



AKADEMIA
BIZNESU

www.akademiamddp.pl



podatki / rachunkowość / finanse

Katalog konferencji i szkoleń

marzec – kwiecień 2017

SZKOLENIA ZAMKNIĘTE



Akademia Biznesu MDDP, wychodząc naprzeciw Państwa potrzebom, proponuje zorganizowanie szkolenia zamkniętego (szkolenia in-company). Szkolenia te cieszą się dużym zainteresowaniem ze względu na ogromną personalizację we wszystkich aspektach.

Każde szkolenie wewnętrzne realizujemy poprzez indywidualne podejście oraz dostosowanie programu do specyfiki firmy – tak aby wiedza, którą otrzymają uczestnicy zajęć nie pozostawała tylko jako ślad w materiałach szkoleniowych, ale mogła zostać wykorzystana w praktyce.

Przygotowując każde zlecenie dokonujemy szczegółowej analizy i określamy cele, jakie Klient chce osiągnąć, żeby wybrać skuteczne metody pozwalające je zrealizować.

Szkolenia zamknięte cechuje m.in.:

- wybór tematyki zajęć z jakiej Klient pragnie zorganizować szkolenie;
- program szkolenia dostosowany jest do wymogów kontrahenta, opracowywany na podstawie zebranych informacji według jego potrzeb i preferencji;
- miejsce szkolenia wskazane jest przez Klienta;
- termin zajęć ustalany jest wspólnie z Klientem, tak aby wybrana data nie kolidowała z jego bieżącymi obowiązkami;
- grupa pracowników uczestnicząca w szkoleniu zamkniętym otrzymuje od wykładowcy rozwiązania konkretnych problemów działalności jednostki;
- materiały szkoleniowe oraz sposób prowadzenia zajęć dostosowane zostają do specyfiki i wymagań Klienta (praktyczne przykłady pochodzą często z jego działalności);
- wykładowcy szkoleń wewnętrznych to najlepsi specjaliści w swoich dziedzinach, praktycy, którzy uczestniczą w zmianach polityki rachunkowo-podatkowej, są autorami licznych publikacji, a ich wiedza poparta jest wieloletnim doświadczeniem zawodowym;
- warunki organizacyjne każdego projektu ustalone są indywidualnie pomiędzy Stronami.

Serdecznie zapraszam do współpracy.

Krzysztof Kadlec
Partner

tel. (22) 208 28 48, fax (22) 208 28 30
kom. 502 279 756

krzysztof.kadlec@akademiamddp.pl

www.akademiamddp.pl

<p>Wrocław, 21 czerwca 2012 r.</p> <p>MDDP spółka z ograniczoną odpowiedzialnością AKADEMIA BIZNESU - spółka komandytowa ul. Dąbrowska 59 A, 61-472 Wrocław</p>	<p>Gdańsk, 02.07.2012</p> <p>Energa Operator SA ul. Młynarska Polna 130 80-027 Gdańsk</p>	<p>Wrocław, 18 czerwca 2012 r.</p> <p>LIST REFERENCYJNY</p>	<p>Wrocław, 30.03.2012 r.</p> <p>LIST REFERENCYJNY</p>	
<p>Wrocław, 21 czerwca 2012 r.</p> <p>MDDP spółka z ograniczoną odpowiedzialnością AKADEMIA BIZNESU - spółka komandytowa ul. Dąbrowska 59 A, 61-472 Wrocław</p>	<p>Opatów, 20.06.2012</p> <p>REFERENCJE</p>	<p>Gdańsk, 04.07.2012</p> <p>LIST REFERENCYJNY</p>	<p>Wrocław, 12 lipca 2012 r.</p> <p>LIST REFERENCYJNY</p>	<p>Wrocław, 30.03.2012 r.</p> <p>REFERENCJE</p>

Wykaz szkoleń i konferencji – Akademia Biznesu MDDP

TEMAT	PROWADZĄCY	STR.
PODATKI		
XV OGÓLNOPOLSKA KONFERENCJA PODATKOWA Podatki VAT, CIT i CT w 2017 rok – nowelizacja przepisów, aktualne problemy	KONFERENCJA Piotr Liss, Radosław Kowalski, Aneta Pożarowska, Radosław Żuk, Marcin Pacyna, Marcin Borkowski	4-6
Podatki VAT i CIT w 2017 roku – po nowelizacji ustaw podatkowych	Aneta Pożarowska, Radosław Żuk, Dawid Milczarek, Samir Kayyali, Marcin Borkowski, dr Paweł Selera, Radosław Kowalski, Marcin Zarzycki, Grzegorz Niebudek, Sebastian Twardoch	7-10
Wszystko o Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) oraz nowych zasadach prowadzenia kontroli – rewolucja 2017: - nowa administracja skarbowa, kontrola celno-skarbowa, procedury	Marcin Pacyna, Marcin Borkowski	11-12
Podatek u źródła – rozliczanie transakcji międzynarodowych – regulacje polskie oraz prawo międzynarodowe i umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	Marcin Zarzycki	12-13
Jednolity Plik Kontrolny (JPK) – nowe obowiązki od 1 lipca 2016 r.	Samir Kayyali, Mateusz Cedro	14
VAT od podstaw w świetle obowiązującej ustawy z uwzględnieniem zmian	Marcin Borkowski, Radosław Żuk, Dawid Milczarek	15-17
Akademia VAT – po nowelizacji ustawy w 2017 roku	KURS 4-DNIOWY Dawid Milczarek, Radosław Żuk, Samir Kayyali, Marcin Borkowski	18-20
Faktura VAT w świetle nowelizacji ustawy oraz najnowszego orzecznictwa	Dawid Milczarek, Radosław Żuk, Samir Kayyali, Marcin Borkowski	21-22
VAT w obrocie międzynarodowym – konsekwencje zmian w przepisach	Dawid Milczarek, Radosław Żuk	22-23
Akademia CIT – przepisy po nowelizacji ustawy w 2017 roku	KURS 4-DNIOWY Marcin Zarzycki, Grzegorz Niebudek	24-26
Cash pooling jako element zarządzania płynnością w grupie kapitałowej	Jarosław Stankiewicz	27
Ceny transferowe 2017 – obowiązujący stan prawny oraz nowe przepisy obowiązujące od dnia 1 stycznia 2017 r.	dr Jarosław F.Mika, Marcin Zarzycki	28-29
Ceny transferowe 2017	KURS 4-DNIOWY Marcin Zarzycki, Grzegorz Niebudek	30-31
Działania marketingowe – aspekty podatkowe oraz świadczeń na rzecz pracowników i współpracowników	Marcin Zarzycki, Grzegorz Niebudek, Mateusz Cedro	32-33
Zasady rozliczeń z pracownikami z tytułu podróży służbowej oraz samochód w firmie	Marcin Zarzycki, Grzegorz Niebudek, Mateusz Cedro	34-35
Zatrudnianie cudzoziemców w Polsce w 2017 r.	Mariusz Makowski	36-37
Podatek od nieruchomości w 2017 r. – zmiany w przepisach oraz aktualne orzecznictwo	Radosław Żuk, Sebastian Twardoch, Mateusz Cedro	37-38
PRAWO CYWILNE ORAZ HANDLOWE A PODATKI dla głównych księgowych, członków zarządu i dyrektorów finansowych	Marcin Pacyna	39-40
Faktura elektroniczna – konsolidacja przepisów dotyczących faktur oraz faktur elektronicznych	Dawid Milczarek	40-41
FINANSE		
Podstawy Controllingu wprowadzenie do zagadnień controllingu	prof. dr hab. Tomasz Wnuk-Pel	42
Czytanie bilansu, wskaźników finansowych, rachunku zysków i strat, cash flow	WARSZTATY PRAKTYCZNE dr Roman Sereżyński, Michał Kołosowski	43
RACHUNKOWOŚĆ		
Międzynarodowe Standardy Rachunkowości MSR/MSSF – prezentacja kluczowych zagadnień z przykładami praktycznego zastosowania	KURS 6-DNIOWY dr Przemysław Kabalski, dr Maciej Frendzel, Marcin Grzywacz	44-45
Rachunek przepływów pieniężnych z uwzględnieniem KSR 1 i MSR 7	WARSZTATY EXCEL Paweł Sałdyka	46
Konsolidacja sprawozdań finansowych dla praktyków	WARSZTATY 3-DNIOWE Artur Raciński	47
Zaawansowane instrumenty finansowe	dr Maciej Frendzel	48
Księgowość i kontrola dotacji unijnych	Marcin Grzywacz	49
Leasing operacyjny i finansowy w rachunkowości i prawie podatkowym – w ujęciu praktycznym	Paweł Sałdyka	50-51
Akademia specjalisty ds. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Kompedium wiedzy (24 godz. – 4 dni)	Marcin Grzywacz	51-52
Środki trwałe dla zaawansowanych – praktyczne aspekty	Marcin Grzywacz, dr Roman Sereżyński, Michał Kołosowski	53
Środki trwałe w budowie – ujmowanie i rozliczanie nakładów inwestycyjnych w kontekście przepisów UoR, PDOP oraz przepisów MSR i MSSF	Witold Bojanowski	54
Środki trwałe dla służb technicznych i niefinansowych	Witold Bojanowski	55

Podatki VAT, CIT i CT w 2017 rok – nowelizacja przepisów – aktualne problemy

KONFERENCJA

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 26 – 28 kwietnia 2017 r. - SOP 17181

PROWADZĄCY

Piotr Liss, Radosław Kowalski, Aneta Pożarowska, Radosław Żuk, Marcin Pacyna, Marcin Borkowski

PROGRAM

Dzień I:

Podatek dochodowy od osób prawnych.

9:30 – 10:00 – przerwa powitalna

10:00 – 11:30 – **Piotr Liss**

1. Ostatnie zmiany w zakresie cen transferowych:
 - a) znówelizowane zasady określania powiązań kapitałowych, które wpływają na obowiązek posiadania dokumentacji cen transferowych;
 - b) limity transakcyjne, które obligują do posiadania dokumentacji cen transferowych;
 - c) nowe obowiązki informacyjne;
 - d) obowiązek przygotowywania analizy danych porównawczych;
 - e) zasady sporządzania dokumentacji grupowej (tzw. master file).
2. Praktyczne aspekty sporządzania dokumentacji cen transferowych po nowelizacji przepisów:
 - a) dokumentacja w przypadku spółek osobowych oraz konsorcjów;
 - b) spółki z udziałem Skarbu Państwa a obowiązek sporządzania dokumentacji;
 - c) podmioty ze sfery finansów publicznych a obowiązek sporządzania dokumentacji;
 - d) sporządzanie dokumentacji cen w przypadku transakcji niematerialnych.

11:30 – 11:45 – przerwa kawowa

11:45 – 13:15 – **Piotr Liss**

3. Nowelizacja przepisów CIT (PIT) oraz Ordynacji podatkowej, mająca na celu uszczelnienie systemu podatkowego:
 - a) klauzula przeciwko obejściu prawa podatkowego;
 - b) naruszenie limitu dla transakcji gotówkowych a koszty podatkowe;
 - c) nowe zasady opodatkowania wnoszenia aportów niepieniężnych;
 - d) nowe zasady rozliczania tzw. wymiany udziałów, połączeń, podziałów i przekształceń;
 - e) mała klauzula obejścia prawa podatkowego;
 - f) opodatkowanie funduszy inwestycyjnych zamkniętych.
4. Inne zmiany w podatkach dochodowych od 1 stycznia 2017 r. oraz nowelizacja od 1 marca 2017 r.:
 - a) ulga na działalność badawczo rozwojową;
 - b) 15% podatek CIT dla małych przedsiębiorców oraz podatników rozpoczynających działalność;

- c) jednorazowa amortyzacja dla wszystkich podatników do 100.000 zł rocznie.
5. Zmiany w Ordynacji podatkowej mające wpływ na podatki dochodowe:
 - a) wprowadzenie objaśnień podatkowych,
 - b) utrwalona praktyka interpretacyjna organów podatkowych a stosowanie przepisów w zakresie CIT i PIT.

13:15 – 14:00 – lunch

14:00 – 15:30 – **Radosław Kowalski**

6. Podatek u źródła po nowelizacji przepisów:
 - a) wprowadzenie od 1 stycznia 2017 r. definicji dochodów osiągniętych na terytorium RP;
 - b) wprowadzenie od 1 stycznia 2017 klauzuli beneficial owner,
 - c) omówienie bieżącej praktyki organów podatkowych w odniesieniu m.in. do:
 - tytułów podlegających podatkowi u źródła (programy komputerowe, bilety lotnicze, wynajem urządzeń przemysłowych),
 - zakresu terytorialnego usług,
 - certyfikatów rezydencji.
 - d) obowiązki sprawozdawcze,
 - e) praktyczne skutki uchwały NSA w sprawie miejsca wykonania świadczenia.
7. Aktualne praktyka organów podatkowych w zakresie reprezentacji i reklamy:
 - a) poczęstunek kontrahenta;
 - b) upominki;
 - c) alkohol;
 - d) konferencje, szkolenia;
 - e) imprezy firmowe;
 - f) targi oraz wystawy;
 - g) sponsoring.

15:30 – 15:45 – przerwa kawowa

15:45 – 17:00 – **Radosław Kowalski**

8. Nieodpłatne świadczenia na rzecz innych przedsiębiorców w świetle aktualnej praktyki organów podatkowych:
 - a) nieoprocentowana pożyczka, poręczenie;
 - b) korzystanie z klienteli oraz know-how;
 - c) nagrody przekazywane w konkursach przedsiębiorcom oraz ich pracownikom;
 - d) świadczenia nieodpłatne na rzecz współpracowników prowadzących działalność gospodarczą oraz na rzecz członków zarządu.

9. Nieodpłatne świadczenia na rzecz pracowników - przegląd najnowszego orzecznictwa i interpretacji w zakresie m.in.:
 - a) ubezpieczeń,
 - b) imprez integracyjnych,
 - c) noclegów i diet.
10. Pozostałe zagadnienia:
 - a) nieściągalne wierzytelności, złagodzenie podejścia organów podatkowych w odniesieniu do dokumentacji.
 - b) sprzedaż wierzytelności sposobem obniżenia obciążeń podatkowych (także wierzytelności przedawnionych).
 - c) kary umowne i odszkodowania w podatkach dochodowych.

Dzień II:

Podatek od towarów i usług w 2016 i 2017 roku.

8:30 – 9:00 – przerwa powitalna

9:00 – 10:00 – **Radosław Żuk**

1. Znowelizowane regulacje w przedmiocie odwrotnego obciążenia:
 - a) katalog towarów objętych mechanizmem reverse charge,
 - b) najczęściej spotykane problemy w przedmiocie odwrotnego obciążenia w obrocie towarami;
 - c) wprowadzenie załącznika nr 14 do ustawy o VAT, czyli odwrotne obciążenie w przedmiocie świadczenia usług budowlanych oraz budowlano-montażowych,
 - d) warunki niezbędne do zakwalifikowania usługi jako świadczonej w systemie reverse charge;
 - e) wykazywanie odwrotnego obciążenia w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej,
 - f) zasady wystawiania faktury w przypadku odwrotnego obciążenia.

10:00 – 10:15 – przerwa kawowa

10:15 – 12:00 – **Radosław Żuk**

2. Zasady opodatkowani importu usług oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów po nowelizacji przepisów:
 - a) moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku importu usług oraz WNT;
 - b) wystawienie faktury przed podmiot zagraniczny a rozpoznanie obowiązku podatkowego w przypadku importu usług oraz WNT;
 - c) odliczenie VAT po nowelizacji przepisów w przypadku importu usług oraz WNT;
 - d) nowelizacja przepisów a wykazywanie importu usług oraz WNT przed korektą deklaracji z okresu przed 1 stycznia 2017 r.;
 - e) posiadanie faktury a możliwość odliczenia VAT w przypadku importu usług oraz WNT;
 - f) stosowanie znowelizowanych przepisów w przypadku korekt błędnie wykazanych kwot podatku z tytułu WNT oraz importu usług;
 - g) zasady wykazywania importu usług oraz WNT w deklaracji VAT.

12:00 – 12:30 – lunch

12:30 – 14:00 – **Aneta Pożarowska**

3. Praktyka zwrotu podatku VAT w świetle zmian i aktualnego podejścia organów:
 - a) zasadność przeprowadzania dodatkowej weryfikacji przy zwrocie VAT,
 - b) weryfikacja całego łańcucha obrotu – konsekwencje dla podatników,

- c) żądanie wstrzymania zwrotu VAT ze strony KGP, CBA, ABW i PG – wątpliwości w zakresie przedmiotowym,
 - d) nowe zasady tzw. przyspieszonego terminu zwrotu VAT.
4. Wykreślanie podatników z rejestru czynnych podatników VAT po nowelizacji przepisów:
 - a) brak kontaktu z organem podatkowym a wykreślenie z rejestru;
 - b) zawieszenie działalności gospodarczej a możliwość wykreślenia z rejestru;
 - c) wykreślenie z rejestru na skutek składania tzw. deklaracji zerowych;
 - d) konsekwencje wystawiania faktur lub faktur korygujących „niezgodnych z rzeczywistością”;
 - e) wykreślenie z rejestru na skutek podejrzenia o udział podatnika w tzw. karuzeli podatkowej;
 - f) zasady obrony przed wykreślenie z rejestru;
 - g) możliwość ponownego przywrócenia statusu czynnego podatnika VAT.
 5. Opodatkowanie VAT usług stanowiących element usług ubezpieczeniowych i finansowych od 1 lipca 2017 r.
 - a) pojęcie usług odrębnych oraz niezbędnych do zrealizowania usług finansowych lub ubezpieczeniowych;
 - b) wyrok TSUE w sprawie Aspiro a nowelizacja przepisów w zakresie zwolnienia z opodatkowania usług świadczonych na rzecz ubezpieczycieli oraz instytucji finansowych,
 - c) wpływ nowelizacji przepisów na opodatkowanie kompleksowych usług ubezpieczeniowych oraz finansowych.

14:00 – 14:15 – przerwa kawowa / techniczna

Panele:

14:15 – 15:00 – 2 panele do wyboru

15:15 – 16:00 – 2 panele do wyboru

- A. Plany Ministerstwa Finansów w zakresie mechanizmu podzielonej płatności (tzw. split payment) – branże wrażliwe, kiedy rozsądnie stosować nieobowiązkową regulację?
- B. Rewolucyjne zmiany dokonane z dniem 1 marca 2017 r. w funkcjonowaniu organów podatkowych. Utworzenie Krajowej Administracji Skarbowej i tym samym powołanie nowego Urzędu Celnego – Skarbowego oraz nowych form prowadzenia kontroli przedsiębiorców – praktyczne aspekty zmian i konsekwencje po stronie podatników.
- C. Konstytucja dla biznesu – zakres zmian wprowadzonych i planowanych w przepisach podatkowych, praktyczne aspekty podatkowe dla przedsiębiorców.

Na zakończenie drugiego dnia konferencji około godziny 19.00 zapraszamy Państwa na spektakl do Teatru.

Dzień III:

Podatek od towarów i usług w 2016 i 2017 roku.

8:30 – 9:00 – przerwa powitalna

9:00 – 10:00 – **Marcin Pacyna**

1. Odpowiedzialności podatkowa osób trzecich w przypadku braku zapłaty VAT przez sprzedającego:
 - a) odpowiedzialność nabywcy w przypadku tzw. towarów wrażliwych;
 - b) zapłata na stosowny rachunek bankowy możliwością ograniczenia odpowiedzialności solidarnej w przypadku towarów wrażliwych;
 - c) kaucja gwarancyjna po zmianach – praktyczne skutki udostępniania fiskusowi danych z rachunków bankowych;

- d) odpowiedzialność solidarna pełnomocnika;
- e) zasady wydania decyzji przez organy podatkowego w przypadku odpowiedzialności osób trzecich z tytułu zaległości powstałych na gruncie VAT.

10:00 – 10:15 – przerwa kawowa

10:15 – 12:00 – **Marcin Pacyna**

2. Fiskalizacja obrotu po nowelizacji przepisów:
 - a) pojęcie „sprzedaży” istotne dla obowiązku fiskalizacji;
 - b) zwolnienie z obowiązku fiskalizacji ze względu na obrót;
 - c) zwolnienia z fiskalizacji o charakterze przedmiotowym;
 - d) brak obowiązku fiskalizacji a transakcje z pracownikami;
 - e) możliwość korzystania ze zwolnienia z fiskalizacji w przypadku zapłaty za pośrednictwem rachunku bankowego;
 - f) towary oraz usługi, które podlegają bezwzględnemu obowiązkowi fiskalizacji;
 - g) sankcje z niedopełnieniem obowiązku fiskalizacji.

12:00 – 12:30 – lunch

12:30 – 14:00 – **Marcin Borkowski**

3. Rejestracja jako podatnik podatku od towarów i usług – studium przypadków:
 - a) zasady weryfikacji zgłoszenia rejestracyjnego;
 - b) „wirtualne” biuro w rejestracja jako podatnik VAT;
 - c) termin na rozpatrzenie wniosku o rejestrację;
 - d) możliwe przyczyny odmowy rejestracji jako podatnika VAT.
4. Zmiany w zakresie deklaracji VAT i informacji podsumowujących:
 - a) rozliczenia kwartalne VAT w nowym stanie prawnym,

- b) deklaracje VAT w formie elektronicznej,
 - c) informacje podsumowujące – skutki zmian,
 - d) sankcje za nieprzesyłanie deklaracji drogą elektroniczną.
5. Sankcje podatkowe po nowelizacji przepisów:
 - a) podstawowa sankcja 30% - praktyka działań organów,
 - b) kiedy zasadne jest skorzystanie z możliwości ograniczenia sankcji podstawowej do 20 %?
 - c) praktyczne przypadki możliwości zastosowania sankcji 100 %,
 - d) nieprawidłowości za okresy sprzed nowelizacji a możliwość stosowania sankcji w VAT.

14:00 – 14:15 – przerwa kawowa / techniczna

Panele:

14:15 – 15:00 – 2 panele do wyboru

15:15 – 16:00 – 2 panele do wyboru

- A. Obowiązek podatkowy w VAT - przegląd powszechnych problemów podatników z uwzględnieniem analizy orzecznictwa sądowego oraz interpretacji organów podatkowych
- B. Transakcje międzynarodowe – możliwości ograniczania ryzyka podatkowego w 2017 r. na podstawie aktualnej praktyki organów podatkowych.
- C. Postępowanie podatkowe – przegląd aktualnych wyroków sądów administracyjnych i stanowisk organów podatkowych – studium przypadku.

W związku z planowaną nowelizacją ustaw program może ulec zmianie.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa w trzech dniach konferencji:

- jednej osoby 2190 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1990 zł/os. + 23% VAT

Koszt uczestnictwa w wybranych dwóch dniach konferencji:

- jednej osoby 1690 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1590 zł/os. + 23% VAT

Promocja:

Przy zgłoszeniu do 27.03.2017 koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1990 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1840 zł/os. + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod konferencji.

Cena obejmuje: uczestnictwo w konferencji, materiały, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

Godziny zajęć:

Dzień I: 10:00-17:00

Dzień II: 9:00-16:00

Dzień III: 9:00-16:00

Miejsce zajęć: Budynek Atrium Tower
al. Jana Pawła II 25

Informacje:

Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Podatki 2017 VAT, CIT, PIT

– nowelizacja ustaw oraz aktualne problemy

Lidzbark Warmiński, 25 – 28 kwietnia 2017 r.
Hotel Krasicki **** History & Spa

Prowadzący: Radosław Żuk, Dawid Milczarek, Grzegorz Niebudek

Szczegółowy program zajęć:
www.akademiamddp.pl



Podatki VAT i CIT w 2017 roku

– po nowelizacji ustaw podatkowych

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 16 – 17 marca 2017 r. - SOP 17182

Szczecin, 20 – 21 marca 2017 r. - SOP 17183

Olsztyn, 20 – 21 marca 2017 r. - SOP 17184

Zielona Góra, 21 – 22 marca 2017 r. - SOP 17185

Łódź, 27 – 28 marca 2017 r. - SOP 17186

Toruń, 27 – 28 marca 2017 r. - SOP 17187

Poznań, 28 – 29 marca 2017 r. - SOP 17188

Warszawa, 28 – 29 marca 2017 r. - SOP 17189

Katowice, 29 – 30 marca 2017 r. - SOP 17190

Wrocław, 30 – 31 marca 2017 r. - SOP 17191

Kraków, 30 – 31 marca 2017 r. - SOP 17192

Gdańsk, 30 – 31 marca 2017 r. - SOP 17193

Warszawa, 11 – 12 kwietnia 2017 r. - SOP 17194

Bydgoszcz, 18 – 19 kwietnia 2017 r. - SOP 17195

Olsztyn, 19 – 20 kwietnia 2017 r. - SOP 17196

Warszawa, 24 – 25 kwietnia 2017 r. - SOP 17197

Katowice, 27 – 28 kwietnia 2017 r. - SOP 17198

Wrocław, 26 – 27 kwietnia 2017 r. - SOP 17199

Gdańsk, 25 – 26 kwietnia 2017 r. - SOP 17200

Poznań, 27 – 28 kwietnia 2017 r. - SOP 17201

Kraków, 27 – 28 kwietnia 2017 r. - SOP 17202

PROWADZĄCY

Aneta Pożarowska – doradca podatkowy, specjalista w zakresie podatku od towarów i usług oraz postępowania podatkowego. Doświadczenie zawodowe zdobywała pracując w Urzędzie Skarbowym jako Kierownik Działu Podatków Pośrednich oraz w Izbie Skarbowej. Obecnie jest właścicielem kancelarii doradztwa podatkowego. Autorka licznych artykułów ukazujących się na łamach prasy branżowej i specjalistycznej oraz autor i współautor wielu publikacji poświęconych ustawie VAT, m.in. „VAT 2014/2015 – ewidencjonowanie i dokumentowanie w świetle nowych przepisów.

Radosław Żuk – prawnik, partner w spółce doradztwa podatkowego, redaktor naczelny portalu prawno-księgowego TaxFin.pl. Doświadczony i uznany wykładowca tematyki związanej z podatkiem VAT oraz podatkami dochodowymi. Autor licznych komentarzy dotyczących podatku VAT, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

Dawid Milczarek – prawnik, ekspert podatkowy. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji oraz studiów doktoranckich na Uniwersytecie Łódzkim. Pracował w Izbie Skarbowej, gdzie odpowiadał za kontrolę instancyjną indywidualnych interpretacji podatkowych, był asystentem sędziego w Izbie Finansowej Naczelnego Sądu Administracyjnego, zajmował się przygotowaniem projektów orzeczeń kasacyjnych, uchwał oraz pytań prejudycjalnych do ETS w zakresie VAT. Posiada doświadczenie w optymalizacji prawno-podatkowej, przeprowadzał audyty z tego zakresu, jak również wdrażał struktury zmniejszające ryzyko zakwestionowania rozliczeń podatkowych przez aparat skarbowy.

Samir Kayyali – doradca podatkowy, obecnie prowadzi własną praktykę podatkową. Doświadczenie zawodowe zdobywał zarówno w międzynarodowych podmiotach świadczących usługi doradcze jak i polskich kancelariach prawnych i podatkowych. Jego praktyka obejmuje w szczególności restrukturyzację grup kapitałowych w celu osiągnięcia optymalizacji podatkowej, sporządzanie dokumentacji w zakresie cen transferowych oraz bieżące doradztwo w podatkach dochodowych oraz podatku VAT.

Marcin Borkowski – prawnik, ekspert podatkowy, specjalista w zakresie postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, podatku dochodowego oraz podatku od towarów i usług. Doświadczenie zawodowe zdobywał pracując w Urzędzie Skarbowym na stanowisku Zastępcy Naczelnika oraz jako trener przy Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów. Wykładowca wyższej uczelni w zakresie prawa cywilnego, prawa gospodarczego oraz prawa podatkowego.

dr Paweł Selera – doktor nauk prawnych w zakresie prawa finansowego, doradca podatkowy współpracujący z MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego sp. z o.o. Absolwent Wydziału Prawa Uniwersytetu Wrocławskiego oraz Uniwersytetu w Ratyźbonie. Doświadczenie zawodowe zdobywał w Dyrekcji Generalnej ds. Podatków i Ceł Komisji Europejskiej w Brukseli, a następnie pracując w międzynarodowych firmach doradztwa podatkowego zaliczanych do tzw. wielkiej czwórki zarówno w Niemczech i w Polsce.

Radosław Kowalski – prawnik, doradca podatkowy. Właściciel kancelarii doradcy podatkowego. Od 1994 roku zajmuje się obsługą prawną i podatkową podmiotów gospodarczych. Jest autorem licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego. Posiada doświadczenie w prowadzeniu szkoleń zamkniętych i otwartych dla firm i instytucji z zakresu prawa podatkowego, windykacji, zabezpieczeń wierzytelności.

Marcin Zarzycki – doradca podatkowy, prawnik. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. Wieloletni praktyk prawa podatkowego, specjalista z zakresu podatków dochodowych, ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień dotyczących cen transferowych, podatku u źródła, optymalizacji podatkowej oraz fuzji i przejęć. Doświadczony wykładowca, prelegent na ponad 500 szkoleniach prawnych i podatkowych m.in. z zakresu podatku CIT, cen transferowych oraz podatku u źródła. Autor oraz współautor wielu publikacji specjalistycznych m. in. na łamach „Rzeczpospolitej” oraz portali internetowych Infor.pl oraz TaxFin.pl.

Grzegorz Niebudek – adwokat, doradca podatkowy. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. W zakresie bieżącego doradztwa podatkowego, prowadził procesy optymalizacji podatkowych m.in. przy projektach dotyczących skomplikowanych transakcji gospodarczych, w szczególności łączenia, podziału przez wydzielenie oraz przekształcenia spółek kapitałowych. Uczestniczył w przeglądach prawnych i podatkowych prowadzonych pod kątem identyfikacji ryzyka i możliwości optymalizacji. Doświadczony wykładowca, prelegent na ponad 400 szkoleniach prawnych i podatkowych m.in. z zakresu podatku CIT, PIT, procedury podatkowej, cen transferowych, oraz delegacji krajowych i zagranicznych.

Sebastian Twardoch – doradca podatkowy, prawnik, ekonomista, wieloletni współpracownik największych firm doradczych. Ekspert w zakresie ogólnego prawa podatkowego oraz podatków bezpośrednich, w tym między innymi problemów wynikających ze styku prawa pracy i prawa handlowego z prawem podatkowym. Specjalizuje się również w zakresie opodatkowania ZFŚS, posiada bogate doświadczenie w zakresie optymalizacji podatkowej oraz zagadnień dotyczących unikania podwójnego opodatkowania.

PROGRAM

Dzień I:

Podatek VAT w 2017 r. – zmiany w przepisach, aktualne problemy podatkowe oraz najnowsze orzecznictwo

Z dniem 1 stycznia 2017 r. wchodzi w życie przepisy, które w istotnym stopniu zmieniają zasady rozliczania VAT przez przedsiębiorców. Deklarowanym celem prawodawcy jest ograniczenie oszustw i nadużyć podatkowych, kształt nowych regulacji nakłada jednak na wszystkich podatników szereg nowych obowiązków związanych z prawidłowym rozliczaniem VAT. Zmiany w VAT wiążą się również z pojawieniem się pułapek podatkowych, które mogą okazać się niebezpieczne nawet dla podmiotów dokładających najwyższej staranności w rozliczeniach podatkowych.

Celem szkolenia jest kompleksowe zaprezentowanie zmian w VAT w 2017 r., tzn. nie tylko z uwzględnieniem deklarowanych celów prawodawcy, ale także trudności praktycznych, które wiążą się z wprowadzeniem tych zmian w życie. Ponadto przedstawiona zostanie praktyka organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych odnośnie tak ważnych dla każdego podatnika zagadnień, jak: powstawanie obowiązku podatkowego, wystawianie faktur, korygowanie VAT, rozliczanie transakcji międzynarodowych, prawidłowe korzystanie z prawa do odliczenia. Naszym zamiarem jest, aby uczestnicy szkolenia nabyli kompletną wiedzę w przedmiocie zmian w rozliczaniu VAT oraz umiejętności w zakresie skutecznego rozwiązywania problemów podatkowych.

