



AKADEMIA  
BIZNESU

www.akademiamddp.pl



## KURSY ZAWODOWE

### Akademia analityka finansowego (104 h)

- weekendowy kurs efektywnej analizy danych finansowych (przygotowanie do wykonywania zawodu)

*Rozpoczęcie: Warszawa, 3 – 4 marca 2012 r.*

### Akademia dyrektora finansowego (108 h)

- weekendowy kurs skutecznego zarządzania finansami przedsiębiorstwa  
(przygotowanie do wykonywania zawodu)

*Rozpoczęcie: Warszawa, 17 – 18 marca 2012 r.*

### Akademia księgowości (108 h)

- kurs od podstaw do samodzielnego księgowego

*Rozpoczęcie kursów weekendowych: Katowice, Wrocław, 18 – 19 lutego 2012 r., Warszawa, Poznań, 25 – 26 lutego 2012 r.,  
Gdańsk, 3 – 4 marca 2012 r., Rozpoczęcie kursu popołudniowego: Warszawa, 20 lutego 2012 r.*

### Akademia głównego księgowego (108 h)

- kurs rachunkowości dla kandydatów na głównych księgowych

*Rozpoczęcie kursów weekendowych: Warszawa, Poznań, 4 – 5 lutego 2012 r., Wrocław, 18 – 19 lutego 2012 r.,  
Katowice, 25 – 26 lutego 2012 r., Gdańsk, 10 – 11 marca 2012 r., Rozpoczęcie kursu popołudniowego: Warszawa, 28 lutego 2012 r.*

### Akademia usługowego prowadzenia ksiąg (136 h)

- weekendowy kurs przygotowujący do egzaminu państwowego

*Rozpoczęcie: Warszawa, 4 – 5 lutego 2012 r.*

### Akademia specjalisty ds. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (28 h)

*Rozpoczęcie kursu weekendowego: Warszawa, 11 – 12 lutego 2012 r.*

### Akademia doradcy podatkowego (146 h)

- weekendowy kurs przygotowujący do egzaminu państwowego

*Rozpoczęcie: Warszawa, 20 – 21 stycznia 2012 r., Katowice, 28 – 29 stycznia 2012 r.,  
Wrocław, Gdańsk, Poznań, 25 – 26 lutego 2012 r.*

### Akademia specjalisty ds. podatków (48 h)

- kurs w zakresie podatku VAT, PIT, CIT

*Rozpoczęcie kursów weekendowych: Warszawa, Wrocław, 18 – 19 lutego 2012 r., Katowice, Poznań, Gdańsk, 25 – 26 lutego 2012 r.  
Rozpoczęcie kursu popołudniowego: Warszawa, 21 lutego 2012 r.*

### Akademia kadr i płac (80 h)

- weekendowy kurs dla kandydatów na samodzielnych specjalistów

*Rozpoczęcie: Warszawa, 25 – 26 lutego 2012 r., Poznań, 3 – 4 marca 2012 r., Wrocław, Katowice, Gdańsk, 17 – 18 marca 2012 r.*

### Akademia rad nadzorczych (100 h)

- weekendowy kurs przygotowujący do egzaminu państwowego  
na członków rad nadzorczych spółek z udziałem Skarbu Państwa

*Rozpoczęcie: Warszawa, 25 – 26 lutego 2012 r.*

### Angielski dla księgowych/ English for Accounting (40 h)

- intensywny kurs popołudniowy

*Rozpoczęcie: Warszawa, 28 lutego 2012 r.*

### Angielski dla sekretarek/ English for Secretaries (50 h)

- intensywny kurs popołudniowy

*Rozpoczęcie: Warszawa, 27 lutego 2012 r.*



AKADEMIA  
BIZNESU

www.akademiamddp.pl

## STUDIA PODYPLOMOWE

we współpracy z:



AKADEMIA  
LEONA KOŹMIŃSKIEGO

### Prawo Podatkowe (188 h)

#### Edycja VII

**Rozpoczęcie:** Warszawa, 24 – 25 marca 2012 r.

**Prowadzący m.in.:** Tomasz Michalik, Renata Dłuska, Monika Dziedzic, Paweł Mazurkiewicz, Marta Szafarowska, Małgorzata Sobońska, Alicja Sarna, Elżbieta Kida

### Kadry i płace w prawie oraz praktyce (182 h)

#### Edycja VI

**Rozpoczęcie:** Warszawa, 24 – 25 marca 2012 r.

**Prowadzący m.in.:** Edyta Wereszczyńska, Małgorzata Nowicka, Iwona Sarna, Barbara Jabłokow, Maciej Kostro, Dariusz Kosiorek

### Rachunkowość i zarządzanie finansami w jednostkach sektora finansów publicznych (192 h)

#### Edycja VII

**Rozpoczęcie:** Warszawa, 24 – 25 marca 2012 r.

**Prowadzący m.in.:** Barbara Bakalarska, Tomasz Bakalarski, dr Wojciech Misiąg, dr Tomasz Strąg, dr Tomasz Lis

we współpracy z:



### Rachunkowość według MSR/MSSF (190 h)

#### Edycja IV

**Rozpoczęcie:** Warszawa, 23 – 24 marca 2012 r.

**Prowadzący m.in.:** prof. dr hab. Ewa Walińska, prof. dr hab. Irena Sobańska, prof. dr hab. Jerzy Gajdka, dr Radostaw Ignatowski, dr Przemysław Kabalski, dr Ewa Śnieżek, dr Mikołaj Turzyński, dr Jacek Kalinowski, dr Jan Michalak, dr Jerzy Czarnecki, mgr Maciej Frenzdel

## Zapisy na semestr zimowy trwają do 15 lutego 2012 r.

Ze względu na ograniczoną ilość miejsc o przyjęciu decyduje kolejność zgłoszeń.

