

**Optimum Professional**

**OPTIMUM  
PROFESSIONAL**

Zaprasza Państwa na szkolenie warsztatowe:

## **CIT 2015 – skutki zmian ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz problemy bieżące - warsztaty dla praktyków -**

**Miejsce: Warszawa, Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123a**

**Termin: 2 grudnia 2014 r. (wtorek), godz. 10.00**

**Szkolenie poprowadzi wykładowca z Instytutu Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy**



**Jacek Pyssa** - Dyrektor Departamentu Prawnego, Dyrektor Departamentu Podatków Bezpośrednich w Instytucie Studiów Podatkowych, Radca Prawny. Do obowiązków Jacka Pyssy należy świadczenie pomocy prawnej i podatkowej, m.in. sporządzanie opinii w sprawach prawnych i podatkowych, przeprowadzanie audytów prawnych i podatkowych oraz reprezentacja procesowa w postępowaniach podatkowych i prawnych przed organami administracji i sądami. Prowadzi również zajęcia dla doradców podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, kontroli skarbowej, prawa karnego skarbowego oraz międzynarodowego prawa podatkowego.

Szanowni Państwo,

Z dniem 1 stycznia 2015 r. wejdzie w życie obszerna nowelizacja podatku dochodowego od osób prawnych. Nikt nie ma wątpliwości, że uchwalone zmiany oznaczają „przykręcanie śruby” w podatkach dochodowych! W 2014 r. pojawiły się liczne nowe normy podatkowe, których znajomość konieczna jest przy bieżącym rozliczaniu tego podatku. Ponadto, od dnia 1 stycznia 2015 r. istotnej zmianie ulegnie forma składania deklaracji informacji i zeznań podatkowych. Nadal trwa stan, w którym tysiące rozbieżnych i niespójnych interpretacji podatkowych w indywidualnych sprawach nie dają podatnikowi żadnego zabezpieczenia. W tych okolicznościach, w ramach wykładu, Instytutu Studiów Podatkowych zapewnią kompleksową analizę wprowadzanych lub wprowadzonych już zmian na bazie kilkunastoletniego doświadczenia w sferze doradztwa podatkowego.

### **I. Radykalne zmiany w zakresie dokumentowania cen transferowych**

1. Zawarcie umowy spółki osobowej, umowy wspólnego przedsięwzięcia (np. konsorcjum) lub innej o podobnym charakterze rodzi obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych!
2. Wprowadzenie obowiązku dokumentowania operacji pomiędzy polskim podatnikiem, a jego zagranicznym zakładem

### **II. Nowe zasady zaliczania do kosztów uzyskania przychodów odsetek od kredytów (pożyczek)**

1. Zaostrzenie przepisów o niedostatecznej (cienkiej) kapitalizacji – obowiązek ustalenia wartości kapitałów własnych podatnika,

2. rozszerzenie kręgu pożyczkodawców objętych restrykcjami z obecnej relacji „podatnik-spółka matka” na wszelkie dalsze relacje właścicielskie.
3. Jakie zasady stosować do pożyczek wypłaconych do 31 grudnia 2014 r.?
4. Nowa alternatywna metoda zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wszystkich odsetek od kredytów (pożyczek) z zastosowaniem nowego „wskaźnika podatkowego”.

### III. Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych od dywidend i innych świadczeń – istotne zmiany od 1 stycznia 2015.

1. Ograniczenie ważności certyfikatu rezydencji do 12 miesięcy i inne obowiązki – jak dokumentować transakcje objęte podatkiem u źródła od 1 dnia stycznia 2015 r.?
2. Ograniczenie zwolnienia dla dywidend otrzymanych przez polskiego podatnika, nowe skutki tzw. hybrydowych instrumentów kapitałowych,
3. Kapitał zapasowy i rezerwy opodatkowane! – jak rozliczać podatek w przypadku przekształcenia?
4. dywidendy (nowe regulacje prawa handlowego i kompleksowe skutki podatkowe),
5. jak prawidłowo podejmować uchwały w sprawie podziału zysku (problem nieodpłatnych świadczeń od)
6. przychody z udziału w zyskach spółek komandytowo akcyjnych od 2014 r.!

### IV. Dodatkowy przychód do opodatkowania - świadczenia w naturze w nowej odsłonie

1. Kiedy powstanie przychód przy regulowaniu zastępczo zobowiązań pieniężnych w formie rzeczowej – uwaga niepieniężne formy regulowania zobowiązań!
2. Zasady ustalania wartości składników majątku traktowanych jako opodatkowane świadczenia w naturze,
3. Czy w przypadku transakcji traktowanych jako opodatkowane świadczenia w naturze wystąpią koszty uzyskania przychodu?