1. Nowelizacja przepisów od 1 stycznia 2017 r. w zakresie odwrotnego obciążenia:
 - a) nowy katalog usług objętych odwrotnym obciążeniem od 1 stycznia 2017 r. (nowy zał. nr 14 do ustawy o VAT),
 - b) status sprzedawcy i nabywcy a odwrotne obciążenie w zakresie dostawy towarów i usług,
 - c) pojęcie „podwykonawcy” w przypadku usług budowlanych oraz budowlano-montażowych,
 - d) opodatkowanie usług budowlanych oraz budowlano-montażowych wykonanych w 2016 r. a zafakturowanych w 2017 r.,
 - e) rozliczenie usług budowlanych oraz budowlano-montażowych, które były realizowane w 2016 r., ale zakończone w 2017 r.,
 - f) przepisy przejściowe odnośnie usług zaliczkowanych w 2016 r. a wykonanych w 2017 r.,
 - g) zmiany w załączniku nr 11 do ustawy o VAT zakresie towarów objętych procedurą odwrotnego obciążenia,
 - h) 20.000 PLN a opodatkowanie towarów jako odwrotne obciążenie,
 - i) zasady rozpoznawania obowiązku podatkowego w przypadku usług budowlanych oraz budowlano-montażowych objętych odwrotnym obciążeniem,
 - j) poważne konsekwencje błędnego rozpoznania obowiązku podatkowego od zakupów objętych odwrotnym obciążeniem,

- k) składanie informacji podsumowujących (VAT-27) w przedmiocie towarów i usług opodatkowanych zgodnie z mechanizmem odwrotnego obciążenia,
 - l) konsekwencje błędnego rozliczenia dostaw towarów i świadczenia usług, które powinny zostać objęte odwrotnym obciążeniem.
2. Zmiany od 1 stycznia 2017 r. w zakresie opodatkowania importu usług, WNT oraz dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca:
 - a) zasady odliczania podatku naliczonego z tytułu importu usług, WNT oraz odwrotnego obciążenia przed nowelizacją przepisów,
 - b) uzależnienie możliwości odliczenia VAT od prawidłowego terminu wykazania obowiązku podatkowego,
 - c) zasady prawidłowego rozpoznawania obowiązku podatkowego w przypadku importu usług, WNT oraz innych zakupów objętych odwrotnym obciążeniem,
 - d) szczególne problemy związane z ustalaniem momentu powstania obowiązku podatkowego w imporcie usług – np. usługi dokumentowane protokołami zdawczo-odbiorczymi, raportami, licencje,
 - e) istotne problemy związane z rozpoznawaniem obowiązku podatkowego w przypadku WNT – faktury zaliczkowe, faktury wystawione przed dostawą,
 - f) odliczanie VAT w przypadku importu usług, WNT oraz odwrotnego obciążenia poprzez korektę deklaracji VAT,
 - g) przepisy przejściowe dotyczące wprowadzonej zmiany,
 - h) zmiana zasad korygowania podatku należnego i naliczonego w przypadku zakupów z odwrotnym obciążeniem,
 - i) zgodność zmian w przepisach z prawem unijnym.
 3. Sankcje w podatku VAT od 1 stycznia 2017 r.:
 - a) błędy w rozliczeniu VAT a dodatkowe zobowiązanie podatkowe,
 - b) wykazanie nadwyżki VAT naliczonego nad należnym a sankcja w podatku VAT,
 - c) korekty deklaracji a uniknięcie dodatkowego zobowiązania podatkowego,
 - d) przypadki, w którym zastosowanie znajdzie sankcja 30%,
 - e) możliwość obniżenia sankcji do wysokości 20%,
 - f) odliczenie VAT z faktury wystawionej przez podmiot nieistniejący a sankcja 100%,
 - g) sankcja 100% w przypadku odliczenia VAT z faktury dotyczącej czynności niedokonanej częściowo lub w całości,
 - h) dodatkowe zobowiązanie podatkowe w przypadku odliczenia VAT w kwocie wyższej niż zgodna z rzeczywistością,
 - i) odliczenie VAT od czynności nieważnej lub pozornej a zastosowanie sankcji 100%,
 - j) możliwość uniknięcia sankcji w przypadku oczywistych pomyłek lub błędów rachunkowych.

4. Nowelizacja przepisów w przedmiocie fiskalizowania obrotu za pomocą kas rejestrujących:
 - a) dotychczasowe zwolnienia z obowiązku fiskalizacji obrotu,
 - b) zwolnienie z obowiązku fiskalizacji w 2017 r. ze względu na kwotę obrotu,
 - c) zwolnienie z obowiązku stosowania kasy fiskalnej w przypadku poszczególnych rodzajów transakcji,
 - d) brak konieczności fiskalizacji w przypadku transakcji na rzecz pracowników,
 - e) zwolnienie z fiskalizacji z tytułu uregulowania należności za pośrednictwem rachunku bankowego,
 - f) obowiązek zgłoszenia rachunku bankowego fiskusowi w celu skorzystania ze zwolnienia z obowiązku fiskalizacji,
 - g) dostawa niektórych towarów oraz świadczenie usług, które nie może korzystać ze zwolnienia z fiskalizacji,
 - h) transakcje nieodpłatne a obowiązek stosowania kasy rejestrującej w 2017 r.,
 - i) sankcje w przypadku braku fiskalizacji obrotu za pomocą kasy rejestrującej.
5. Zwrot podatku VAT po nowelizacji przepisów:
 - a) nowe wymogi w zakresie rachunku bankowego, na który jest dokonywany zwrot,
 - b) zwiększenie możliwości weryfikacji przez organ podatkowy zasadności zwrotu VAT,
 - c) możliwość kwestionowania zwrotu VAT w przypadku podejrzenia udziału w transakcji karuzelowej,
 - d) nowe wymogi odnośnie zwrotu VAT w terminie przyspieszonym,
 - e) możliwość wstrzymania zwrotu VAT na skutek postępowań prowadzonych przez inne organy niż organy podatkowe oraz skarbowe.
6. Składanie deklaracji VAT po nowelizacji przepisów:
 - a) omówienie aktualnego wzoru formularza deklaracji VAT-7 oraz VAT-7K,
 - b) częściowa likwidacja możliwości składania deklaracji kwartalnych,
 - c) składanie deklaracji przez małych podatników,
 - d) obowiązek składania deklaracji VAT w formie elektronicznej,
 - e) podmioty wyłączone z obowiązku składania deklaracji w formie elektronicznej,
 - f) składanie informacji VAT-UE oraz VAT-27 po nowelizacji przepisów,
 - g) obowiązek korygowania informacji podsumowujących – praktyczne znaczenie przepisów.
7. Nowe uprawnienia organów podatkowych oraz ryzyka podatkowe związane z wykreślaniem podatników z rejestru czynnych podatników VAT:
 - a) wykreślenie z rejestru z powodu podania w zgłoszeniu rejestracyjnym danych niezgodnych z rzeczywistością,
 - b) brak możliwości kontaktu z pełnomocnikiem albo podatnikiem a możliwość wykreślenia z rejestru,
 - c) zawieszenie działalności gospodarczej a wykreślenie z rejestru,
 - d) nieskładanie deklaracji VAT jako przesłanka wykreślenia z rejestru,
 - e) składanie deklaracji „zerowych” a nowe uprawnienia fiskusa odnośnie wykreślenia z rejestru,
 - f) wykreślenie z rejestru z powodu wystawienia niektórych rodzajów faktur,
 - g) uprawnienia fiskusa odnośnie wykreślenia z rejestru w przypadku podejrzenia o świadomy lub nieświadomy udział podatnika w transakcji oszukańczej,
 - h) przywracanie wykreślonych podatników do rejestru podatników czynnych,
 - i) sytuacja prawno-podatkowa podatnika wykreślonego z rejestru,
 - j) odpowiedzialność fiskusa w przypadku bezpodstawnego wykreślenia z rejestru podatników VAT.
8. Zmiany w przepisach odnośnie odpowiedzialności solidarnej za VAT niezapłacony przez podatnika VAT:
 - a) odpowiedzialność pełnomocnika za VAT niezapłacony przez mocodawcę,
 - b) ograniczenia odpowiedzialności pełnomocnika,
 - c) zmiana przepisów w zakresie odpowiedzialności solidarnej nabywcy towaru za VAT niezapłacony przez dostawcę,
 - d) nowelizacja katalogu towarów, za które odpowiedzialność jako osoba trzecia ponosi nabywca,
 - e) zmiany w przepisach odnośnie kaucji gwarancyjnych.
9. Pozostałe zmiany od 1 stycznia 2017 r.:
 - a) podtrzymanie obowiązujących stawek podatkowych,
 - b) zmiany w zakresie zwolnień w przypadku usług ubezpieczeniowych oraz finansowych,
 - c) nowy limit zwolnienia podmiotowego z VAT.
10. Zasady powstawania obowiązku podatkowego – najczęstsze wątpliwości interpretacyjne oraz praktyka organów podatkowych:
 - a) data sprzedaży usługi jako zasada ogólna powstania obowiązku podatkowego,
 - b) opodatkowanie w sposób kasowy pożyczek, kredytów, gwarancji bankowych, rachunków bankowych, przelewów itp.
 - c) opodatkowanie najmu oraz dzierżawy,
 - d) usługi ciągłe oraz rozliczane okresowo a moment powstania obowiązku podatkowego,
 - e) opodatkowanie zaliczek, zadatków i innych przedpłat,
 - f) data wystawienia faktur a moment powstania obowiązku podatkowego,
 - g) obowiązek podatkowy w przypadku importu usług,
 - h) obowiązek podatkowy w przypadku usług dokumentowanych protokołami zdawczo-odbiorczymi lub raportami zatwierdzanymi przez klienta w świetle interpretacji organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych,
 - i) problemy z ustalaniem obowiązku podatkowego w przypadku obrotu licencjami,
 - j) korekty podatku należnego – korekty bieżące i wsteczne.
11. Dokumentowanie czynności opodatkowanych VAT:
 - a) ogólne zasady dotyczące wystawiania faktur VAT,
 - b) poprawna treść faktury,
 - c) faktura proforma a faktura VAT,
 - d) możliwość wystawienia faktury przed sprzedażą,
 - e) faktury korygujące a noty korygujące,
 - f) korekty faktur a korekty deklaracji,
 - g) korekty rozliczane w deklaracji VAT na bieżąco oraz wstecznie,
 - h) potwierdzenie odbioru faktury korygującej,
 - i) anulowanie faktury,
 - j) prawidłowe stosowanie i rozliczanie duplikatów,
 - k) faktury elektroniczne.
12. Pytania i odpowiedzi.

Dzień II:

Podatek dochodowy od osób prawnych w 2017 r.

- I. Zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych w 2016 r. i 2017 r.:
 1. Zmiany w CIT w 2016 r. i 2017 r.
 - a) zmiany w CIT 2016 r.:
 - nowe zasady korygowania przychodów i kosztów podatkowych,
 - usunięcie regulacji dotyczącej zmniejszania kosztów podatkowych w związku z nieuregulowaniem należności w terminie,
 - ograniczenie możliwości stosowania zwolnienia dla dywidend,

- ulga na działalność badawczo-rozwojową.
- b) zmiany w CIT 2017 r.:
- wprowadzenie definicji dochodów osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- wprowadzenie kaluzuli beneficial owner,
- 15% podatek CIT dla małych przedsiębiorców oraz podatników rozpoczynających działalność,
- płatności gotówkowe w CIT od 1 stycznia 2017 r. a koszty podatkowe,
- nowe zasady opodatkowanie aportów,
- wprowadzenie nowych zasad dotyczących tzw. wymiany udziałów.
- 2. Ceny transferowe – problemy bieżące i zmiany na 2017 r.:
- a) transakcje z podmiotami powiązаныmi – podstawowe pojęcia, zasady tworzenia dokumentacji cen transferowych,
- b) rewolucyjne zmiany w zakresie cen transferowych od 2017 r.
- 3. Klauzula obejścia prawa podatkowego – wpływ na rozliczenia w CIT.
- II. Przychody i koszty podatkowe:
- 1. Przychody podatkowe – omówienie regulacji podatkowych oraz najnowszego orzecznictwa i interpretacji organów podatkowych:
- a) przychody rozpoznawane na zasadzie memoriałowej – problematyczne aspekty określenia daty wykonania usługi, wydania rzeczy i zbycia prawa majątkowego,
- b) zaliczki i przedpłaty a przychód,
- c) przychody rozliczane w okresach rozliczeniowych – moment powstania przychodu,
- d) przychody rozpoznawane na zasadzie kasowej,
- e) przychody w naturze oraz z tytułu nieodpłatnego i częściowo nieodpłatnego świadczenia (m.in. nieodpłatne poręczenia, członkowie zarządu bez wynagrodzenia),
- f) przychody z tytułu refakturowania,
- g) zasady dotyczące korygowania przychodów z uwzględnieniem zmian od 2016 r.
- 2. Koszty podatkowe – omówienie regulacji podatkowych oraz najnowszego orzecznictwa i interpretacji organów podatkowych:
- a) definicja kosztów uzyskania przychodów, koszty bezpośrednie oraz pośrednie, rozliczanie kosztów w czasie,
- b) moment rozpoznania kosztu w ujęciu rachunkowym i podatkowym,
- c) dokumentowanie poniesionych wydatków – podejście organów podatkowych w zakresie dokumentowania usług niematerialnych.
- III. Świadczenia na rzecz pracowników oraz rozliczanie działań marketingowych:
- 1. Świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników na gruncie CIT i PIT:
- a) wynagrodzenia i składki – moment ujęcia w kosztach podatkowych,
- b) tzw. premie z zysku a koszty podatkowe,
- c) świadczenia dodatkowe (m.in. imprezy integracyjne, szkolenia, ubezpieczenia dodatkowe, działania społeczne, świadczenia na rzecz członków zarządów i rad nadzorczych, podróże służbowe) – omówienie skutków przełomowego wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 lipca 2014 r.
- 2. Rozliczanie działań marketingowych na gruncie CIT – konsumpcja z kontrahentami, konkursy, programy motywacyjne, sprzedaż premiowa, prezenty i gadżety, sponsoring, organizacja i udział w targach /szkoleniach /konferencjach.
- IV. Inne wybrane zagadnienia problematyczne z punktu widzenia CIT – przegląd najnowszych orzeczeń i interpretacji:
- 1. Wierzytelności oraz kary umowne i odszkodowania jako koszty uzyskania przychodów.
- 2. Samochody w działalności gospodarczej (m.in. częściowe odliczenie VAT a koszty w CIT, amortyzacja i ubezpieczenie, leasing a dzierżawa / najem, samochody służbowe na cele prywatne).
- 3. Amortyzacja środków trwałych i WNiP (m.in. koszty remontów i ulepszeń, straty w środkach trwałych, koszty zaniechanych inwestycji, inwestycje w obcych środkach).
- 4. Różnice kursowe w ujęciu podatkowym (m.in. rozliczanie przychodów i kosztów, stosowanie prawidłowych kursów, kurs faktyczny a kurs NBP).
- 5. Podatek u źródła (m.in. zakres przedmiotowy, usługi niematerialne, bilety lotnicze, certyfikaty rezydencji, obowiązki informacyjne).
- 6. Pytania i odpowiedzi.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 990 zł + 23% VAT

- w wybrany dniu szkolenia 590 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:

uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10:00 – 15:45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje:

Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl



**VAT, CIT, PIT
i nowelizacja Ordynacji podatkowej**

Włochy, Sardynia, 11 – 18 czerwca 2017 r.

Prowadzący: Radosław Żuk

Szczegółowe informacje: www.akademiamddp.pl

Wszystko o Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) oraz nowych zasadach prowadzenia kontroli – rewolucja 2017:

– nowa administracja skarbowa, kontrola celno-skarbowa, procedury

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 24 marca 2017 r. - SOP 17203

Wrocław, 27 marca 2017 r. - SOP 17204

Katowice, 28 marca 2017 r. - SOP 17205

Poznań, 31 marca 2017 r. - SOP 17206

Kraków, 3 kwietnia 2017 r. - SOP 17207

Gdańsk, 4 kwietnia 2017 r. - SOP 17208

PROWADZĄCY

Marcin Pacyna – adwokat i doradca podatkowy. Ukończył studia prawnicze na Uniwersytecie Wrocławskim. Doświadczenie zdobywał w jednej z najlepszych wrocławskich Kancelarii Radców Prawnych, w której w latach 2002-2003 zajmował się prawem gospodarczym, w tym prawem działalności gospodarczej, prawem cywilnym oraz prawem podatkowym. Jest autorem wielu artykułów z zakresu prawa podatkowego publikowanych na łamach min. „Gazety Prawnej”, „Gazety Podatkowej”.

Marcin Borkowski – prawnik, ekspert podatkowy, menedżer w Spółce Doradztwa Podatkowego ADN, specjalista w zakresie postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, podatku dochodowego oraz podatku od towarów i usług. Doświadczenie zawodowe zdobywał pracując w Urzędzie Skarbowym na stanowisku Zastępcy Naczelnika oraz jako trener podatkowy przy Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów. Wykładowca wyższej uczelni w zakresie prawa cywilnego, prawa gospodarczego oraz prawa podatkowego. Obecnie prowadzi własną firmę szkoleniową.

CEL SZKOLENIA

Od końca 2016 r. rozpoczął się proces wprowadzania zmian reformujących administrację podatkową (skarbową). Największy pakiet tych zmian wchodzi w życie 1 marca 2017 r. i obejmuje całkowite przededefiniowanie organów podatkowych i tzw. celno-skarbowych (następuje m.in. likwidacja UKS-ów, urzędów celnych, izb celnych, itp.). Zmiany wprowadzają zupełnie nowy rodzaj kontroli (kontrolę celno-skarbową) oraz szerokie uprawnienia organów kontroli. Pojawiają się również nowe procedury odwoławcze o dużym stopniu skomplikowania (np. inne zasady korygowania deklaracji w trakcie „zwykłych” kontroli podatkowych a „nowych” kontroli celno-skarbowych, różne organy odwoławcze od decyzji tego samego urzędu, itp.).

Celem szkolenia jest kompleksowe omówienie zmian, łącznie z analizą porównawczą starych i nowych rozwiązań.

Szkolenie przeznaczone jest dla przedsiębiorców, organów zarządzających, księgowych, doradców podatkowych oraz wszystkich osób zajmujących się obsługą finansową przedsiębiorców.

PROGRAM

- Zmiany podstawowe – PRZEDEFINIOWANIE ORGANÓW PODATKOWYCH. KONTROLA CELNO-SKARBOWA:
 - likwidacja UKS-ów, urzędów celnych, izb celnych, itp.,
 - zadania KAS,
 - nowy rodzaj kontroli: kontrola celno-skarbowa,
 - czynności kontrolne (miejsce prowadzenia, zakres przedmiotowy, zakres podmiotowy),
 - nowe i stare organy podatkowe – jak je rozumieć?
- Zmiany podstawowe – NOWE PROCEDURY:
 - nowy rodzaj kontroli: kontrola celno-skarbowa,
 - przededefiniowanie sposobu prowadzenia kontroli celno-skarbowej,
 - wszczęcie i zakończenie kontroli celno-skarbowej,
 - wszczęcie postępowań oraz „przekształcenie” kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe,
 - analiza porównawcza między starymi i nowymi rozwiązaniami (postępowanie kontrolne oraz kontrola podatkowa w ramach postępowania a nowa kontrola celno-skarbowa),
 - protokoły kontroli, wyniki, postanowienia, decyzje – dotąd i według nowych rozwiązań,
 - korygowanie deklaracji w ramach nowych procedur kontrolnych,
 - procedury odwoławcze (w jakich przypadkach ten sam organ będzie organem II instancji a w jakich Dyrektor Izby Administracji Skarbowej).
- Zmiany podstawowe – UPRAWNIENIA KONTROLNE W KONTROLI CELNO-SKARBOWEJ:
 - wykorzystanie psów służbowych,
 - kontrola bez zapowiedzi a kontrole „na legitymację”,
 - szerokie uprawnienia w zakresie rozszerzania zakresu kontroli (badanie dowolnych okresów),
 - przeszukania, legitymowanie,
 - uprawnienia w zakresie lokali mieszkalnych,
 - kontrola przesyłek pocztowych i pojazdów.
- Zmiany podstawowe – OBOWIĄZKI KSIĘGOWYCH, DORADCÓW PODATKOWYCH, PEŁNOMOCNIKÓW ORAZ INNYCH OSÓB:
 - zakres obowiązków określonych osób,
 - dotkliwe sankcje finansowe,
 - obowiązki w zakresie oględzin,
 - uwaga na naruszenie tajemnicy zawodowej.
- Zmiany powiązane – kontrola przedsiębiorcy a swoboda działalności gospodarczej:
 - plany kontrolne,
 - zawiadamianie o kontroli,
 - procedura w zakresie sprzeciwu,

- d) szczególne sposoby kontroli (ogłędziny, próbki, pomiary) – w powiązaniu z regulacjami Ordynacji podatkowej.
- 6. Zmiany powiązane – ORDYNACJA PODATKOWA:
 - a) relacja dotychczasowych procedur wobec nowych rozwiązań,
 - b) wzajemne przejmowanie kontroli,
 - c) szczególna regulacja w zakresie wszczynania postępowań podatkowych po ponownej kontroli (stawki VAT),
 - d) kontrola a naliczanie odsetek za zwłokę,
 - e) nowy zakres podmiotów zobowiązanych do uczestniczenia w czynnościach sprawdzających (rozszerzona kontrola krzyżowa),
 - f) zmiany w zakresie pełnomocnictw ogólnych.
- 7. Zmiany powiązane – NOWE ZASADY WYDAWANIA INTERPRETACJI PODATKOWYCH:
 - a) „objaśnienia podatkowe” oraz ich moc prawna (w powiązaniu z klauzulą nadużycia prawa),
 - b) „utrwalona praktyka administracyjna” i jej znaczenie (w powiązaniu z klauzulą nadużycia prawa),
 - c) nowe zasady wydawania interpretacji – rodzaje organów wydających oraz sposób procedowania.
- 8. Zmiany powiązane – VAT:
 - a) zatrzymanie zwrotu VAT – nowe procedury (powiązanie z uchwałą I FPS 2/16),
 - b) szczególna regulacja w zakresie wszczynania postępowań podatkowych po ponownej kontroli (stawki VAT).
- 9. Procedury przejściowe:
 - a) kontrole wszczęte i niezakończone,
 - b) egzekucje wszczęte i niezakończone,
 - c) procedury odwoławcze w toku.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 590 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia

Cena obejmuje:

uczestnictwo w zajęciach, autorskie materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10.00 – 15.45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast

Informacje:

Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Podatek u źródła

- rozliczanie transakcji międzynarodowych - regulacje polskie oraz prawo międzynarodowe i umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 23 marca 2017 r. - SOP 17209

Wrocław, 24 marca 2017 r. - SOP 17210

Warszawa, 9 maja 2017 r. - SOP 17211

PROWADZĄCY

Marcin Zarzycki – doradca podatkowy, prawnik. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. Wieloletni praktyk prawa podatkowego, specjalista z zakresu podatków dochodowych, ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień dotyczących cen transferowych, podatku u źródła, optymalizacji podatkowej oraz fuzji i przejęć. Doświadczony wykładowca, prelegent na ponad 500 szkoleniach prawnych i podatkowych m.in. z zakresu podatku CIT, cen transferowych oraz podatku u źródła. Autor oraz współautor wielu publikacji specjalistycznych m. in. na łamach „Rzeczpospolitej” oraz portali internetowych Infor.pl oraz TaxFin.pl.

PROGRAM

1. Podatek u źródła – pojęcie oraz podstawowe zasady związane z poborem podatku u źródła.
2. Znaczenie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, znaczenie Modelowej Konwencji OECD oraz Komentarza do Modelowej Konwencji OECD (konstrukcja umów, prawidłowa wykładnia postanowień umów).
3. Ograniczony oraz nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT i PIT – kryterium centrum interesów osobistych i gospodarczych oraz przebywania 183 dni w roku w danym państwie.
4. Siedziba i miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:
 - a) miejsce zamieszkania osoby fizycznej (miejsce zamieszkania w więcej niż jednym państwie)
 - b) siedziba zarządu osoby prawnej (siedziba zarządu osoby prawnej w innym państwie niż jej siedziba).
5. Zakład w CIT i PIT oraz zakład w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania:
 - a) powstanie zakładu,
 - b) zasady opodatkowania zakładu (przypisywanie zysków do zakładu),
 - c) szczególne przypadki zakładów (stałe placówki, budowy, biura),
 - d) wyłączenie z pojęcia zakładu (niezależni przedstawiciele, maklerzy).
6. Pojęcie dochodów osiąganych na terytorium RP – przesłanka decydująca o obowiązku pobrania podatku u źródła.

7. Szeroki katalog należności podlegających obowiązkowi pobrania podatku u źródła.
8. Odsetki w ustawie o CIT i PIT, a odsetki w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:
 - a) odsetki od kredytów i pożyczek,
 - b) odsetki od zobowiązań handlowych,
 - c) odsetki karne (odsetki za opóźnienie, odsetki od odsetek),
 - d) odsetki od kredytów bankowych oraz od finansowania z instytucji finansowych,
 - e) cash pooling a obowiązek pobrania podatku u źródła.
9. Należności licencyjne w ustawie o CIT i PIT a należności licencyjne w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:
 - a) definicja należności licencyjnych – ustawa o prawie autorskim i prawach pokrewnych a CIT i PIT oraz umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania,
 - b) poszczególne rodzaje należności licencyjnych podlegające obowiązkowi pobrania podatku u źródła:
 - znaki towarowe, know-how,
 - licencje na programy komputerowe,
 - użytkowanie urządzenia przemysłowego,
 - odszkodowania za naruszenie praw autorskich.
10. Instytucja bezpośredniego odbiorcy (beneficial owner) w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania – ryzyka związane z niezastosowaniem klauzuli.
11. Zamiany obowiązujące od 1 lipca 2013 r. – zwolnienie z obowiązku pobrania podatku u źródła od odsetek i należności licencyjnych:
 - a) implementacja przepisów Dyrektywy Rady 2003/49/WE z 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich,
 - b) przesłanki skorzystania ze zwolnienia dla odsetek i należności licencyjnych wypłacanych na rzecz podmiotów powiązanych – skutki niespełnienia przesłanek.
12. Dywidendy w ustawie o CIT i PIT oraz dywidendy w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:
 - a) dywidenda a inne dochody z tytułu udziału w zysku osób prawnych – m.in. umorzenie udziałów (akcji), wewnętrzne podwyższenie kapitału zakładowego, podział oraz łączenie spółek kapitałowych, majątek otrzymywany w związku z likwidacją osób prawnych,
 - b) przesłanki zastosowania zwolnienia dla wypłaty dywidend do podmiotów powiązanych – skutki niespełnienia przesłanek do zwolnienia.
13. Podatek u źródła od biletów lotniczych – problemy praktyczne.
14. Sportowcy i artyści w ustawie o CIT i PIT a sportowcy i artyści w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:
 - a) pojęcie artysty i sportowca,
 - b) zasady poboru podatku u źródła w przypadku tzw. wynagrodzenia mieszanego oraz w przypadku tzw. spółek estradowych.
15. Wynagrodzenie dyrektorów, członków rad nadzorczych oraz pracowników w ustawie o PIT a wynagrodzenie dyrektorów, członków rad nadzorczych oraz pracowników w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.
16. Zakup usług o charakterze niematerialnym w ustawie o CIT i PIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:
 - a) usługi niematerialne, a usługi o podobnym charakterze – problemy praktyczne związane z brakiem definicji,
 - b) usługi niematerialne a zyski z przedsiębiorstw w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
 - c) szczególne rodzaje usług niematerialnych m.in.:
 - usługi reklamowe a usługi marketingowe,
 - usługi prawne i księgowo,
 - pośrednictwo handlowe i finansowe,
 - usługi doradztwa biznesowego i handlowego.
17. Zasady opodatkowania nieruchomości (tzw. klauzula nieruchomościowa).
18. Certyfikat rezydencji – problemy praktyczne:
 - a) znaczenie certyfikatów rezydencji,
 - b) forma certyfikatów rezydencji,
 - c) dane niezbędne dla uznania dokumentu za certyfikat rezydencji / dokumenty nieuznawane za certyfikaty rezydencji,
 - d) data ważności certyfikatu rezydencji,
 - e) aktualizacja certyfikatów,
 - f) ostateczny moment na przedstawienie certyfikatu rezydencji.
19. Problemy praktyczne związane z poborem podatku u źródła:
 - a) kurs waluty stosowany do obliczenia wysokości podatku u źródła,
 - b) pobrany podatek u źródła jako koszt uzyskania przychodu,
 - c) podatek u źródła a potrącenia i kompensaty,
 - d) zakup biletów na imprezy artystyczne i sportowe,
 - e) wynajem samochodów za granicą,
 - f) płatności kartą kredytową oraz płatności dokonywane w Internecie,
 - g) podróże służbowe pracowników a obowiązki związane z poborem podatku u źródła.
20. Obowiązki informacyjne i dokumentacyjne:
 - a) deklaracja CIT 10 Z / PIT 8AR (data złożenia, wymagane informacje),
 - b) informacja IFT – 2/2R / IFT – 1/1R (data złożenia, wymagane informacje),
 - c) pozostałe obowiązki dokumentacyjne i informacyjne (m.in. ORD-U).
21. Metody wyłączenia podwójnego opodatkowania – przykłady praktyczne:
 - a) metoda wyłączenia z progresją,
 - b) metoda zaliczenia proporcjonalnego,
 - c) metoda zaliczenia pełnego.
22. Zmiany w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.
23. Pytania i odpowiedzi.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 690 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:
uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10.00 – 16.00

Miejsce zajęć: centrum Warszawy
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Jednolity Plik Kontrolny (JPK)

- nowe obowiązki od 1 lipca 2016 r.

MIEJSCE I TERMIN

Gdańsk, 2 marca 2017 r. - SOP 17033

Katowice, 13 marca 2017 r. - SOP 17034

Warszawa, 31 marca 2017 r. - SOP 17212

Poznań, 3 kwietnia 2017 r. - SOP 17213

Wrocław, 4 kwietnia 2017 r. - SOP 17214

Olsztyn, 10 kwietnia 2017 r. - SOP 17215

Warszawa, 24 kwietnia 2017 r. - SOP 17216

PROWADZĄCY

Samir Kayyali – doradca podatkowy, obecnie prowadzi własną praktykę podatkową. Doświadczenie zawodowe zdobywał zarówno w międzynarodowych podmiotach świadczących usługi doradcze jak i polskich kancelariach prawnych i podatkowych. Jego praktyka obejmuje w szczególności restrukturyzację grup kapitałowych w celu osiągnięcia optymalizacji podatkowej, sporządzanie dokumentacji w zakresie cen transferowych oraz bieżące doradztwo w podatkach dochodowych oraz podatku VAT. Prelegent na wielu konferencjach i seminariach podatkowych.

Mateusz Cedro – manager w Kancelarii Doradztwa Podatkowego. Doktorant Katedry Prawa Finansowego Uniwersytetu Łódzkiego, absolwent Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie. Wieloletni praktyk prawa podatkowego oraz procedury podatkowej, poprzednio pracownik i współpracownik czołowych polskich kancelarii podatkowych. Doświadczenie zawodowe zdobywał doradzając przy transakcjach gospodarczych pod kątem ich konsekwencji prawnych oraz opodatkowania podatkami dochodowymi i VAT. Autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego m.in. do miesięcznika TaxFin.pl, Kontrole w Firmie, Wiedza i Podatki, Rzeczpospolita.

CEL SZKOLENIA

Celem seminarium jest omówienie kluczowych zagadnień związanych z wprowadzeniem od 1 lipca 2016 r. instytucji Jednolitego Pliku Kontrolnego wraz ze wskazaniem na co należy zwrócić szczególną uwagę. Ponadto na seminarium zostaną omówione inne zmiany w ordynacji podatkowej, które weszły w życie w roku 2016 i których wejście planowane jest od roku 2017 r. Zajęcia będą miały charakter teoretyczno-praktyczny oraz będą wzbogacone o dyskusje prowadzącego z uczestnikami.

PROGRAM

- JPK – podstawowe pojęcia:
 - cel wprowadzenia JPK,
 - korzyści i utrudnienia dla podatników,
 - JPK w innych państwach.
- Wielkość przedsiębiorstwa a obowiązek tworzenia JPK:
 - duży, średni, mały przedsiębiorca – definicja,
 - praktyczne problemy z określaniem wielkości przedsiębiorstwa.
- Struktury JPK – omówienie:
 - księgi rachunkowe,
 - wyciągi bankowe,
 - magazyn,
 - ewidencje zakupu i sprzedaży VAT,
 - faktury VAT,
 - podatkowa księga przychodów i rozchodów,
 - ewidencja przychodów.
- Przesyłanie danych zawartych w JPK:
 - wymogi techniczne dot. przesyłania JPK organom podatkowym,
 - szyfrowanie danych oraz ich bezpieczeństwo,
 - zabezpieczanie danych przed nieuprawnionym dostępem.
- Terminy na wprowadzenie JPK w przedsiębiorstwie
 - podmioty zobowiązane do wprowadzenia JPK w 2016 r.,
 - kolejne okresy, w których istnieje obowiązek wprowadzenia JPK.
- Kluczowe pytania dot. JPK:
 - wdrożenie JPK w ciągu roku obrotowego,
 - czy JPK musi zawierać dane dot. okresów wcześniejszych niż lipiec 2016 r.?
 - Międzynarodowe Standardy Rachunkowości a JPK,
 - procedura MOSS w podatku VAT a JPK,
 - korygowanie faktur a korekty JPK,
 - inne pytania i stanowisko MF.
- Inne zmiany wprowadzone ustawą z dn. 10 września 2015 r. o zmianie ustawy ordynacja Podatkowa:
 - odsetki za zwłokę w roku 2016 r.,
 - zmiany dot. interpretacji indywidualnych i ogólnych,
 - pełnomocnictwa ogólne i szczególne,
 - kontrola podatkowa i postępowanie podatkowe – zmiany 2016 r.,
 - uprzednie porozumienie cenowe – zmiany.
- Podsumowanie oraz pytania i odpowiedzi.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 590 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje: uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

Godziny zajęć: 10:00 – 15:30

Miejsce zajęć: centrum ww. miast lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl

VAT od podstaw w świetle obowiązującej ustawy z uwzględnieniem zmian

MIEJSCE I TERMIN

Wrocław, 6 – 7 marca 2017 r. - SOP 17217
Poznań, 7 – 8 marca 2017 r. - SOP 17218
Toruń, 9 – 10 marca 2017 r. - SOP 17219
Gdańsk, 13 – 14 marca 2017 r. - SOP 17220
Warszawa, 13 – 14 marca 2017 r. - SOP 17044

Olsztyn, 3 – 4 kwietnia 2017 r. - SOP 17221
Kraków, 6 – 7 kwietnia 2017 r. - SOP 17222
Warszawa, 12 – 13 kwietnia 2017 r. - SOP 17223
Katowice, 19 – 20 kwietnia 2017 r. - SOP 17224
Wrocław, 8 – 9 maja 2017 r. - SOP 17225

PROWADZĄCY

Marcin Borkowski – prawnik, ekspert podatkowy, specjalista w zakresie postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, podatku dochodowego oraz podatku od towarów i usług. Doświadczenie zawodowe zdobywał pracując w Urzędzie Skarbowym na stanowisku Zastępcy Naczelnika oraz jako trener podatkowy przy Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów. Wykładowca wyższej uczelni w zakresie prawa cywilnego, prawa gospodarczego oraz prawa podatkowego.

