

Mazars serdecznie zaprasza na szkolenie

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH 2020

Mazars Audyt, ul. Piękna 18, Warszawa

Poniedziałek, 2 grudnia 2019 r., godz. 10:00-15:00



OPIS SZKOLENIA

2020 jest kolejnym już rokiem, w którym podatnicy powinni wziąć pod uwagę kilka istotnych, nowych zmian dotyczących zasad opodatkowania podatkiem dochodowym.

Część zmian ma ścisły związek z najnowszymi zmianami w podatku VAT i niestety wpływa na ograniczenie prawa do kosztów podatkowych (utworzenie tzw. białej listy podatników VAT; płatności za towary i usługi objęte obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności - tzw. split payment).

Wśród innych zmian na uwagę zasługuje wprowadzenie w ramach podatku dochodowego tzw. ulgi na złe długi (funkcjonującej dotąd tylko w podatku VAT). Korzyści związane z jej wprowadzeniem dotyczą w tym przypadku tych podatników, którzy oczekują na płatność za wykonane usługi i dostarczone towary. W ich przypadku brak płatności należności w określonym terminie oznaczać będzie prawo do zmniejszenia podstawy opodatkowania. W odwrotnej sytuacji znajdzie się natomiast dłużnik zalegający z zapłatą. Tutaj brak zapłaty w określonym terminie oznaczać będzie obowiązkowe zwiększenie podstawy opodatkowania i co za tym idzie - wzrost obciążeń podatkowych takiego podatnika.

Na uwagę zasługuje również nowa ulga pozwalająca zaliczyć do kosztów podatkowych takie koszty, których podatnik faktycznie nie poniósł (korzyść podatkowa dla spółek, które finansują swoją działalność kapitałami własnymi, a nie np. kredytem czy pożyczką). Z kolei od 1 stycznia 2019 r. weszły w życie o wiele bardziej restrykcyjne niż dotychczas zasady poboru podatku u źródła od niektórych wypłat na rzecz podmiotów zagranicznych (np. dywidendy, odsetki, należności licencyjne, usługi doradcze, prawne, reklamowe). Jednak w dużej części, na skutek odroczenia czasu ich obowiązywania, przepisy te zaczną obowiązywać od 1 stycznia 2020 r. W tym przypadku zmiany są naprawdę daleko idące, a chcąc stosować preferencyjne zasady opodatkowania bez istotnego ryzyka, polski płatnik będzie zmuszony do gromadzenia o wiele większej ilości informacji na temat swojego kontrahenta niż do tej pory.

Szkolenie obejmuje zmiany, które zostały już uchwalone i wejdą w życie w 2020 r. oraz wybrane zagadnienia dotyczące bieżącej praktyki podatkowej (np. w zakresie używania samochodów osobowych).

SZCZEGÓŁOWY PROGRAM SZKOLENIA

I. Zmiany uchwalone na 2020 r.

1. Szczególne regulacje dotyczące tzw. „złych długów”:
 - a. nowe uprawnienia podatników (wierzycieli oczekujących na płatność),
 - b. nowe obowiązki dłużników zwlekających z uregulowaniem zapłaty,
 - c. zasady stosowania nowych przepisów.
2. Nowe ograniczenia w zakresie prawa do kosztów podatkowych:
 - a. tzw. biała lista podatników VAT i co z tego wynika,
 - b. skutki dokonania przelewu na niewłaściwy rachunek bankowy,
 - c. obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności w podatku VAT (tzw. split payment),
 - d. skutki niezastosowania mechanizmu podzielonej płatności.
3. Korzyści podatkowe związane z zatrzymaniem zysku w spółce:
 - a. co oznacza wniesienie dopłaty oraz zatrzymanie przez wspólników zysku w spółce?
 - b. w jakiej wysokości i kiedy można obciążyć koszty podatkowe, a kiedy należy rozpoznać przychód?
 - c. co oznacza zatrzymanie zysku w spółce w 2019 r.?

4. Głębokie zmiany dotyczące rozliczania podatku u źródła (WHT) przez płatników dokonujących wypłat na rzecz podmiotów zagranicznych (w tym: dywidendy, odsetki, należności licencyjne, usługi doradcze, reklamowe):
 - a. zachowanie należytej staranności jako podstawowy warunek stosowania preferencyjnego opodatkowania dochodów nierezydentów,
 - b. pojęcie „rzeczywistego właściciela” należności,
 - c. kiedy powstanie obowiązek stosowania krajowych (wyższych) stawek podatku,
 - d. procedura zwrotu podatku przez organ podatkowy,
 - e. uniknięcie obowiązku poboru podatku lub zastosowanie preferencyjnych stawek opodatkowania.
5. Nowa definicja „małego podatnika” i jej wpływ na prawo do stosowania obniżonej 9% stawki podatku CIT, w tym warunki stosowania tej stawki w 2020 r.

II. Wybrane zagadnienia dotyczące bieżącej praktyki podatkowej, w tym:

1. Podział przychodów na dwa odrębne źródła przychodów (zyski kapitałowe i pozostałe źródło).
2. Koszty używania samochodów osobowych (zakup, leasing, ubezpieczenie, pozostałe koszty).

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.

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.

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