

# Podatek dochodowy od osób prawnych

[Szkolenia \(https://kidp.pl/aktualnosci/szkolenia\)](https://kidp.pl/aktualnosci/szkolenia)

## Aktualność: Podatek dochodowy od osób prawnych

Szanowni Państwo

Sejm uchwalił ustawę z dnia 25 listopada 2010 r. o zmianie m.in. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przedmiotem zmian jest dostosowanie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych do prawa wspólnotowego. Projekt zakłada m.in. wprowadzenie nowych obowiązków dokumentacyjnych w przypadku rozliczania zryczałtowanego podatku dochodowego od transakcji z nierezydentami oraz podatku od dywidend i przychodów z udziału w zyskach osób prawnych. W ustawie pojawi się definicja „spółki niebędącej osobą prawną” oraz nowe metody rozliczania przychodów i kosztów z udziału w takiej spółce. Przedmiotem szkolenia jest szczegółowa prezentacja praktycznych problemów związanych z wdrożeniem nowych rozwiązań w tym podatku. Omówione zostaną także bieżące problemy związane z rozliczaniem podatku dochodowego od osób prawnych z uwzględnieniem zmian wprowadzanych do ustawy w trakcie bieżącego roku oraz aktualnych interpretacji i orzeczeń.

### I. Zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych na 2011 r.!

1. nowa definicja spółki niebędącej osobą prawną oraz nowa metoda rozliczania przychodów i kosztów z udziału w takiej spółce,
2. nowe zwolnienia podmiotowe,
3. dostosowanie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych do prawa wspólnotowego, w tym nowe obowiązki dokumentacyjne obok certyfikatu rezydencji w przypadku rozliczania zryczałtowanego podatku dochodowego od transakcji z nierezydentami oraz przy wypłacie dywidend i przychodów z udziału w zyskach osób prawnych,
4. skutki podatkowe dotyczące podatników wnoszących aport do spółek osobowych,
5. skutki podatkowe dotyczące transakcji wymiany udziałów lub akcji.

### II. Zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych wprowadzone w 2010 r.!

1. nowe lub zmienione deklaracje podatkowe za 2010 r. składane w styczniu 2011 r. (m.in. CIT-10Z, CIT-6R),

2. zmieniona definicja nowych technologii, których zakup daje prawo do stosowania ulgi podatkowej,
3. modyfikacja katalogu wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodu.

### III. Przychody podatkowe – bieżące problemy

1. przychody z działalności gospodarczej (dostawa towarów oraz świadczenia usług, przychody z tytułu usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych, zbycie praw majątkowych),
2. zapłata jako moment rozpoznania przychodu powstającego na zasadzie kasowej (potrącenie, kapitalizacja, kompensata),
3. przychody z tytułu nieodpłatnych świadczeń oraz z tytułu częściowo nieodpłatnego świadczenia (propozycje zapisów umownych optymalizujących ryzyko),
4. zakładowy fundusz szkoleniowy a nowe kategorie przychodów podatkowych,
5. nadpłaty, kwoty nienależne lub kaucje jako ewentualne przychody podatkowe,
6. otrzymane premie pieniężne jako przychody podatkowe – z uwzględnieniem bieżącego orzecznictwa,
7. zasady korygowania przychodów,
8. kiedy rozliczyć pracownikowi przychód z tytułu korzystania z samochodu firmowego – nowe propozycje ustawowe.

### IV. Koszty uzyskania przychodu – bieżące problemy

1. koszty bezpośrednie a koszty pośrednie (zasady kwalifikacji, moment potrącenia, prawidłowe standardy dokumentacyjne),
2. koszty rozliczane na zasadach szczególnych (wynagrodzenia pracownicze, składki na ubezpieczenie społeczne, składki na ubezpieczenie zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych),
3. koszty praktyk absolwenckich oraz koszty zasiłków pieniężnych – nowość!,
4. koszty zaniechanych inwestycji – kompleksowa analiza i pomysły na bezpieczne rozwiązania podatkowe,
5. koszty prac rozwojowych – nowe rozwiązanie podatkowe,
6. szczególne koszty osobowe (integracja, spotkania okolicznościowe, koszty zarządu i innych organów statutowych, pracownicy a samozatrudnienie),
7. wierzytelności nieściągalne, kary umowne, odszkodowania,
8. koszty usług niematerialnych – ryzyka podatkowe przy kontroli i sposoby ich unikania.

### V. Transakcje w firmie o podwyższonym ryzyku podatkowym – sposoby unikania ryzyka.

1. sprzedaż premiowa i promocyjna, otrzymywanie rabatów lub nagród w związku z uczestnictwem w sprzedaży premiowej – nowe rozwiązania w zakresie kosztów uzyskania przychodu,
2. sponsoring,

3. obrót wierzytelnościami (cesja, faktoring)- koszty i przychody związane ze zbyciem wierzytelności własnych oraz nabytych,
4. przychody i koszty z tytułu kredytów (pożyczek) waloryzowanych w walutach obcych,
5. umowy o współpracy w spółkach powiązanych - unikanie ryzyka związanego z tzw. cenami transferowymi.

#### VI. Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych

1. dywidendy (nowe regulacje prawa handlowego i kompleksowe skutki podatkowe),
2. zysk zatrzymany w spółce (kiedy zysk neutralny podatkowo a kiedy podatek od niepodzielonych zysków),
3. jak prawidłowo podejmować uchwały w sprawie podziału zysku (problem nieodpłatnych świadczeń od „dywidend zatrzymanych”)
4. inne przychody z udziału w zyskach osób prawnych (podwyższenie kapitału zakładowego, umorzenie udziałów/akcji),
5. podatek „u źródła” przy wypłacie należności z tytułu licencji, odsetek i usług innych niematerialnych,
6. nowe obowiązki dokumentacyjne, zmodyfikowane zasady w zakresie stosowania certyfikatów rezydencji!

Wykład poprowadzi:

Jacek Pyssa - dyrektor departamentu podatków bezpośrednich ISP, radca prawny zajmujący się m.in. obsługą nadzorów podatkowych dla największych polskich przedsiębiorstw dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych, pełnomocnik w postępowaniach przed organami podatkowymi oraz sądami w licznych sprawach podatkowych, praktyk oraz wykładowca akademicki. Jest autorem i współautorem książek i publikacji w zakresie prawa podatkowego, w tym zwłaszcza podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.

11 kwietnia 2011 r. Kielce, Hotel Łysogóry, ul. Sienkiewicza 78, godz. 10.00

Cena za uczestnictwo wynosi 230 zł oraz 49 za materiały.