Radosław Żuk – prawnik, partner w spółce doradztwa podatkowego, redaktor naczelny portalu prawno-księgowego TaxFin.pl. Doświadczony i uznany wykładowca tematyki związanej z podatkiem VAT oraz podatkami dochodowymi. Autor licznych komentarzy dotyczących podatku VAT, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

Dawid Milczarek – prawnik, ekspert podatkowy. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. Absolwent Wydział Prawa i Administracji oraz studiów doktoranckich na Uniwersytecie Łódzkim. Pracował w Izbie Skarbowej, gdzie odpowiadał za kontrolę instancyjną indywidualnych interpretacji podatkowych, był asystentem sędziego w Izbie Finansowej Naczelnego Sądu Administracyjnego, zajmował się przygotowaniem projektów orzeczeń kasacyjnych, uchwał oraz pytań prejudycjalnych do ETS w zakresie VAT. Posiada doświadczenie w optymalizacji prawno-podatkowej, przeprowadzał audyty z tego zakresu, jak również wdrażał struktury zmniejszających ryzyko zakwestionowania rozliczeń podatkowych przez aparat skarbowy.

PROGRAM

Dzień I

1. Przepisy istotne dla prawidłowego rozliczania VAT:
 - a) znaczenie ustawy o VAT,
 - b) najważniejsze rozporządzenia wydane do ustawy o VAT,
 - c) przepisy unijne, w tym Dyrektywa 112/2006,
 - d) przepisy nowelizujące podatek VAT w 2016 i 2017 r.
2. Najważniejsze zasady dotyczące rozliczania VAT:
 - a) konstrukcja podatku VAT,
 - b) konsumpcyjny charakter VAT,
 - c) powszechność opodatkowania VAT,
 - d) zasad unikania podwójnego opodatkowania VAT,
 - e) neutralność podatku VAT.
3. Podatnik podatku VAT:
 - a) kto podlega podatkowi VAT?
 - b) pojęcie działalności gospodarczej w ustawie VAT,
 - c) przykłady czynności nie stanowiących działalności gospodarczej,
 - d) podatnicy zagraniczni,
 - e) obowiązek rejestracji (status podatnik VAT czynnego),
 - f) jak sprawdzić status kontrahenta na potrzeby VAT?
 - g) proponowane w 2017 roku obostrzenia w zakresie utrzymania statusu podatnika VAT czynnego,
 - h) katalog przypadków, w których organ podatkowy może wykreślić podmiot z rejestru podatników VAT czynnych oraz VAT UE,
 - i) zwolnienia podmiotowe (podwyższenie limitu w zakresie zwolnienia podmiotowego od 2017 roku),
 - j) zwolnienia przedmiotowe (wykaz świadczeń zwolnionych przedmiotowo z VAT, likwidacja od 2017 roku zwolnienia przedmiotowego w zakresie usług towarzyszących usług ubezpieczeniowej).
- k) organy władzy publicznej jako podatnik VAT (skutki dla sektora komercyjnego),
- l) centralizacja w 2017 roku w sektorze publicznym w zakresie rozliczania podatku VAT (skutki dla sektora komercyjnego).
4. Odwrotne obciążenie po nowelizacji przepisów ustawy VAT:
 - a) samonaliczenie podatku a podatnik VAT (kiedy i wobec kogo ma zastosowanie mechanizm odwrotnego obciążenia),
 - b) katalog towarów i usług objętych odwrotnym obciążeniem (m.in. laptopy, tablety, telefony komórkowe, smartfony, konsole do gier oraz od 2017 roku procesory),
 - c) projektowany na 2017 rok nowy załącznik 14 do ustawy VAT w zakresie usług objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia (usługi budowlane świadczone przez podwykonawców),
 - d) status podatnika a odwrotne obciążenie,
 - e) wprowadzenie limitów kwotowych w stosowaniu mechanizmu odwrotnego obciążenia,
 - f) wprowadzenie informacji podsumowujących dla transakcji objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia,
5. Katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT:
 - a) zasada powszechności podatku VAT a szeroki zakres opodatkowania VAT,
 - b) pojęcie czynności opodatkowanych,
 - c) forma prawna czynności a jej opodatkowanie,
6. Czynności wyłączone spod opodatkowania podatkiem VAT:

- a) przekształcenia kapitałowe – zbycie przedsiębiorstwa, pojęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa, aporty, darowizny,
 - b) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,
 - c) czynności niestanowiące przedmiotu prowadzonej działalności gospodarczej,
 - d) opłaty publicznoprawne,
 - e) nagrody, użyczenia, kaucje, kary, wadium, darowizny (warunki niepodlegania VAT),
 - f) ZFŚS,
 - g) spotkania służbowe,
 - h) promocja jednostki.
7. Odpłatna dostawa towarów jako czynność opodatkowana podatkiem VAT:
- a) pojęcie towaru i pojęcie rzeczy będących przedmiotem dostawy,
 - b) dostawa towarów a przeniesienie własności towaru,
 - c) moment dokonania dostawy towarów,
 - d) dostawa towarów o charakterze ciągłym,
 - e) sprzedaż z odroczonym terminem płatności,
 - f) sprzedaż na próbę,
 - g) wieczyste użytkowanie gruntów,
 - h) leasing finansowy.
8. Odpłatne świadczenie usług:
- a) pojęcie świadczenia usług (m. in.: usługi jednorazowe, usługi ciągłe, usługi etapowe)
 - b) wpływ klasyfikacji statystycznych na opodatkowanie usług,
 - c) czynności nie stanowiące świadczenia usług,
 - d) moment wykonania usługi.
9. Świadczenia kompleksowe:
- a) kiedy możemy połączyć kilka świadczeń (towarów, usług) w jedno świadczenie,
 - b) kryteria dla ustalenia świadczenia dominującego tj. określającego stawkę i sposób opodatkowania świadczenia kompleksowego (orzecznictwo, interpretacje przepisów prawa podatkowego).
10. Nieodpłatna dostawa towarów:
- a) przykłady darowizn,
 - b) opodatkowanie nieodpłatnej dostawy towarów a prawo do odliczenia,
 - c) świadczenia nieodpłatne na rzecz klientów, kontrahentów i pracowników,
 - d) drukowane materiały reklamowe i informacyjne,
 - e) prezenty o małej wartości,
 - f) próbki,
 - g) podstawa opodatkowania oraz udokumentowanie nieodpłatnej dostawy towarów.
11. Nieodpłatne świadczenie usług:
- a) przykłady darowizn,
 - b) związek nieodpłatnej usługi z działalnością gospodarczą,
 - c) świadczenia nieodpłatne na rzecz klientów, kontrahentów i pracowników,
 - d) zasady rozliczania użytku prywatnego pojazdów samochodowych,
 - e) podstawa opodatkowania oraz udokumentowanie nieodpłatnego świadczenia usług.
12. Ewidencja VAT
- a) ewidencja zakupów i sprzedaży VAT,
 - b) jakie transakcje należy ujmować w ewidencji VAT,
 - c) forma prowadzenia ewidencji VAT i związany z tym Jednolity Plik Kontrolny,
 - d) ewidencje i dokumentacja prowadzona w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego.
13. Planowane ograniczenia od 2017 roku w zakresie rozliczeń kwartalnych oraz deklaracji elektronicznych w VAT
- a) nowe przesłanki (kryteria) dla podatników chcących skorzystać z rozliczenia kwartalnego w VAT,
 - b) poszerzenie katalogu podmiotów, które będą zobowiązane do składania deklaracji wyłącznie drogą elektroniczną.
14. Obowiązek podatkowy VAT – czynności krajowe:
- a) zasada ogólna,
 - b) moment wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego,
 - c) szczególne zasady definiowania momentu powstania obowiązku podatkowego – m. in. budownictwo, media, najem, dzierżawa, leasing, usługi finansowe,
 - d) warunki dostawy towarów i ich wpływ na obowiązek podatkowy (Reguły Incoterms, umowy, Kodeks cywilny),
 - e) wpływ rodzaju usługi na moment powstania obowiązku podatkowego,
 - f) obowiązek podatkowy w przypadku zaliczek,
 - g) brak wpływu wystawienia faktury na obowiązek podatkowy,
 - h) rozliczenie VAT w sposób kasowy.

DZIEŃ II

1. Rodzaje faktur VAT:

- a) faktura VAT obowiązkowa i na żądanie,
- b) faktura zaliczkowa,
- c) dokument pro forma,
- d) likwidacja faktur wewnętrznych,
- e) faktura VAT RR,
- f) faktura VAT wystawiane przez małego podatnika,
- g) faktura VAT wystawiane w przypadku rozliczania procedur marży,
- h) faktury wystawiane przez nabywcę,
- i) dokumenty zrównane z fakturami VAT,
- j) faktury wystawiane, przesyłane i otrzymane w formie elektronicznej (np. e-mail), faktury zdigitalizowane (np. skan),
- k) faktura uproszczona,
- l) refakturowanie,
- ł) duplikat faktury,
- m) przechowywanie faktur.

2. Zasady wystawiania faktur VAT:

- a) elementy konieczne faktury,
- b) zmiana danych oraz kwota podatku VAT w umowach oraz na fakturach w wyniku dokonanej centralizacji w JST (skutki dla sektora prywatnego),
- c) terminy wystawiania faktur,
- d) błędy formalne i merytoryczne dotyczące fakturowania,
- e) wystawienie faktury po terminie.

3. Faktury korygujące i noty korygujące:

- a) zasady i przyczyny wystawiania faktur korygujących,
- b) termin wystawienia faktur korygujących,
- c) ujęcie korekty obrotu w deklaracji VAT-7 (korekta in minus, korekta in plus),
- d) zasady ujęcia faktur korygujących po stronie nabywcy,
- e) wystawianie not korygujących,
- f) w jakich przypadkach możemy anulować fakturę?

4. Propozycje zmian w Kodeksie karnym skarbowym w związku z planowanymi zmianami w VAT od 2017 r.

- a) faktury wadliwe i nierzetelne,
- b) obostrzenie sankcji karnych w zakresie tzw. „faktur pustych”.

5. Kasy fiskalne w 2017 roku

- a) projekt rozporządzenia na 2017 rok w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

6. Opodatkowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT):

- a) przemieszczenie towarów jako WDT,
- b) obowiązek podatkowy z tytułu WDT,

- c) zaliczki w WDT a brak obowiązku podatkowego,
 - d) podstawa opodatkowania w WDT,
 - e) warunki stosowania stawki 0% VAT – wymagana dokumentacja, praktyka i orzecznictwo sądów administracyjnych,
 - f) WDT rozliczane w systemie kwartalnym,
 - g) WDT w pierwszym i drugim miesiącu kwartału,
 - h) WDT w ostatnim miesiącu kwartału,
 - i) magazyn konsygnacyjny.
7. Rozliczenie wewnątrzspółnotowego nabycia towarów (WNT):
- a) przemieszczenie jako WNT,
 - b) obowiązek podatkowy VAT,
 - c) moment wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego,
 - d) zaliczki w WNT,
 - e) podstawa opodatkowania w WNT,
 - f) magazyn konsygnacyjny.
8. Eksport towarów:
- a) pojęcie eksportu towarów,
 - b) eksport bezpośredni i pośredni,
 - c) warunki stosowania stawki 0% VAT w eksporcie bezpośrednim i pośrednim,
 - d) obowiązek podatkowy,
 - e) zaliczki w eksporcie,
 - f) podstawa opodatkowania.
9. Import towarów:
- a) podatnik w imporcie towarów,
 - b) obowiązek podatkowy VAT,
 - c) zasady ustalania podstawy opodatkowania na przykładach,
 - d) procedura uproszczona rozliczenia importu towarów.
10. Import i eksport usług:
- a) pojęcie importu i eksportu,
 - b) miejsce świadczenia usług – zasada ogólna, usługi na nieruchomości, usługi transportowe, usługi na ruchym majątku rzeczowym, targi oraz wystawy, usługi elektroniczne, usługi niematerialne.
 - c) obowiązek podatkowy,
 - d) podstawa opodatkowania,
 - e) stawki podatku,
 - f) dokumentacja konieczna do rozliczenia importu oraz eksportu usług.
11. Procedura Małego Punktu Kompleksowej Obsługi (Mini One Stop Shop) w zakresie VAT obowiązująca w Polsce i w UE:
- a) informacje ogólne na temat nowej procedury i zakres obowiązujący,
 - b) pojęcie usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych radiowych i telewizyjnych oraz usług elektronicznych,
 - c) państwo członkowskie identyfikacji oraz państwo członkowskie konsumpcji,
 - d) zasady rejestracji, składania deklaracji, płatności podatku, prowadzenia ewidencji.
12. Odliczenie podatku naliczonego w 2017 roku:
- a) warunki odliczenia podatku naliczonego,
 - b) źródła odliczenia,
 - c) terminy odliczenia,
 - d) odliczenie a wykonanie usługi,
 - e) przedawnienie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
13. Planowana nowelizacja od 2017 roku w zakresie przyspieszonego (25 dniowego zwrotu podatku VAT):
- a) nowe przesłanki jakie należy spełnić aby otrzymać przyspieszony zwrot podatku VAT,
 - b) przepisy przejściowe w zakresie zwrotu VAT,
 - c) nowe limity dla transakcji bezgotówkowych.
14. Ograniczenia w odliczaniu podatku naliczonego:
- a) odliczanie VAT od pojazdów samochodowych (nabycie, najem, leasing, zakup paliwa, wydatki eksploatacyjne),
 - b) usługi noclegowe oraz gastronomiczne,
 - c) faktury od nieuczciwych kontrahentów,
 - d) odliczanie w przypadku błędów na fakturach,
 - e) ograniczenia systemowe (zwolnienie przedmiotowe i podmiotowe).
15. Planowane od 2017 roku dodatkowe zobowiązanie podatkowe (dodatkowa sankcja za nieprawidłowe rozliczenia w VAT)
- a) okoliczności zastosowania sankcji 20%, 30% i 100%,
 - b) okoliczności wyłączające zastosowanie ww. sankcji,
 - c) przepisy przejściowe w zakresie stosowania dodatkowego zobowiązania podatkowego.
 - d) sankcje a ulga na złe długi,
16. Proporcja sprzedaży w 2017 roku:
- a) zmiany w zakresie odliczania VAT od zakupów wykorzystywanych do celów mieszanych (do działalności gospodarczej oraz do celów niezwiązanych z DG),
 - b) obszary działalności, w przypadku których nowelizacja ma zastosowanie dla rozliczenia podatku VAT,
 - c) wpływ nowelizacji na przedsiębiorstwa, w ramach których funkcjonują ZFŚS?
 - d) pojęcie zakupów częściowo związanych i częściowo niezwiązanych z działalnością gospodarczą,
 - e) metody obliczania zakresu prawa do odliczenia (prewspółczynnika),
 - f) odliczanie częściowe VAT a opodatkowanie nieodpłatnego wykorzystania nabytych towarów i usług do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą,
 - g) obrót nieruchomościami oraz innymi środkami trwałymi a proporcja sprzedaży,
 - h) ustalanie proporcji w oparciu o propozycje wskazane przez Ministerstwo Finansów,
 - i) zasady ustalania współczynnika wstępnego i współczynnika ostatecznego,
 - j) zaokrąglenia proporcji sprzedaży,
 - k) określanie prewspółczynnika i współczynnika sprzedaży w porozumieniu z naczelnikiem urzędu skarbowego,
 - l) korekta podatku naliczonego po nowelizacji przepisów.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 990 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia, podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:
uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

Godziny zajęć: 10:00 – 15:45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Akademia VAT – po nowelizacji ustawy w 2017 roku – kurs 4-dniowy

MIEJSCE I TERMIN

Kraków - SOP 17051 Cz. I: 16-17.03.2017 Cz. II: 3-4.04.2017	Poznań - SOP 17228 Cz. I: 20-21.04.2017 Cz. II: 8-9.05.2017	Gdańsk - SOP 17231 cz. I: 18-19.05.2017 cz. II: 5-6.06.2017	
Wrocław - SOP 17226 Cz. I: 27-28.03.17 Cz. II: 10-11.04.17	Łódź - SOP 17229 cz. I: 25-26.04.2017 cz. II: 11-12.05.2017	Katowice - SOP 17232 cz. I: 17-18.05.2017 cz. II: 5-6.06.2017	
Katowice - SOP 17049 Cz. I: 28-1.03.2017 Cz. II: 16-17.03.2017	Warszawa - SOP 17227 Cz. I: 30-31.03.2017 Cz. II: 12-13.04.2017	Warszawa - SOP 17230 Cz. I: 26-27.04.2017 Cz. II: 10-11.05.2017	Kraków - SOP 17234 Cz. I: 5-6.06.2017 Cz. II: 19-20.06.2017

PROWADZĄCY

Dawid Milczarek – prawnik, ekspert podatkowy. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. Absolwent Wydział Prawa i Administracji oraz studiów doktoranckich na Uniwersytecie Łódzkim. Pracował w Izbie Skarbowej, gdzie odpowiadał za kontrolę instancyjną indywidualnych interpretacji podatkowych, był asystentem sędziego w Izbie Finansowej Naczelnego Sądu Administracyjnego, zajmował się przygotowaniem projektów orzeczeń kasacyjnych, uchwał oraz pytań prejudycjalnych do ETS w zakresie VAT. Posiada doświadczenie w optymalizacji prawno-podatkowej, przeprowadzał audyty z tego zakresu, jak również wdrażał struktury zmniejszających ryzyko zakwestionowania rozliczeń podatkowych przez aparat skarbowy.

Radosław Żuk – prawnik, partner w spółce doradztwa podatkowego, redaktor portalu TaxFin.pl. Doświadczenie zawodowe zdobywał również jako pracownik organów podatkowych oraz jednej z czołowych kancelarii prawnych. Pełnomocnik podczas wielu kontroli oraz postępowań podatkowych i skarbowych. Autor licznych artykułów z zakresu prawa podatkowego. Specjalizuje się w zagadnieniach z zakresu podatku VAT, CIT, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz procedury podatkowej.

Samir Kayyali – doradca podatkowy. Doświadczenie zawodowe zdobywał zarówno w międzynarodowych podmiotach świadczących usługi doradcze jak i polskich kancelariach prawnych i podatkowych. Jego praktyka obejmuje w szczególności restrukturyzację grup kapitałowych w celu osiągnięcia optymalizacji podatkowej, sporządzanie dokumentacji w zakresie cen transferowych oraz bieżące doradztwo w podatkach dochodowych oraz podatku VAT. Absolwent międzynarodowych studiów Master Studies in Finance na kierunku Corporate Finance na Uniwersytecie Wrocławskim.

Marcin Borkowski – prawnik, ekspert podatkowy, specjalista w zakresie postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, podatku dochodowego oraz podatku od towarów i usług. Doświadczenie zawodowe zdobywał pracując w Urzędzie Skarbowym na stanowisku Zastępcy Naczelnika oraz jako trener podatkowy przy Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów. Wykładowca wyższej uczelni w zakresie prawa cywilnego, prawa gospodarczego oraz prawa podatkowego. Obecnie prowadzi własną firmę szkoleniową.

PROGRAM

Dzień I

- Podatek od wartości dodanej w prawie unijnym:
 - źródła prawa unijnego – dyrektywy a rozporządzenia unijne,
 - zasady konstrukcyjne podatku od wartości dodanej,
 - sprzeczność przepisów krajowych z prawem unijnym,
 - możliwość bezpośredniego stosowania przepisów unijnych,
 - sprzeczności regulacji krajowych z prawem unijnym w zakresie podatku VAT,
 - rola Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w kwestii interpretacji przepisów istotnych dla podatku VAT.
- Podatek od towarów i usług w Polsce:
 - źródła prawa krajowego – Konstytucja RP, ustawa o VAT oraz akty wykonawcze,
 - indywidualne i ogólne interpretacje podatkowe,
 - organy podatkowe właściwe w przedmiocie podatku VAT,
 - postępowanie podatkowe przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi,
 - rola orzecznictwa sądowo-administracyjnego w wykładni przepisów.
- Katalog czynności podlegających opodatkowaniu VAT:
 - zasada powszechności podatku VAT,
 - czynności podlegające opodatkowaniu a czynności opodatkowane,
 - forma prawna czynności a jej opodatkowanie.
- Czynności wyłączone z opodatkowania podatkiem VAT:
 - przekształcenia kapitałowe – zbycie przedsiębiorstwa, pojęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa, aporty, darowizny,
 - czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,
 - czynności niestanowiące dostawy towarów oraz świadczenia usług,
 - opłaty publicznoprawne,
 - nagrody, użyczenia, kaucje, kary, wadium, darowizny (warunki niepodlegania VAT),
 - ZFSS,
 - spotkania służbowe,
 - promocja jednostki.
- Odpłatna dostawa towarów jako czynność podlegająca opodatkowaniu VAT:

- a) pojęcie towaru,
- b) dostawa towarów a przeniesienie własności towaru,
- c) warunki dostawy a moment dokonania dostawy towarów,
- d) utrata towaru podczas transportu,
- e) dostawy towarów o charakterze ciągłym,
- f) moment dokonania dostawy towarów,
- g) dostawa pakietowa,
- h) dostawa towarów połączona z transportem,
- i) sprzedaż z odroczonym terminem płatności,
- j) sprzedaż na próbę,
- k) wieczyste użytkowanie gruntów,
- l) leasing finansowy.
6. Odpłatne świadczenie usług:
 - a) pojęcie świadczenia,
 - b) wpływ klasyfikacji statystycznych na opodatkowanie,
 - c) czynności niestanowiące świadczenia usług,
 - d) usługi kompleksowe,
 - e) moment wykonania usługi,
 - f) usługi o charakterze ciągłym, wykonywane etapowo,
 - g) refakturowanie usług.
7. Nieodpłatna dostawa towarów i świadczenie usług:
 - a) darowizny,
 - b) przekazania w ramach reprezentacji i reklamy,
 - c) poczęstunek kontrahentów,
 - d) przekazania na rzecz pracowników,
 - e) imprezy integracyjne, okolicznościowe, jubileusze firmowe,
 - f) nieodpłatne udostępnienie samochodu służbowego oraz telefonu służbowego na cele prywatne,
 - g) akcje marketingowe,
 - h) sprzedaż premiowa,
 - i) prezenty o małej wartości,
 - j) próbki.
8. Podatnik podatku VAT:
 - a) pojęcie działalności gospodarczej,
 - b) przykłady czynności niestanowiących działalności gospodarczej,
 - c) działalność socjalna finansowana ze środków ZFŚS a opodatkowanie VAT,
 - d) opodatkowanie
 - e) umów cywilnoprawnych – możliwości optymalizacji podatkowej,
 - f) podatnicy zagraniczni,
 - g) odwrotne obciążenie w VAT,
 - h) samonaliczenie podatku a podatnik VAT,
 - i) rozliczenie VAT przez nabywcę dostawy złomu, odpadów oraz praw do emisji gazów cieplarnianych,
 - j) katalog towarów i usług objętych odwrotnym obciążeniem (m.in. laptopy, tablety, telefony komórkowe),
 - k) nowy załącznik 14 do ustawy VAT w zakresie usług objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia (usługi budowlane świadczone przez podwykonawców),
 - l) obowiązek rejestracji jako podatnik VAT,
 - m) odpowiedzialność pełnomocnika za zarejestrowanie podatnika jako podatnika VAT czynnego,
 - n) obostrzenia w 2017 roku w zakresie utrzymania statusu podatnika VAT czynnego,
 - o) katalog przypadków, w których organ podatkowy może wykreślić podmiot z rejestru podatników VAT czynnych oraz VAT UE,
 - p) zwolnienia podmiotowe (podwyższenie limitu w zakresie zwolnienia podmiotowego od 2017 roku),
 - q) zwolnienia przedmiotowe (wykaz świadczeń zwolnionych przedmiotowo z VAT),
 - r) organy władzy publicznej jako podatnik VAT (skutki dla sektora komercyjnego),
 - s) centralizacja w 2017 roku w sektorze publicznym w zakresie rozliczania podatku VAT (skutki dla sektora komercyjnego).
9. Ewidencja VAT:
 - a) ewidencja zakupów i sprzedaży VAT,
 - b) jakie transakcje należy ujmować w ewidencji VAT,
 - c) forma prowadzenia ewidencji VAT i związany z tym Jednolity Plik Kontrolny,
 - d) ewidencje i dokumentacja prowadzona w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego.
10. Planowane ograniczenia od 2017 roku w zakresie rozliczeń kwartalnych oraz deklaracji składanych w formie papierowej:
 - a) nowe przesłanki (kryteria) dla podatników chcących skorzystać z rozliczenia kwartalnego w VAT,
 - b) poszerzenie katalogu podmiotów, które będą zobowiązane do składania deklaracji wyłącznie drogą elektroniczną.
11. Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT – czynności krajowe:
 - a) zasada ogólna powstawania obowiązku podatkowego,
 - b) data dokonania czynności podlegającej opodatkowaniu (data sprzedaży) – zasady prawidłowego określania,
 - c) obowiązek podatkowy w przypadku zaliczek,
 - d) moment wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego,
 - e) szczególne zasady ustalania momentu powstania obowiązku podatkowego – budownictwo, media, najem, dzierżawa.
12. Określanie podstawy opodatkowania:
 - a) pojęcie zapłaty,
 - b) czynności krajowe,
 - c) czynności nieodpłatne,
 - d) wymiana barterowa,
 - e) dotacje opodatkowane podatkiem VAT,
 - f) opakowania zwrotne,
 - g) podstawa opodatkowania a koszty dodatkowe transakcji,
 - h) podstawa opodatkowania w przypadku transakcji rozliczanych z odwrotnym obciążeniem.
13. Stawki podatku VAT i zwolnienia przedmiotowe z podatku:
 - a) stawki i zwolnienia podatkowe (przedłużenie okresu obowiązywania stawek podatkowych 23% i 8%) do końca 2018 roku,
 - b) przepisy przejściowe dotyczące podwyższenia stawek podatkowych,
 - c) najczęstsze przykłady stosowania stawki preferencyjnej w wysokości 8% (m. in. budownictwo mieszkaniowe, produkty lecznicze, media, honoraria autorów),
 - d) praktyczne przykłady opodatkowania transakcji stawką w wysokości 5%,
 - e) stawka 0% w przypadku transakcji krajowych,
 - f) zwolnienia z opodatkowania podatkiem VAT.

Dzień II

(pełny program znajduje się na stronie 21-22)

1. Przepisy dotyczące fakturowania.
2. Ogólne reguły dotyczące wystawiania faktur VAT.
3. Zasady wystawiania faktur VAT w formie elektronicznej.
4. Praktyczne aspekty wystawiania faktur korygujących.
5. Zasady wystawiania not korygujących.
6. Zasady przechowywania faktur.
7. Refakturowanie.
8. Odliczanie podatku VAT na podstawie faktury VAT.
9. Zmiany przepisów w Kodeksie karnym skarbowym w związku ze zmianami w VAT od 2017 roku.
10. Kasa fiskalna w 2017 roku.

Dzień III

(pełny program znajduje się na stronie 22-23)

1. Zasady ogólne dotyczące opodatkowania transakcji zagranicznych.

2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT).
3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT).
4. Transakcje łańcuchowe i trójstronne.
5. Opodatkowanie dostawy przez nabywcę towaru.
6. Eksport towarów.
7. Import towarów.
8. Świadczenie usług w obrocie zagranicznym.

Dzień IV

1. Odliczenie podatku naliczonego:
 - a) warunki odliczenia podatku naliczonego,
 - b) źródła odliczenia,
 - c) terminy odliczenia,
 - d) odliczenie a wydanie towaru/wykonanie usługi,
 - e) przedawnienie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
2. Ograniczenia w odliczaniu podatku naliczonego:
 - a) kwalifikacja wydatku na gruncie podatku dochodowego a odliczenie w VAT,
 - b) usługi noclegowe oraz gastronomiczne,
 - c) faktury od nieuczciwych kontrahentów,
 - d) odliczanie w przypadku nieprawidłowo wystawionych faktur.
3. Zasady odliczania VAT od wydatków związanych z pojazdami:
 - a) definicja pojazdu samochodowego w ustawie o VAT i w Prawie o ruchu drogowym,
 - b) sposób wykorzystania pojazdu:
 - pojazdy wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej,
 - pojazdy wykorzystywane w sposób mieszany,
 - pojazdy częściowo przeznaczone do najmu (np. na cele prywatne pracowników),
 - pojazdy o nieustalonym statusie.
 - c) sposób wykorzystania pojazdu a zakres prawa do odliczenia,
 - d) zmiana sposobu wykorzystania pojazdu a obowiązki / prawo korekty podatku naliczonego,
 - e) typy pojazdów a zakres prawa do odliczenia:
 - samochody o masie całkowitej powyżej 3,5 tony,
 - samochody ciężarowe z homologacją typu N1,
 - samochody osobowe,
 - pojazdy o przeznaczeniu szczególnym (m.in. busy, vany, pick-upy),
 - pojazdy specjalne (m.in. agregaty, koparki, pogrzebowe, bankowozy, żuraw drogowy),
 - jednoślady (motocykle, motorowery, skutery).
 - f) wydatki związane z użytkowaniem pojazdów firmowych a zakres prawa do odliczenia:
 - zakup pojazdu,
 - rata leasingowa / czynsz za najem,
 - wydatki na paliwo / olej napędowy / gaz do napędu,
 - pozostałe wydatki eksploatacyjne (serwis, części, przejazd autostradą, parkingi, myjnie itp.).
 - g) szczególny status pojazdów użytkowanych na podstawie umowy leasingu,
 - h) obowiązki formalne dotyczące wykazania odpowied-

- nego statusu pojazdu (dowód rejestracyjny, homologacja itp.),
- i) obowiązek zawiadomienia Naczelnika Urzędu Skarbowego o sposobie wykorzystania pojazdu (VAT-26),
- j) zasady prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu:
 - podmioty obowiązane do prowadzenia ewidencji,
 - sposób prowadzenia ewidencji,
 - sposób korygowania ewidencji,
 - dane, które powinna zawierać ewidencja,
 - częstotliwość prowadzenia ewidencji.
- 4. Odliczanie w oparciu o współczynnik sprzedaży:
 - a) obowiązek odliczania VAT w oparciu o proporcję,
 - b) ustalenie współczynnika z naczelnikiem urzędu skarbowego,
 - c) zasady ustalania współczynnika sprzedaży w oparciu o obrót w roku poprzednim.
- 5. Korekta podatku naliczonego:
 - a) korekta roczna,
 - b) korekta 5- i 10-letnia,
 - c) zmiana przeznaczenia towaru a obowiązek korekty,
 - d) zasady korekty w przypadku utraty / zniszczenia środka trwałego – ważne orzecznictwo ETS.
- 6. Zmiany dotyczące prewspółczynnika obowiązujące od 1 stycznia 2016 r.:
 - k) analiza w jakim zakresie i jakich podatników zmiany mogą dotyczyć,
 - l) zasady ustalania prewspółczynnika,
 - m) podstawowe zasady dokonywania korekty prewspółczynnika po zakończeniu roku podatkowego.
- 7. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym:
 - a) podstawowe zasady zwrotu,
 - b) terminy zwrotu,
 - c) postępowanie kontrolne a zwrot,
 - d) zabezpieczenie majątkowe,
 - e) zwrot w terminie przyspieszonym,
 - f) zwrot w braku sprzedaży.
- 8. Zmiana przepisów od 2017 roku w zakresie przyspieszonego (25 dniowego zwrotu podatku VAT).
 - a) nowe przesłanki jakie należy spełnić aby otrzymać przyspieszony zwrot podatku VAT,
 - b) przepisy przejściowe w zakresie zwrotu VAT,
 - c) nowe limity dla transakcji bezgotówkowych.
- 9. Planowane od 2017 roku dodatkowe zobowiązanie podatkowe (dodatkowa sankcja za nieprawidłowe rozliczenia w VAT)
 - a) okoliczności zastosowania sankcji 20%, 30% i 100%,
 - b) okoliczności wyłączające zastosowanie ww. sankcji,
 - c) przepisy przejściowe w zakresie stosowania dodatkowego zobowiązania podatkowego.
 - d) sankcje a ulga na złe długi.
- 10. Ulga na złe długi:
 - a) pojęcie nieściągalnej wierzytelności,
 - b) warunki skorzystania z ulgi,
 - c) ujęcie ulgi w deklaracjach VAT,
 - d) zasady dokonywania korekty podatku należnego przez sprzedawcę oraz podatku naliczonego przez nabywcę.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 1890 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:
uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Godziny zajęć: 10:00 – 15:45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Faktura VAT w świetle nowelizacji ustawy oraz najnowszego orzecznictwa

MIEJSCE I TERMIN

Katowice, 1 marca 2017 r. - SOP 17057

Kraków, 17 marca 2017 r. - SOP 17058

Olsztyn, 24 marca 2017 r. - SOP 17235

Wrocław, 28 marca 2017 r. - SOP 17236

Warszawa, 31 marca 2017 r. - SOP 17237

Poznań, 21 kwietnia 2017 r. - SOP 17238

Łódź, 26 kwietnia 2017 r. - SOP 17239

Warszawa, 27 kwietnia 2017 r. - SOP 17240

Katowice, 18 maja 2017 r. - SOP 17241

Gdańsk, 19 maja 2017 r. - SOP 17242

Kraków, 6 czerwca 2017 r. - SOP 17243

PROWADZĄCY

Dawid Milczarek – prawnik, ekspert podatkowy. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. Absolwent Wydział Prawa i Administracji oraz studiów doktoranckich na Uniwersytecie Łódzkim. Pracował w Izbie Skarbowej, gdzie odpowiadał za kontrolę instancyjną indywidualnych interpretacji podatkowych, był asystentem sędziego w Izbie Finansowej Naczelnego Sądu Administracyjnego, zajmował się przygotowaniem projektów orzeczeń kasacyjnych, uchwał oraz pytań prejudycjalnych do ETS w zakresie VAT. Posiada doświadczenie w optymalizacji prawno-podatkowej, przeprowadzał audyty z tego zakresu, jak również wdrażał struktury zmniejszających ryzyko zakwestionowania rozliczeń podatkowych przez aparat skarbowy.

