

Mazars serdecznie zaprasza na szkolenie

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH – PRAWIDŁOWE SPORZĄDZENIE ZEZNANIA ROCZNEGO CIT-8 ZA 2019 R.

Mazars Audyt, ul. Piękna 18, Warszawa

Piątek, 28 lutego 2020 r., godz. 10:00-15:00



OPIS SZKOLENIA

Szkolenie ma na celu prawidłowe sporządzenie zeznania rocznego CIT-8 za 2019 r. Realizacja tego celu odbywa się poprzez omówienie poszczególnych części tego zeznania, którego formularz jest widoczny dla uczestników na ekranie, w trakcie prowadzenia szkolenia. Wypełnianie formularza zeznania obejmuje najważniejsze jego pozycje, dotyczące przychodów, kosztów ich uzyskania oraz podstawy opodatkowania. Wśród tych elementów podatnicy powinni zwrócić uwagę przede wszystkim na podział źródeł przychodów na dwa odrębne źródła, tj. **źródło w postaci „zysków kapitałowych” oraz pozostałe źródło**, do którego zaliczane są wszystkie inne przychody i związane z nimi koszty, pochodzące z działalności operacyjnej podatnika. Dla podatników finansujących swoją działalność długiem istotne są ograniczenia prawa do kosztów podatkowych, związane z finansowaniem dłużnym. Dotyczy to przede wszystkim kosztów zaciąganych kredytów, pożyczek, leasingu (odsetki oraz inne koszty związane z finansowaniem dłużnym).

Na uwagę zasługują również przepisy ograniczające koszty związane z zakupem i eksploatacją samochodów osobowych, które obowiązują od 1 stycznia 2019 r.

Wśród innych zagadnień, będących przedmiotem szkolenia, omówione zostaną ograniczenia prawa do kosztów dotyczące zakupu niektórych usług i praw majątkowych o charakterze niematerialnym (m.in. reklama, zarządzanie, doradztwo, zakup prawa do znaku towarowego) oraz podatek o charakterze majątkowym, dotyczący właścicieli wynajmowanych budynków, będących środkami trwałymi (obowiązujący od 2018 r.).

Warto dodać, że formularz zeznania rocznego zawiera odrębne pozycje dla ujęcia określonych wydatków. Obowiązek ten dotyczy wyłączonych z kup kosztów finansowania dłużnego, kosztów zakupu niektórych usług i praw o charakterze niematerialnym oraz przyporządkowania kosztów do właściwego źródła przychodów.

SZCZEGÓŁOWY PROGRAM SZKOLENIA

1. Dwa odrębne źródła przychodów: „zyski kapitałowe” oraz „pozostałe źródło”, w tym:

- jakie przychody i koszty należy zaliczyć do źródła „zyski kapitałowe” (m.in. 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 o CIT):

- co należy rozumieć przez: „koszty finansowania dłużnego”, „przychody o charakterze odsetkowym” oraz „nadwyżkę kosztów finansowania dłużnego”?
- jak ustalić ograniczenia kosztów podatkowych dotyczące kosztów finansowania dłużnego, w tym odsetek od zaciąganych pożyczek i kredytów (art. 15c ustawy o CIT):
- 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,
- odsetki oraz inne koszty, zwiększające wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej (np. inwestycja finansowana kredytem).

3. Wydatki związane z zakupem i użytkowaniem samochodów osobowych.

4. Art. 15e ustawy o 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.

5. Podatek dochodowy od przychodów z najmu, dzierżawy, leasingu budynków, będących środkiem trwałym podatnika – art. 24b ustawy o CIT:

- stawka podatku, przedmiot i podstawa opodatkowania oraz terminy płatności,
- przypadki, w których podatek nie musi być rozliczany,
- prawo do żądania zwrotu podatku po zakończeniu roku podatkowego.

6. Zasady ustalania strat z tytułu sprzedaży wierzytelności, w tym wierzytelności pochodzących z działalności operacyjnej podatnika.

7. Pytania uczestników.

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 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.

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 |