### Szczegółowe informacje:

Ewa Suhecka, Anna Pyrzanowska, tel. (22) 208 28 38, fax (22) 211 20 90  
e-mail: ewa.suhecka@akademiamddp.pl; anna.pyrzanowska@akademiamddp.pl

### Osoba kontaktowa w Uczelni:

Izabela Obszańska, tel. (22) 519 22 51, e-mail: izabelao@alk.edu.pl

DORADZTWO  
PODATKOWE

KANCELARIA  
PRAWNA

BUSINESS  
CONSULTING

FINANCE  
& ACCOUNTING  
SOLUTIONS

OUTSOURCING

AUDYT

AKADEMIA  
BIZNESU

# Wykaz szkoleń i konferencji - Akademia Biznesu MDDP

TEMAT	PROWADZĄCY	STR.
<b>PODATKI</b>		
PODATKI 2012 aktualne problemy VAT i CIT oraz wybrane zagadnienia rachunkowości	<b>KONFERENCJA</b> Sędzia NSA, Krzysztof Woźniak, Marta Szaławska, Andrzej Dmowski, Radosław Kowalski, Elżbieta Kida	4-5
Podatki CIT i VAT w 2012 roku z uwzględnieniem nowelizacji i najnowszego orzecznictwa	<b>SZKOLENIE WYJAZDOWE</b> Radosław Żuk, Sebastian Twardoch	6-7
Podatki 2012 VAT i CIT – rozwiązywanie bieżących wątpliwości, najnowsze orzecznictwo sądowe, nowelizacje przepisów	Krzysztof Woźniak, Radosław Żuk, Dawid Milczarek, Radosław Kowalski, Sebastian Twardoch, Andrzej Dmowski	8-9
Opodatkowanie dochodów kapitałowych w PIT i CIT	Andrzej Dmowski	10
Transakcje w walucie obcej, zarządzanie płynnością finansową w grupie kapitałowej - cash pooling oraz walutowe pochodne instrumenty finansowe	Andrzej Dmowski	11
Akademia VAT – po kompleksowej nowelizacji ustawy	<b>KURS 4-DNIOWY</b> Radosław Żuk, Dawid Milczarek, Radosław Kowalski	12-13
VAT od podstaw w świetle obowiązującej ustawy z uwzględnieniem zmian	Dawid Milczarek, Radosław Żuk	14
VAT w obrocie międzynarodowym – konsekwencje zmian w przepisach	Radosław Żuk, Dawid Milczarek	15
Faktura VAT w świetle nowelizacji ustawy o VAT – nowe zasady dotyczące fakturowania	Radosław Żuk, Dawid Milczarek	16
Faktura elektroniczna aspekty prawno-podatkowe	Michał Spychalski	17-18
Świadczenia na rzecz pracowników z uwzględnieniem Uchwały Izby Finansowej NSA w sprawie pakietów medycznych	Radosław Kowalski, Sebastian Twardoch	18
Ceny transferowe i dokumentacja podatkowa	<b>WARSZTATY 3-DNIOWE</b> Andrzej Dmowski	19-20
Rozliczenie transakcji zagranicznych w kontekście podatku u źródła, podatku dochodowego od osób prawnych oraz VAT	Radosław Żuk	20-21
Akademia CIT – z uwzględnieniem najnowszego orzecznictwa	<b>KURS 4-DNIOWY</b> Paweł Mazurkiewicz, Justyna Bauta-Szostak, Jarosław Kaleta, Sebastian Twardoch	22-23
Koszty uzyskania przychodu	Sebastian Twardoch, Jarosław Kaleta	24
Delegacje krajowe i zagraniczne, szkolenia pracowników oraz samochodów w działalności firm w aspekcie podatków dochodowych i VAT – z uwzględnieniem zmian na 2012 rok	Radosław Kowalski, Tomasz Wojewoda, Marcin Zarzycki	25-26
Reklama, reprezentacja oraz inne działania marketingowe na gruncie podatku VAT oraz podatków dochodowych	Tomasz Wojewoda, Radosław Kowalski, Marcin Zarzycki	26-27
Podatek od nieruchomości optymalizacja i ryzyka związane z rozliczeniem – najnowsze stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych	Sebastian Twardoch	28
<b>FINANSE</b>		
Excel w praktyce finansowej	<b>WARSZTATY 3-DNIOWE</b> Janusz Gach	29
<b>RACHUNKOWOŚĆ</b>		
Międzynarodowe Standardy Rachunkowości MSR/MSSF – prezentacja kluczowych zagadnień z przykładami praktycznego zastosowania	<b>KURS 6-DNIOWY</b> dr Przemysław Kabalski, dr Roman Sereżyński, Grażyna Machula, dr Maciej Frenzel, Michał Kołosowski, Piotr Woźniak	30-31
Zmiany w MSR/MSSF i ich wpływ na sprawozdanie finansowe	Grażyna Machula, Michał Kołosowski, Piotr Woźniak, Arkadiusz Lenarcik	32
Techniki sporządzania rachunku przepływów pieniężnych w świetle MSR 7 i KSR 1	prof. dr hab. Ewa Śnieżek, Michał Wiatr	33
Akcja Bilans: Zamknięcie ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie sprawozdania finansowego za 2011 rok	Elżbieta Kida, Radosław Kowalski, Radosław Żuk	34-35
Fuzje, połączenia, podział, przekształcenia oraz likwidacja spółek kapitałowych w ujęciu rachunkowym i podatkowym	dr Roman Sereżyński, Andrzej Dmowski	36-37
Umowy leasingowe aspekty bilansowe i podatkowe	Elżbieta Kida	37-38
Akademia Instrumentów Finansowych w rachunkowości i prawie podatkowym	<b>KURS 4-DNIOWY</b> dr Roman Sereżyński, Andrzej Dmowski	38-39
Niemieckie Standardy Rachunkowości (HGB) w odniesieniu do polskich przepisów	dr Roman Sereżyński	40
Standardy US GAAP – praktyczne zagadnienia	Grażyna Machula	41
Odroczony podatek dochodowy	Elżbieta Kida	42
Akademia specjalisty ds. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	<b>KURS 4-DNIOWY</b> Elżbieta Kida	43-44
Konsolidacja sprawozdań finansowych dla praktyków	<b>ZAAWANSOWANE WARSZTATY 3-DNIOWE</b> Artur Raciński	44
Konsolidacja sprawozdań finansowych od podstaw według UoR oraz MSR	<b>KURS 4-DNIOWY</b> Elżbieta Kida	45
Środki trwałe dla zaawansowanych – praktyczne aspekty	dr Roman Sereżyński, Michał Kołosowski	46
Środki trwałe w budowie – ujmowanie i rozliczanie nakładów inwestycyjnych w kontekście przepisów UoR, PDOP oraz MSR i MSSF	Witold Bojanowski	47
Rachunkowość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – wybrane zagadnienia dla służb technicznych	Witold Bojanowski	48