Radosław Żuk – prawnik, partner w spółce doradztwa podatkowego, redaktor portalu TaxFin.pl. Doświadczenie zawodowe zdobywał również jako pracownik organów podatkowych oraz jednej z czołowych kancelarii prawnych. Pełnomocnik podczas wielu kontroli oraz postępowań podatkowych i skarbowych. Autor licznych artykułów z zakresu prawa podatkowego. Specjalizuje się w zagadnieniach z zakresu podatku VAT, CIT, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz procedury podatkowej.

Samir Kayyali – doradca podatkowy. Doświadczenie zawodowe zdobywał zarówno w międzynarodowych podmiotach świadczących usługi doradcze jak i polskich kancelariach prawnych i podatkowych. Jego praktyka obejmuje w szczególności restrukturyzację grup kapitałowych w celu osiągnięcia optymalizacji podatkowej, sporządzanie dokumentacji w zakresie cen transferowych oraz bieżące doradztwo w podatkach dochodowych oraz podatku VAT. Absolwent międzynarodowych studiów Master Studies in Finance na kierunku Corporate Finance na Uniwersytecie Wrocławskim.

Marcin Borkowski – prawnik, ekspert podatkowy, specjalista w zakresie postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, podatku dochodowego oraz podatku od towarów i usług. Doświadczenie zawodowe zdobywał pracując w Urzędzie Skarbowym na stanowisku Zastępcy Naczelnika oraz jako trener podatkowy przy Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów. Wykładowca wyższej uczelni w zakresie prawa cywilnego, prawa gospodarczego oraz prawa podatkowego. Obecnie prowadzi własną firmę szkoleniową.

PROGRAM

- Przepisy dotyczące fakturowania:
 - przeniesienie zasad dotyczących fakturowania o ustawy o VAT,
 - przepisy unijne w zakresie wystawiania faktur VAT.
- Ogólne reguły dotyczące wystawiania faktur VAT:
 - katalog transakcji, które powinny być udokumentowane fakturą VAT,
 - przypadki, gdy wystawienie faktury VAT nie jest konieczne,
 - przypadki wystawiania faktur na żądanie,
 - przypadki, w których fakturę VAT wystawia podmiot niebędący sprzedawcą,
 - poprawna treść faktury VAT,
 - zmiana danych oraz kwota podatku VAT w umowach i na fakturach w wyniku dokonanej centralizacji w JST (skutki dla sektora prywatnego i publicznego),
 - terminy wystawiania faktury VAT,
 - wystawienia faktury VAT przed dokonaniem sprzedaży,
 - konsekwencje przedwczesnego i spóźnionego wystawiania faktur VAT,
 - fakturowanie zaliczek częściowych oraz całościowych,
 - wystawienie faktury końcowej rozliczającej zaliczkę,
 - pojęcie pustej faktury,
 - faktury czy dokumenty wewnętrzne?,
 - faktury uproszczone – nowy typ faktur, przypadki stosowania, zasady wystawiania,
 - kursy przeliczeniowe stosowane dla walut obcych.
- Zasady wystawiania faktur VAT w formie elektronicznej:
 - przepisy regulujące zasady wystawiania e-faktur,
 - faktury elektroniczne w prawie unijnym,
 - wymogi prawne, które należy spełnić przed rozpoczęciem wystawiania e-faktur,
 - bezpieczny podpis elektroniczny jako narzędzie do wystawiania e-faktur,
 - wystawianie faktur poprzez system wymiany danych (EDI),
 - wystawianie faktur w formacie PDF,
 - zasady związane z przesyłaniem faktur elektronicznych nabywcom,
 - poprawna treść faktury elektronicznej,
 - termin wystawienia e-faktur,
 - e-faktury dokumentujące zaliczki,
 - wystawienie e-faktury a powstanie obowiązku podatkowego,
 - wystawianie faktur w formie elektronicznej w przypadku transakcji z podmiotami zagranicznymi,
 - faktury korygujące oraz duplikaty faktur elektronicznych,
 - wystawienie e-faktury po terminie,
 - symbol PKWiU na fakturach elektronicznych,
 - e-faktura a różne stawki VAT,
 - sposób przesyłania i przechowywania faktur elektronicznych,

- r) zasady udostępniania faktur elektronicznych organom podatkowym.
- 4. Praktyczne aspekty wystawiania faktur korygujących:
 - a) zasady i przyczyny wystawiania faktur korygujących,
 - b) możliwość wystawienia zbiorczej faktury korygującej,
 - c) termin wystawienia faktur korygujących,
 - d) uzyskanie potwierdzenia odbioru faktury elektronicznej przez nabywcę w świetle orzecznictwa sądów krajowych Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej,
 - e) ujęcie korekty obrotu w deklaracji VAT,
 - f) korekty in plus i in minus,
 - g) korekty bieżące i wsteczne,
 - h) zasady ujęcia faktur korygujących po stronie nabywcy.
- 5. Zasady wystawiania not korygujących:
 - a) przyczyny uzasadniające wystawienie noty korygującej,
 - b) dane, które mogą być poprawione notą korygującą,
 - c) sposób wystawienia noty korygującej,
 - d) akceptacja treści noty przez sprzedawcę w przypadku fakturowania elektronicznego.
- 6. Zasady przechowywania faktur:
 - a) okres, w którym należy przechowywać faktury,
 - b) sposób przechowywania faktur,
 - c) udostępnianie faktur organom podatkowym oraz skarbowym.
- 7. Refakturowanie:
 - a) definicja refakturowania wynikająca z art. 8 ust. 2a ustawy o VAT a orzecznictwo sądów administracyjnych,
 - b) czy i w jakich przypadkach modyfikacja ceny oraz powielenie stawki podatkowej na refakturze są właściwe?
 - c) refakturowanie a inne instytucje prawne zbliżone do refakturowania,
 - d) data sprzedaży, data powstania obowiązku podatkowego a data wystawienia faktury – problemy w przypadku refakturowania,
 - e) refakturowanie (m.in. mediów, kosztów transportu, kosztów ubezpieczenia) a problematyka świadczeń kompleksowych – ważne orzecznictwo NSA i ETS, pytanie NSA do ETS – oczekiwanie na rozstrzygnięcie.
- 8. Odliczenie podatku VAT na podstawie faktury VAT:
 - a) moment odliczenia podatku naliczonego z tytułu nabycia udokumentowanego fakturą papierową oraz fakturą elektroniczną,
 - b) błędy dotyczące faktur a możliwość odliczenia podatku naliczonego,
 - c) ograniczenia odliczenia podatku naliczonego.
- 9. Zmiany przepisów w Kodeksie karnym skarbowym w związku ze zmianami w VAT od 2017 roku:
 - a) faktury wadliwe i niezetelne,
 - b) obostrzenie sankcji karnych w zakresie tzw. „faktur pustych”.
- 10. Kasa fiskalna w 2017 roku:
 - a) rozporządzenie w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących,

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 590 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:

uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

Godziny zajęć: 10:00 – 15:45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

VAT w obrocie międzynarodowym – konsekwencje zmian w przepisach

MIEJSCE I TERMIN

Gdańsk, 7 marca 2017 r. - SOP 17063

Poznań, 9 marca 2017 r. - SOP 17064

Katowice, 16 marca 2017 r. - SOP 17065

Warszawa, 13 marca 2017 r. - SOP 17066

Kraków, 3 kwietnia 2017 r. - SOP 17067

Wrocław, 10 kwietnia 2017 r. - SOP 17244

Warszawa, 12 kwietnia 2017 r. - SOP 17245

Poznań, 8 maja 2017 r. - SOP 17246

Łódź, 11 maja 2017 r. - SOP 17247

Warszawa, 10 maja 2017 r. - SOP 17248

Gdańsk, 5 czerwca 2017 r. - SOP 17249

Katowice, 5 czerwca 2017 r. - SOP 17250

Kraków, 19 czerwca 2017 r. - SOP 17251

PROWADZĄCY

Dawid Milczarek – prawnik, ekspert podatkowy. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. Absolwent Wydział Prawa i Administracji oraz studiów doktoranckich na Uniwersytecie Łódzkim. Pracował w Izbie Skarbowej, gdzie odpowiadał za kontrolę instancyjną indywidualnych interpretacji podatkowych, był asystentem sędziego w Izbie Finansowej Naczelnego Sądu Administracyjnego, zajmował się przygotowaniem projektów orzeczeń kasacyjnych, uchwał oraz pytań prejudycjalnych do ETS w zakresie VAT. Posiada doświadczenie w optymalizacji prawno-podatkowej, przeprowadzał audyty z tego zakresu, jak również wdrażał struktury zmniejszających ryzyko zakwestionowania rozliczeń podatkowych przez aparat skarbowy.

Radosław Żuk – prawnik, partner w spółce doradztwa podatkowego, redaktor portalu TaxFin.pl. Doświadczenie zawodowe zdobywał również jako pracownik organów podatkowych oraz jednej z czołowych kancelarii prawnych. Pełnomocnik podczas wielu kontroli oraz postępowań podatkowych i skarbowych. Autor licznych artykułów z zakresu prawa podatkowego. Specjalizuje się w zagadnieniach z zakresu podatku VAT, CIT oraz PCC.

PROGRAM

1. Zasady ogólne dotyczące opodatkowania transakcji zagranicznych:
 - a) określenie miejsca dokonania dostawy towarów kluczem do prawidłowego opodatkowania dostawy towarów,
 - b) opodatkowanie towarów wysyłanych, niewysyłanych, dostawa towarów z montażem,
 - c) rozliczenie sprzedaży wysyłkowej,
 - d) podatek VAT w przypadku transakcji zagranicznych,
 - e) ogólne zasady dotyczące wykazywania transakcji zagranicznych w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej.
2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT):
 - a) pojęcie WDT,
 - b) przemieszczenia towarów, które nie stanowią WDT,
 - c) przemieszczenie towarów własnych jako WDT,
 - d) transakcje nieodpłatne jako WDT,
 - e) obowiązek podatkowy,
 - f) zaliczki w WDT,
 - g) podstawa opodatkowania w WDT,
 - h) warunki stosowania stawki 0% VAT – wymagana dokumentacja, praktyka i orzecznictwo sądów administracyjnych,
 - i) magazyn konsygnacyjny.
3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT):
 - a) pojęcie WNT,
 - b) towary transportowane z krajów trzecich a obowiązek rozliczenia WNT,
 - c) przemieszczenie towarów własnych jako WNT,
 - d) obowiązek podatkowy,
 - e) moment wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego,
 - f) obowiązek korekty podatku naliczonego z tytułu WNT w przypadku nieotrzymania faktury od kontrahenta,
 - g) zaliczki w WNT,
 - h) podstawa opodatkowania w WNT,
 - i) magazyn konsygnacyjny,
 - j) obowiązek zapłaty VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw,
 - k) instytucja płatnika VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw,
 - l) nowy rodzaj deklaracji VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw,
 - m) zmiany od 2017 roku w terminach ewidencjonowania i rozliczenia wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
4. Transakcje łańcuchowe i trójstronne:
 - a) miejsce świadczenia w dostawach towarów, WNT i w dostawach łańcuchowych,
 - b) skutki zastosowania miejsca świadczenia i obowiązki dokumentacyjne uczestników transakcji trójstronnej,
 - c) możliwości stosowania procedury uproszczonej – warunki i obowiązki uczestników transakcji.
5. Opodatkowanie dostawy przez nabywcę towaru:
 - a) nabywca towaru jako podatnik,
 - b) podstawa opodatkowania,
 - c) obowiązek podatkowy.
6. Eksport towarów:
 - a) pojęcie eksportu towarów,
 - b) eksport bezpośredni i pośredni,
 - c) warunki stosowania stawki 0% VAT w eksporcie bezpośrednim i pośrednim,
 - d) dowody dokonania eksportu towarów,
 - e) obowiązek podatkowy,
 - f) zaliczki w eksporcie,
 - g) podstawa opodatkowania.
7. Import towarów:
 - a) sposoby rozliczania importu towarów,
 - b) podatek w imporcie towarów,
 - c) procedura uproszczona w przypadku importu towarów – rozliczanie podatku należnego w deklaracji podatkowej,
 - d) obowiązek podatkowy VAT,
 - e) zasady ustalania podstawy opodatkowania.
8. Świadczenie usług w obrocie zagranicznym:
 - a) pojęcie importu i „eksportu” usług,
 - b) określanie miejsca świadczenia usług,
 - c) ustalenie statusu nabywcy jako podatnika obowiązkiem świadczącego usługę,
 - d) pojęcie „siedziby działalności gospodarczej” oraz „stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej”,
 - e) świadczenie usług na rzecz podmiotów nieposiadających statusu podatnika,
 - f) opodatkowanie usług związanych z nieruchomościami,
 - g) opodatkowanie usług transportowych,
 - h) miejsce świadczenia w przypadku usług związanych z targami, wystawami, konferencjami itp.,
 - i) opodatkowanie usług gastronomicznych oraz cateringowych,
 - j) miejsce świadczenia przy krótkoterminowym najmie środków transportu,
 - k) zasady powstawania obowiązku podatkowego w imporcie usług,
 - l) określanie momentu wykonania usługi w przypadku importu usług,
 - m) zmiany od 2017 roku w terminach ewidencjonowania i rozliczenia importu usług,
 - n) podstawa opodatkowania,
 - o) stawki podatku,
 - p) dokumentacja konieczna do rozliczenia importu usług oraz świadczenia usług opodatkowanego poza terytorium Polski.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 590 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje: uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

Godziny zajęć: 10:00 – 15:45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl

Akademia CIT – przepisy po nowelizacji ustawy w 2017 roku – kurs 4-dniowy

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa - SOP 17068
Cz. I: 22-23.03.2017
Cz. II: 5-6.04.2017

Warszawa - SOP 17252
Cz. I: 18-19.05.2017
Cz. II: 1-2.06.2017

PROWADZĄCY

Marcin Zarzycki – doradca podatkowy, prawnik. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. Wieloletni praktyk prawa podatkowego, specjalista z zakresu podatków dochodowych, ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień dotyczących cen transferowych, podatku u źródła, optymalizacji podatkowej oraz fuzji i przejęć. Doświadczony wykładowca, prelegent na ponad 500 szkoleniach prawnych i podatkowych m.in. z zakresu podatku CIT, cen transferowych oraz podatku u źródła. Autor oraz współautor wielu publikacji specjalistycznych m. in. na łamach „Rzeczpospolitej” oraz portali internetowych Infor.pl oraz TaxFin.pl.

Grzegorz Niebudek – doradca podatkowy, prawnik, Aplikant Adwokacki przy Okręgowej Radzie Adwokackiej w Warszawie. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego Zarzycki&Wspólnicy. Pracował oraz współpracował z podmiotami specjalizującymi się w obsłudze przedsiębiorców w zakresie prawa gospodarczego oraz prawa podatkowego. Autor oraz współautor wielu publikacji prasowych. Prowadzi szkolenia z zakresu podróży służbowych, jak również uczestniczy w projektach z zakresu optymalizacji rozliczeń pracowników w ramach delegacji krajowych i zagranicznych.

CEL SZKOLENIA

Zajęcia mają na celu szczegółowe omówienie zagadnień związanych z praktycznym stosowaniem przepisów dotyczących podatku CIT. Prowadzący w trakcie kursu będą omawiać zarówno podstawowe regulacje dotyczące podatku CIT, jak również szczegółowe zagadnienia i problemy praktyczne. Znaczna część kursu zostanie poświęcona przełomowym zmianą w ustawie o CIT w 2015 i 2016 r., jak również najnowszą interpretacją organów podatkowych i sądów administracyjnych. Podczas kursu prowadzący szczegółowo przedstawią uczestnikom regulacje prawne oraz najczęściej spotykane problemy będące przedmiotem sporów z organami podatkowymi. Zajęcia teoretyczna zilustrowane zostaną przykładami praktycznymi z którymi wykładowcy spotykają się w codziennej pracy.

PROGRAM

Dzień I

Zagadnienia ogólne i przychody podatkowe Zagadnienia ogólne w CIT

1. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku:
 - a) odliczenia, darowizny,
 - b) ulgi, w tym ulga technologiczna,
 - c) stawka podatku.
2. Zaliczki na podatek, podatek za rok podatkowy, zeznanie roczne:
 - a) uproszczone formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy,
 - b) obowiązki płatnika,
 - c) zwolnienia z obowiązku składania zeznań podatkowych,
 - d) pozostałe obowiązki informacyjne.
3. Odpowiedzialność podatnika i płatnika.
4. Podatnicy podatku CIT.
5. Ograniczony bądź nieograniczony obowiązek podatkowy, na co uważać prowadząc aktywność poza granicami RP.
6. Rok podatkowy.

Przychody podatkowe

1. Przychody z działalności gospodarczej:
 - a) przychody z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług,
 - b) przychody z tytułu usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych oraz z tytułu mediów, w tym problematyka refakturowania,
 - c) przychody rozpoznawane na zasadzie kasowej,
 - d) zaliczki oraz kaucje, czy zawsze zaliczka i kaucja nie stanowią przychodu.

2. Refakturowanie a data powstania przychodu.
3. Przychody w naturze, przychody z tytułu nieodpłatnego oraz z tytułu częściowo nieodpłatnego świadczenia – omówienie najczęściej występujących przypadków powstania przychodów oraz zasad określenia ich wysokości.
4. Przychody z odpłatnego zbycia rzeczy i praw – zasady ustalania przychodu, pojęcie ceny rynkowej.
5. Korekta przychodów, kiedy korygujemy na bieżąco a kiedy wstecz? Omówienie nowych regulacji obowiązujących od 2016 r.

Podróże służbowe

1. Należności z tytułu podróży służbowych diety, koszty przejazdów, zapewnienie noclegu, ryczałty oraz inne wydatki – rozliczenia w CIT, PIT i ZUS.
2. Zasady dokumentowania wydatków w podróży służbowej na potrzeby ujęcia w kosztach uzyskania przychodów.
3. Zaliczki z tytułu podróży a kurs wymiany walut.

Dzień II

Koszty uzyskania przychodów Zagadnienia ogólne

1. Definicja kosztów uzyskania przychodów a celowość wydatków.
2. Związek pomiędzy przychodem a wydatkiem niezbędny dla ujęcia kosztu w rachunku podatkowym. Racjonalność i uzasadnienie ekonomiczne jako przesłanki zaliczenia wydatków do kosztów.
3. Dokumentowanie wydatków a prawo do zaliczenia ich do kosztów.

4. Korekta kosztów, kiedy korygujemy na bieżąco a kiedy wstecz? Omówienie nowych regulacji obowiązujących od 2016 r.

Rozliczanie kosztów w czasie i zmiany w zakresie korekty kosztów.

5. Zasady rozliczania kosztów w czasie:
- koszty bezpośrednie, a stanowiska organów podatkowych,
 - koszty pośrednie,
 - koszty pośrednie dotyczące okresu dłuższego niż rok czy rok podatkowy,
 - moment poniesienia kosztów – praktyka organów podatkowych,
 - zasady dotyczące korekty kosztów bezpośrednich oraz pośrednich.
6. Usunięcie regulacji dotyczącej obowiązku zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów w przypadku braku zapłaty należności - zmiany od 2016 r.

Omówienie wybranych wydatków kosztowych.

1. Koszty na rzecz współpracowników i pracowników (omówienie skutków wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 lipca 2014 r.):
- wynagrodzenia pracowników i współpracowników, w tym samozatrudnionych,
 - świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników (samochody, telefony, wydatki na zakwaterowanie, ubezpieczenie OC dla członków zarządu, kształcenie i podnoszenie kwalifikacji),
 - wydatki związane z dojazdem do pracy i miejsca wykonywania pracy,
 - granica możliwości zaliczenia świadczeń na rzecz pracowników do kosztów podatkowych,
 - działalność socjalna pracodawcy w tym również w aspekcie ZFŚS.
2. Wierzytelności jako koszty uzyskania przychodów:
- w jakich sytuacjach wierzytelność może być kosztem uzyskania przychodu,
 - wymagane dokumenty do spisania wierzytelności w koszty, w tym problematyka odpisu aktualizującego,
 - moment spisania wierzytelności nieściągalnych w koszty uzyskania przychodu,
 - problematyka wierzytelności przedawnionych, a możliwość ich rozliczenia w kosztach podatkowych,
 - rozliczenie straty z tytułu umorzenia bądź odpłatnego zbycia wierzytelności, problematyka nabytych wierzytelności,
 - możliwość spisania wierzytelności niestanowiących przychodu należnego,
 - koszty związane z zastępstwem procesowym – stanowiska organów podatkowych.
3. Samochód w działalności gospodarczej:
- wydatki związane z użytkowaniem samochodu ciężarowego,
 - wydatki związane z użytkowaniem samochodu osobowego,
 - samochody służbowe wykorzystywane do celów prywatnych,
 - samochód nie będący środkiem trwałym podatnika.
4. Kary umowne i odszkodowania (kary z tytułu wadliwego i nieterminowego świadczenia usług i dostaw towarów, kary za przedterminowe rozwiązanie umów).

Dzień III

Wydatki na reklamę i reprezentację; środki trwałe i ich amortyzacja; leasing w ustawie o CIT

Wydatki na reprezentację i reklamę – aspekty podatkowe.

1. Reklama i reprezentacja:
- stanowisko MF w sprawie wydatków gastronomicznych z listopada 2013 r.,

- struktury dualne do rozliczania reprezentacji, spółka celowa a fundacja prywatna,
- ujęcie wydatków na reprezentację i reklamę w kosztach podatkowych:
 - upominki dla kontrahentów,
 - wyżywienie w trakcie konferencji i szkoleń,
 - poczęstunki dla kontrahentów,
 - organizowanie imprez artystycznych i sportowo rekreacyjnych,
 - kartki świąteczne,
 - organizacja konferencji i szkoleń o charakterze reklamowym i instruktażowym,
 - reklama a marketing – skutki podatkowe,
 - tablice reklamowe, degustacje, upominki reklamowe, plakaty, udział w targach i konferencjach itp. – zasady rozliczeń podatkowych.
- sponsoring w działalności przedsiębiorstwa,
- sprzedaż premiowa, programy lojalnościowe, problematyka premii pieniężnych oraz rabaty potransakcyjne.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz leasing.

1. Środki trwałe:
- środki trwałe w ustawach podatkowych, a jego samodzielność i konieczność jego wykorzystywania,
 - problematyczne kryteria definiujące środki trwałe (kompletność i zdatność do użytkowania),
 - obce składniki majątku środkami trwałymi, w tym inwestycje w obcym środku trwałym.
2. Wartości niematerialne i prawne:
- wartości niematerialne i prawne w ustawach podatkowych,
 - wartości niematerialne i prawne nie podlegające amortyzacji.
3. Wycena wartości początkowej, w tym nowe zasady ustalania wartości początkowej w 2014 r.:
- zakup majątku trwałego, w tym licencji, know-how, praw autorskich,
 - wytworzenie majątku trwałego,
 - optymalizacja przy zakupie licencji,
 - dotacje, subwencje, dopłaty do majątku trwałego a wartość początkowa,
 - nakłady poniesione przed przyjęciem środka trwałego do użytkowania,
 - korekta podstawy do dokonywania odpisów amortyzacyjnych,
 - różnice kursowe i odsetki wpływające na wartość początkową,
 - ewidencja środków trwałych.
4. Zasady i metody amortyzacji:
- niezapłacone faktury a korekta odpisów amortyzacyjnych,
 - podstawa naliczania i częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych,
 - metody amortyzowania środków trwałych,
 - stawki obniżone, podwyższone i indywidualne,
 - metoda degresywna,
 - amortyzacja jednorazowa środków trwałych,
 - zasada kontynuacji przy restrukturyzacjach.
5. Zagadnienia problematyczne:
- remont a ulepszenie środków trwałych – przykłady,
 - wymiana środka trwałego w ramach gwarancji,
 - zaniechanie odpisów amortyzacyjnych a czasowe niekorzystanie z majątku trwałego,
 - straty w majątku trwałym,
 - nabycie inwestycji w obcym środku trwałym,
 - likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym.
6. Środki trwałe a koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, zasady dokonywania.
7. Odpłatne zbycie majątku trwałego.

8. Użyczenie, najem, i dzierżawa środków trwałych – najkorzystniejsze zasady rozliczeń podatkowych.
 9. Leasing operacyjny i leasing finansowy jako efektywne sposoby planowania inwestycji wraz z obowiązującymi zmianami.
- b) relacja pomiędzy ustawą o CIT a umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania,
 - c) należności licencyjne oraz odsetki,
 - d) zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych w przypadku przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych tj. np. dywidendy, umorzenie udziałów akcji, likwidacja osoby prawnej, wewnętrzne podwyższenie kapitału zakładowego, łączenie oraz podział jednostek gospodarczych,
 - e) usługi niematerialne,
 - f) zakup biletów lotniczych,
 - g) zakres redukcji stawek i/lub zwolnienia ze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych wynikający z ustawy o CIT,
 - h) certyfikat rezydencji jako dokument uprawniający do skorzystania z redukcji stawek i/lub zwolnienia ze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych wynikającego z polskiej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dzień IV

Zmiany w CIT, podatek u źródła oraz dokumentacja cen transferowych.

Zmiany w CIT 2015 r.

1. Omówienie zmian w CIT w 2015 r.:
 - a) opodatkowanie dochodów z zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC),
 - b) nowe zasady ustalania wartości przychodów i kosztów świadczeń w naturze – omówienie problematyki dywidend rzeczowych,
 - c) zmiany w zakresie cienkiej kapitalizacji oraz zaliczania odsetek od pożyczek do kosztów podatkowych,
 - d) doprecyzowanie przepisów w zakresie cen transferowych,
 - e) zmiany w zakresie terminu ważności certyfikatów rezydencji,
 - f) inne zmiany w CIT i PIT.
2. Zmiany w CIT na 2016 r.
 - a) przełomowe zmiany w zakresie korekty kosztów i przychodów podatkowych,
 - b) zmiany w zakresie konieczności zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów, w związku z niezapłaconą należnością,
 - c) wprowadzenie zasady rozstrzygania wątpliwości na korzyść podatników,
 - d) inne zmiany w CIT, PIT i Ordynacji podatkowej mające wpływ na rozliczenia podatkowe (nowe zasady wydawania interpretacji indywidualnych, zmiany w zakresie sposobu określania odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, zmiany w zakresie pełnomocnictw ogólnych i doręczeń, ryczałty z tytułu używania aut dla celów prywatnych, opodatkowanie nieujawnionych dochodów na gruncie PIT).

Podatek u źródła.

1. Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:
 - a) informacje ogólne na temat regulacji dotyczących podatku u źródła,

Ceny transferowe – przełomowe zmiany w 2016 i 2017 r.

1. Informacje ogólne dotyczące obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych.
2. Zmiana limitów obrotów transakcji grupowych wpływających na obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowych.
3. Zmiana progu powiązań klasyfikujących podmioty jako powiązane.
4. Obowiązek sporządzenia dokumentacji na poziomie grupy (tzw. master file).
5. Rozszerzenie elementów dokumentacji podatkowej (local file).
6. Wprowadzenie obowiązku raportowania wg krajów (country-by country reporting).
7. Ustawowy obowiązek przygotowywania analizy porównywalności. Omówienie procedury sporządzania analizy porównywalności.
8. Omówienie baz danych wykorzystywanych do sporządzenia analiz porównywalności.
9. Obowiązek składania oświadczeń przez zarząd o sporządzeniu dokumentacji podatkowej wraz z zeznaniem rocznym CIT-8.
10. CIT-TP – sprawozdanie o transakcji z podmiotami powiązаныmi – nowy obowiązek.
11. Inne planowane zmiany.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 1890 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:

uczestnictwo w zajęciach, autorskie materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10.00 – 16.00

Miejsce zajęć: centrum ww. miast lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Analiza sprawozdań finansowych w ocenie kondycji spółki i zarządzaniu

Wrocław, 28 – 29 marca 2017 r., Warszawa, 25 – 26 kwietnia 2017 r.

Prowadzący: prof. nadzw. dr hab. Bartłomiej Nita

Wycena przedsiębiorstw i zarządzanie wartością szkolenie połączone z warsztatami w MS Excel

Warszawa, 7 – 8 marca 2017 r.

Prowadzący: prof. nadzw. dr hab. Bartłomiej Nita

Szczegółowe informacje: www.akademiamddp.pl

Cash pooling jako element zarządzania płynnością w grupie kapitałowej

MIEJSCE I TERMIN

Wrocław, 8 – 9 marzec 2017 r. - SOP 17283

Warszawa, 2 – 28 marzec 2017 r. - SOP 17284

PROWADZĄCY

Jarosław Stankiewicz – absolwent Akademii Ekonomicznej we Wrocławiu oraz Uniwersytetu Opolskiego. Ukończył polsko-austriacką szkołę dla trenerów WIFI Osterreich, a także Szkołę Główną Handlową w Warszawie na kierunku: Europejska Akademia Umiejętności Menedżerskich. Od 20 lat pracujący na stanowisku głównego księgowego, dyrektora finansowego oraz controllera finansowego w dużych i średnich przedsiębiorstwach produkcyjnych. Zajmuje się szkoleniami w obszarach rachunkowości, finansów, zarządzania oraz HR. Potrafi wiedzę teoretyczną podeprzeć doświadczeniem z codziennej pracy. Swoje doświadczenie na bieżąco szlifuje w dużych międzynarodowych korporacjach. W czasie szkoleń i treningów szczególny nacisk kładzie na zrozumiałość oraz umiejętne wykorzystanie poznanej wiedzy oraz nabytych umiejętności w pracy codziennej uczestników szkoleń. Szkolenia przez niego prowadzone to świetna synteza połączenia wiedzy z warsztatami szkoleniowymi.

PROGRAM

1. Cash pooling jako element zarządzania płynnością w grupie kapitałowej.
2. Techniczne aspekty rozwiązań typu cashpooling.
3. Przedmiot cash pooling i cel gospodarczy.
4. Główne modele produktu.
5. Konstrukcja prawna – elementy i ich zależności.
6. Kontraktowa podstawa prawna cash pooling.
7. Podmioty struktury.
8. Czynności w ramach cash pooling – zakres i relacje.
9. Czynności usługowe banku.
10. Świadczenia konsolidacyjne (cash pooling rzeczywisty) – treść, „zwrotność”, mechanizm realizacji, podstawy prawne świadczeń i ich wady i zalety.
11. Ustalanie wyniku saldowania (cash pooling wirtualny).
12. Oprocentowanie w cash pooling.
13. Czynności agenta.
14. Instrumenty bankowe w ramach cash pooling.
15. Cash pooling transgraniczny.
16. Zakończenie cash pooling.
17. Cash pooling a inne relacje kontraktowe uczestników: umowy handlowe, umowy rachunków bankowych, tzw. umowy finansowe.
18. Cash pooling a wymagania kapitałowe i regulacyjne dla spółek.
19. Cash pooling vs. ład korporacyjny w ramach grupy.
20. Cash pooling a egzekucje (komornicze, skarbowe).
21. Upadłość uczestnika cash pooling.
22. Cash pooling a upadłość banku lub ograniczenie jego działalności.
23. Omówienie podstawowych rodzajów umów cash pooling:
 - a) cash pooling realny:
 - zwrotny - zwroty środków dokonywane na bazie dziennej,
 - bezzwrotny - zwroty dokonywane na żądanie.
 - b) wirtualny cash pooling.
24. Rola Banku w umowie cash pooling.
25. Tytuł prawny transferu środków pomiędzy uczestnikami umowy:
 - a) pożyczka,
 - b) subrogacja,
 - c) obrót wierzytelnościami.
26. Umowa cash pooling zawarta z bankiem z siedzibą poza granicami Polski.
27. Implikacje w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych:
 - a) ceny transferowe,
 - b) podatek u źródła,
 - c) niedostateczna kapitalizacja.
28. Podatek od towarów i usług:
 - a) wpływ uzyskanych odsetek na współczynnik podatnika,
 - b) obowiązki raportowe (faktura VAT, ujęcie odsetek w rejestrze),
 - c) import usług.
29. Podatek od czynności cywilnoprawnych.
30. Praktyka organów skarbowych.
31. Praktyczne przykłady księgowania związanych z realnym cash poolingiem (po stronie uczestnika oraz agenta).
32. Praktyczne przykłady księgowania związanych z cash poolingiem międzynarodowym (po stronie polskiego uczestnika).

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 1190 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia

Cena obejmuje:
uczestnictwo w zajęciach, autorskie materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10.00 – 15.45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast

Informacje:
Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Ceny transferowe 2017

- obowiązujący stan prawny oraz nowe przepisy obowiązujące od dnia 1 stycznia 2017 r.

MIEJSCE I TERMIN

Poznań, 16 – 17 marca 2017 r. - SOP 17075

Warszawa, 27 – 28 marca 2017 r. - SOP 17076

Kraków, 4-5 kwietnia 2017 r. - SOP 17253

Gdańsk, 10-11 kwietnia 2017 r. - SOP 17254

Warszawa, 27-28 kwietnia 2017 r. - SOP 17255

Katowice, 25-26 maja 2017 r. - SOP 17256

Warszawa, 29-30 maja 2017 r. - SOP 17257

Warszawa, 26-27 czerwca 2017 r. - SOP 17258

PROWADZĄCY

dr Jarosław F.Mika – partner, doradca podatkowy, leader zespołu cen transferowych. Posiada kilkunastoletnie doświadczenie z zakresu prawa podatkowego – najpierw jako członek zarządów spółek kapitałowych polskich oraz z udziałem kapitału zagranicznego a następnie jako doradca podatkowy. Doświadczenie z zakresu podatków zdobywał m.in. w KPMG, CC&M. Autor kilkunastu publikacji dotyczących problematyki prawa podatkowego (Przegląd Podatkowy, Monitor Podatkowy) oraz książki: „Ceny transferowe. Komentarz do rozporządzenia Ministra Finansów. Metody ustalania i szacowania cen transferowych. Analiza porównywalności” (C.H. Beck, Warszawa 2014).

