



Mazars Audyt, ul. Piękna 18, Warszawa

Wtorek, 19 marca 2019 r., godz. 10:00-15:00

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH – PRAWIDŁOWE SPORZĄDZENIE ZEZNANIA ROCZNEGO CIT-8 ZA 2018 R.

z uwzględnieniem po raz pierwszy wprowadzonego do zeznania rocznego podziału wyniku podatkowego na dwa odrębne źródła przychodów.

OPIS SZKOLENIA

Sporządzając zeznanie roczne CIT-8 za 2018 r., podatnicy powinni zwrócić uwagę przede wszystkim na wprowadzony po raz pierwszy podział źródeł przychodów na dwa odrębne źródła, tj. **nowe źródło w postaci „zysków kapitałowych” oraz pozostałe źródło**, do którego będzie się zaliczać wszystkie inne przychody, przede wszystkim pochodzące z działalności operacyjnej podatnika. Zmiana ta połączona jest z zakazem kompensowania strat poniesionych na jednym źródle z dochodami na drugim z nich. Istotne jest również, znane do końca 2017 r. jedynie między podmiotami powiązanymi, ograniczenie kosztów podatkowych związanych z finansowaniem dłużnym. Dotyczy to przede wszystkim ponoszonych przez podatnika kosztów zaciąganych kredytów, pożyczek, leasingu (odsetki oraz inne koszty związane z finansowaniem dłużnym).

Wśród innych regulacji należy zwrócić uwagę na ograniczenia dotyczące zakupu niektórych usług i praw majątkowych o charakterze niematerialnym (m.in. reklama, zarządzanie, doradztwo, znak towarowy) oraz na nowy podatek o charakterze majątkowym, dotyczący właścicieli wynajmowanych budynków (szkolenie uwzględnia również nowelizację tego podatku przyjętą w czerwcu 2018 r.).

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

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

1. Dwa odrębne źródła przychodów: „zyski kapitałowe” oraz „pozostałe źródło”, w tym:
 - jakie przychody i koszty należy zaliczyć do źródła „zyski kapitałowe” w tym, do jakiego źródła przychodów zaliczać otrzymane odsetki oraz przychody ze sprzedaży wierzytelności?
 - w jaki sposób ujmować oraz rozliczyć stratę podatkową, w tym stratę poniesioną przed 1 stycznia 2018 r.?
 - do jakiego źródła przychodów należy alokować przychody licencyjne pochodzące z praw autorskich oraz praw własności intelektualnej (np. przychody z przeniesienia praw do programu komputerowego, patentu czy znaku towarowego)?
 - sposób alokacji kosztów pośrednich, których nie da się przyporządkować tylko do jednego źródła przychodów (np. ogólne koszty zarządu, marketingu czy koszty prowadzenia ksiąg rachunkowych).
2. Ograniczenia kosztów podatkowych dotyczące kosztów finansowania dłużnego, w tym odsetek od zaciąganych pożyczek i kredytów (art. 15c ustawy cit):
 - wyjaśnienie nowych pojęć, czyli: „kosztów finansowania dłużnego”, „przychodów o charakterze odsetkowym” oraz „nadwyżki kosztów finansowania dłużnego”,
 - jak ustalić wynik podatkowy „EBITDA”, czyli wynik, wyznaczający poziom kosztów zaliczanych i niezaliczanych do kosztów podatkowych,
 - niejednolita praktyka dotycząca ustalenia wysokości kosztów finansowania dłużnego, które podlegają wyłączeniu z kosztów podatkowych,
 - co zrobić z częścią odsetkową raty leasingowej w przypadku leasingu operacyjnego?
 - odsetki oraz inne koszty zwiększające wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej (np. inwestycja finansowana kredytem).
3. Art. 15e ustawy cit, czyli ograniczenia limitujące koszty zakupu niektórych usług i praw o charakterze niematerialnym (np. zakup usług doradczych, reklamowych, czy praw autorskich):
 - kogo dotyczą nowe ograniczenia?
 - zasady ustalania limitu wydatków niezaliczanych do kosztów,
 - lista przypadków, w których ograniczenia kosztów nie mają zastosowania,
 - koszty poniesione po uprzednim zbyciu niektórych wartości niematerialnych i prawnych (np. co z kosztami opłat za prawo do korzystania ze znaku towarowego, wniesionego wcześniej aportem do spółki).
4. Nowy podatek dochodowy od przychodów z najmu, dzierżawy, leasingu budynków, będących środkiem trwałym podatnika – art. 24b ustawy o CIT, w tym zmiany do tego przepisu, przyjęte w czerwcu 2018 r.
 - stawka podatku, podstawa opodatkowania oraz terminy płatności,
 - przypadki, w których podatek nie musi być rozliczany z urzędem skarbowym,
 - prawo do żądania zwrotu podatku po zakończeniu roku podatkowego.
5. Zasady ustalania strat z tytułu sprzedaży wierzytelności, w tym wierzytelności pochodzących z działalności operacyjnej podatnika.
6. Pytania uczestników.

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 prawopodatkowych 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.