# PODATKI 2012 aktualne problemy VAT i CIT oraz wybrane zagadnienia rachunkowości

KONFERENCJA

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 30 stycznia – 1 lutego 2012 r. - SOK 12036

PROWADZĄCY

**Sędzia Naczelnego Sądu Administracyjnego**

**Krzysztof Woźniak** – doradca podatkowy, doświadczony wykładowca, specjalista w dziedzinie podatku VAT.

**Marta Szafarowska** – doradca podatkowy w MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy.

**Andrzej Dmowski** – partner zarządzający w korporacji Russell Bedford Poland.

**Radosław Kowalski** – prawnik, doradca podatkowy, właściciel kancelarii doradcy podatkowego.

**Dzień specjalny:**

**Elżbieta Kida** – praktyk, doświadczony wykładowca, specjalista z rachunkowości finansowej i podatku VAT.

PROGRAM

**Dzień I: Podatek od towarów i usług w 2012 r.**

9:30-10:00 – kawa powitalna

10:00-11:15 – **Sędzia NSA**

**1. Najnowsze orzecznictwo ETS, sądów administracyjnych oraz organów podatkowych, w tym m.in.:**

- opodatkowanie VAT sprzedaży udziałów,
- refakturowanie i świadczenia złożone w VAT,
- nadużycie prawa w podatku VAT,
- struktura sprzedaży przy odliczeniu częściowym.

11:15-11:30 – przerwa kawowa

11:30-13:30 – **Marta Szafarowska**

**2. Używanie samochodów osobowych w 2012 i latach następujących:**

- odliczenie VAT przy nabyciu, najmie i leasingu samochodów osobowych oraz paliwa do nich w 2012,
- zmiana zakresu prawa do odliczenia w 2013,
- wykorzystywanie samochodów osobowych dla celów prywatnych.

**3. Faktury VAT – najistotniejsze problemy:**

- fakturowanie elektroniczne,
- faktury korygujące i noty korygujące,
- korekty in plus i in minus, termin korekty podatku należnego i naliczonego.

**4. Refakturowanie usług:**

- towarzyszących usługom najmu, dzierżawy i leasingu,
- zwolnionych z podatku.

13:30-14:15 – lunch

14:15-17:00 – **Krzysztof Woźniak**

**5. Usługi zwolnione przedmiotowo z VAT m.in.:**

- usługi medyczne, edukacyjne, kulturalne,
- usługi sportowe, mieszkaniowe, finansowe.

**6. Zwolnienie od VAT dla nieruchomości i ruchomości m.in.:**

- zwolniona od VAT sprzedaż towarów używanych i samochodów osobowych,
- sprzedaż nieruchomości niezabudowanych i zabudowanych,
- pojęcie budynku (budowli) po dokonaniu pierwszego zasiedlenia,

- sprzedaż gruntu zabudowanego różnymi budynkami,
- sprzedaż nakładów poniesionych na cudzej nieruchomości.

15:30-15:45 – przerwa kawowa

**7. Odliczenie VAT i roczna korekta podatku naliczonego:**

- odliczenie VAT – ogólne zasady i ostatnie orzecznictwo w tym zakresie,
- współczynnik sprzedaży – ogólne zasady ustalania,
- korekta roczna związana z obliczeniem tzw. proporcji sprzedaży za rok 2011,
- korekta „permanenna” związana z dokonaniem sprzedaży zwolnionej z podatku lub zmianą prawa do odliczenia podatku naliczonego,
- korekta „permanenna” związana z wykorzystaniem nieruchomości do prowadzonej działalności gospodarczej.