Marcin Zarzycki – doradca podatkowy, prawnik. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. Wieloletni praktyk prawa podatkowego, specjalista z zakresu podatków dochodowych, ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień dotyczących cen transferowych, podatku u źródła, optymalizacji podatkowej oraz fuzji i przejęć. Doświadczony wykładowca, prelegent na ponad 500 szkoleniach prawnych i podatkowych m.in. z zakresu podatku CIT, cen transferowych oraz podatku u źródła. Autor oraz współautor wielu publikacji specjalistycznych m. in. na łamach „Rzeczpospolitej” oraz portali internetowych Infor.pl oraz TaxFin.pl.

PROGRAM

Dzień I

Wybrane zagadnienia z zakresu cen transferowych

1. Przepisy z zakresu cen transferowych:

a) przepisy OECD:

- wytyczne OECD,
- konwencja modelowa OECD.

b) przepisy polskie:

- elementy dokumentacji podatkowej,
- przesłanki sporządzenia dokumentacji podatkowej,
- podmioty powiązane:
 - powiązania kapitałowe,
 - powiązania nie kapitałowe,
 - powiązania innego rodzaju,
- metody szacowania cen transferowych:
 - metody tradycyjne,
 - metody zysku transakcyjnego.

2. Nowelizacja przepisów w zakresie cen transferowych na podstawie ustawy z 29 sierpnia 2014 r.:

- a) wprowadzenie zasad opodatkowania kontrolowanych spółek zagranicznych,
- b) doprecyzowanie oraz rozbudowanie przepisów dotyczących niedostatecznej kapitalizacji,
- c) rozszerzenie katalogu podmiotów powiązanych,
- d) obowiązki dokumentacyjne dla podatników prowadzących za granicą RP działalność w formie zakładu (permanent establishment),
- e) doprecyzowanie przepisów w zakresie wypłaty dywidendy rzeczowej (tzw. Ciche rezerwy),
- f) doprecyzowanie przepisów dotyczących ważności certyfikatu rezydencji.

3. Nowe przepisy w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych od dnia 1 stycznia 2017 r.

- a) nowe przesłanki do ustalania obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej:
 - przekroczenie przychodów,
 - przekroczenie wartości transakcji,

- identyfikacja podmiotów jako powiązane w trybie art.9a UCIT,
- wartość transakcji wynikająca z umowy lub określona na fakturze lub po dokonanej /otrzymanej zapłacie.
- b) nowa dokumentacja krajowa (ang. LOCAL FILE) – elementy:
 - opis podatnika,
 - opis transakcji z podmiotami z grupy,
 - informacje finansowe podatnika.
- c) nowa dokumentacja grupowa (ang. MASTER FILE) – elementy:
 - struktura organizacyjna grupy,
 - polityka cen transferowych:
 - przypisanie kosztów usług oraz sposobu wyznaczania wynagrodzenia za usługi świadczone między podmiotami powiązаныmi w grupie,
 - prace badawczo – rozwojowe,
 - wynagrodzenie za korzystanie lub udostępnianie wartości niematerialnych,
 - sposób finansowania działalności podmiotów w grupie, w szczególności kredytów, pożyczek, umów o zarządzaniu płynnością finansową oraz udzielonych lub udzielanych gwarancji.
 - opis działalności prowadzonej przez grupę:
 - istotne czynniki wpływające na osiągnięte zyski, w tym skala prowadzonej działalności grupy,
 - informacja o dostawcach i odbiorcach – największych pod względem przychodów grupy produktów lub usług oraz produktów lub usług, stanowiących ponad 5% przychodów grupy,
 - lista istotnych transakcji dotyczących usług, z wyłączeniem usług R&D, wraz z ich opisem,
 - opis głównych rynków geograficznych dla produktów lub usług grupy (o których mowa w lit.b),
 - analiza funkcjonalna kluczowych funkcji, ryzyk i aktywów,
 - opis dokonanych przeniesień,

- opis zachodzących w danym roku istotnych fuzji i przejęć oraz zbycia inwestycji.
- opis posiadanych, tworzonych, rozwijanych i wykorzystywanych w działalności przez grupę wartości niematerialnych:
- strategia grupy podmiotów powiązanych w zakresie opracowania, posiadania oraz wykorzystania wartości niematerialnych,
- lista wartości niematerialnych, wraz z informacją na temat własności prawnej tych wartości,
- lista istotnych umów lub porozumień między podmiotami w grupie dotyczących wartości niematerialnych,
- informacje na temat zmian właściciela prawnego lub ekonomicznego praw własności, w tym wskazanie kraju ich siedziby oraz wypłaconego z tego tytułu wynagrodzenia lub kompensaty.
- opis sytuacji finansowej pomiędzy podmiotami tworzącymi grupę, zawierający w szczególności sporządzone sprawozdanie skonsolidowane podmiotów tworzących grupę,
- opis porozumień zawartych w sprawach CIT z administracjami innych państw, w szczególności APA.
- d) obowiązek przygotowywania analizy danych porównawczych:
 - omówienie zasad korzystania z baz danych:
 - dla transakcji materialnych,
 - dla transakcji własności intelektualnej i prawnej,
 - dla transakcji usługowych,
 - dla transakcji finansowych.
- e) obowiązek składania oświadczeń przez zarząd o sporządzeniu dokumentacji podatkowej wraz z zeznaniem rocznym CIT-8,
- f) obowiązek przygotowywania informacji podatkowych CIT-TP/PIT-TP,
- g) obowiązek raportowania wg krajów (country-by country reporting).
- 4. Transakcje finansowe – ryzyka podatkowe i formuły optymalizacji podatkowej.
- 5. Transakcje niematerialne – ryzyka podatkowe i formuły optymalizacji podatkowej:
 - a) opłaty licencyjne,
 - b) umowy o repartycji kosztów (ang. Cost Contribution Arrangements),
 - c) umowy produkcji kontraktowej (ang. Contract Manufacturing),
 - d) usługi zarządcze,
 - e) transakcje zagregowane,
 - f) sprzedaż udziałów,
 - g) refakturowanie.
- 6. Zakład (ang. permanent establishment).
- 7. Podatkowa grupa kapitałowa na gruncie przepisów o cenach transferowych:
 - a) warunki do utworzenia PGK,
 - b) preferencje podatkowe dla PGK.
- 8. Ceny transferowe na gruncie ustawy VAT:
 - a) ograniczenia w dysponowaniu lub używaniu towaru na gruncie art.32 UVAT,
 - b) związki pomiędzy kontrahentami,
 - c) sposoby ustalenia ceny transakcyjnej,
 - d) zasady ustalania podstawy opodatkowania.

Dzień II

Komentarz do rozporządzenia Ministra Finansów. Nowe obowiązki od 18 lipca 2013 roku.

1. Przepisy ogólne rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie cen transferowych z 17 czerwca 2013 r.:
 - a) definicje,
 - b) szacowanie dochodu,
 - c) korekta dochodu,
 - d) restrukturyzacja działalności:
 - wycena aktywów,
 - szacowania opłaty rekompensacyjnej.
 - e) transakcje rutynowe:
 - katalog otwarty transakcji o niskiej wartości dodanej,
 - elementy dokumentacji podatkowej (opisu transakcji).
2. Analiza porównywalności:
 - a) analiza opisowa:
 - analiza warunków transakcji,
 - różnice cech transakcji i produktów,
 - analiza przebiegu transakcji,
 - wpływ warunków transakcji na wartość rynkową transakcji,
 - analiza różnic porównywalnych rynków,
 - strategia gospodarcza.
 - b) analiza benchmarkowa:
 - wybór okresu badawczego,
 - wybór metody badawczej,
 - wybór próby badawczej,
 - wybór mierników finansowych do badania,
 - korekta rekordów badawczych,
 - wyznaczanie miar pozycyjnych.
3. Omówienie zasad sporządzania podatkowej dokumentacji cen transferowych. Case study:
 - a) elementy dokumentacji podatkowej,
 - b) analiza funkcjonalna transakcji,
 - c) sposób kalkulacji cen transakcyjnych.
4. Wybrane orzecznictwo sądów administracyjnych w zakresie cen transferowych
5. Odpowiedzialność karna skarbową:
 - a) kodeks karny skarbowy,
 - b) ustawa ordynacja podatkowa,
 - c) ustawa o rachunkowości,
 - d) ustawa o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych.
6. Metody obrony w przypadku kontroli skarbowych:
 - a) metody prawa materialnego,
 - b) metody w oparciu o benchmark study,
 - c) metody prawa procesowego.
7. Kontrole UKS w zakresie cen transferowych:
 - a) struktura kontrolowanych podmiotów,
 - b) najczęściej kontrolowane transakcje,
 - c) sposoby obrony w przypadku kontroli organów podatkowych i organów kontroli skarbowej.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 1190 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:

uczestnictwo w zajęciach, autorskie materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10.00 – 15.30

Miejsce zajęć: centrum ww. miast lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Ceny transferowe 2017

- kurs 4-dniowy

MIEJSCE I TERMIN

Poznań - SOP 17259
Cz. I: 30-31.03.2017
Cz. II: 13-14.04.2017

Wrocław - SOP 17260
Cz. I: 13-14.04.2017
Cz. II: 9-10.05.2017

Warszawa - SOP 17261
Cz. I: 19-20.04.2017
Cz. II: 10-11.05.2017

PROWADZĄCY

Marcin Zarzycki – doradca podatkowy, prawnik. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. Wieloletni praktyk prawa podatkowego, specjalista z zakresu podatków dochodowych, ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień dotyczących cen transferowych, podatku u źródła, optymalizacji podatkowej oraz fuzji i przejęć. Doświadczony wykładowca, prelegent na ponad 500 szkoleniach prawnych i podatkowych m.in. z zakresu podatku CIT, cen transferowych oraz podatku u źródła. Autor oraz współautor wielu publikacji specjalistycznych m. in. na łamach „Rzeczpospolitej” oraz portali internetowych Infor.pl oraz TaxFin.pl.

Grzegorz Niebudek – doradca podatkowy, prawnik, Aplikant Adwokacki przy Okręgowej Radzie Adwokackiej w Warszawie. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego Zarzycki&Wspólnicy. Pracował oraz współpracował z podmiotami specjalizującymi się w obsłudze przedsiębiorców w zakresie prawa gospodarczego oraz prawa podatkowego. Autor oraz współautor wielu publikacji prasowych. Prowadzi szkolenia z zakresu podróży służbowych, jak również uczestniczy w projektach z zakresu optymalizacji rozliczeń pracowników w ramach delegacji krajowych i zagranicznych.

PROGRAM

DZIEŃ I

I. Regulacje prawne w zakresie cen transferowych:

1. Przepisy CIT oraz przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r.
2. Regulacje OECD oraz regulacje prawa unijnego.
3. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.
4. Komunikaty Ministerstwa Finansów – ceny transferowe priorytetem MF na 2016 r.

II. Identyfikacja podmiotów powiązanych z uwzględnieniem zmian od 1 stycznia 2015 r.:

1. Rozszerzenie definicji podmiotów powiązanych o jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (np. spółki osobowe), a regulacje obowiązujące przed 2015 r.
2. Powiązania kapitałowe.
3. Personalne i rodzinne.
4. Powiązania pionowe i poziome.
5. Powiązania bezpośrednie i pośrednie.
6. Powiązania z podmiotami z tzw. rajów podatkowych.
7. Powiązania poprzez zakład - obowiązek sporządzenia dokumentacji dla transakcji pomiędzy polskim podatnikiem a jego zagranicznym zakładem.

III. Dokumentacja cen transferowych z uwzględnieniem zmian od 1 stycznia 2015 r.:

1. Zakres transakcji objętych obowiązkiem dokumentacyjnym (wyjaśnienie pojęcia „transakcji” w rozumieniu przepisów CIT, problem refakturowania).
2. Objęcie obowiązkiem dokumentacyjnym umów spółek osobowych.
3. Objęcie obowiązkiem dokumentacyjnym tzw. umów wspólnego przedsięwzięcia oraz umów o podobnym charakterze.
4. Problematyka refakturowania:
 - a) obowiązujące progi kwotowe w zakresie obowiązku sporządzenia dokumentacji (w tym kursy walut oraz problematyka tzw. „sumowania” transakcji):
 - b) zakres i treść dokumentacji,
 - c) analiza funkcjonalna,
 - d) strategia gospodarcza, inne czynniki oraz oczekiwane korzyści jako elementy dokumentacji,

- e) sposoby i metody ustalania cen transakcyjnych:
 - metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej w aspekcie zewnętrznym i wewnętrznym,
 - metoda ceny odprzedaży,
 - metoda rozsądnej marży koszt plus,
 - metody zysku transakcyjnego,
 - inne metody.
- f) szczegółowe zasady kalkulacji cen na przykładach,
- g) analiza porównawcza transakcji jako element dokumentacji cen transferowych – zasady i procedura tworzenia, dostępność i wiarygodność informacji,
- h) termin na sporządzenie dokumentacji,
- i) sankcje związane z brakiem dokumentacji (stawka 50%),
- j) zasady i tryb ponoszenia odpowiedzialności związanej z naruszeniem regulacji w zakresie cen transferowych oraz brakiem dokumentacji (w szczególności KKS).

DZIEŃ II

IV. Zmiany w cenach transferowych na 2016 r. i 2017 r.:

1. Nowelizacja regulacji w zakresie cen transferowych na poziomie międzynarodowym (OECD, BEPS) oraz ich implementacja do polskiego porządku prawnego.
2. Skutki praktyczne wejścia w życie nowych przepisów.
3. Zakres zmian od 2016 r. i 2017 r.:
 - a) Zwiększenie progu procentowego dla ustalania powiązań kapitałowych (do 25 %),
 - b) Nowy limit podmiotowy (przychodów lub kosztów rachunkowych) dla obowiązku sporządzenia dokumentacji (minimalny próg na poziomie 2 mln EUR),
 - c) Limity podmiotowe dla podatników rozpoczynających działalność oraz spółek osobowych,
 - d) Obowiązek sporządzenia dokumentacji za następny rok podatkowy po przekroczeniu progu,
 - e) Rozszerzenie pojęcia „transakcji” – inne zdarzenia ustalone (narzucone) z podmiotami powiązanymi,
 - f) Nowe limity transakcyjne uzależnione od wysokości osiąganych przychodów rachunkowych – pojęcie transakcji mających istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) oraz tzw. grupowanie świadczeń,
 - g) Nowe obowiązki dokumentacyjne – wprowadzenie różnych rodzajów dokumentacji:

- po przekroczeniu progu 2 mln EUR - Dokumentacja krajowa / podstawowa - „Local File”,
- po przekroczeniu progu 10 mln EUR - Dokumentacja krajowa / podstawowa - „Local File” rozbudowana o tzw. analizę porównawczą,
- po przekroczeniu progu 20 mln EUR - Dokumentacja na poziomie grupy - „Master File”,
- dla jednostek dominujących po przekroczeniu progu 750 mln EUR - Raportowanie według krajów - „Country – By - Country Reporting” (sprawozdanie CIT-CBC) - zmiana obowiązuje już od 2016 r.
- h) polityka cen transferowych w ramach dokumentacji „Master File”,
- i) obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych dla spółek osobowych,
- j) rozszerzenie treści (elementów) dokumentacji m.in. o załączniki do dokumentacji,
- k) możliwość żądania przez organ sporządzenia dokumentacji dla transakcji nieprzekraczającej limitów,
- l) obowiązek okresowego przeglądu dokumentacji,
- m) obowiązek składania oświadczeń o sporządzeniu dokumentacji w terminie 3 miesiące od zakończenia roku podatkowego – odpowiedzialność za podanie nieprawdy i brak oświadczenia,
- n) obowiązek składania sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi (po przekroczeniu progu 10 mln EUR) – sprawozdanie CIT – TP jako załącznik do zeznania podatkowego.

V. Szczegółowy zakres dokumentacji podatkowej w znowelizowanych przepisach:

1. Zakres dokumentacji „local file” – elementy konieczne, w tym dane finansowe oraz analiza porównawcza.
2. Zakres dokumentacji „master file” – elementy konieczne, w tym informacje o grupie oraz polityka cen transferowych.
3. Zakres sprawozdania CIT-CBC.

DZIEŃ III

VI. Wytyczne OECD w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych – rola i znaczenie przy sporządzaniu dokumentacji.

VII. Szczególne zasady w zakresie sporządzania i weryfikacji dokumentacji cen transferowych wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r.:

1. Nowa hierarchia metod szacowania cen.
2. Zasady dotyczące przeprowadzania analizy porównawczości transakcji.
3. Szczególne warunki ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług.
4. Restrukturyzacja działalności.
5. Usługi o niskiej wartości dodanej.
6. Wydatki udziałowca (akcjonariusza).
7. Eliminowanie podwójnego opodatkowania.

VIII. Porozumienia w sprawie cen transakcyjnych:

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 2490 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje: uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

1. Uprzednie porozumienia cenowe (APA).
2. Rodzaje porozumień.
3. Procedura zawarcia porozumienia.
4. Kontrola porozumień.
5. Zmiany w Ordynacji Podatkowej.

IX. Zmiany w CIT oraz Ordynacji podatkowej w 2015 r. i 2016 r. związane z zagadnieniami cen transferowych:

1. Opodatkowanie zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC).
2. Cienka kapitalizacja.
3. Ograniczenie zwolnienia dla wypłaty dywidend.
4. Klauzula obejścia prawa.

X. Zagadnienia szczególne związane z dokonywaniem transakcji z podmiotami powiązаныmi oraz sporządzaniem dokumentacji cen transferowych:

1. Ceny transferowe a podatek VAT.
2. Ceny transferowe a podatek u źródła – problemy praktyczne, pojęcie „zakładu” w CIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania, przepisy umów o unikaniu podwójnego opodatkowania dotyczące podmiotów powiązanych.
3. Ceny transferowe a działalność w podatkowej grupie kapitałowej.
4. Prawo podatkowe a prawo celne w aspekcie cen transferowych.
5. Możliwość dokonania tzw. korekty dochodów.

XI. Kontrole z zakresu cen transferowych:

1. Kontrole w zakresie cen transferowych – wskazówki praktyczne (zasad i tryb prowadzenia kontroli, zakres wymaganych dokumentów, postępowanie podatnika podczas kontroli).
2. Transakcje i branże narażone na szczególne ryzyko kontroli.
3. Krajowy Plan Działań Administracji Podatkowej a kontrole cen transferowych.
4. Ograniczenie odpowiedzialności zarządu i służb finansowo - księgowych w zakresie cen transferowych.

DZIEŃ IV

XII. Najnowsze orzeczenia i interpretacje oraz stanowiska praktyczne z zakresu cen transferowych.

XIII. Sporządzanie dokumentacji cen transferowych – warsztaty praktyczne:

1. Metodologia prac nad sporządzeniem dokumentacji cen transferowych.
2. Prezentacja przykładowych dokumentacji:
 - a) umowy sprzedaży / nabycia towarów i usług,
 - b) transakcje dotyczące usług niematerialnych,
 - c) transakcje dot. wartości niematerialnych i prawnych,
 - d) umowy o współponoszeniu kosztów (CCA),
 - e) usługi finansowe – pożyczki / poręczenia / gwarancje.
3. Prezentacja przykładowych analiz benchmarkingowych.

XIV. Podsumowanie – omówienie wybranych zagadnień i dyskusja.

Godziny zajęć: 10:00 – 16:00

Miejsce zajęć: centrum ww. miast lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl

Działania marketingowe – aspekty podatkowe oraz świadczeń na rzecz pracowników i współpracowników

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 17 marca 2017 r. - SOP 17262

Wrocław, 22 marca 2017 r. - SOP 17263

Gdańsk, 6 kwietnia 2017 r. - SOP 17264

Katowice, 14 kwietnia 2017 r. - SOP 17265

Poznań, 20 kwietnia 2017 r. - SOP 17266

Warszawa, 21 kwietnia 2017 r. - SOP 17267

Kraków, 24 kwietnia 2017 r. - SOP 17268

PROWADZĄCY

Marcin Zarzycki – doradca podatkowy, prawnik. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. Wieloletni praktyk prawa podatkowego, specjalista z zakresu podatków dochodowych, ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień dotyczących cen transferowych, podatku u źródła, optymalizacji podatkowej oraz fuzji i przejęć. Doświadczony wykładowca, prelegent na ponad 500 szkoleniach prawnych i podatkowych m.in. z zakresu podatku CIT, cen transferowych oraz podatku u źródła. Autor oraz współautor wielu publikacji specjalistycznych m. in. na łamach „Rzeczpospolitej” oraz portali internetowych Infor.pl oraz TaxFin.pl.

Grzegorz Niebudek – adwokat, doradca podatkowy. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. W zakresie bieżącego doradztwa podatkowego, prowadził procesy optymalizacji podatkowych m.in. przy projektach dotyczących skomplikowanych transakcji gospodarczych, w szczególności łączenia, podziału przez wydzielenie oraz przekształcenia spółek kapitałowych. Uczestniczył w przeglądach prawnych i podatkowych prowadzonych pod kątem identyfikacji ryzyka i możliwości optymalizacji. Doświadczony wykładowca, prelegent na ponad 400 szkoleniach prawnych i podatkowych m.in. z zakresu podatku CIT, PIT, procedury podatkowej, cen transferowych, oraz delegacji krajowych i zagranicznych.

Mateusz Cedro – manager w Kancelarii Doradztwa Podatkowego. Doktorant Katedry Prawa Finansowego Uniwersytetu Łódzkiego, absolwent Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie. Wieloletni praktyk prawa podatkowego oraz procedury podatkowej, poprzednio pracownik i współpracownik czołowych polskich kancelarii podatkowych. Doświadczenie zawodowe zdobywał doradzając przy transakcjach gospodarczych pod kątem ich konsekwencji prawnych oraz opodatkowania podatkami dochodowymi i VAT. Uczestniczył w przeglądach prawnych i podatkowych, sporządzał dokumentację cen transferowych dla klientów z branży stalowej, ubezpieczeniowej, finansowej, IT, handlowej, transportowej oraz marketingowej. Autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego m.in. do miesięcznika TaxFin.pl, Kontrole w Firmie, Wiedza i Podatki, Rzeczpospolita.

PROGRAM

Elementy działań marketingowych oraz świadczeń na rzecz pracowników i współpracowników istotne z punktu widzenia prawa podatkowego – zagadnienia ogólne

1. VAT:

- a) możliwość odliczenia podatku VAT naliczonego z tytułu zakupu towarów i usług w celach marketingowych,
- b) obowiązek naliczenia podatku VAT w związku z przekazywaniem towarów i usług w celach marketingowych (opodatkowanie nieodpłatnych przekazania, próbki),
- c) problemy związane z rozliczeniem VAT przy współpracy z agencjami reklamowymi.

2. CIT:

- a) możliwość zaliczenia wydatków poniesionych w celach marketingowych do kosztów uzyskania przychodów oraz możliwość zaliczenia do kosztów nieodliczonego podatku VAT,
- b) obowiązek rozpoznania przychodów podatkowych w podatku CIT w związku z otrzymaniem towarów i usług w ramach akcji marketingowych (przychody z tzw. świadczeń nieodpłatnych).

3. PIT:

- a) obowiązek rozpoznania przychodów podatkowych w podatku PIT w związku z otrzymaniem towarów i

- usług w ramach działań marketingowych (przychody z tzw. świadczeń nieodpłatnych a przychody ze stosunku pracy i z działalności wykonywanej osobiście),
- b) zakres zwolnienia w PIT związanego z otrzymywaniem świadczeń w ramach konkursów / sprzedaży premiowych / akcji promocyjnych/ wynikających z BHP,
- c) obowiązki płatnika – m.in. PIT – 8C / PIT – 8AR – konsekwencje związane z niewykonywaniem obowiązków płatnika.
4. Dokumentacja i obowiązki informacyjne związane z marketingiem:
 - a) dokumentacja konkursów / sprzedaży premiowych / akcji reklamowych i innych działań marketingowych – zakres wymaganych dokumentów,
 - b) regulaminy akcji marketingowych oraz regulaminy konkursów i sprzedaży premiowych – zasady sporządzania,
 - c) obowiązki informacyjno-rejestracyjne w przypadku szczególnych działań marketingowych np. loterii (obowiązki wynikające z innych ustaw np. Ustawa hazardowa, prawo celne),
 - d) działania marketingowe organizowane przy współpracy z agencjami marketingowymi – zasady współpracy, obowiązki stron, wymagane dokumenty.

Szczególne rodzaje działań marketingowych oraz świadczeń na rzecz pracowników i współpracowników – zasady opodatkowania (koszty i przychody w CIT, przychody w PIT, możliwość zastosowania zwolnień w PIT, prawo do odliczenia i obowiązek naliczenia VAT).

1. Reklama i reprezentacja / imprezy, targi, konferencje:
 - a) pojęcie reklamy i reprezentacji dla celów podatkowych,
 - b) prezenty dla kontrahentów i pracowników,
 - c) konsumpcja z kontrahentami / posiłki dla pracowników,
 - d) imprezy dla kontrahentów oraz imprezy integracyjne dla pracowników,
 - e) imprezy okolicznościowe i jubileuszowe,
 - f) szkolenia i konferencje dla kontrahentów,
 - g) szkolenia / narady / konferencje dla pracowników,
 - h) wyjazdy krajowe i zagraniczne dla pracowników i kontrahentów,
 - i) udział w targach / organizacja stanowisk wystawowych,
 - j) wydatki na wystrój firmy.
2. Sprzedaż premiowa:
 - a) definicja sprzedaży premiowej / zasady prowadzenia sprzedaży premiowej,
 - b) dokumentacja sprzedaży premiowej,
 - c) usługa jako nagroda w sprzedaży premiowej,
 - d) sprzedaż premiowa a sprzedaż promocyjna,
 - e) sprzedaż premiowa - zakres zwolnienia z PIT.
3. Konkursy dla kontrahentów i pracowników:
 - a) definicja konkursu – problemy interpretacyjne,
 - b) organizator konkursu a fundator nagrody w konkursie (organizacja konkursów przez podmioty zewnętrzne),
 - c) konkursy w środkach masowego przekazu (np. konkursy w Internecie),
 - d) konkursy dla kontrahentów a konkursy dla pracowników – zakres opodatkowania i zwolnienia w PIT,
 - e) konkursy a programy motywacyjne – różnice w zakresie opodatkowania.
4. Premie pieniężne i rabaty:
 - a) pojęcie premii pieniężnych,

- b) premie lojalnościowe i premie jakościowe,
- c) premia pieniężna jako rabat / premia pieniężna jako usługa.
5. Sponsoring:
 - a) pojęcie sponsoringu w ujęciu prawnym i podatkowym,
 - b) niezbędne elementy umowy sponsoringu,
 - c) formy sponsoringu (rzeczowy, pieniężny, właściwy, niewłaściwy),
 - d) sponsoring a darowizny.
6. Loterie promocyjne:
 - a) zasady organizacji – wymogi formalne i prawne,
 - b) zakres opodatkowania loterii promocyjnych.
7. Inne świadczenia na rzecz kontrahentów:
 - a) przekazywanie biletów do kina / teatru / wejściówek na basen,
 - b) organizacja pikników i koncertów,
 - c) zapewnianie noclegów i wyżywienia,
 - d) wręczanie alkoholu i towarów luksusowych.
8. Inne świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników:
 - a) świadczenia na rzecz członków rodziny pracownika,
 - b) strój, ubiór pracowników,
 - c) abonamenty medyczne,
 - d) ubezpieczenie OC członków organów spółek,
 - e) dowóz pracowników do pracy,
 - f) podnoszenie kwalifikacji zawodowych,
 - g) należności z tytułu podróży służbowych,
 - h) bony towarowe dla pracowników,
 - i) świadczenia wynikające z przepisów BHP,
 - j) świadczenia socjalne i wynikające z ZFŚS,
 - k) świadczenia wynikające z regulaminów pracy i układów zbiorowych pracy,
 - l) samochody i telefony służbowe pracowników wykorzystywane na cele prywatne,
 - m) karty benefit i multisport.
9. Zestawienie najnowszych orzeczeń sądów administracyjnych oraz interpretacji organów podatkowych w zakresie opodatkowania działań marketingowych oraz świadczeń na rzecz pracowników i współpracowników.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 540 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:

uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Godziny zajęć: 10:00 – 16:00

Miejsce zajęć: centrum ww. miast lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Budżetowanie i controlling z uwzględnieniem problematyki KPI

Warszawa, 14 – 15.03.2017 r., Wrocław, 4 – 5.04.2017 r., Warszawa, 23 – 24.05.2017 r.

Prowadzący: prof. nadzw. dr hab. Bartłomiej Nita

Kluczowe Wskaźniki Efektywności – Key Performance Indicators – KPI

Warszawa, 9 – 10 marca 2017 r., Wrocław, 20 – 21 kwietnia 2017 r., Warszawa, 25 – 26 maja 2017 r.

Prowadzący: dr Piotr Szczurowski

Szczegółowy program zajęć: www.akademiamddp.pl

Zasady rozliczeń z pracownikami z tytułu podróży służbowej oraz samochód w firmie – aspekty podatkowe

MIEJSCE I TERMIN

- Kraków**, 15 marca 2017 r. - SOP 17269
Wrocław, 16 marca 2017 r. - SOP 17270
Poznań, 21 marca 2017 r. - SOP 17271
Katowice, 22 marca 2017 r. - SOP 17272
Warszawa, 27 marca 2017 r. - SOP 17273
Gdańsk, 5 kwietnia 2017 r. - SOP 17274
Olsztyn, 13 kwietnia 2017 r. - SOP 17275
Warszawa, 25 kwietnia 2017 r. - SOP 17276

PROWADZĄCY

Marcin Zarzycki – doradca podatkowy, prawnik. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. Wieloletni praktyk prawa podatkowego, specjalista z zakresu podatków dochodowych, ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień dotyczących cen transferowych, podatku u źródła, optymalizacji podatkowej oraz fuzji i przejęć. Doświadczony wykładowca, prelegent na ponad 500 szkoleniach prawnych i podatkowych m.in. z zakresu podatku CIT, cen transferowych oraz podatku u źródła. Autor oraz współautor wielu publikacji specjalistycznych m. in. na łamach „Rzeczpospolitej” oraz portali internetowych Infor.pl oraz TaxFin.pl.

Grzegorz Niebudek – adwokat, doradca podatkowy. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA Adwokaci i Doradcy Podatkowi. W zakresie bieżącego doradztwa podatkowego, prowadził procesy optymalizacji podatkowych m.in. przy projektach dotyczących skomplikowanych transakcji gospodarczych, w szczególności łączenia, podziału przez wydzielenie oraz przekształcenia spółek kapitałowych. Uczestniczył w przeglądach prawnych i podatkowych prowadzonych pod kątem identyfikacji ryzyka i możliwości optymalizacji. Doświadczony wykładowca, prelegent na ponad 400 szkoleniach prawnych i podatkowych m.in. z zakresu podatku CIT, PIT, procedury podatkowej, cen transferowych, oraz delegacji krajowych i zagranicznych.

Mateusz Cedro – manager w Kancelarii Doradztwa Podatkowego. Doktorant Katedry Prawa Finansowego Uniwersytetu Łódzkiego, absolwent Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie. Wieloletni praktyk prawa podatkowego oraz procedury podatkowej, poprzednio pracownik i współpracownik czołowych polskich kancelarii podatkowych. Doświadczenie zawodowe zdobywał doradzając przy transakcjach gospodarczych pod kątem ich konsekwencji prawnych oraz opodatkowania podatkami dochodowymi i VAT. Uczestniczył w przeglądach prawnych i podatkowych, sporządzał dokumentację cen transferowych dla klientów z branży stalowej, ubezpieczeniowej, finansowej, IT, handlowej, transportowej oraz marketingowej. Autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego m.in. do miesięcznika TaxFin.pl, Kontrole w Firmie, Wiedza i Podatki, Rzeczpospolita.

PROGRAM

- Podróże służbowej – uwagi ogólne:
 - źródła prawa,
 - definicje podróży służbowej,
 - różnice pomiędzy podróżą służbową a podróżą,
 - właściwe określenie miejsca wykonywania pracy a podróż służbowa – wpływ błędnego określenia miejsca wykonywania pracy w umowie o pracę,
 - wpływ podróży służbowej na czas pracy – kiedy czas podróży będzie liczony jako czas pracy?
 - różnice pomiędzy podróżą służbową a oddelegowaniem,
 - różnice pomiędzy podróżą służbową a wyjazdem na szkolenie – czy pracownikowi wyśtanemu na szkolenie przysługują należności z tytułu podróży służbowej.
- Czasu i miejsca rozpoczęcia oraz zakończenia podróży służbowej krajowej i zagranicznej.
- Omówienie problematyki podróży łączonych – podróż krajowa i zagraniczna. Jak liczyć należności z tytułu podróży służbowych?
- Polecenie wyjazdu służbowego. Elementy konieczne. Forma – pisemnie czy ustnie? Wypadek w podróży służbowej a brak pisemnego polecenia wyjazdu.
- Regulacje dotyczące diet – najnowsze interpretacje i orzecznictwo:
 - wysokość diet w podróżach służbowych krajowych a zagranicznych,
 - jak obliczać diety?
 - jak ustalić państwo docelowe w podróży służbowej zagranicznej?
 - zasady dokonywania odliczeń od diety przy częściowym wyżywieniu – podróż krajowa i zagraniczna, jak rozliczać śniadania hotelowe?
 - odliczenia od diety a posiłek z kontrahentem,
 - jak dokonywać odliczeń od połowy diety?
 - czy może powstać tzw. „dieta ujemna”?
 - konsekwencje podatkowe wypłaty diety,
 - nadwyżka diety ponad limity wynikające z rozporządzenia. Czy będzie stanowił koszt uzyskania przychodu pracodawcy? Czy należy rozpoznać przychód u pracownika? Przełomowe orzecznictwo sądów administracyjnych.
 - zapewnienie należności na wyżywienie w podróży służbowej zagranicznej a dieta.
- Zapewnienie całodziennego i częściowego wyżywienia:
 - co to jest całodziennego wyżywienie? Jak traktować obiadokolację i lunch?

