

PRZYCHODY I KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW W PODATKU DOCHODOWYM CIT I PIT NA GRUNCIE NOWELIZACJI PRZEPISÓW OD 1 STYCZNIA 2017 R

Adresaci szkolenia.

Adresatami szkolenia są pracownicy działów finansowo- księgowych oraz osoby zainteresowane prawem podatkowym ze szczególnym uwzględnieniem podatków dochodowych CIT i PIT oraz podatku od towarów i usług VAT

Cel szkolenia.

Celem szkolenia jest zapoznanie uczestników szkolenia z obowiązującymi przepisami regulującymi zasady opodatkowania dochodów spółdzielni oraz spółek prawa handlowego branży mleczarskiej .

Udzielimy odpowiedzi na pytania i wyjaśnimy wątpliwości , z którymi spotykacie się Państwo w pracy zawodowej .

PROGRAM SZKOLENIA

Zmiana przepisów od 1 stycznia 2017r w zakresie podatków dochodowych .

I . Podatek dochodowy od osób prawnych.

1 .Najważniejsze zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych CIT w 2017r. dotyczą w szczególności;

- a) klauzuli obejścia prawa,
- b) korekty przychodów i kosztów na bieżąco,
- c) braku korekty kosztów dla zobowiązań nieuregulowanych w terminie ,
- d) zmniejszenia stawki podatkowej CIT do 15%.
- e) limitu kwotowego powodującego wyłączenia wydatków z kosztów uzyskania przychodów przy dokonywaniu płatności gotówką , bez użycia rachunku w banku.
- f) zmiany w zakresie dokumentacji podatkowej- inne zmiany .

II. Przychody i koszty uzyskania przychodów.

- 1 . Moment zaliczenia do przychodów podatkowych- kiedy przedpłata za dostawę towarów lub usług stanowi przychód podlegający opodatkowaniu.
2. Przychody wyłączone z opodatkowania.

3. Koszty uzyskania przychodu i koszty nie będące kosztem uzyskania przychodu
4. Działania marketingowe w podatku CIT- koszty reprezentacji i reklamy.
5. Koszty finansowania inwestycji.
6. Strata podatkowa.

III .Ceny transferowe oraz ich dokumentacja- istotne zmiany od 1 stycznia 2017r,

IV. Pozostałe istotne zagadnienia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych CIT .

- 1 . Certyfikat rezydencji podatkowej .
2. Zjawisko cienkiej kapitalizacji.
3. Różnice kursowe .
4. Wierzytelności i zobowiązania podatnika.

V. Problematyka i zagadnienia bieżące z uwzględnieniem orzecznictwa NSA oraz interpretacji urzędowych Ministerstwa Finansów oraz Dyrektorów Izby Skarbowych.

1. Kiedy podatnik może zaliczyć do kosztów podatkowych wydatki na akcje marketingowe - interpretacja indywidualna z 27 sierpnia 2014r nr ILPB1 / 415-804/14-2/AA , Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu .
2. Świadczenia na rzecz pracowników i osób niebędących pracownikami-interpretacje indywidualne w tym między innymi;
 - Ministra Finansów z 4 sierpnia 2015r.,nr DD3.8222.2.190.2015.CRS,
 - Ministra Finansów z 25 czerwca 2015r nr DD3.822.2.247.2015.0BQ oraz inne uwzględnione w materiałach na przedmiotowe szkolenie.
3. Podatek VAT należny i naliczony jako koszt uzyskania przychodu
4. Koszty postępowania sądowego, kary umowne, odszkodowania i inne – warunki zaliczania do kup.

Renata Soszyńska – autorka programu