**8. Nieodpłatne przekazania towarów i nieodpłatne świadczenie usług:**

- nieodpłatne przekazania towarów jako czynność opodatkowana VAT,
- wyłączenia z zakresu opodatkowania nieodpłatnych przekazania towarów,
- nieodpłatne świadczenie usług,
- finansowanie nieodpłatnych świadczeń z ZFŚS.

**Na zakończenie pierwszego dnia konferencji o godzinie 19.30 zapraszamy Państwa do Teatru Polonia na przedstawienie pt. „Kobiety w sytuacji krytycznej”.**

**Dzień II: Podatek dochodowy od osób prawnych w 2012 roku**

8:30-9:00 – kawa powitalna

9:00-11:00 – **Andrzej Dmowski**

**1. Zmiany w podatku dochodowym od osób prawnych od 2012 r.**

- zmiana metody kalkulacji różnic kursowych w przypadku połączenia / podziału spółek kapitałowych od 2012 r.,
- nowe zasady kalkulacji wydatków związanych z nabyciem / ulepszeniem / wytworzeniem środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- nowe zasady rozliczenia wypłacanych zysków kapitałowych,

- d) kalkulacja zaliczek na CIT w 2012 r.,
  - e) rozliczenie podatku u źródła.
- 2. Przychody podatkowe:**
- a) zasady rozliczania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych,
  - b) zmiana momentu rozpoznania przychodów podatkowych.

11:00-11:15 – przerwa kawowa

11:15-12:30 – **Andrzej Dmowski**

**3. Moment zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodu:**

- a) zasady rozliczania kosztów w czasie,
- b) koszty egzekucji i postępowania sądowego,
- c) zaniechane inwestycje – możliwość zaliczenia wydatku do kosztów,
- d) umorzenie, przedawnienie i sprzedaż wierzytelności – zasady rozliczeń podatkowych,
- e) pożyczki, kredyty, odsetki od pożyczek i zobowiązań – zasady rozliczeń na gruncie podatków dochodowych.

12:30-12:45 – przerwa techniczna

12:45-14:00 – **Radosław Kowalski**

**4. Sponsoring i reklama:**

- a) reprezentacja i reklama,
- b) wydatki stanowiące koszt podatkowy.

14:00-14:45 – lunch

14:45-16:45 – **Radosław Kowalski**

**5. Wynagrodzenia ze stosunku pracy / pochodne:**

- a) wynagrodzenia ze stosunku pracy i składki na ubezpieczenia społeczne,
- b) zasady zaliczania podatku VAT należnego i naliczonego do kosztów uzyskania przychodów.

**6. Wybrane transakcje w ramach działalności operacyjnej generujące koszty uzyskania przychodów:**

- a) wydatki związane z nabyciem, eksploatacją i amortyzacją samochodów,
- b) wydatki na nabycie programów komputerowych,
- c) licencje, prawa autorskie i inne prawa majątkowe,
- d) odpisy aktualizujące – zasady rozliczeń podatkowych.
- e) amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- f) najem, leasing i dzierżawa środków trwałych – najkorzystniejsze zasady rozliczeń podatkowych.

**Dzień specjalny III:**

**Wybrane aspekty rachunkowości**

8:30-9:00 – kawa powitalna

**INFORMACJE ORGANIZACYJNE**

**Koszt uczestnictwa w konferencji dzień I i II:**

- jednej osoby 1790 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1690 zł/os. + 23% VAT

**Koszt uczestnictwa w dniu specjalnym dzień III:**

- jednej osoby 690 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 640 zł/os. + 23% VAT

**Koszt uczestnictwa w konferencji i dniu specjalnym (3 dni) wynosi:**

- jednej osoby 2290 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 2090 zł/os. + 23% VAT

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

9:00-14:30 – **Elżbieta Kida**

**1. Podatek dochodowy odroczony w sprawozdaniu jednostkowym oraz w sprawozdaniu skonsolidowanym m.in.:**

- a) wartość podatkowa aktywów i pasywów,
- b) różnice przejściowe dodatnie i ujemne,
- c) tworzenie rezerw na podatek dochodowy odroczony,
- d) podatek dochodowy odroczony dla operacji wynikowych oraz operacji kapitałowych,
- e) dodatnie oraz ujemne różnice przejściowe występujące przy konsolidacji.

11:00-11:15 – przerwa kawowa

**2. Rezerwy oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów m.in.:**

- a) rozliczenia międzyokresowe bierne,
- b) rezerwy na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne,
- c) rezerwy na zobowiązania i rezerwy na koszty w podatku dochodowym,
- d) koszty dotyczące przyszłych okresów w przepisach podatkowych,
- e) rozliczanie przychodów w czasie dla celów podatkowych.

12:45-13:00 – przerwa kawowa

**3. Wycena transakcji w walutach obcych po 1 stycznia 2012 roku m.in.:**

- a) wycena operacji w walutach obcych w księgach rachunkowych,
- b) wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy,
- c) ujmowanie różnic kursowych dotyczących rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych,
- d) rozliczanie różnic kursowych dla celów podatku dochodowego,
- e) przeliczanie kwot wyrażonych w walutach obcych dla potrzeb VAT.

14:30-15:15 – lunch

15:15-16:15 – **Elżbieta Kida**

**4. Manipulowanie informacjami prezentowanymi w sprawozdaniach finansowych m.in.:**

- a) kreatywna rachunkowość – geneza i znaczenie,
- b) standardy i zasady rachunkowości a kreatywna rachunkowość,
- c) trudności w tworzeniu rzetelnego obrazu w sprawozdaniu finansowym,
- d) polityka rachunkowości a kreatywna rachunkowość.
- e) oszustwa księgowe w kontekście rachunkowości kreatywnej.