- b) różnice pomiędzy całkowitym a częściowym wyżywieniem,
- c) czy jest limit kwotowy całodziennego wyżywienia? Czy zawsze będzie stanowić koszt uzyskania przychodu pracodawcy? Czy należy rozpoznać przychód u pracownika?
7. Zwrot kosztów przejazdu:
- a) podróż służbowa krajowa i zagraniczna, a środki transportu. Kto je określa?
- b) co w przypadku, jeżeli pracodawca nie wskaże środka transportu?
- c) zwrot kosztów przejazdu na podstawie oświadczenia pracownika a skutki CIT/PIT/VAT/ZUS.
- d) podróż samochodem służbowym,
- e) podróż służbowa krajowa i zagraniczna a prywatny samochód pracownika,
- f) ewidencja przebiegu pojazdu – niezbędne elementy oraz zasady praktycznego rozliczania.
8. Zwrot kosztów noclegu:
- a) różnice w zasadach zwrotu kosztów noclegu w podróży służbowej krajowej a zagranicznej,
- b) limity hotelowe w podróży służbowej krajowej i zagranicznej.
- c) konsekwencje podatkowe przekroczenia limitów hotelowych.
- d) jakie okoliczności uzasadniają przekroczenie limitów hotelowych?
- e) brak rachunku za hotel a zwrot kosztów,
- f) ryczałt za nocleg w podróży służbowej krajowej i zagranicznej.
9. Zwrot kosztów poruszania się komunikacją miejscową w kraju i zagranicą:
- a) definicja komunikacji miejscowej?
- b) różnice w zwrocie kosztów za poruszanie się komunikacją miejscową w podróży służbowej krajowej a zagranicznej,
- c) rozliczenie ryczałtowe a zwrot wydatków faktycznie poniesionych przez pracownika,
- d) diety dojazdowe zagranicą. Czy można wypłacić połowę diety dojazdowej?
- e) kiedy nie przysługują ryczałty? Różnice pomiędzy podróżą służbową krajową a zagraniczną.
10. Zwrot innych udokumentowanych wydatków w stosunku do uzasadnionych potrzeb:
- a) rozliczanie opłat za parkingi i przejazd autostradami – czy są wliczone w limit kilometrówki? Różnice pomiędzy zwrotem przy używaniu samochodu służbowego a używaniu samochodu prywatnego pracownika. Konsekwencje podatkowe,
- b) rozliczenie kosztu usługi „rent a car” w podróży służbowej krajowej i zagranicznej. Czy obowiązuje limit wydatków?,
- c) ubezpieczenie pracownika w trakcie podróży służbowej,
- d) inne udokumentowane wydatki.
11. Dokumentowanie poniesionych przez pracownika wydatków:
- a) rozliczenie ryczałtem a zwrot wydatków faktycznie poniesionych przez pracownika,
- b) paragon a udokumentowanie poniesionego wydatku,
- c) oświadczenie pracownika o poniesionym wydatku. Omówienie problematyki częstych oświadczeń pracowników. Konsekwencje podatkowe.
12. Zaliczka na poczet podróży służbowej:
- a) ustalenie wysokości zaliczki w podróży służbowej krajowej i zagranicznej,
- b) czy pracodawca ma obowiązek wypłaty zaliczki?
- c) w jakiej walucie wypłacić zaliczkę na podróż służbową zagraniczną?
- d) kurs wypłaty i rozliczenia zaliczek w podróży służbowej zagranicznej,
- e) termin rozliczenia zaliczki,
- f) korzystanie ze służbowych kart kredytowych a zaliczka w podróży służbowej.
13. Należności z tytułu podróży służbowych a podatkowy koszt uzyskania przychodu. Bieżące orzecznictwo i interpretacje:
- a) poniesienie należności a kwalifikacja celowościowa,
- b) rozpoznawanie kosztów w całości, czy do limitów?
14. Należności z tytułu podróży służbowych a możliwość powstania przychodu u pracownika. Bieżące orzecznictwo i interpretacje.
15. Należności z tytułu podróży służbowych oraz szkoleń a kwestia składek na Zakład Ubezpieczeń Społecznych.
16. Samochód osobowy w firmie na gruncie podatków dochodowych:
- a) samochód stanowiący własność podatnika a podróż służbowa,
- b) samochód niestanowiący składnika majątku podatnika a podróż służbowa,
- c) samochód prywatny pracownika wykorzystywany na cele służbowe,
- d) samochód służbowy wykorzystywany na cele prywatne – ryczałty za używanie auta, najnowsze orzecznictwo w zakresie paliwa,
- e) samochód użytkowany na podstawie umowy leasingu a podróż służbowa,
- f) amortyzacja, ubezpieczenie oraz straty i remonty samochodu.
17. Samochód osobowy w firmie na gruncie VAT:
- a) samochód służbowy używany do celów prywatnych a VAT,
- b) zasady odliczenia podatku naliczonego związanego z zakupem samochodu osobowego w aspekcie zmian w podatku VAT,
- c) pojazdy samochodowe o masie całkowitej mniejszej niż 3,5 tony,
- d) samochody „z kratką”,
- e) odliczanie VAT od paliwa zakupionego do firmowego samochodu w aspekcie zmian w podatku VAT,
- f) najem, dzierżawa i leasing samochodów – odliczenie VAT od rat leasingowych.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 540 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:
uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Godziny zajęć: 10:00 – 16:00

Miejsce zajęć: centrum ww. miast
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Zatrudnianie cudzoziemców w Polsce w 2017 r.

MIEJSCE I TERMIN

Poznań, 15 marca 2017 r. – SOP 17099

Warszawa, 16 marca 2017 r. – SOP 17100

Katowice, 6 kwietnia 2017 r. – SOP 17101

Wrocław, 7 kwietnia 2017 r. – SOP 17102

PROWADZĄCY

Mariusz Makowski – doradca podatkowy, trener, wykładowca akademicki, ekspert w zakresie opodatkowania dochodów osiąganych przez Polaków za granicą oraz przez cudzoziemców w Polsce. Publikuje artykuły na temat opodatkowania dochodów zagranicznych w serwisie podatki.biz, w miesięczniku „Ekspert Księgowy”, współpracuje z wydawnictwem Beck, Infor. Jest autorem książki „Opodatkowanie dochodów uzyskiwanych za granicą. Ujęcie praktyczne” (Difin, 2008). Prowadzi szkolenia dla TaxNet (wydawcy serwisu podatki.biz), Krajowej Izby Doradców Podatkowych, Unilever Polska, Deloitte, Telewizji Polskiej, Orlen, Amica i in. Prowadzi własną kancelarię podatkową w Warszawie.

CEL SZKOLENIA

Szkolenie pozwoli zdobyć, poszerzyć i usystematyzować wiedzę w zakresie zatrudniania, opodatkowania i ubezpieczania cudzoziemców w Polsce, zgodnie z najnowszymi przepisami. Uzyskają Państwo wiedzę, której stosowanie w codziennej praktyce pozwoli uniknąć problemów z organami zatrudnienia, organami podatkowymi i ZUS. Podczas szkolenia omówione zostaną przepisy regulujące kwestie przyjazdu i pobytu cudzoziemców w Polsce, podejmowania przez nich pracy (uzyskiwanie zezwolenia na pracę i przypadki gdy nie jest ono wymagane), opodatkowania dochodów uzyskiwanych w Polsce przez cudzoziemców i za granicą przez Polaków (umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i krajowe przepisy podatkowe) oraz przepisy dotyczące koordynacji ubezpieczeń społecznych w Unii Europejskiej. Udział w szkoleniu pozwoli na wyczerpujące poznanie i zgłębienie tematyki praktycznego zastosowania wiedzy z tego zakresu.

ADRESACI

Szkolenie kierujemy do pracowników działów kadrowych i płacowych, księgowości, przedsiębiorców, właścicieli biur rachunkowych i ich pracowników oraz doradców podatkowych.

PROGRAM

1. Pobyt cudzoziemców w Polsce.
2. Warunki wjazdu cudzoziemców na teren Rzeczypospolitej Polskiej:
 - a) obywatele Unii Europejskiej,
 - b) obywatele państw trzecich – Ukrainy, Rosji, Białorusi,
 - c) pobyt czasowy a pobyt stały.
3. Praca cudzoziemców na terenie Polski:
 - a) praca w Polsce obywateli Unii Europejskiej,
 - b) obywatele państw sąsiadujących z Polską,
 - c) zawody, w wykonywaniu których cudzoziemcy nie muszą uzyskiwać zezwolenia,
 - d) zezwolenie na pracę,
 - e) ułatwienia dla osób wykonujących pracę w zawodach wymagających wysokich kwalifikacji,
 - f) skutki zatrudnienia cudzoziemca bez wymaganych zezwoleń – sankcje wynikające z ustawy o skutkach powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom przebywającym wbrew przepisom na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - g) uznawanie kwalifikacji zawodowych uzyskanych w innych krajach Unii.
4. Zmiany w ustawie o cudzoziemcach obowiązujące od 1 maja 2014 r.:
 - a) wydłużenie maksymalnego okresu zezwolenia na pobyt czasowy
 - b) uproszczenie procedury wydawania zezwolenia na pracę i pobyt cudzoziemca
5. Opodatkowanie dochodów uzyskanych przez cudzoziemców.
 - a) ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy,
 - b) miejsce zamieszkania,
 - c) umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania,
 - d) zasady dotyczące opodatkowania pracowników najemnych,
 - e) opodatkowanie dochodów osób z ograniczonym obowiązkiem podatkowym,
 - f) ryczałt dla osób z ograniczonym obowiązkiem podat.,
 - g) certyfikat rezydencji,
 - h) prowadzenie działalności gospodarczej przez cudzoziemców w Polsce,
 - i) obowiązek oraz prawo złożenia zeznania przez cudzoziemców,
 - j) praca nierezydenta na rzecz zagranicznego podmiotu – informacje ORD-W1.
6. Ubezpieczenia społeczne cudzoziemców zatrudnionych w Polsce
 - a) zasada jednego ustawodawstwa,
 - b) zasada równego traktowania,
 - c) zasada sumowania okresów ubezpieczenia, zatrudnienia i zamieszkania,
 - d) zasada zachowania praw nabytych,
 - e) wyjątki od zasady podlegania ubezpieczeniu w kraju wykonywania pracy,
 - f) pracownicy delegowani,
 - g) pracownicy transportu międzynarodowego,
 - h) pracownicy pracujący jednocześnie na terenie kilku państw członkowskich,
 - i) działalność prowadzona w kilku państwach jednocześnie,
 - j) podleganie przez nierezydentów ubezpieczeniom w Polsce,
 - k) ubezpieczenia obywateli państw trzecich.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 690 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:

uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Godziny zajęć: 10:00 – 15:45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska

tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90

norbert.saks@akademiamddp.pl

joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Podatek od nieruchomości w 2017 r. – zmiany w przepisach oraz aktualne orzecznictwo

MIEJSCE I TERMIN

Poznań, 22 marca 2017 r. - SOP 17277

Wrocław, 29 marca 2017 r. - SOP 17278

Warszawa, 28 marca 2017 r. - SOP 17279

Katowice, 18 kwietnia 2017 r. - SOP 17280

Olsztyn, 19 kwietnia 2017 r. - SOP 17281

Gdańsk, 20 kwietnia 2017 r. - SOP 17282

PROWADZĄCY

Radosław Żuk – prawnik, partner w spółce doradztwa podatkowego, redaktor portalu TaxFin.pl. Doświadczenie zawodowe zdobywał również jako pracownik organów podatkowych oraz jednej z czołowych kancelarii prawnych. Pełnomocnik podczas wielu kontroli oraz postępowań podatkowych i skarbowych. Autor licznych artykułów z zakresu prawa podatkowego. Specjalizuje się w zagadnieniach z zakresu podatku VAT, CIT, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz procedury podatkowej.

Sebastian Twardoch – doradca podatkowy, prawnik, ekonomista, wieloletni współpracownik największych firm doradczych. Ekspert w zakresie ogólnego prawa podatkowego oraz podatków bezpośrednich, w tym między innymi problemów wynikających ze styku prawa pracy i prawa handlowego z prawem podatkowym. Specjalizuje się również w zakresie opodatkowania ZFSS, posiada bogate doświadczenie w zakresie optymalizacji podatkowej oraz zagadnień dotyczących unikania podwójnego opodatkowania.

Mateusz Cedro – manager w Kancelarii Doradztwa Podatkowego. Doktorant Katedry Prawa Finansowego Uniwersytetu Łódzkiego, absolwent Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie. Wieloletni praktyk prawa podatkowego oraz procedury podatkowej, poprzednio pracownik i współpracownik czołowych polskich kancelarii podatkowych. Doświadczenie zawodowe zdobywał doradzając przy transakcjach gospodarczych pod kątem ich konsekwencji prawnych oraz opodatkowania podatkami dochodowymi i VAT. Uczestniczył w przeglądach prawnych i podatkowych, sporządzał dokumentacje cen transferowych dla klientów z branży stalowej, ubezpieczeniowej, finansowej, IT, handlowej, transportowej oraz marketingowej. Autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego m.in. do miesięcznika TaxFin.pl, Kontrole w Firmie, Wiedza i Podatki, Rzeczpospolita.

PROGRAM

1. Najważniejsze dla podatku od nieruchomości regulacje prawne:
 - a) ustawa o podatkach i opłatach lokalnych jako podstawowe źródło podatku od nieruchomości,
 - b) istotne przepisy Kodeksu cywilnego, w tym dotyczące własności sieci, służebności przesyłu, jak również posiadania samoistnego,
 - c) stosowanie ustawy – Prawo budowlane,
 - d) przepisy wykonawcze do ustawy - Prawo budowlane a możliwość ich wykorzystania w sporze z organami podatkowymi,
 - e) regulacje Ordynacji podatkowej istotne z punktu widzenia podatku od nieruchomości,
 - f) inne akty prawne niezbędne do prawidłowego opodatkowania podatkiem od nieruchomości.
2. Zmiany w Prawie budowlanym a rozliczenie podatku od nieruchomości:
 - a) nowelizacja przepisów od 28 czerwca 2015 r.,
 - b) zakres nowelizacji od 1 stycznia 2016 r.,
 - c) przełomowe zmiany w definicji obiektu budowlanego,
 - d) czy po nowelizacji przepisów opodatkowaniu będą podlegało wyposażenie techniczne budowli?,
 - e) możliwość stosowania znowelizowanych przepisów w stanie prawnym przed nowelizacją,
 - f) brak zmian w definicji urządzenia budowlanego a możliwość powoływania się na zmianę przepisów w przedmiocie obiektu budowlanego,
 - g) planowane zmiany w przedmiocie opodatkowania budowli.
3. Przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości:

- a) budynki, w tym również budynki czasowo niewykorzystywane w działalności gospodarczej,
 - b) tymczasowe obiekty budowlane m. in. sezonowe namioty, kontenery, baraki, przenośne transformatory itp.,
 - c) pojęcie budowli i urządzenia budowlanego,
 - d) transformatory jako obiekty budowlane opodatkowane podatkiem od nieruchomości,
 - e) urządzenia i maszyny posadowione na fundamentach,
 - f) wolnostojące urządzenia oraz instalacje przemysłowe jako budowla,
 - g) fundamenty, place, place pod śmietnik,
 - h) sieci energetyczne, przyłącza, drogi wewnętrzne i drogi leśne, uzbrojenie terenu, zbiorniki.
4. Podstawowe pojęcia wyznaczające zakres i wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości:
 - a) wpływ ewidencji gruntów i budynków na podatek od nieruchomości,
 - b) księgi wieczyste a podatek od nieruchomości,
 - c) możliwość kwestionowania zapisów w ewidencjach w trakcie sporów z organami podatkowymi,
 - d) Klasyfikacja Środków Trwałych a podatek od nieruchomości,
 - e) organy podatkowe właściwe dla podatku od nieruchomości,
 - f) zasady prowadzenia sporów z organami podatkowymi,
 - g) prawa i obowiązki podatnika podczas postępowania oraz kontroli podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości,
 - h) przedawnienie podatku od nieruchomości.
 5. Prawidłowe określenie podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości:
 - a) zasady określania powierzchni gruntów,
 - b) powierzchnia użytkowa budynku,
 - c) powierzchnia kondygnacji, klatek schodowych,
 - d) ustalenie podstawy opodatkowania przy budowlach,
 - e) budowle zamortyzowane a podatek od nieruchomości,
 - f) modernizacja budowli a obowiązek zwiększenia podstawy opodatkowania.
 6. Podatnik podatku od nieruchomości:
 - a) właściciel jako podatnik podatku od nieruchomości,
 - b) posiadacz samoistny podatnikiem podatku od nieruchomości,
 - c) użytkownik wieczysty podatnikiem,
 - d) posiadacz zależny nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.
 7. Stawki podatku od nieruchomości w 2017 r.:
 - a) zmiana stawek podatku od nieruchomości w 2017 r.,
 - b) zasady ustalania stawki podatku od nieruchomości przez radę gminy,
 - c) możliwość zwolnienia z podatku od nieruchomości poprzez uchwałę rady gminy,
 - d) stawki podatku od nieruchomości w przypadku gruntów,
 - e) stawki podatku od nieruchomości w przypadku budynków,
 - f) stawka podatku od nieruchomości dotycząca budowli.
 8. Rozliczenie podatku od nieruchomości przy najmie i dzierżawie oraz służebności przesyłu:
 - a) podmiot zobligowany do zapłaty podatku,
 - b) odpowiedzialność za zaległości podatkowe,
 - c) najem, dzierżawa nieruchomości gminnych oraz Skarbu Państwa,
 - d) bezumowne korzystanie z nieruchomości.
 9. Rozliczenia podatku przez współwłaścicieli:
 - a) podmioty zobowiązane do zapłaty podatku,
 - b) odpowiedzialność za zaległości,
 - c) rozliczenia między współwłaścicielami.
 10. Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości:
 - a) ogólne zasady powstawania obowiązku podatkowego,
 - b) wybudowanie nieruchomości a podatek,
 - c) nabycie nieruchomości a obowiązek podatkowy,
 - d) sprzedaż nieruchomości,
 - e) likwidacja obiektu budowlanego a moment wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
 - f) deklaracje w podatku od nieruchomości,
 - g) terminy zapłaty podatku.
 11. Zwolnienia przedmiotowe i podmiotowe:
 - a) zwolnienia o charakterze podmiotowym,
 - b) zwolnienia przedmiotowe,
 - c) sposoby legalnej optymalizacji podatkowej.
 12. Ujęcie podatku od nieruchomości w rozliczeniu podatku dochodowego:
 - a) podatek od nieruchomości jako koszt,
 - b) rozliczenie podatku od nieruchomości w czasie,
 - c) zaległość w podatku od nieruchomości a koszty uzyskania przychodów.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 590 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:
uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Godziny zajęć: 10:00 – 16:00

Miejsce zajęć: centrum ww. miast
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl



Controlling

– budżetowanie, zarządzanie kosztami i rentownością - kurs V sesji

Prowadzący:

**dr hab. prof. nadzw.
Tomasz Wnuk-Pel**

Szczegółowe informacje:
www.akademiamddp.pl

Wrocław - SOP 17001
Cz. I 20-21.04.2017 r.
Cz. II 22-23.05.2017 r.
Cz. III 6-7.06.2017 r.
Cz. IV 22-23.06.2017 r.
Cz. V 6-7.07.2017 r.

Warszawa - SOP 17177
Cz. I 6-7.04.2017 r.
Cz. II 27-28.04.2017 r.
Cz. III 25-26.05.2017 r.
Cz. IV 8-9.06.2017 r.
Cz. V 29-30.06.2017 r.

PRAWO CYWILNE ORAZ HANDLOWE A PODATKI dla głównych księgowych, członków zarządu i dyrektorów finansowych

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 24 kwietnia 2017 r. - SOP 17285

PROWADZĄCY

Marcin Pacyna – adwokat i doradca podatkowy. Ukończył studia prawnicze na Uniwersytecie Wrocławskim. Doświadczenie zdobywał w jednej z najlepszych wrocławskich Kancelarii Radców Prawnych, w której w latach 2002-2003 zajmował się prawem gospodarczym, w tym prawem działalności gospodarczej, prawem cywilnym oraz prawem podatkowym. Jest autorem wielu artykułów z zakresu prawa podatkowego publikowanych na łamach min. „Gazety Prawnej”, „Gazety Podatkowej”.

CEL SZKOLENIA

Celem szkolenia jest więc zwrócenie uwagi na te obszary zagrożeń, które mogą Państwa spotkać przy codziennych transakcjach handlowych. Na wszystkie te zagadnienie spojrzymy pod kątem prawa cywilnego, handlowego i podatkowego jednocześnie.

ADRESACI

Szkolenie jest unikatowym na rynku szkoleniowym produktem przeznaczonym dla kadry zarządzającej finansami przedsiębiorstw. Prezentujemy Państwu program szkolenia zawierający hasła – klucze, ważne dla każdej firmy. Sytuacje w nich przedstawione zdarzają się na co dzień, ale często pozostają poza zasięgiem osób decyzyjnych. Proste czynności takie, jak zakup towarów czy odliczenie VAT z faktury, mogą spowodować niebezpieczne skutki podatkowe, jeśli zostaną zaniedbane cywilnoprawne aspekty tych czynności. Zaniedbanie jest natomiast często wynikiem dojścia do tzw. granicy kompetencji. Ze względu bowiem na styk różnych dziedzin prawa ważne zagadnienia mogą umknąć osobom, które mogłyby zauważyć niebezpieczeństwo: członkowi zarządu, bo on nie księguje; głównej księgowej, bo nie ona podpisuje umowę; dyrektorowi finansowemu, bo on skupił się na kwestiach rozliczeń finansowych.

PROGRAM

- Kodeks cywilny a prawo do odliczenia podatku VAT (czynności nieważne i pozorne):
 - analiza umowy (aktów notarialnych). Zapisy newralgiczne,
 - porównanie faktury oraz umowy,
 - czynności „krok po kroku” – Kodeks cywilny i zapisy VAT.
- Istota, rodzaje prokury i zakres czynności prokurenta:
 - prokura samoistna,
 - prokura łączna,
 - prokura oddziałowa,
 - współdziałanie prokurenta z członkiem zarządu.
- Czynności dokonywane przez osoby nieupoważnione a skutki cywilne i Podatkowe:
 - falszywy pełnomocnik – jak go rozpoznać,
 - zabezpieczające zapisy umowne,
 - kwestia odszkodowawcza,
 - ważność czynności a koszty uzyskania przychodów i odliczenie VAT.
- Braki w reprezentacji a ważność umów – przypadek rozbieżności między KRS a rzeczywistością w zakresie wpisów osób zarządzających:
 - sposób weryfikacji odpisów z KRS – jak je czytać?
 - czy prawdziwe jest zdanie, że połowa spółek handlowych w Polsce ma nieważny zarząd?
 - skutki podatkowe i handlowe umów zawartych ze źle umocowanymi członkami zarządu.
- Forma czynności prawnych w kontekście skuteczności czynności (na przykładzie zbywania przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa):
 - forma dla celów dowodowych,
 - forma dla wywołania określonych skutków,
 - forma pod rygorem nieważności,
 - forma aktu notarialnego oraz podpisu notarialnie poświadczonego.
- Przedsiębiorstwo w rozumieniu prawa cywilnego oraz podatkowego (kodeks cywilny a skutki w podatku dochodowym i podatku VAT):
 - przedsiębiorstwo oraz jego zorganizowana część w rozumieniu prawa cywilnego i podatkowego,
 - znaczenie funkcjonalne, ekonomiczne, prawne i gospodarcze a VAT,
 - aporty przedsiębiorstw (ZCP) do spółek i amortyzacja,
 - wartość firmy i jej znaczenie Podatkowe.
- Przedawnienie roszczeń cywilnoprawnych a przedawnienie zobowiązań podatkowych (podobieństwa, różnice, skutki). Czynności księgowe a przedawnienie roszczeń:
 - zobowiązania niezupełne w prawie cywilnym a podatki,
 - przedawnienie zobowiązań podatkowych i analiza porównawcza z kodeksem cywilnym,
 - czy można zapłacić skutecznie przedawnione zobowiązanie kontrahentowi?
 - czy można zapłacić skutecznie przedawniony podatek?
 - potwierdzanie sald a przerwanie biegu terminu przedawnienia.
- Terminy płatności, umowy i aneksy – analiza w kontekście tzw. ulgi na złe długi w podatku VAT:
 - istota ulgi na złe długi,

- b) czy aneksy do umów zmieniające terminy płatności mogą skutecznie przedłużyć realizację ulgi na złe długi?
- c) nieważność niektórych czynności.
- 9. Umowy – wybrane zagadnienia (umowa przedwstępna, potrącenie, zwolnienie z długu). Skutki Podatkowe:
 - a) formy umów i ich skutki (podatki i prawo cywilne),
 - b) oświadczenia stron w zakresie potrąceń,
 - c) potrącenie a kompensata – skutki w prawie cywilnym i podatkowym,
 - d) umorzenie a zwolnienie z długu – skutki w prawie cywilnym i podatkowym.
- 10. Zadatek a zaliczka – skutki cywilnoprawne oraz podatkowe (CIT, PIT, VAT):
 - a) czym różni się zadatek od zaliczki?
 - b) odliczanie VAT z faktury zaliczkowych,
 - c) zadatek, zaliczka i definitywność świadczenia a faktura i przychód podatkowy.
- 11. Sprawdzanie właściwej reprezentacji w spółkach prawa handlowego (jawna, komandytowa, komandytowo-akcyjna, z o.o. oraz akcyjna):
 - a) aktualność zapisów w odpisach z KRS,
 - b) powaga mocy wiążącej odpisów z KRS,
 - c) badanie umów spółek – czy niezbędne?
 - d) czy czynność może być ważna wobec kontrahentów i nieważna wobec wspólników?
- 12. Stosunki wewnętrzne w spółkach osobowych i rozliczenia wspólników – również w obszarze podatków:
 - a) uchwały i decyzje wspólników,
 - b) podział zysku i pokrycie strat – rozliczenia Podatkowe,
- c) dywidendy w spółkach kapitałowych a zyski w spółkach osobowych,
- d) zaliczki na poczet zysku.
- 13. Stosunki wewnętrzne w spółkach kapitałowych i rozliczenia wspólników – również w obszarze podatków:
 - a) uchwały i decyzje wspólników,
 - b) podział zysku i pokrycie strat – rozliczenia podatkowe,
 - c) dywidendy w spółkach kapitałowych a zyski w spółkach osobowych,
 - d) zaliczki na poczet dywidendy.
- 14. Dokapitalizowanie spółki na przykładzie spółki z o.o. (podwyższenie kapitału, dopłaty, pożyczki) – skutki w zakresie rozliczeń spółki oraz skutki podatkowe:
 - a) dopłaty – skutki wobec spółki, wspólników i urzędu skarbowego,
 - b) podwyższenie kapitału zakładowego – zasady prawa handlowego i skutki Podatkowe,
 - c) kto komu płaci podatek i za kogo – dopłaty, podwyższenie kapitału i pożyczki.
- 15. Odpowiedzialność cywilnoprawna członków zarządu oraz odpowiedzialność podatkowa zarządu i wspólników:
 - a) kto odpowiada za cywilnoprawne długi w spółkach osobowych?
 - b) kto odpowiada za cywilnoprawne długi w spółkach kapitałowych?
 - c) wykluczenie prywatnej odpowiedzialności za długi podatkowe,
 - d) czy majątek prywatny wspólników i zarządców jest bezpieczny?

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 640 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia

Cena obejmuje:
uczestnictwo w zajęciach, autorskie materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10.00 – 15.45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast

Informacje:
Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Faktura elektroniczna – konsolidacja przepisów dotyczących faktur oraz faktur elektronicznych

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 8 marca 2017 r. - SOP 17286

Poznań, 5 kwietnia 2017 r. - SOP 17287

Warszawa, 21 kwietnia 2017 r. - SOP 17288

Wrocław, 12 maja 2017 r. - SOP 17289

PROWADZĄCY

Dawid Milczarek – prawnik, ekspert podatkowy, manager w spółce doradztwa podatkowego LTC AQUILA. Specjalizuje się w problematyce podatku VAT oraz postępowań sądowo-administracyjnych. W latach 2004-2007 pracował w Izbie Skarbowej, gdzie odpowiadał za kontrolę instancyjną indywidualnych interpretacji podatkowych. W latach 2007-2010 był asystentem sędziego w Izbie Finansowej Naczelnego Sądu Administracyjnego, gdzie zajmował się przygotowaniem projektów orzeczeń kasacyjnych, uchwał oraz pytań prejudycjalnych do ETS w zakresie VAT.

PROGRAM

1. Konsolidacja przepisów dotyczących faktur oraz faktur elektronicznych:
 - a) likwidacja odrębnych przepisów wykonawczych,
 - b) kompleksowe uregulowanie problematyki fakturowania w ustawie o VAT).
2. Zalety i wady stosowania faktur elektronicznych.

3. Pojęcie faktury i faktury elektronicznej:
 - a) rozumienie faktury oraz faktury elektronicznej w Dyrektywie 2006/112/WE,
 - b) rozumienie faktury oraz faktury elektronicznej w rozporządzeniach wykonawczych do ustawy o VAT,
 - c) rozumienie faktury oraz faktury elektronicznej w ustawie o VAT.
4. Kryteria identyfikowania faktur i faktur elektronicznych:
 - a) faktura (faktura elektroniczna) jako dokument wystawiony zgodnie z przepisami,
 - b) faktura (faktura elektroniczna) jako dokument zawierający dane wymagane przepisami,
 - c) rozróżnienie pojęcia wystawienia, wysłania, otrzymania i przechowywania faktury,
 - d) status faktury (papierowy) w chwili wystawienia, wysłania, otrzymania i przechowywania faktury.
5. Wymogi szczególne, którym powinny odpowiadać faktury elektroniczne:
 - a) zgoda nabywcy jako warunek stosowania faktur elektronicznych:
 - formy zgody nabywcy na stosowanie faktur elektronicznych,
 - czy możliwa jest zgoda dorozumiana?
 - zasady i konsekwencje prawne wycofania zgody nabywcy.
 - b) autentyczność pochodzenia faktury elektronicznej,
 - c) integralność treści faktury elektronicznej,
 - d) czytelność faktury elektronicznej.
6. Metody zabezpieczania faktur elektronicznych oraz gwarantowania autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury:
 - a) metody o charakterze technicznym (informatycznym):
 - format pliku elektronicznego będącego fakturą,
 - bezpieczny podpis elektroniczny,
 - system wymiany danych EDI,
 - wskazówki praktyczne odnośnie konstruowania systemów informatycznych służących wystawianiu faktur elektronicznych oraz papierowych.
 - b) metody o charakterze organizacyjnym:
 - procedury wewnętrzne dotyczące obsługi zakupów i sprzedaży,
 - regulaminy fakturowania.
 - c) konsekwencje prawne wystawiania faktur nie gwarantujących autentyczności pochodzenia i integralności treści faktury,
 - d) kto jest zobowiązany do zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności treści faktury – sprzedawca (wystawca) czy nabywca (odbiorca)?
7. Zasady przechowywania faktur elektronicznych oraz udostępniania ich organom podatkowym:
 - a) przechowywanie faktur elektronicznych na serwerach wewnętrznych oraz zewnętrznych,
 - b) przechowywanie faktur elektronicznych na terytorium kraju oraz poza terytorium kraju,
 - c) przechowywanie w formie papierowej faktur otrzymanych w formie elektronicznej,
 - d) obowiązki informacyjne względem organów podatkowych,
 - e) tryb i sposób udostępniania faktur na żądanie organów podatkowych,
 - f) wymóg bezzwłocznego poboru faktur,
 - g) wymóg przetwarzania danych na fakturach,
 - h) wskazówki praktyczne odnośnie przechowywania faktur oraz udostępniania ich na żądanie organów podatkowych.
8. Szczególne problemy dotyczące faktur elektronicznych:
 - a) data otrzymania faktury elektronicznej a moment powstania prawa do odliczenia,
 - b) korygowanie faktur a faktury elektronicznej,
 - c) faktury elektroniczne a problematyka anulowania faktury,
 - d) czy w przypadku ponownego przesłania faktury e-mailem / ponownego umieszczenia w systemie do udostępniania faktur konieczne jest oznaczenie jej wyrazem duplikat?
9. Inne problemy związane z fakturowaniem:
 - a) nowe terminy wystawiania faktur obowiązujące w 2014 r.:
 - ogólne zasady wystawiania faktur,
 - terminy wystawiania faktur w przypadku świadczeń o charakterze ciągłym,
 - faktury zaliczkowe,
 - wystawianie faktur przed transakcją / przed zaliczką – nowe rozwiązania prawne.
 - b) nowy katalog danych, które powinna zawierać każda faktura (faktura elektroniczna),
 - c) zasady korygowania faktur (faktur elektronicznych):
 - faktura korygująca a nota korygująca,
 - korekty in plus i korekty in minus,
 - korekta faktury a korekta deklaracji,
 - korekty wsteczne i korekty na bieżąco,
 - potwierdzenie odbioru faktury korygującej.
 - d) faktura a moment powstania obowiązku podatkowego,
 - e) faktura a moment powstania prawa do odliczenia,
 - f) nieprawidłowo wystawione faktury a ograniczenia w prawie do odliczenia u nabywcy.
10. Regulacje dotyczące faktur:
 - a) likwidacja obowiązku umieszczania oznaczeń „kopia” / „oryginał”,
 - b) likwidacja obowiązku oznaczania faktur „Faktura VAT”,
 - c) problemy z wystawianiem faktur pro forma,
 - d) likwidacja obowiązku wystawiania faktur wewnętrznych,
 - e) nowe terminy i zasady wystawiania faktur,
 - f) faktury uproszczone,
 - g) zmiana zasad wystawiania faktur dotyczących zakupu paliwa do samochodów.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 590 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 540 zł/os + VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje: uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10.00 – 15.45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast

Informacje:

Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Podstawy Controllingu

wprowadzenie do zagadnień controllingu

MIEJSCE I TERMIN

Wrocław, 6 – 7 marca 2017 r. - SOP 17290

Katowice, 1 – 2 czerwca 2017 r. - SOP 17291

Warszawa, 20 – 21 czerwca 2017 r. - SOP 17292

KORZYŚCI

- lepsze zrozumienie informacji finansowych i sposobów ich wykorzystania
- zrozumienie zasad i metod budżetowania i kontroli kosztów
- poprawa zdolności szybkiego reagowania na wewnętrzne i zewnętrzne zagrożenia
- zaangażowanie pracowników w zarządzanie kosztami

METODY PRACY

- wykłady i ćwiczenia
- do każdego z omawianych zagadnień przykłady
- CASE STUDY z polskich i zagranicznych firm
- wymiana doświadczeń
- dyskusje...

