**Program szkolenia**

***„Zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych na 2015”***

**I. Nowelizacja ustaw o podatku dochodowym od osób prawnych w 2015 roku – najnowsze interpretacje, orzecznictwo**

1. Planowane zmiany w podatku CIT na 2015 r.:

a) opodatkowanie dochodów z zagranicznych spółek kontrolowanych (tzw. CFC),

b) nowe zasady ustalania wartości przychodów i kosztów świadczeń w naturze (w szczególności tzw. dywidendy rzeczowe),

c) zmiany w zakresie niedostatecznej kapitalizacji: zasady ustalania odsetek jako kosztów uzyskania przychodu w świetle art. 16 ust.1 pkt. 60 i 61:

• współczynnik zadłużenia do kapitałów własnych pożyczkobiorcy,

• ustalanie wskaźnika procentowego posiadanych udziałów (akcji) u pożyczkobiorcy,

• definicja pożyczki,

• wysokość zadłużenia dla potrzeb niedostatecznej kapitalizacji,

• ustalanie wysokości kapitału własnego.

d) zmiany w zakresie certyfikatów rezydencji – termin ważności certyfikatów,

e) nowe zasady składania zeznań i deklaracji podatkowych w formie elektronicznej,

2 Nowe wymogi dotyczące sporządzania dokumentacji podatkowej obowiązujące od 1 stycznia 2015 r.

a) rozszerzenie definicji podmiotów powiązanych,

b) nowe obciążenia dot. dokumentowania transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi,

c) definicja transakcji podlegającej obowiązkowi dokumentacyjnemu,

d) umowy o wspólnych przedsięwzięciach, umowy inwestycyjne, umowy spółek osobowych zobowiązujące do sporządzenia dokumentacji podatkowej,

e) transakcje pomiędzy spółką a jej oddziałem zagranicznym,

f) transakcje z podmiotami z krajów z „rajów podatkowych”,

g) nowe przepisy przeciwdziałające przerzucaniu dochodów do kontrolowanych spółek zależnych Controlled Foreign Companies – kontrolowane spółki zależne z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,

h) klauzula obejścia prawa podatkowego od 1 stycznia 2015 r. w polskim prawie podatkowym,

i) sankcje za przerzucanie dochodów pomiędzy podmiotami powiązanymi,

j) uznanie transakcji za pozorną,

k) doszacowanie dochodu na transakcji.

1. **Nowelizacja ustaw o podatku dochodowym od osób fizycznych w 2015 roku – najnowsze interpretacje, orzecznictwo**

1 Zmiany w PIT w 2015 r. z tytułu użytkowania pojazdów samochodowych:

a) samochody służbowe na cele prywatne,

b) przychód z tytułu korzystania z samochodu na cele prywatne – problemy praktyczne,

c) 2015 – możliwość rozliczania zryczałtowanego przychodu z tytułu używania samochodu na

cele prywatne,

d) zasady obciążania pracowników wydatkami na paliwo, ubezpieczenie, mandaty itd.,

e) sankcje związane z brakiem rozliczania zryczałtowanego przychodu.

2. Najnowsze interpretacje, orzecznictwo oraz problemy praktyczne:

a) przychody podatkowe, rozpoznawanie przychodów, korekty przychodów,

b) koszty podatkowe, rozpoznawanie kosztów, zmniejszanie kosztów z tytułu niezapłaconych

zobowiązań, korekty kosztów podatkowych,

c) świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników w świetle wyroku TK z 8 lipca 2014 r.,

d) reprezentacja, reklama oraz inne działania marketingowe z uwzględnieniem interpretacji indywidualnej Ministra Finansów z dnia 25 listopada 2013 r.,

e) problemy praktyczne – amortyzacja, różnice kursowe, podatek u źródła.