**Cena obejmuje:**

uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe, bilet do teatru, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

**Godziny zajęć:**

dzień I: 10:00-17:00, o godz. 19.30 Teatr Polonia  
dzień II: 9:00-16:45, dzień III: 9:00-16:15

**Miejsce zajęć:** Hotel Radisson Blu Sobieski  
pl. Artura Zawiszy 1, Warszawa

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

# Podatki CIT i VAT w 2012 roku z uwzględnieniem nowelizacji i najnowszego orzecznictwa

**MIEJSCE I TERMIN**

**Krynica Zdrój, 26 – 29 lutego 2012 r. - kod SOP 12037**

**PROWADZĄCY**

**Radosław Żuk** – prawnik, partner zarządzający w kancelarii adwokackiej, 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.

**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.

**PROGRAM**

## **Dzień I – Podatek CIT**

1. Optymalne formy rozliczeń podatkowych w 2012 r.:
  - a) przekształcenie spółki kapitałowej w SKA a niepodzielone zyski,
  - b) fundusz inwestycyjny jako udziałowiec SKA,
  - c) efektywne podatkowo metody wyjścia z inwestycji,
  - d) optymalne podatkowo sposoby przekazania majątku następcom prawnym (trust, fundacja prywatna).
2. Przychody z działalności gospodarczej.
3. Przychody w naturze, przychody z tytułu nieodpłatnych świadczeń oraz z tytułu częściowo nieodpłatnego świadczenia.
4. Różnice kursowe.
5. Zasady rozliczania wydatków w czasie; koszty bezpośrednio i koszty pośrednie.
6. Koszty na rzecz współpracowników i pracowników:
  - a) wynagrodzenia pracowników i współpracowników, w tym premie „barbórki” oraz premie roczne,
  - b) świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników,
  - c) diety i inne należności za czas podróży służbowej,
  - d) wydatki związane z dojazdem do pracy i miejsca wykonywania pracy,
  - e) działalność socjalna pracodawcy w tym również w aspekcie ZFŚS.
7. Wierzytelności:
  - a) w jakich sytuacjach wierzytelność może być kosztem uzyskania przychodu,
  - b) wymagane dokumenty do spisania wierzytelności w koszty,
  - c) rozliczenie straty z tytułu umorzenia bądź odpłatnego zbycia wierzytelności,
  - d) koszty związane z zastępstwem procesowym.
8. Reklama i reprezentacja:
  - a) ujęcie wydatków na reprezentację i reklamę w kosztach podatkowych,
  - b) sponsoring w działalności przedsiębiorstwa,
  - c) sprzedaż premiowa, programy lojalnościowe, problemy premii pieniężnych oraz rabaty potransakcyjne.
9. Pozostałe kwestie:
  - a) odszkodowania i kary umowne na wybranych przykładach,
  - b) leasing i najem,
  - c) koszty przy restrukturyzacji.
10. Środki trwałe m.in.:
  - a) środki trwałe w ustawach podatkowych,
  - b) obce składniki majątku środkami trwałymi,
  - c) podstawa naliczania i częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych,
  - d) metody amortyzowania środków trwałych,

- e) stawki obniżone, podwyższone i indywidualne,
  - f) amortyzacja jednorazowa środków trwałych,
  - g) zasada kontynuacji przy restrukturyzacjach,
  - h) nabycie i likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym.
11. Podatek u źródła.

## **Dzień II – Podatek VAT**

1. Zakres nowelizacji przepisów w 2011 r. oraz planowane zmiany w 2012 r.:
  - a) zmiany w zakresie rozporządzenia wykonawczego,
  - b) rozporządzenie w zakresie fakturowania oraz faktury elektronicznej,
  - c) znaczenie unijnego rozporządzenia wykonawczego z 15 marca 2011 r.,
  - d) zmiany w Dyrektywie 2006/112 oraz ich implementacja do regulacji krajowych.
2. Kontrowersje podatkowe związane ze zmianą stawek podatkowych m.in.:
  - a) przykłady sprzeczności zwolnień w polskich przepisach z prawem unijnym,
  - b) obowiązywanie przepisów przejściowych w zakresie stawek VAT,
  - c) moment wykonania usługi a właściwa stawka VAT,
  - d) opodatkowanie działalności szkoleniowej,
  - e) definicja usługi kompleksowej a zastosowanie prawidłowej stawki VAT,
  - f) sposób fakturowania usług kompleksowych.
3. Rozliczenie refakturowania usług po nowelizacji przepisów m.in.:
  - a) pojęcie refakturowania usług w prawie polskim i unijnym,
  - b) zastosowanie prawidłowej stawki podatkowej,
  - c) powstanie obowiązku podatkowego w przypadku refakturowania usług,
  - d) refakturowanie usług a doliczenie marży,
  - e) refakturowanie mediów, usług gastronomicznych oraz noclegowych,
  - f) prawidłowe dokumentowanie refakturowania.
4. Nowelizacja przepisów w zakresie podatku VAT i jej wpływ na działania marketingowe oraz inne nieodpłatne transakcje.
5. Opodatkowanie nieodpłatnych przekazania na gruncie podatku VAT m.in.:
  - a) przekazywanie towarów wytworzonych we własnym zakresie,
  - b) różnica między zużyciem a użyciem towarów,
  - c) poczęstunek kontrahentów oraz inne wydatki na spotkania biznesowe,
  - d) organizowanie konferencji poświęconych promocji produktów,