PROGRAM

- 1. Rachunek kosztów, rachunkowość zarządcza, controlling (1 godzina):**
 - a) rachunek kosztów: pojęcie, cele i struktura rachunku kosztów;
 - b) rachunkowość zarządcza: pojęcie i rola;
 - c) rachunkowość zarządcza a proces zarządzania;
 - d) rachunkowość zarządcza a rachunkowość finansowa;
 - e) rachunkowość zarządcza a controlling.
- 2. Klasyfikacje i analiza kosztów (1 godzina):**
 - a) systematyka kosztów dla potrzeb zarządzania.
- 3. Rozliczanie kosztów w przedsiębiorstwie (2 godziny):**
 - a) znaczenie grupowania i rozliczania kosztów w firmie;
 - b) ujmowanie kosztów bezpośrednich w przekroju wyróżnionych obiektów kosztów;
 - c) grupowanie kosztów pośrednich w MPK;
 - d) rozliczanie kosztów pomocniczych MPK;
 - e) obliczanie stawek kosztów pośrednich;
 - f) obciążanie produktów kosztami pośrednimi;
CASE STUDY (kompleksowy przykład pokazujący jak rozliczane są w firmie koszty i jak kalkulowany jest koszt produktu)
- 4. Podejmowanie decyzji w krótkim okresie (3 godziny):**
 - a) analiza prognozy rentowności;
 - b) planowanie wyniku i analiza wrażliwości;
CASE STUDY (złożony problem analizy i podejmowania decyzji w krótkim okresie)
- 5. Rozwinięte systemy rachunku kosztów (1 godzina):**
 - a) warunki zastosowania rachunków wielowymiarowych;
 - b) wydzielenie i ocena działania ośrodków odpowiedzialności - centra kosztów, zysku, inwestycji, ocena działalności ośrodków odpowiedzialności;
 - c) budowa i wykorzystanie rachunków wielowymiarowych;
CASE STUDY (analiza wyniku firmy z różnych punktów widzenia)
- 6. Budżetowanie i kontrola kosztów, przychodów i wyników (4 godziny):**
 - a) przygotowanie procesu budżetowania;
 - b) budżetowanie sprzedaży, produkcji i zapasów;
 - c) budżetowanie kosztów bezpośrednich;
 - d) budżetowanie kosztów pośrednich;
 - e) budżetowanie wyniku finansowego;
 - f) budżetowanie przepływów pieniężnych i bilansu;
 - g) organizacja systemu budżetowania;
CASE STUDY (kompleksowy przykład ilustrujący proces budżetowania kosztów, przychodów, wyniku finansowego, przepływów pieniężnych i bilansu)
- 7. Activity based costing (2 godziny):**
 - a) wprowadzenie do activity based costing;
 - b) identyfikacja działań;
 - c) ustalenie kosztów działań;
 - d) ustalenie nośników kosztów działań;
 - e) rozliczenie kosztów na obiekty kosztów;
CASE STUDY (analiza działań, ustalanie nośników kosztów zasobów i działań, wycena działań i ich rozliczanie na produkty, porównanie rachunku kosztów działań z tradycyjną kalkulacją kosztów)

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 1390 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia, podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:

uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

Godziny zajęć: dzień I: w godzinach 11.00 – 16.30

dzień II: w godzinach 9.00 – 15.00

Miejsce zajęć: budynek Atrium Tower

al. Jana Pawła II 25, Warszawa

Informacje: Norbert Saks, Anita Musiał
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl

Czytanie bilansu, wskaźników finansowych, rachunku zysków i strat, cash flow

**WARSZTATY
PRAKTYCZNE**

MIEJSCE I TERMIN

Wrocław, 27 marca 2017 r. - SOP 17127

Warszawa, 25 kwietnia 2017 r. - SOP 17128

Katowice, 16 maja 2017 r. - SOP 17129

PROWADZĄCY

dr Roman Seredyński – partner zarządzający grupą kapitałową, biegły rewident. Doktor nauk ekonomicznych, tytuł naukowy zdobywał w Katedrze Rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach. Brał udział w licznych projektach między innymi dotyczących badania sprawozdań finansowych, w tym spółek giełdowych, przekształcania sprawozdań finansowych zgodnie z MSR/MSSF oraz HGB, sporządzaniu analiz finansowych typu Due Diligence oraz wyceny przedsiębiorstw. Obecnie sprawuje funkcję Partnera Zarządzającego w Grupie UHY ECA.

Michał Kołosowski – partner, biegły rewident. Posiada bogate doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych, sporządzaniu pakietów konsolidacyjnych, sporządzaniu analiz finansowych typu Due Diligence, przekształcaniu sprawozdań finansowych na zgodne z MSR/MSSF oraz US GAAP. Specjalista w zakresie obsługi spółek z branży nieruchomości i Real Estate. Posiada certyfikat Diploma in International Financial Reporting wydawany przez ACCA. Obecnie kieruje departamentem audytu na terenie północno-wschodniej Polski. Autor licznych artykułów oraz ceniony wykładowca zagadnień z zakresu rachunkowości.

CEL SZKOLENIA

Głównym celem szkolenia jest zdobycie przez uczestników umiejętności w zakresie zrozumienia i analizy sprawozdań finansowych, prowadzące do dokonania kompleksowej oceny sytuacji majątkowej i finansowej przedsiębiorstwa. Uczestnicy ocenią i zinterpretują sprawozdania finansowe na podstawie ich struktury i dynamiki.

PROGRAM

- 1. Wprowadzenie.**
- 2. Omówienie poszczególnych elementów sprawozdania finansowego:**
 - a) bilans,
 - b) rachunek zysków i strat,
 - c) rachunek przepływów pieniężnych.
- 3. Analiza struktury i dynamiki bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych:**
 - a) omówienie zasad dokonywania analizy pionowej i poziomej.
- 4. Analiza wskaźnikowa – najpopularniejsze wskaźniki finansowe:**
 - a) wskaźniki płynności statycznej i dynamicznej – sposób wyliczenia, wielkości uznane za optymalne,
 - b) wyliczenie EBIT, EBITDA i EBT oraz ich interpretacja,
 - c) zadłużenia – sposób wyliczenia, wielkości uznane za optymalne,
 - d) instrumenty zyskowności – sposób wyliczenia, wielkości uznane za optymalne,
 - e) efektywności – sposób wyliczenia, wielkości uznane za optymalne,
 - f) case study.
- 5. Zarządzanie płynnością i kapitałem obrotowym:**
 - a) pojęcie kapitału obrotowego,
 - b) zasady zarządzania zapasami, zobowiązaniami, należnościami i gotówką,
 - c) case study.
- 6. Dyskusja.**

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 790 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 690 zł/os. + VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia, podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje: uczestnictwo w zajęciach, autorskie materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

Godziny zajęć: 10:00-16:00

Miejsce zajęć: centrum ww. miast

Informacje:

Norbert Saks, Anita Musiał
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
e-mail: norbert.saks@akademiamddp.pl
anita.musial@akademiamddp.pl

Różnice kursowe, wycena operacji w walutach obcych - ujęcie rachunkowe oraz w podatku CIT

Warszawa, 6 kwietnia 2017 r., **Poznań**, 7 kwietnia 2017 r.

Prowadzący: Marcin Grzywacz

Szczegółowy program zajęć: www.akademiamddp.pl

Międzynarodowe Standardy Rachunkowości MSR/MSSF – prezentacja kluczowych zagadnień z przykładami praktycznego zastosowania – kurs 6-dniowy

MIEJSCE I TERMIN

Gdańsk - SOP 17142

Cz. I: 16-17.03.2017

Cz. II: 28-29.03.2017

Cz. III: 6-7.04.2017

Warszawa - SOP 17144

Cz. I: 30-31.03.2017

Cz. II: 10-11.04.2017

Cz. III: 25-26.04.2017

Poznań - SOP 17294

Cz. I: 18-19.05.2017

Cz. II: 1-2.06.2017

Cz. III: 8-9.06.2017

Katowice - SOP 17143

Cz. I: 23-24.03.2017

Cz. II: 4-5.04.2017

Cz. III: 20-21.04.2017

Wrocław - SOP 17293

Cz. I: 27-28.04.2017

Cz. II: 16-17.05.2017

Cz. III: 25-26.05.2017

Warszawa - SOP 17295

Cz. I: 25-26.05.2017

Cz. II: 8-9.06.2017

Cz. III: 22-23.06.2017

PROWADZĄCY

dr Przemysław Kabalski – wykładowca problematyki zastosowania MSR/MSSF od wielu lat współpracujący z Akademią Biznesu MDDP. Autor 3 i współautor 8 książek na temat MSSF/MSR. Pracuje w Katedrze Rachunkowości na Wydziale Zarządzania Uniwersytetu Łódzkiego. Jest kierownikiem podyplomowego studium „Rachunkowość według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej” organizowanych przez UŁ wspólnie z Akademią Biznesu MDDP.

dr Maciej Frenzdel – pracownik Katedry Rachunkowości Uniwersytetu Łódzkiego, współpracownik Ośrodka Międzynarodowych Studiów Rachunkowości. Autor kilkunastu artykułów i opracowań z zakresu rachunkowości finansowej i międzynarodowej. Od 2002 r. uczestniczy w przygotowywaniu odpowiedzi i komentarzy krajowego Komitetu Standardów Rachunkowości na projekty i opracowania przygotowywane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Marcin Grzywacz – biegły rewident, doświadczenie o obszarze rachunkowości i rewizji zdobywał pracując w największych podmiotach uprawnionych do badania działających na rynku polskim, w tym w jednej z firm z tzw. „wielkiej czwórki”. Przez wiele lat realizował badania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych przedsiębiorstw, badania wydatków z realizacji projektów finansowanych ze środków unijnych, badania pakietów konsolidacyjnych przygotowywanych w oparciu o MSSF oraz HBII, prace atestacyjne w oparciu o uzgodnione procedury, usługi z zakresu due diligence finansowego, przygotowywania dokumentacji zabezpieczeń, badania prospektów emisyjnych, modelowania finansowego, doradztwa rachunkowego.

PROGRAM

Dzień 1:

MSR 2 „Zapasy”

Klasyfikacja zapasów w bilansie, koszt nabycia zapasów, ustalanie kosztu wytworzenia produktów (wyodrębnianie kosztów stałych i zmiennych, ustalanie „uzasadnionej” części kosztów pośrednich), ujęcie zakupu zapasów ze znacznie odroczonym terminem zapłaty, ujęcie kosztu wytworzenia produktów w rachunku zysków i strat, wycena zapasów na dzień bilansowy, odpisy aktualizujące wartość zapasów ich ujęcie.

MSR 16 „Środki trwałe”

Składniki majątkowe zaliczane do środków trwałych, koszt nabycia środka trwałego, ujęcie kosztów demontażu środka trwałego, ujęcie zakupu środka trwałego ze znacznie odroczoną zapłatą, ustalanie kosztu środka trwałego finansowanego dotacją rządową, ujęcie późniejszych nakładów na środek trwały (remonty i wymiana części), wycena środków trwałych na dzień bilansowy, przeszacowanie środków trwałych – ujęcie i zasady przeszacowania, zasady prawidłowej amortyzacji środków trwałych (ustalanie okresu użytkowania, dobór metod amortyzacji, amortyzacja metodą jednostek produkcji, amortyzacja w podziale na komponenty, okresowa weryfikacja amortyzacji), leasing finansowy i operacyjny środka trwałego (zgodnie z MSR 17), ujęcie środka trwałego przeznaczonego do sprzedaży (zgodnie z MSSF 5).

Dzień 2:

MSR 38 „Aktywa niematerialne”

Kryteria uznawania aktywów niematerialnych, ustalanie kosztu nabycia składnika aktywów niematerialnych, uj-

mowanie aktywów niematerialnych wytwarzanych we własnym zakresie (czyli koszty badań i koszty rozwoju), wycena aktywów niematerialnych na dzień bilansowy, okres użytkowania i amortyzacja aktywów niematerialnych.

MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”

Kiedy nieruchomość powinna być zaliczona do inwestycji? Wycena nieruchomości inwestycyjnej na dzień bilansowy (wycena w koszcie a wycena w wartości godziwej - znaczenie wyboru polityki rachunkowości), przeklasyfikowanie nieruchomości, wycena nieruchomości w przypadku przeklasyfikowania.

MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”

MSR 36 „Utrata wartości aktywów”

Etapy procedury badania utraty wartości, przesłanki utraty wartości, ustalanie wartości odzyskiwalnej w testach na utratę wartości, pomiar i ujmowanie odpisów z tytułu utraty wartości oraz „przywrócenie” wartości dla pojedynczego składnika majątkowego, ośrodki wypracowujące środki pieniężne, pomiar i ujmowanie odpisów z tytułu utraty wartości dla ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

MSR 37 „Rezerwy”

Warunki uznania rezerwy, wycena rezerw w różnych sytuacjach (zobowiązania gwarancyjne, zobowiązania do demontażu środka trwałego, wycena rezerw a wartość pieniądza w czasie), wycena rezerw na długoterminowe świadczenia pracownicze zgodnie z MSR 19.

Dzień 3:

Instrumenty finansowe (MSR 32, MSR 39, MSSF 7

i MSSF 9): klasyfikacja pożyczek, akcji/udziałów, jednostek uczestnictwa, obligacji, weksli i należności dla potrzeb wyceny, wycena początkowa i bilansowa aktywów finansowych: zamortyzowany koszt i wartość godziwa, ujęcie przeszacowań: wynik finansowy i kapitał (inne całkowite dochody), przeniesienia z kapitału na wynik, ustalanie i ujęcie odpisów aktualizujących, wycena początkowa i bilansowa zobowiązań finansowych, instrumenty pochodne – ujęcie i wycena, rachunkowość zabezpieczeń – zasady wyboru, pomiar efektywności i dokumentacja, ujawnienia informacji na temat instrumentów finansowych (ryzyko kredytowe, płynności i rynkowe), zmiany w rachunkowości instrumentów finansowych.

Dzień 4:

MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”: podstawowe zagadnienia.

MSR 21 „Transakcje w walutach obcych i różnice kursowe” (w tym kredyt i leasing w walucie obcej) – waluta funkcjonalna a waluta prezentacji, zasady przeliczania na walutę prezentacji. Kurs wymiany, natychmiastowy kurs wymiany, kurs zamknięcia wg MSR 21 a przyjęte kursy na podstawie uregulowań w ustawie o rachunkowości.

MSSF 13 „Pomiar wartości godziwej”: uwarunkowania definicyjne wartości godziwej, wybór sposobu ustalania wartości godziwej – podejście dochodowe, rynkowe i kosztowe, założenia przyjmowane do modeli ustalania wartości godziwej.

Przygotowanie i prezentacja sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym zgodnie z MSR 1, prezentacja kapitałów własnych (zyski zatrzymane, kapitał zapasowy i rezerwy, kapitał z tytułu agio emisyjnego itp.).

MSR 19 „Świadczenia pracownicze”: najważniejsze wymogi w zakresie ujmowania świadczeń pracowniczych.

Dzień 5:

MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

Zasady (polityka) rachunkowości, wybór i zastosowanie zasad rachunkowości, zmiany zasad (polityki) rachunkowości, ujawnienie informacji związanych ze zmianą zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowe, zmiany wartości szacunkowych, korekta błędów, ujawnienie informacji dotyczących błędów lat poprzednich.

MSR 10 „Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego”

Definicja zdarzeń po dniu bilansowym, data zatwierdzenia sprawozdania finansowego według MSR, przykłady zdarzeń następujących po dniu bilansowym wymagających dokonania korekt.

MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”

Śródroczny raport finansowy, minimalna zawartość śródrocznego raportu finansowego, wybrane informacje objaśniające, szczegółowe przykłady ujawnień, okresy za które wymagana jest prezentacja śródrocznego sprawozdania.

MSSF 8 „Sprawozdawczość segmentów operacyjnych”: ogólne wymogi w zakresie prezentacji informacji

o segmentach oraz informacji o kluczowych klientach i geograficznych rynkach zbytu. Podmioty zobligowane i sytuacje obligujące do ujawnienia informacji o segmentach operacyjnych podmiotu sprawozdawczego, zakres ogólnych ujawnień na temat segmentów operacyjnych podmiotu sprawozdawczego. Ujawnianie informacji o zyskach (stratach) segmentów, ich aktywach i zobowiązaniach, ujawnienia informacji na temat sposobów pomiaru zysków lub strat segmentów oraz ustalania wartości ich aktywów i zobowiązań, zakres i forma ujawnień informacji na temat podmiotu sprawozdawczego jako całości.

MSSF 5 Prezentacja działalności niekontynuowanej z punktu widzenia podmiotu gospodarczego i grupy kapitałowej. Wyniki spółek zależnych prezentowane w sprawozdaniu z zysku lub straty i innych składników całkowitego dochodu (sprawozdaniu z całkowitego dochodu).

MSR 18 “Przychody”: wycena i ujęcie przychodów z różnych transakcji (sprzedaż produktów i towarów, usługi wielookresowe, tantiemy, dywidendy) powiązane z MSR 11 Usługi budowlane oraz KIMSF 15 Umowy o budowę nieruchomości i KIMSF 18 Przekazywanie aktywów przez klientów.

MSR 12 “Podatek dochodowy”

Dodatnie różnice przejściowe, ujemne różnice przejściowe, rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wycena rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, kompensowanie aktywów i rezerw.

Dzień 6:

MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”: identyfikacja połączenia gospodarczego – przejęcia przedsięwzięcia na nabycia zbioru aktywów, zastosowanie metody przejęcia (w tym: ustalanie przekazanej zapłaty i jej relacja do ceny nabycia udziałów, identyfikacja, ujmowanie i wycena aktywów netto przejętego podmiotu, wycena udziałów niekontrolujących na moment początkowego ujęcia, ujęcie wartości firmy (całkowitej lub nabytej) lub zysku na okazjnym nabyciu), połączenia pod wspólną kontrolą – zastosowanie metody przejęcia, metody łączenia udziałów lub innej metody.

Sprawozdawczość skonsolidowana (MSR 27, MSR 28, MSR 31, MSSF 10 – MSSF 12): grupa kapitałowa jako podmiot sprawozdawczy – definicje i wymogi sprawozdawcze według MSSF a regulacje ustawy o rachunkowości, relacje między MSR 27, MSR 28 i MSR 31 a nowymi standardami: MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12, pojęcie kontroli, współkontroli i znaczącego wpływu, zastosowanie metody przejęcia (MSSF 3) w sporządzaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych, istota metody pełnej konsolidacji, metody proporcjonalnej i metody praw własności, ujmowanie inwestycji w podmiotach podporządkowanych przeznaczonych do sprzedaży, przejęcia wieloetapowe i nabywanie dodatkowych udziałów w podmiotach zależnych, wpływ transakcji między podmiotami powiązаныmi i ich eliminowanie lub uwzględnianie w procedurach konsolidacyjnych.

MSR 24 „Informacje na temat podmiotów powiązanych”: ogólne wymogi w zakresie prezentacji informacji o podmiotach powiązanych.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 2990 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:

uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10.00 – 15.45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Rachunek przepływów pieniężnych z uwzględnieniem KSR 1 i MSR 7



MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 14 – 15 marca 2017 r. - SOP 17137

Poznań, 16 – 17 marca 2017 r. - SOP 17138

Gdańsk, 3 – 4 kwietnia 2017 r. - SOP 17139

Warszawa, 27 – 28 kwietnia 2017 r. - SOP 17296

Katowice, 11 – 12 maja 2017 r. - SOP 17297

Kraków, 15 – 16 maja 2017 r. - SOP 17298

Wrocław, 22 – 23 maja 2017 r. - SOP 17299

PROWADZĄCY

Paweł Saldyka – praktyk, wspólnik i założyciel biura rachunkowego, autor i konsultant szeregu publikacji poświęconych tematyce prawa bilansowego i podatkowego, specjalista w dziedzinie przepływów pieniężnych i leasingu. Autor książek „Rachunek przepływów pieniężnych w praktyce. Techniki sporządzania”, „Leksykon księgowego. Pytania i odpowiedzi”.

PROGRAM

- Kwestie ogólne dotyczące rachunku przepływów pieniężnych:
 - podstawy prawne sporządzania rachunku przepływów pieniężnych. Regulacje międzynarodowe i krajowe – KSR 1 i MSR 7,
 - cele i istota rachunku przepływów pieniężnych,
 - środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
 - najczęściej popełnianie błędy przy bilansowej prezentacji środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych,
 - metody sporządzania cash flow – bilansowe prawa wyboru i ich konsekwencje w praktyce,
 - przykłady ECXEL.
- Metoda bezpośrednia sporządzania rachunku przepływów pieniężnych:
 - istota metody bezpośredniej,
 - organizacja systemu finansowo księgowego do przygotowania cash flow metodą bezpośrednią,
 - sporządzenie rachunku przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią – wykorzystanie Excela.
- Metoda pośrednia sporządzania rachunku przepływów pieniężnych:
 - istota metody pośredniej – porównanie KSR 1 i MSR 7,
 - wynik finansowy (netto/brutto) oraz bilansowe zmiany stanu jako punkt wyjścia do sporządzenia cash flow,
 - działalność operacyjna. Omówienie na przykładach zasad funkcjonowania poszczególnych korekt wyniku finansowego w działalności operacyjnej, w tym m.in.:
 - szczególne przypadki niezgodności amortyzacji w rachunku zysków i start z amortyzacją w cash flow,
 - zasady ujmowania zrealizowanych i niezrealizowanych różnic kursowych,
 - różnice kursowe dotyczące wyceny bilansowej środków pieniężnych jako przyczyna niezgodności cash flow z bilansową zmianą stanu,
 - zasady ujmowania odsetek o charakterze kasowym i memoriałowym,
 - szczególne zdarzenia w obrębie zapasów,
 - podział należności i zobowiązań na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych,
 - istota pozaoperacyjnych rozliczeń międzyokresowych,
 - inne korekty i warunki ich powstawania.
 - działalność inwestycyjna. Omówienie na przykładach zasad funkcjonowania pozycji, w tym m.in.:
 - nabycie i zbycie środków trwałych,
 - zasady prezentacji środków trwałych nabytych w ramach leasingu.
 - działalność finansowa. Omówienie na przykładach zasad funkcjonowania poszczególnych pozycji m.in.:
 - zasady specyfikacji bilansowej zmiany stanu kredytów i pożyczek,
 - zasady ujmowania dotacji.
 - przykłady ECXEL.
- Pozycje podsumowujące w Cash flow:
 - przepływy pieniężne netto,
 - bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych,
 - środki pieniężne na początek okresu,
 - środki pieniężne na koniec okresu,
 - przyczyny niezgodności stanu środków pieniężnych wykazanych w bilansie ze stanem wykazany w cash flow,
 - przykłady ECXEL.
- Przykład całościowy – dane rzeczywiste:
 - przygotowanie danych z bilansu na potrzeby cash flow,
 - grupowanie pozycji,
 - specyfikacja bilansowych zmian stanu,
 - wypełnianie cash flow.
- Indywidualne konsultacje.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 1290 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:
uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10.00 – 15.45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Konsolidacja sprawozdań finansowych dla praktyków – 3 dniowe warsztaty szkoleniowe

MIEJSCE I TERMIN

Katowice, 15 – 17 marca 2017 r. - SOP 17300

Wrocław, 21 – 23 marca 2017 r. - SOP 17132

Warszawa, 28 – 30 marca 2017 r. - SOP 17133

Gdańsk, 25 – 27 kwietnia 2017 r. - SOP 17301

Poznań, 23 – 25 maja 2017 r. - SOP 17302

Warszawa, 20 – 22 czerwca 2017 r. - SOP 17303

PROWADZĄCY

Artur Raciński – biegły rewident, wieloletni praktyk, specjalista w dziedzinie konsolidacji sprawozdań finansowych, autor szeregu publikacji. W latach 1994-2003 był pracownikiem renomowanych firm audytorskich PROVIDUM Usługi Księgowe i Powiernicze S.A oraz Deloitte & Touche Audit Services Sp. z o.o., w których kierował audytem rocznych i półrocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych różnej wielkości grup kapitałowych. Od 2003 roku prowadzi firmę, w ramach której zajmuje się doradztwem z zakresu rachunkowości, sprawozdawczości finansowej i audytu, a zwłaszcza z zakresu konsolidacji sprawozdań finansowych. Współpracuje z wieloma grupami kapitałowymi i firmami audytorskimi. Autor książek „Sprawozdania finansowe jednostek powiązanych. Przykłady i komentarze”, „Konsolidacja sprawozdań finansowych”, a także szeregu artykułów dotyczących konsolidacji sprawozdań finansowych.

CEL SZKOLENIA

Celem szkolenia jest omówienie zasad sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz międzynarodowych standardów rachunkowości, przedstawienie przykładów najczęściej występujących i sprawiających w praktyce największe trudności korekt i wyłączeń konsolidacyjnych wprowadzanych do poszczególnych składników skonsolidowanego sprawozdania finansowego w kolejnych latach obrotowych. Szkolenie będzie miało charakter warsztatowy z zadaniami do samodzielnego rozwiązania, podsumowującymi omawiane zagadnienia i pozwalającymi na utrwalenie zdobytej wiedzy.

PROGRAM

1. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdania finansowego jednostek powiązanych.
2. Konsolidacja metodą pełną:
 - a) podstawowe zasady konsolidacji metodą pełną,
 - b) korekty konsolidacyjne związane z utworzeniem i nabyciem jednostki zależnej,
 - c) odpisy amortyzacyjne i aktualizujące wartość firmy i ujemną wartość firmy,
 - d) podwyższenie kapitału podstawowego w jednostkach zależnych,
 - e) zakup dodatkowych udziałów w jednostkach zależnych,
 - f) eliminacja należności i zobowiązań oraz przychodów i kosztów jednostek objętych konsolidacją metodą pełną,
 - g) niezrealizowane zyski i straty na sprzedaży składników majątku,
 - h) sprzedaż całości lub części udziałów w jednostkach zależnych,
- i) zasady przeliczania sprawozdania finansowego zagranicznej jednostki zależnej, ustalenie różnic kursowych z przeliczenia kapitału własnego.
3. Wycena udziałów metodą praw własności:
 - a) podstawowe zasady wyceny metodą praw własności,
 - b) wycena udziałów metodą praw własności w kolejnych latach obrotowych,
 - c) rozliczenie zakupu dodatkowych udziałów w jednostkach stowarzyszonych, zmiana statusu spółki ze stowarzyszonej na zależną,
 - d) sprzedaż udziałów w jednostkach stowarzyszonych.
4. Różnice pomiędzy ustawą o rachunkowości a MSR/ MSSF:
 - a) konsolidacja metodą pełną,
 - b) wycena udziałów metodą praw własności.
5. Dyskusja.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 1590 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:
uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10.00 – 15.45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Zaawansowane instrumenty finansowe

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 24 – 25 kwietnia 2017 r. - SOP 17304

PROWADZĄCY

dr Maciej Frendzel – pracownik Katedry Rachunkowości Uniwersytetu Łódzkiego, współpracownik Ośrodka Międzynarodowych Studiów Rachunkowości. Autor kilkunastu artykułów i opracowań z zakresu rachunkowości finansowej i międzynarodowej. Od 2002 r. uczestniczy w przygotowywaniu odpowiedzi i komentarzy krajowego Komitetu Standardów Rachunkowości na projekty i opracowania przygotowywane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

PROGRAM

1. MSR 32 Prezentacja instrumentów finansowych:
 - a) definicja instrumentów finansowych:
 - aktywa finansowe; zobowiązania finansowe,
 - instrumenty kapitałowe,
 - identyfikacja różnic między zobowiązaniami i instrumentami kapitałowymi - analiza przypadków,
 - złożone instrumenty finansowe,
 - instrumenty pochodne na własne instrumenty kapitałowe - traktowanie jako aktywa, zobowiązania lub instrumenty kapitałowe.
 - b) kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.
2. MSR 39 Ujmowanie i wycena instrumentów finansowych - podstawy:
 - a) zakres standardu - co jest a co nie jest instrumentem finansowym,
 - b) klasyfikacja aktywów finansowych:
 - instrumenty utrzymywane do terminu wymagalności - naznaczenie, sprzedaże nie powodujące naznaczenia, pożyczki i należności,
 - wyceniane wg wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat,
 - dostępne do sprzedaży; opcja wyceny do wartości godziwej.
 - c) klasyfikacja zobowiązań finansowych:
 - wyceniane wg wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat, inne.
 - d) wycena początkowa,
 - e) ujęcie księgowo w dniu zawarcia transakcji lub w dniu rozliczenia transakcji,
 - f) zmiany klasyfikacji,
 - g) wyłączenie aktywów finansowych z bilansu:
 - problem wyłączenia aktywów finansowych i koncepcja „lepkości”,
 - schemat wyłączenia aktywów finansowych,
 - przykłady zastosowania zasad wyłączenia aktywów finansowych,
 - ustalanie wyniku na sprzedaży aktywów dostępnych do sprzedaży, gdy zyski ujmowane są w kapitale.
 - h) wyłączenie zobowiązań finansowych - test 10%; przykład liczbowy,
 - i) wycena po początkowym ujęciu i prezentacja wyników:
 - określenie wartości godziwej - hierarchia ustalania wartości godziwej,
 - kalkulacja kosztu zamortyzowanego przy użyciu efektywnej stopy procentowej dla instrumentów na stałą i na zmienną stopę procentową - przykład liczbowy,
 - prezentacja w rachunku zysków i strat.
 - j) utrata wartości aktywów finansowych:
 - przesłanki utraty wartości,
 - utrata wartości dla aktywów wycenianych metodą zamortyzowanego kosztu,
 - określanie utraty wartości na bazie portfela,
 - utrata wartości instrumentów dłużnych dostępnych do sprzedaży.
3. MSSF 7 Instrumenty finansowe - ujawnienia:
 - a) wymagane ujawnienia dla instrumentów finansowych,
 - b) instrumenty wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat,
 - c) ujawnienia odnoszące się do zobowiązań finansowych,
 - d) ujawnienia odnoszące się do wartości godziwej - hierarchia wartości godziwej; zadanie grupowe,
 - e) ujawnienia odnoszące się do,
 - f) analiza wrażliwości.
4. MSSF 9 Instrumenty finansowe:
 - a) potrzeba nowego standardu; nowe zasady klasyfikacji aktywów,
 - b) wycena aktywów finansowych - przykłady liczbowe,
 - c) klasyfikacja zobowiązań finansowych - ryzyko kredytowe w wycenie zobowiązań finansowych,
 - d) nowe zasady wyceny zobowiązań finansowych,
 - e) data obowiązywania standardu oraz sposób zastosowania po raz pierwszy,
 - f) nowa metodologia liczenia utraty wartości aktywów - expected loss model - sposób aplikacji,
 - g) nowe zasady rachunkowości zabezpieczeń.
5. MSSF 13 Wyceny do wartości godziwych:
 - a) cel standardu i nowa definicja wartości godziwej,
 - b) exit price jako metoda określania wartości godziwej,
 - c) definicja transakcji i rynku; czym jest cena?
 - d) wartość godziwa zobowiązania.
6. Część praktyczna - PRZYKŁAD dot. wyceny papierów.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 1390 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:
uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Godziny zajęć: 10:00 – 16:00

Miejsce zajęć: centrum ww. miast
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Księgowość i kontrola dotacji unijnych

MIEJSCE I TERMIN

Gdańsk, 23 marca 2017 r. - SOP 17305

Wrocław, 24 marca 2017 r. - SOP 17306

Katowice, 24 kwietnia 2017 r. - SOP 17307

Warszawa, 25 kwietnia 2017 r. - SOP 17308

Poznań, 12 maja 2017 r. - SOP 17309

PROGRAM

1. Podstawy prawne zasad rozliczania, kwalifikowalności, rachunkowości i sprawozdawczości projektów realizowanych w ramach Programów Operacyjnych:
 - a) wspólnotowe akty prawne, Rozporządzenia KE,
 - b) uregulowania i wytyczne krajowe,
 - c) ustawa o rachunkowości.
2. Polityka rachunkowości projektów:
 - a) zasady wynikające z uregulowań o rachunkowości, wytycznych oraz zawartych umów,
 - b) odrębna ewidencja Księgowa,
 - c) sposób dokumentowania i opisywania dowodów księgowych,
 - d) dostosowanie polityki (zasad) rachunkowości w związku z realizacją projektów współfinansowanych z funduszy europejskich,
 - e) wyodrębniona ewidencja środków trwałych oraz ich umorzenie,
 - f) wyodrębniona ewidencja środków pieniężnych,
 - g) wyodrębniona ewidencja rozrachunków,
 - h) wyodrębniona ewidencja kosztów,
 - i) wyodrębniona ewidencja przychodów,
 - j) zasady (metody) księgowania dotacji, przychodów projektu oraz zwrotów niewykorzystanych środków,
 - k) ewidencja pomocnicza pozabilansowa oraz w arkuszu kalkulacyjnym - przykłady zastosowań,
 - l) prezentacja dotacji w sprawozdaniu finansowym jednostki oraz jej wpływ na ocenę działalności jednostki w danym okresie sprawozdawczym.
3. Instrukcja obiegu i archiwizowania dokumentów księgowych związanych z realizacją projektów unijnych:
 - a) dokumenty finansowo-księgowe,
 - b) dokumenty merytoryczne,
 - c) kontrola wewnętrzna i zewnętrzna projektu,
 - d) kontrola merytoryczna,
 - e) kontrola formalna,
 - f) kontrola rachunkowa,
 - g) przykłady nieprawidłowości i nadużyć w trakcie realizacji i dokumentacji rozliczeniowej projektów.
4. Podstawy kwalifikowania wydatków:
 - a) zasady kwalifikowalności, kwalifikowalność czasowa, geograficzna,
 - b) system rozliczeń, zmiany w projekcie,
 - c) zasady prawne kwalifikowalności w projektach realizowanych w ramach pomocy publicznej,
 - d) rozliczenie kosztów ogólnych i ryczałtowych.
5. Wspólne warunki kwalifikowalności wydatków w odniesieniu do przykładowych kategorii wydatków kwalifikowanych:
 - a) kwalifikowalność podatku VAT,
 - b) wynagrodzenia pracowników zaangażowanych w realizację PO,
 - c) zakup środków trwałych,
 - d) zakup używanych środków trwałych,
 - e) zakup gruntu lub nieruchomości zabudowanej,
 - f) wartości niematerialne i prawne,
 - g) wkład niepieniężny,
 - h) opłaty finansowe,
 - i) koszty przygotowania projektu,
 - j) leasing,
 - k) amortyzacja,
 - l) koszty ogólne,
 - m) wydatki niekwalifikowane.
6. Szczególne wymogi jednostek udzielających dotacji:
 - a) opisywanie dokumentów,
 - b) opis związku wydatku z projektem,
 - c) wydatki wspólne,
 - d) udokumentowanie poszczególnych rodzajów wydatków,
 - e) dokumentowanie zapłaty,
 - f) sprawozdawczość.
7. Rodzaje dokumentów oraz wymogi stawiane im przez przepisy prawa:
 - a) faktura VAT (faktura korygująca),
 - b) nota korygująca,
 - c) faktura wewnętrzna VAT,
 - d) faktura pro forma,
 - e) faktura elektroniczna,
 - f) rachunek,
 - g) paragon,
 - h) umowa kupna-sprzedaży,
 - i) wyciąg bankowy,
 - j) raport kasowy,
 - k) nota księgowa,
 - l) dokumentacja obrotu magazynowego.
8. Zasady zarządzania i kontroli:
 - a) system audytu i kontroli projektów,
 - b) kontrole systemowe, kontrola na miejscu, weryfikacje wydatków,
 - c) przykłady praktyczne najczęściej występujących błędów i nieprawidłowości podczas wdrażania projektów.
9. Obowiązki sprawozdawcze.
10. Podatki w funduszy unijnych.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 540 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia

Cena obejmuje:

uczestnictwo w zajęciach, autorskie materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10.00 – 15.45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast

Informacje:

Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Leasing operacyjny i finansowy w rachunkowości i prawie podatkowym – w ujęciu praktycznym

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 16 – 17 marca 2017 r. - SOP 17152

PROWADZĄCY

Paweł Saldyka – praktyk, wspólnik i założyciel biura rachunkowego, autor i konsultant szeregu publikacji poświęconych tematyce prawa bilansowego i podatkowego (Wydawnictwo Wiedza i Praktyka oraz Infor), specjalista w dziedzinie przepływów pieniężnych i leasingu. Autor książek takich jak „Rachunek przepływów pieniężnych w praktyce. Techniki sporządzania” (Unimex 2013) oraz „Leksykon księgowego. Pytania i odpowiedzi” (Unimex 2013). Doświadczenie zdobył m. in. jako księgowy w międzynarodowym koncernie, działającym na rynku elektroniki użytkowej, jako główny księgowy w spółce zajmującej się produkcją odzieży, w trakcie rewizji sprawozdań finansowych i bieżących konsultacji w zakresie prawa bilansowego i podatkowego.

