dotyczy oraz do jakiej wysokości przysługuje jednorazowe odliczenie w koszty wydatków z tym związanych,
- b. zaliczki na poczet zakupu środków trwałych po raz pierwszy w kosztach uzyskania przychodu.

2. Korzystna zmiana dotycząca obowiązku potrącenia podatku u źródła przy zakupie biletów lotniczych od zagranicznych przewoźników (związana m.in. z kosztami delegowania pracowników za granicę).