- e) szkolenia produktowe,
  - f) korzystanie z samochodów służbowych do celów prywatnych,
  - g) rozliczenie imprez integracyjnych,
  - h) inne nieodpłatne przekazania na rzecz pracowników.
6. Zmiany przepisów dotyczące dokumentowania sprzedaży, możliwość wystawiania e-faktur m.in.:
- a) zmiana treści faktury VAT,
  - b) nowe regulacje prawne w zakresie fakturowania,
  - c) zmiany w prawie unijnym a wystawienie faktury elektronicznej,
  - d) faktura w formacie PDF jako faktura elektroniczna,
  - e) korygowanie faktur w formie elektronicznej,
  - f) faktury korygujące bez konieczności potwierdzania odbioru faktury przez nabywcę,
  - g) czynności dokumentowane za pomocą kas fiskalnych.

### Dzień III – Podatek VAT

1. Definicja podatnika w przypadku transakcji zagranicznych.
2. Opodatkowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT):
  - a) przemieszczenie jako WDT,
  - b) obowiązek podatkowy,
  - c) zaliczki w WDT,
  - d) podstawa opodatkowania w WDT,
  - e) warunki stosowania stawki 0% VAT WDT rozliczane w systemie kwartalnym,
  - f) WDT w pierwszym i drugim miesiącu kwartału,
  - g) WDT w ostatnim miesiącu kwartału,
  - h) magazyn konsygnacyjny.
3. Rozliczanie wewnątrzwspólnotowego 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.
4. Transakcje trójstronne:
  - a) miejsce świadczenia w dostawach towarów, WNT i w dostawach łańcuchowych,
  - b) skutki zastosowania miejsca świadczenia i obowiązki uczestników transakcji trójstronnej,
  - c) możliwości stosowania procedury uproszczonej – warunki i obowiązki uczestników transakcji.
5. Podatek VAT w przypadku eksportu towarów:
  - a) zmiana pojęcia 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.
6. Import towarów po nowelizacji przepisów:
  - a) podatnik w imporcie towarów,
  - b) obowiązek podatkowy VAT,
  - c) zasady ustalania podstawy opodatkowania na przykładach,
  - d) procedura uproszczona rozliczenia importu towarów.
7. Opodatkowanie VAT usług w obrocie międzynarodowym:
  - a) znaczenie dyrektyw wspólnotowych dla określenia znówelizowanych zasad miejsca świadczenia usług,
  - b) opodatkowanie usług w kraju nabywcy jako podstawowa zasada rozliczania usług,
  - c) szczególne zasady opodatkowania usług transportowych,
  - d) usługi związane z nieruchomościami jako wyjątek od zasady ogólnej,
  - e) opodatkowanie usług w miejscu ich faktyczne wykonania,
  - f) opodatkowanie targów, wystaw, konferencji.
8. Obowiązki ewidencyjne związane z rozliczeniem usług w obrocie międzynarodowym:
  - a) podmioty zobowiązane do składania informacji podsumowującej w zakresie świadczenia usług,
  - b) import oraz eksport usług w informacji podsumowującej,
  - c) w jakim okresie należy wykazać usługi świadczone w obrocie zagranicznym w informacji podsumowującej, treść informacji podsumowującej,
  - d) terminy składania informacji VAT-UE,
  - e) korygowanie informacji podsumowującej.
9. Odliczanie podatku naliczonego po nowelizacji przepisów m.in.:
  - a) najczęściej popełniane błędy w przypadku fakturowania a możliwość odliczenia podatku naliczonego,
  - b) odliczanie VAT w przypadku transakcji zagranicznych,
  - c) terminy odliczenia,
  - d) duplikat faktury a termin odliczenia VAT,
  - e) odliczenie VAT od samochodów osobowych oraz paliwa,
  - f) odliczenie VAT od leasingu samochodów,
  - g) VAT od usług gastronomicznych oraz noclegowych, refakturowanie usług gastronomicznych oraz noclegowych a możliwości odliczenia VAT,
  - h) odliczenie VAT od usług kompleksowych,
  - i) zmiany w zakresie odliczania VAT proporcją sprzedaży,
  - k) korekta roczna VAT po zmianie przepisów.
10. Najnowsze orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz polskich sądów administracyjnych na tle praktyki organów podatkowych.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 3190 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 2990 zł/os + VAT

### Przy zgłoszeniu do 27.01.2012 r.:

- jednej osoby 2990 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 2790 zł/os + VAT

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

### Cena obejmuje:

- uczestnictwo w 3 dniach zajęć,
- autorskie materiały szkoleniowe,
- pełne wyżywienie: od kolacji w dniu 26.02.12 do obiadu w dniu 29.02.12,

- przerwy kawowe w trakcie każdego dnia zajęć,
- zakwaterowanie w pokojach 2-osobowych: od godz. 14.00 /26.02.12 do godz. 11.00 /29.02.12 (3 noclegi),
- zakwaterowanie w pokoju 1-osobowym wiąże się z dopłatą 500 zł (za cały pobyt),
- imprezy towarzyszące,
- certyfikat ukończenia szkolenia,
- ubezpieczenie NNW na okres trwania pobytu.