PROGRAM

Dzień I

1. KWESTIE OGÓLNE DOTYCZĄCE LEASINGU:

- a) istota leasingu,
 - b) uczestnicy transakcji leasingowej,
 - c) leasing w Kodeksie cywilnym.
- ### 2. LEASING OPERACYJNY W USTAWIE O PODATKU DOCHODOWYM:
- a) warunki uznania umowy za leasing operacyjny – nowa definicja umowy leasingu,
 - b) opłata wstępna w leasingu operacyjnym – moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów – koniec starych i początek nowych wątpliwości,
 - c) przedterminowe rozwiązanie umowy leasingu a koszty uzyskania przychodów,
 - d) rezygnacja z leasingu a nierozliczona opłata wstępna,
 - e) wykup leasingu po upływie podstawowego okresu umowy – wartość początkowa i amortyzacja,
 - f) kontynuacja leasingu po upływie podstawowego okresu umowy,
 - g) kontynuacja umowy leasingu,
 - h) inwestycja w leasingowanych środkach trwałych – wartość początkowa, amortyzacja, wykup przedmiotu leasingu a nieumorzona inwestycja,
 - i) cesja umowy leasingu – ryzyka podatkowe u nowego leasingobiorcy,
 - j) cesja umów leasingu w świetle obowiązujących przepisów.

3. LEASING FINANSOWY W USTAWIE O PODATKU DOCHODOWYM:

- a) warunki uznania umowy za leasing finansowy,
 - b) wartość początkowa przedmiotu w leasingu finansowym – zasady ustalania w świetle „ustawowej luki w przepisach”,
 - c) zasady amortyzacji – podatkowe prawa wyboru,
 - d) amortyzacja przedmiotu po zakończeniu umowy leasingowej,
 - e) amortyzacja bez kosztów – skutki podatkowe niezapłaconych faktur.
- ### 4. LEASING A PODATEK VAT:
- a) usługa a dostawa towarów,
 - b) moment odliczenia podatku VAT w leasingu operacyjnym i finansowym,
 - c) zmienna stopa procentowa w leasingu finansowym – skutki w podatku VAT,
 - d) ubezpieczenie przedmiotu leasingu – aktualne problemy z praktyki.
- ### 5. LEASING W PRAWIE BILANSOWYM:
- a) zasady klasyfikacji leasingu w prawie bilansowym,

- b) kolizja przepisów podatkowych i księgowych,
 - c) leasing operacyjny:
 - ujęcie opłat z tytułu leasingu u korzystającego,
 - ewidencja opłat z tytułu leasingu,
 - zwrot przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy,
 - przeniesienie na korzystającego prawa własności przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy leasingu,
 - rozliczenie niespłaconych opłat leasingowych w razie wygaśnięcia lub wypowiedzenia (rozwiązania) umowy leasingu.
 - d) leasing finansowy:
 - wartość początkowa i jej składniki,
 - odsetki jako składnik wartości początkowej,
 - amortyzacja przedmiotu leasingu,
 - podziału opłaty podstawowej na część kapitałową i odsetkową,
 - ewidencja opłat z tytułu leasingu,
 - zwrot przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy,
 - przeniesienie na korzystającego prawa własności,
 - nierozliczone zobowiązanie w razie wygaśnięcia lub wypowiedzenia umowy leasingu,
 - prezentacja w sprawozdaniu finansowym - ujawnianie informacji o leasingu.
- ### 6. PRZYKŁAD CAŁOŚCIOWY - PRZEKSZTAŁCENIE PODATKOWEGO LEASING OPERACYJNY NA BILANSOWY LEASING FINANSOWY.

DZIEŃ II

1. LEASING SAMOCHODÓW OSOBOWYCH:

- a) korzyści leasingu operacyjnego w ustawie o podatku dochodowym,
 - b) zasady odliczania VAT do leasingu samochodów osobowych,
 - c) ewidencja przebiegu pojazdu – nowe regulacje obowiązujące od 1 kwietnia 2014 r.,
 - d) wykup i późniejsza sprzedaż – zasady odliczania i naliczania VAT oraz korygowania odliczonego VAT przy sprzedaży – zmiany 2014,
 - e) ustalanie wartości początkowej samochodu osobowego w leasingu finansowym,
 - f) sposoby optymalizacji kosztów uzyskania przychodów,
 - g) przekształcanie umowy podatkowego leasingu operacyjnego samochodu osobowego na bilansowy leasing finansowy.
- ### 2. LEASING NIERUCHOMOŚCI:
- a) leasing nieruchomości gruntowych,
 - b) leasing nieruchomości budynkowych,
 - c) nowe przepisy dotyczące leasingu nieruchomości.

3. LEASING ZWROTNY:
 - a) istota leasingu zwrotnego,
 - b) operacyjny leasing zwrotny - zasady ewidencji,
 - c) finansowy leasing zwrotny - zasady ewidencji.
4. LEASING W WALUCIE OBCEJ:
 - a) walutowy leasing operacyjny,
 - b) walutowy leasing finansowy – jedna transakcja dwa różne kursy przyjęte do wyceny,

- c) Walutowy leasing finansowy oparty na zmiennej stopie procentowej.
5. KORYGOWANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO:
 - a) badanie sprawozdania finansowego a reklasyfikacja umowy leasingu,
 - b) korygowanie sprawozdania finansowego „krok po kroku.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 1090 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:
uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10:00 – 16:00

Miejsce zajęć: centrum Warszawy
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Akademia specjalisty ds. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Kompendium wiedzy (24 godz. – 4 dni)

MIEJSCE I TERMIN

Poznań - SOP 17310
Cz. I: 9-10.03.2017
Cz. II: 23-24.03.2017

Kraków - SOP 17312
Cz. I: 23-24.03.2017
Cz. II: 6-7.04.2017

Warszawa - SOP 17315
Cz. I: 27-28.04.2017
Cz. II: 15-16.05.2017

Warszawa - SOP 17159
Cz. I: 28.02-1.03.2017
Cz. II: 14-15.03.2017

Warszawa - SOP 17313
Cz. I: 30-31.03.2017
Cz. II: 20-21.04.2017

Katowice - SOP 17316
Cz. I: 18-19.05.2017
Cz. II: 1-2.06.2017

Wrocław - SOP 17311
Cz. I: 16-17.03.2017
Cz. II: 23-24.03.2017

Olsztyn - SOP 17314
Cz. I: 20-21.04.2017
Cz. II: 9-10.05.2017

Gdańsk - SOP 17317
Cz. I: 11-12.05.2017
Cz. II: 25-26.05.2017

PROWADZĄCY

Marcin Grzywacz – biegły rewident, doświadczenie o obszarze rachunkowości i rewizji zdobywał pracując w największych podmiotach uprawnionych do badania działających na rynku polskim, w tym w jednej z firm z tzw. „wielkiej czwórki”. Przez wiele lat realizował badania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych przedsiębiorstw, badania wydatków z realizacji projektów finansowanych ze środków unijnych, badania pakietów konsolidacyjnych przygotowywanych w oparciu o MSSF oraz HBII, prace atestacyjne w oparciu o uzgodnione procedury, usługi z zakresu due diligence finansowego, przygotowywania dokumentacji zabezpieczeń, badania prospektów emisyjnych, modelowania finansowego, doradztwa rachunkowego.

PROGRAM

Dzień I

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według ustawy o rachunkowości:

1. Definicje zasady rozpoznawania w księgach rachunkowych.
2. Dokumenty księgowe dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
3. Wycena początkowa na moment przyjęcia do użytkowania (cena nabycia/ koszt wytworzenia).
4. Kapitalizacja kosztów finansowania przy długoterminowej budowie/ dostosowywaniu środków trwałych.
5. Ustalanie okresu ekonomicznej użyteczności, wartości rezydualnej i podstawy amortyzacji.
6. Dopuszczalne metody amortyzacji oraz dokonywanie odpisów amortyzacyjnych.

7. Coroczna weryfikacja okresów/ stawek amortyzacyjnych.
8. Nakłady ponoszone po przyjęciu środka trwałego do użytkowania (modernizacja/ odtworzenie).
9. Trwała utrata wartości środków trwałych – szacowanie odpisów aktualizujących.
10. Zasady usuwania środków trwałych z bilansu - sprzedaż i likwidacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
11. Wymogi dot. przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych.
12. Wymogi w zakresie ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

Dzień II

Środki trwałe w przepisach podatkowych (podatek dochodowy):

1. Zasady zaliczania składników do środków trwałych w prawie podatkowym (Klasyfikacja Środków Trwałych).
2. Obowiązek ujęcia składnika w ewidencji środków trwałych.
3. Zasady ustalania wartości początkowej środków trwałych.
4. Wykaz stawek amortyzacyjnych oraz ich wpływ na powstawanie dodatnich i ujemnych różnic przejściowych dla celów podatku odroczonego.
5. Dopuszczalne metody amortyzacji podatkowej.
6. Odpisy amortyzacyjne niebędące kosztami uzyskania przychodów.
7. Rzeczowe aktywa trwałe o niskiej wartości nieprzekraczającej 3 500 zł.
8. Nakłady ponoszone po przyjęciu środka trwałego do użytkowania (modernizacja/ odtworzenie).
9. Odłączenie oraz przyłączenie części składowej/ peryferyjnej środka trwałego.
10. Realizacja inwestycji w obcych środkach trwałych.
11. Likwidacja środków trwałych oraz inwestycji w obcych środkach trwałych.

Dzień III

Wartości niematerialne i prawne w przepisach podatkowych (podatek dochodowy):

1. Zasady zaliczania składników do wartości niematerialnych i prawnych w prawie podatkowym (Klasyfikacja Środków Trwałych).
2. Obowiązek ujęcia składnika w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.
3. Zasady ustalania wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.
4. Wykaz stawek amortyzacyjnych oraz ich wpływ na powstawanie dodatnich i ujemnych różnic przejściowych dla celów podatku odroczonego.
5. Dopuszczalne metody amortyzacji podatkowej.
6. Odpisy amortyzacyjne niebędące kosztami uzyskania przychodów.
7. Wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości nieprzekraczającej 3 500 zł.
8. Nakłady ponoszone po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania.
9. Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne wg MSR:

1. Rzeczowe aktywa trwałe:
 - a) MSR 16 – rzeczowe aktywa trwałe – zakres standardu i definicje,
 - b) zasady ustalania wartości początkowej środków trwałych,
 - c) ustalanie okresu ekonomicznej użyteczności, wartości rezydualnej i podstawy amortyzacji,
 - d) rachunkowość komponentów w zakresie MSR 16,
 - e) dopuszczalne metody amortyzacji oraz dokonywanie odpisów amortyzacyjnych,
 - f) nakłady ponoszone po przyjęciu środka trwałego do użytkowania (modernizacja/ odtworzenie),

- g) kapitalizacja kosztów finansowania przy długoterminowej budowie/ dostosowywaniu środków trwałych - MSR 23,
- h) odpisy z tytułu utraty wartości (MSR 16 oraz MSR 36).
2. Wartości niematerialne i prawne:
 - a) MSR 38 – wartości niematerialne i prawne – zakres standardu i definicje,
 - b) dopuszczalne metody amortyzacji oraz dokonywanie odpisów amortyzacyjnych,
 - c) nakłady ponoszone po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania,
 - d) zasady przyjmowania wartości niematerialnych i prawnych wytworzonych we własnym zakresie,
 - e) zasady ujmowania i rozliczania wartości firmy oraz zysku na okazym nabyciu (poprz. ujemna wartość firmy),
 - f) odpisy z tytułu utraty wartości (MSR 38 oraz MSR 36).
3. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i/lub wydania - MSSF 5 – zakres standardu, wycena w momencie przekwalifikowania, zasady przekwalifikowania.
4. Wymogi w zakresie ujawnień w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/ MSSF.

Dzień IV

Umowy leasingowe – aspekt bilansowy i podatkowy:

1. Rodzaje leasingu (leasing operacyjny, finansowy oraz zwrotny).
2. Uregulowanie leasingu w prawie podatkowym dla celów podatku dochodowego (wybrane aspekty podatkowe działań realizowanych w trakcie umowy leasingowej).
3. Zasady klasyfikacji umów leasingowych w przepisach rachunkowych – omówienie warunków klasyfikacyjnych.
4. Prezentacja umów leasingowych w sprawozdaniach finansującego.
5. Prezentacja umów leasingowych w sprawozdaniach korzystającego:
 - a) początkowe ujęcie, zasady wyceny,
 - b) bieżąca wycena zasady rozliczania kosztów finansowych i naliczania amortyzacji,
 - c) zasady księgowania wstępnej opłaty leasingowej i jej rozliczenie,
 - d) podział rat leasingowych na część kapitałową i część odsetkową,
 - e) ewidencja transakcji leasingu,
 - f) prezentacja w sprawozdaniu finansowym – ujawnianie informacji o leasingu.
6. Zasady ewidencji księgowej leasingu operacyjnego:
 - a) ewidencja transakcji leasingu,
 - b) prezentacja w sprawozdaniu finansowym – ujawnianie informacji o leasingu.
7. Leasing zwrotny i jego ujęcie w księgach (podatkowe regulacje leasingu nieruchomości szczególne zasady ewidencji leasingu zwrotnego).

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 1890 zł + 23% VAT
- w wybranym dniu zajęć 590 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia

Cena obejmuje:

uczestnictwo w zajęciach, autorskie materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Godziny zajęć: 10:00 – 15:45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje:

Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Środki trwałe dla zaawansowanych

- praktyczne aspekty

MIEJSCE I TERMIN

Wrocław, 16 marca 2017 r. - SOP 17318

Kraków, 23 marca 2017 r. - SOP 17319

Warszawa, 30 marca 2017 r. - SOP 17340

Katowice, 7 kwietnia 2017 r. - SOP 17341

Poznań, 24 kwietnia 2017 r. - SOP 17342

Gdańsk, 25 kwietnia 2017 r. - SOP 17343

PROWADZĄCY

Marcin Grzywacz – biegły rewident, doświadczenie o obszarze rachunkowości i rewizji zdobywał pracując w największych podmiotach uprawnionych do badania działających na rynku polskim, w tym w jednej z firm z tzw. „wielkiej czwórki”. Przez wiele lat realizował badania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych przedsiębiorstw, badania pakietów konsolidacyjnych przygotowywanych w oparciu o MSSF oraz HBII.

dr Roman Seredyński – partner zarządzający grupą kapitałową, biegły rewident. Doktor nauk ekonomicznych, tytuł naukowy zdobywał w Katedrze Rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach. Brał udział w licznych projektach między innymi dotyczących badania sprawozdań finansowych, w tym spółek giełdowych, przekształcania sprawozdań finansowych zgodnie z MSR/MSSF oraz HGB, sporządzaniu analiz finansowych typu Due Diligence oraz wyceny przedsiębiorstw. Obecnie sprawuje funkcję Partnera Zarządzającego w Grupie UHY ECA.

Michał Kołosowski – partner, biegły rewident. Posiada bogate doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych, sporządzaniu pakietów konsolidacyjnych, sporządzaniu analiz finansowych typu Due Diligence, przekształcaniu sprawozdań finansowych na zgodne z MSR/MSSF oraz US GAAP. Specjalista w zakresie obsługi spółek z branży nieruchomości i Real Estate. Posiada certyfikat Diploma in International Financial Reporting wydawany przez ACCA. Obecnie kieruje departamentem audytu na terenie północno-wschodniej Polski. Autor licznych artykułów oraz ceniony wykładowca zagadnień z zakresu rachunkowości.

PROGRAM

1. Wprowadzenie.
2. Podstawy prawne w zakresie aktywów trwałych:
 - a) Ustawa o Rachunkowości,
 - b) prawo podatkowe,
 - c) Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
3. Planowane zmiany w przepisach prawnych – KSR nr 7:
 - a) okres użyteczności środków trwałych,
 - b) wartości szacunkowe a środki trwałe,
 - c) obowiązek corocznej weryfikacji okresów użyteczności,
 - d) ujęcie prospektywne zmian wartości szacunkowych.
4. Wycena wartości początkowej środków trwałych:
 - a) wytworzonych we własnym zakresie,
 - b) nabytych (nowe i używane),
 - c) zwiększenia oraz zmniejszenia wartości brutto środków trwałych – remonty, modernizacje,
 - d) ujęcie kosztów finansowania zewnętrznego,
 - e) odłączenie części składowej środka trwałego.
5. Amortyzacja środków trwałych:
 - a) zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych i ich wpływ na optymalizację obciążeń podatkowych,
 - b) wpływ przyjętych rozwiązań w zakresie amortyzacji na podatek odroczony.
6. Inwentaryzacja środków trwałych:
 - a) terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
 - b) inwentaryzacja środków niskocennych.
7. MSR w zakresie środków trwałych:
 - a) definicje zawarte w MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”,
 - b) ujęcie początkowe – cena nabycia oraz koszt wytworzenia,
 - c) ujęcie w kolejnych okresach sprawozdawczych – dwa modele wyceny,
 - d) amortyzacja środków trwałych oraz weryfikacja okresów użyteczności ekonomicznej,
 - e) komponenty środków trwałych – praktyczne zagadnienia.
8. Leasing środków trwałych:
 - a) KRS nr 5,
 - b) leasing finansowy oraz operacyjny w polskim systemie prawnym,
 - c) opłata wstępna a koszty uzyskania przychodu – wątpliwości interpretacyjne,
 - d) ujęcie księgowo oraz podatkowe umowy leasingu – na przykładzie.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 590 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:
uczestnictwo w zajęciach, autorskie materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

Godziny zajęć: 10.00 – 15.45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

Informacje: Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Środki trwałe w budowie – ujmowanie i rozliczanie nakładów inwestycyjnych w kontekście przepisów UoR, PDOP oraz przepisów MSR i MSSF

MIEJSCE I TERMIN

Wrocław, 23 marca 2017 r. - SOP 17170

Warszawa, 24 marca 2017 r. - SOP 17171

Katowice, 19 kwietnia 2017 r. - SOP 17344

Olsztyn, 28 kwietnia 2017 r. - SOP 17345

Poznań, 26 maja 2017 r. - SOP 17346

Warszawa, 30 maja 2017 r. - SOP 17347

Gdańsk, 23 czerwca 2017 r. - SOP 17348

PROWADZĄCY

Witold Bojanowski – absolwent Wydziału Zarządzania Uniwersytetu Łódzkiego, konsultant Centrum Controllingu i Analiz Ekonomicznych oraz wykładowca czołowych firm szkoleniowych. Ekspert Polskiego Towarzystwa Ekonomicznego, autor i współautor wielu projektów z zakresu rachunkowości finansowej i zarządczej dla polskich przedsiębiorstw, m.in.: Telewizja Polska S.A., Elektrownia Bełchatów, TP S.A., Polska Agencja Prasowa, Elektrownia Kozienice, Orbis Hotele S.A. (Accor). Współautor książek: „Plan konta a sprawozdawczość finansowa i zarządcza”, „Rachunkowość zarządcza”.

PROGRAM

- Środek trwały w budowie – definicja:
 - rola wewnętrznych dokumentów zastępczych,
 - ujmowanie rabatów oraz kaucji gwarancyjnych,
 - umowy z odroczonym terminem przeniesienia własności.
- Nietypowe formy pozyskania (wykorzystanie zastępczej podstawy wyceny):
 - ujawnienia,
 - zwroty po kradzieży.
- Wycena środków trwałych w budowie:
 - definicja kosztu bezpośrednio związanego z budową środka trwałego,
 - koszty wspólne kilku zadań inwestycyjnych,
 - koszty usług podwykonawców zewnętrznych,
 - koszty narzędzi wykorzystywanych do budowy środka trwałego,
 - koszty magazynowania materiałów do budowy oraz koszty utrzymania magazynów inwestycyjnych, sposób prezentacji w sprawozdaniu finansowym stanów magazynowych zapasów inwestycyjnych,
 - koszty i przychody finansowe a koszty finansowania zewnętrznego:
 - odsetki, prowizje,
 - dotądnie i ujemne różnice kursowe.
 - koszty testowania środka trwałego przed przyjęciem do użytkowania,
 - koszty eksploatacji środka trwałego poniesione przed przyjęciem środka trwałego do ewidencji środków trwałych,
 - likwidacji środków trwałych, które wynikają z budowy nowego środka trwałego,
 - straty powstałe podczas budowy środka trwałego,
 - koszty analiz przedinwestycyjnych,
- Szczególne przypadki budowy środka trwałego:
 - ulepszenia środków trwałych, w tym poprzez dołączenie części składowej lub peryferyjnej,
 - podział środków trwałych,
 - łączenie środków trwałych,
 - remonty środków trwałych spełniające definicję nakładu inwestycyjnego,
 - budowa środka trwałego użytkowanego w leasingu finansowy,
 - budowa środka trwałego użytkowanego w leasingu operacyjnym,
 - ulepszony środek trwały po raz pierwszy przyjmowany do ksiąg rachunkowych,
 - inwestycje w obcych obiektach / ulepszenia w obcych środkach trwałych,
 - nieruchomości inwestycyjne,
 - wyroby gotowe.
- Proces oceny rentowności projektów inwestycyjnych i późniejsze wykorzystanie uzyskanych w tym procesie informacji w celach ustalenia metody i stawki amortyzacji.
- Termin wprowadzania środka trwałego w budowie do ewidencji środków trwałych.
- Trwała utrata wartości środków trwałych w budowie oraz odpisy amortyzacyjne od środków trwałych w budowie.
- Zaniechanie inwestycji.
- Likwidacja środka trwałego w budowie, trwałe odłączenie części składowej lub peryferyjnej.
- Sprzedaż środka trwałego w budowie.
- Wartości niematerialne i prawne w budowie – ustalenie kosztu wytworzenia lub ceny nabycia.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 590 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia.

Cena obejmuje:
uczestnictwo w zajęciach, autorskie materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10.00 – 15.45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast.

Informacje:
Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

Środki trwałe dla służb technicznych i niefinansowych

MIEJSCE I TERMIN

Kraków, 23 marca 2017 r. - SOP 17175

Katowice, 29 marca 2017 r. - SOP 17176

Olsztyn, 30 marca 2017 r. - SOP 17349

Gdańsk, 19 kwietnia 2017 r. - SOP 17350

Warszawa, 27 kwietnia 2017 r. - SOP 17351

Poznań, 16 maja 2017 r. - SOP 17352

Wrocław, 26 maja 2017 r. - SOP 17353

PROWADZĄCY

Witold Bojanowski – absolwent Wydziału Zarządzania Uniwersytetu Łódzkiego, konsultant Centrum Controllingu i Analiz Ekonomicznych oraz wykładowca czołowych firm szkoleniowych. Ekspert Polskiego Towarzystwa Ekonomicznego, autor i współautor wielu projektów z zakresu rachunkowości finansowej i zarządczej dla polskich przedsiębiorstw. Współautor książki: „Plan konta a sprawozdawczość finansowa i zarządcza”, „Rachunkowość zarządcza”.

PROGRAM

- Akty prawne uzupełniające definicje środka trwałego w kwestii kompletności i zdatności do użytkowania:
 - różnice między finansową a techniczną definicją budowy,
 - obiekty budowlane a nieruchomości. Definicja nieruchomości.
- Praktyczne wykorzystanie przepisów technicznych przy ujmowaniu i wycenie środków trwałych na przykładzie:
 - budynków,
 - pojazdów,
 - zestawów komputerowych,
 - obiektów liniowych.
- Klasyfikacja środków trwałych (KŚT):
 - cel wprowadzenia,
 - pojęcie „obektu” czyli podstawowej jednostki ewidencji,
 - zasady klasyfikacji.
- Środki trwałe w budowie:
 - definicja kosztu bezpośrednio związanego z budową środka trwałego,
 - koszty usług podwykonawców zewnętrznych,
 - koszty narzędzi wykorzystywanych do budowy środka trwałego,
 - koszty testowania środka trwałego przed przyjęciem do użytkowania,
 - koszty eksploatacji środka trwałego poniesione przed przyjęciem środka trwałego do ewidencji środków trwałych,
 - straty powstałe podczas budowy środka trwałego,
 - termin wprowadzania środka trwałego w budowie do ewidencji środków trwałych.
- Ulepszenia środków trwałych i ich remonty oraz konserwacje:
 - podstawowe definicje (remont, wartość użytkowa, stan początkowy, ulepszenie, korzyści ekonomiczne),
 - konserwacje,
 - remonty - Klasyfikacja prac remontowych,
 - ulepszenia - Klasyfikacja nakładów na ulepszenia środków trwałych,
 - miary wartości użytkowej.
- Amortyzacja według przepisów ustawy o rachunkowości oraz przepisów podatkowych:
 - odpisy jednorazowe,
 - odpisy rozłożone w czasie.
- Części składowe i peryferyjne:
 - definicja części składowej i peryferyjnej,
 - zasady wydzielania części składowych i peryferyjnych na wybranych przykładach,
 - wydzielenie środka trwałego w wyniku odłączenia części składowej lub peryferyjnej,
 - dołączenie środka trwałego do wartości początkowej składnika majątku jako części składowej lub peryferyjnej.
- Inwentaryzacja majątku trwałego:
 - cel przeprowadzenia inwentaryzacji,
 - rodzaje inwentaryzacji,
 - metody inwentaryzacji,
 - terminy inwentaryzacji,
 - reguły inwentaryzacyjne,
 - czynności poprzedzające inwentaryzację,
 - wstępne czynności inwentaryzacyjne,
 - inwentaryzacja właściwa oraz procedury towarzyszące,
 - odpowiedzialność za inwentaryzację.
- Przykłady innych aktów prawnych uzupełniających regulacje nt. środków trwałych – prawo wodne, ustawa o ochronie środowiska.
- Panel dyskusyjny – pytania i odpowiedzi.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa jednej osoby:
- 590 zł + 23% VAT

Prosimy o dokonanie płatności po otrzymaniu pisemnego potwierdzenia podając w tytule przelewu kod szkolenia

Cena obejmuje:
uczestnictwo w zajęciach, autorskie materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat

Zajęcia odbędą się: w godzinach 10.00 – 15.45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast

Informacje:
Norbert Saks, Joanna Domaszewska
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90
norbert.saks@akademiamddp.pl
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

O nas

Akademia Biznesu MDDP jest wiodącym organizatorem specjalistycznych szkoleń i konferencji z zakresu prawa podatkowego oraz gospodarczego, rachunkowości, a także rozwoju osobistego i zawodowego, zarządzania, zarządzania projektami, sprzedaży i negocjacji. Realizujemy projekty dedykowane różnicowanym branżom, dostarczając wiedzę, która zapewnia stabilny wzrost przedsiębiorstw, w których pracują uczestnicy naszych przedsięwzięć.

Zespół

Zespół Akademii Biznesu MDDP tworzą doświadczeni menedżerowie największych firm szkoleniowych działających na polskim rynku. Wieloletnia praktyka w organizowaniu szkoleń i konferencji, pozwala nam na dzielenie się z Państwem wiedzą najwyższej klasy ekspertów i wykładowców.

Wartości

Dokładamy wszelkich starań, żeby uczestnicy organizowanych przez nas wydarzeń zyskiwali dostęp do najświeższych informacji o zmianach i procesach zachodzących w danym temacie oraz mieli okazję poznania najlepszych praktyk i najefektywniejszych rozwiązań problemów, z którymi spotykają się w swojej codziennej pracy. Dążymy, żeby w możliwie pełny sposób odpowiadać na Państwa oczekiwania, dlatego wszystkie nasze szkolenia, konferencje i seminaria poprzedza profesjonalne badanie potrzeb przyszłych uczestników.

Prelegenci

Nasi wykładowcy to nie tylko najbardziej doświadczeni pracownicy spółki doradztwa podatkowego MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy, ale również niezależni specjaliści, uznane krajowe autorytety w dziedzinie prawa, podatków, rachunkowości i finansów, czołowi przedstawiciele administracji publicznej oraz wyróżniający się reprezentanci środowiska akademickiego. Wykładowcy są autorami wielu publikacji książkowych oraz artykułów ukazujących się w prasie branżowej, biorą również czynny udział w aktualizowaniu istniejącego i tworzeniu nowego prawa bilansowego i podatkowego. Współpracują z nami również przedstawiciele administracji publicznej, Komisji Nadzoru Finansowego, Skarbu Państwa, KIBR, KPWiG, Giełdy Papierów Wartościowych oraz innych instytucji branżowych. Kadre uzupełniają certyfikowani trenerzy, coachowie, psycholodzy oraz praktycy biznesu, w zakresie rozwoju osobistego i zawodowego.

Zapraszamy do poszerzania wiedzy poprzez korzystanie z zajęć w formie:

- konferencji,
- szkoleń otwartych,
- szkoleń branżowych,
- szkoleń zamkniętych (in-company).



MDDP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Akademia Biznesu Sp.k.

Biurowiec Atrium Tower
al. Jana Pawła II 25, 00-854 Warszawa

KRS: 0000288782, NIP: PL 7010088170

tel. (+48 22) 208 28 28, 208 28 26
fax (+48 22) 211 20 90, 890 28 30

e-mail: szkolenia@akademiamddp.pl
www.akademiamddp.pl