### V. Nowe zasady w zakresie składania deklaracji, informacji i zeznań podatkowych od dnia 1 stycznia 2015 r.

1. Obowiązek składania deklaracji, informacji i zeznań podatkowych w formie elektronicznej.
2. Czy trzeba mieć certyfikowany podpis elektroniczny?
3. Nowe zasady załatwiania spraw podatkowych w formie elektronicznej.

### VI. Ważne zmiany w 2014 r. – praktyka, orzecznictwo, interpretacje

1. przychody z działalności gospodarczej (dostawa towarów oraz świadczenia usług, przychody z tytułu usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych, zbycie praw majątkowych) **z uwzględnieniem zmian zasad fakturowania w podatku od towarów i usług!**
2. **zasady korygowania przychodów z uwzględnieniem najnowszego orzecznictwa!**
3. obowiązkowa korekta kosztów w związku z nieuregulowanymi zobowiązaniami – kiedy dochodzi do uregulowania zobowiązanie w rozumieniu „podatkowym”, czy istnieje **obowiązek korekty w przypadku zakupów na raty?**
4. **wyбір metody odliczania podatku naliczonego VAT a podatek dochodowy** – czy nastąpiła radykalna zmiana zasad rozliczania kosztów uzyskania przychodów?

### VII. Pracownik w firmie – koszty pracodawcy i przychody pracownika po wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 lipca 2014 r.!

1. kiedy rozliczyć pracownikowi przychód z tytułu otrzymanych od pracodawcy świadczeń w świetle najnowszych interpretacji i orzecznictwa,
2. wynagrodzenia pracownicze, składki na ubezpieczenie społeczne, składki na ubezpieczenie zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych – **jako koszty podatkowe z wątkiem składek ZUS!**

### VIII. Inne zmiany na 2015 r. w podatkach dochodowych.

1. Ujednoczenie definicji pochodnych instrumentów finansowych oraz momentu powstania przychodu z ich realizacji.
2. Regulacja CFC – kiedy polscy podatnicy będą zobowiązani do opodatkowania dochodów osiągniętych przez kontrolowane przez nich spółki zagraniczne?
3. zmienione skutki podatkowe likwidacji / wystąpienia wspólnika ze spółki osobowej,
4. Zmiany w przepisach dotyczących wymiany udziałów (akcji),
5. Odroczenie opodatkowania niektórych przychodów, w sytuacji gdy przedmiotem aportu do spółki kapitałowej będzie patent, inne prawo własności przemysłowej, prawo autorskie, know-how, etc.

Należność w promocyjnej cenie dla Państwa za uczestnictwo pierwszej osoby z firmy wraz z materiałami i lunchem wynosi 390,00 zł. + 23% VAT. Należność za uczestnictwo kolejnych osób z firmy wynosi 290,00 zł. + 23% VAT.

Kalkulacja ceny wraz z materiałami i lunchami oparta jest na rzeczywistych kosztach związanych z organizacją szkolenia, które poprowadzi bardzo dobry Wykładowca.

Pisemne zgłoszenia prosimy przysyłać faxem 0-22 379 79 70,

lub e - mail: [biuro@optimum-professional.pl](mailto:biuro@optimum-professional.pl)

lub formularzem zgłoszeniowym na stronie [www.optimum-professional.pl](http://www.optimum-professional.pl)

## **Karta zgłoszenia – fax 22 379 79 70 - VAT – 2.12.14, Warszawa**

Nazwa Firmy: .....

Adres: .....

tel:.....fax:.....NIP: .....

e-mail:.....

Imię i Nazwisko (osób zgłoszonych):.....

.....

.....

**Należność za uczestnictwo wraz z materiałami ..... zł (1 osoba) x .....osób =.....zł.**

**Należność za uczestnictwo wraz z materiałami ..... zł (2 osoba) x .....osób =.....zł.**

Ogółem należność w wysokości.....zł wpłacone gotówką w dniu konferencji /przelewem\* na konto w

**BZWBK S.A. o/Warszawa nr 90 1090 1056 0000 0000 0602 1931**

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych zawartych na karcie zgłoszenia dla potrzeb marketingowych, zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych z dnia 29.08.1997r.

\*niepotrzebne skreślić

.....  
pieczętka i podpis osoby  
odpowiedzialnej za zgłoszenie