**Godziny zajęć:** 9:00 – 14:00

**Miejsce zajęć:** Hotel Krynica\*\*\*\*,  
ul. Park Sportowy 3, Krynica Zdrój

**Informacje:** Norbert Saks, Anita Musiał  
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90

# Podatki 2012 VAT i CIT – rozwiązywanie bieżących wątpliwości, najnowsze orzecznictwo sądowe, nowelizacje przepisów

## MIEJSCE I TERMIN

**Katowice**, 25 – 26 stycznia 2012 r. - kod SOP 12038

**Warszawa**, 26 – 27 stycznia 2012 r. - kod SOP 12039

**Wrocław**, 30 – 31 stycznia 2012 r. - kod SOP 12040

**Poznań**, 30 – 31 stycznia 2012 r. - kod SOP 12041

**Kraków**, 16 – 17 lutego 2012 r. - kod SOP 12042

**Łódź**, 22 – 23 lutego 2012 r. - kod SOP 12043

**Gdańsk**, 23 – 24 lutego 2012 r. - kod SOP 12044

**Warszawa**, 27 – 28 lutego 2012 r. - kod SOP 12045

**Poznań**, 28 – 29 lutego 2012 r. - kod SOP 12046

**Wrocław**, 28 – 29 lutego 2012 r. - kod SOP 12047

**Katowice**, 29.02 – 1 marca 2012 r. - kod SOP 12048

## PROWADZĄCY

**Krzysztof Woźniak** – doradca podatkowy, doświadczony wykładowca, specjalista w dziedzinie podatku od towarów i usług. W latach 1991-2000 pracownik Instytutu Finansów przy Ministerstwie Finansów. W latach 1992-1996 pracownik Ministerstwa Finansów w Zespole Reformy Systemu Podatkowego i Departamentu Podatków Pośrednich. W latach 1997 - 1999 członek Państwowej Komisji Egzaminacyjnej ds. Doradztwa 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, doktorant na WPIA Uniwersytetu Łódzkiego. Były pracownik Izby Skarbowej (2004-2007), asystent sędziego w Izbie Finansowej Naczelnego Sądu Administracyjnego (2007-2010), wykładowca na studiach podyplomowych w zakresie prawa podatkowego. Autor artykułów i komentarzy podatkowych publikowanych między innymi na łamach „Rzeczpospolitej”, „Gazety Prawnej”, „Prawa i Podatków”.

**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.

**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.

**Andrzej Dmowski** – pełni funkcję partnera zarządzającego w korporacji Russell Bedford Poland. W latach 2001 - 2004 pracował w Deloitte & Touche oraz kancelariach prawnych, będąc odpowiedzialnym za doradztwo prawno-podatkowe dla klientów korporacyjnych. Autor książki „Ceny Transferowe”, współautor komentarza „Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”, autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego.

## PROGRAM

### Dzień I:

- Nowelizacja przepisów w 2011 r. oraz planowane zmiany w 2012 r. m.in.:
  - zmiany w zakresie rozporządzenia wykonawczego,
  - rozporządzenie w zakresie fakturowania oraz faktury elektronicznej,
  - znaczenie unijnego rozporządzenia wykonawczego z 15 marca 2011 r.,
  - zmiany w Dyrektywie 2006/112 oraz ich implementacja do regulacji krajowych.
- Kontrowersje podatkowe związane z określeniem właściwej stawki podatku VAT m.in.:
  - przykłady sprzeczności zwolnień w polskich przepisach z prawem unijnym,
  - obowiązywanie przepisów przejściowych w zakresie stawek VAT,
  - moment wykonania usługi a właściwa stawka VAT,
  - opodatkowanie działalności szkoleniowej,
  - definicja usługi kompleksowej a zastosowanie prawidłowej stawki VAT,
  - sposób fakturowania usług kompleksowych.
- Opodatkowanie nieodpłatnych przekazania na gruncie podatku VAT po nowelizacji przepisów m.in.:
  - przekazywanie towarów wytworzonych we własnych zakresie,
  - różnica między zużyciem a użyciem towarów,
  - poczęstunek kontrahentów oraz inne wydatki na spotkania biznesowe,
  - organizowanie konferencji poświęconych promocji produktów,
  - szkolenia produktowe.
- Używanie samochodów osobowych w 2012 i latach następnych:
  - odliczenie VAT przy nabyciu, najmie i leasingu samochodów osobowych oraz paliwa do nich w 2012,
  - zmiana zakresu prawa do odliczenia w 2013,
  - wykorzystywanie samochodów osobowych dla celów prywatnych podatnika i jego pracowników.
- Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca:
  - regulacje prawne obowiązujące do 1.04.2011 r. w przypadku sprzedaży złomu oraz odpadów,
  - przykłady dostaw odpadów, które powinny być w dalszym ciągu opodatkowywane przez sprzedawcę.
- Definicja podatnika w przypadku transakcji zagranicznych:

- a) podatnik VAT w przypadku dostaw towarów oraz świadczenia usług opodatkowanych na terytorium Polski,
  - b) istota znaczenia pojęcia „siedziby działalności gospodarczej” oraz „stałego miejsca prowadzenia działalności”,
  - c) definiowanie podatnika na potrzeby ustalenia miejsca świadczenia usług po zmianach w przepisach unijnych,
  - d) obowiązki dokumentacyjne dotyczące określenia statusu nabywcy usługi wykonywanej przez polskiego podatnika.
7. Opodatkowanie transakcji zagranicznych po nowelizacji przepisów z 2011 r., wskazanie zmian, które nastąpią w 2012 r. oraz 2013 r.:
- a) zmiany w przepisach wynikające z Dyrektywy 2006/112 oraz zakres ich obowiązywania na terenie Polski,
  - b) nowelizacja przepisów wynikająca z rozporządzenia Rady 282/2011 r.,
  - c) zmiany w definicji eksportu towarów,
  - d) nowelizacja przepisów w zakresie importu towarów,
  - e) procedura uproszczona po nowelizacji przepisów,
  - f) dokumentowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy,
  - g) rabaty, skonta oraz bonusy w transakcjach,
  - h) prawidłowe dokumentowanie oraz rozliczenie eksportu towarów,
  - i) zmiana miejsca opodatkowania w przypadku targów, wystaw, konferencji od 1 stycznia 2011 r.
  - j) zmiana miejsca opodatkowania w przypadku niektórych usług transportowych,
  - k) obowiązek podatkowy w imporcie usług.
8. Zmiany przepisów dotyczące dokumentowania sprzedaży, możliwość wystawiania e-faktur m.in.:
- a) zmiana treści faktury VAT,
  - b) nowe regulacje prawne w zakresie fakturowania,
  - c) zmiany w prawie unijnym a wystawienie faktury elektronicznej,
  - d) faktura w formacie PDF jako faktura elektroniczna,
  - e) korygowanie faktur w formie elektronicznej.
9. Odliczanie podatku naliczonego po nowelizacji m.in.:
- a) najczęściej popełniane błędy w przypadku fakturowania a możliwość odliczenia podatku naliczonego,
  - b) odliczanie VAT w przypadku transakcji zagranicznych,
  - c) terminy odliczenia,
  - d) duplikat faktury a termin odliczenia VAT,
  - e) odliczenie VAT od samochodów osobowych oraz paliwa,
  - f) odliczenie VAT od leasingu samochodów,
  - g) VAT od usług gastronomicznych oraz noclegowych,
  - h) odliczenie VAT od usług kompleksowych,
  - i) zmiany w zakresie odliczania VAT proporcją sprzedaży,
  - j) korekta roczna VAT po zmianie przepisów.
10. Najnowsze orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz polskich sądów administracyjnych na tle praktyki organów podatkowych.

## Dzień II:

1. Nowelizacja CIT na rok 2012:
  - a) wniesienie aktywów do spółek osobowych,
  - b) wycena aktywów wniesionych w formie aportu do spółek kapitałowych i osobowych,
  - c) zbycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa,

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 990 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 890 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.

- d) koszty uzyskania przychodów w przypadku zdarzeń restrukturyzacyjnych,
  - e) wycena aktywów w przypadku przekształcenia osobowych i kapitałowych spółek handlowych,
  - f) likwidacja osoby prawnej – wycena aktywów,
  - g) „Exchange of shares”.
2. Zasady dotyczące podatku u źródła od 2012 roku:
    - a) zasady opodatkowania dywidend,
    - b) dywidendy w obrocie międzynarodowym (umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania),
    - c) zwolnienia podatkowe.
  3. Zasady ustalania przedmiotu opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.
  4. Przychody podatkowe:
    - a) otwarty katalog przychodów z art. 12 ust. 1 ustawy o PDOP ze szczególnym naciskiem na omówienie zagadnień:
      - przychodów z nieodpłatnych świadczeń i zasad ustalania ich wartości,
      - umorzonych bądź przedawnionych zobowiązań,
      - transakcji wnoszenia aportów, generujących przychody podatkowe,
    - b) Moment rozpoznania przychodu:
      - zasada „pierwszeństwa” jako zasada ogólna,
      - rozliczanie usług ciągłych oraz metoda kasowa jako wyjątki od „zasady pierwszeństwa”,
    - c) katalog przysporzeń majątkowych nie stanowiących przychodów,
    - d) przychody z odpłatnego zbycia rzeczy i praw majątkowych.
  5. Różnice kursowe.
  6. Koszty uzyskania przychodów:
    - a) definicja i zasady potrącalności,
    - b) szczególne zasady potrącalności kosztów uzyskania przychodów,
    - c) zaniechana inwestycja i problem likwidacji,
    - d) zasady rozliczania wydatków w czasie koszty bezpośrednie i koszty pośrednie.
  7. Reprezentacja i reklama:
    - a) ujęcie wydatków na reprezentację i reklamę w kosztach podatkowych,
    - b) sponsoring w działalności przedsiębiorstwa,
    - c) sprzedaż premiowa, programy lojalnościowe, problemyk premia pieniężnych oraz rabaty potransakcyjne.
  8. Środki trwałe wybrane zagadnienia.
  9. Wybrane wydatki rodzące problemy interpretacyjne:
    - a) działalność socjalna pracodawcy,
    - b) straty w środkach trwałych i w środkach obrotowych.
    - c) opłata wstępna z tytułu leasingu w najnowszym orzecznictwie sądów administracyjnych,
    - d) kary umowne, odszkodowania i odstępné,
    - e) świadczenia na rzecz pracowników,
    - f) wyjazd na spotkanie integracyjne, wyjazd na szkolenie,
    - g) świadczenia na rzecz udziałowców, członków rad nadzorczych i zarządów spółek kapitałowych,
    - h) podatki w kosztach uzyskania przychodów,
    - i) koszty egzekucyjne a koszty procesu.

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:45

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

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

# Opodatkowanie dochodów kapitałowych w PIT i CIT

**MIEJSCE I TERMIN**

**Warszawa, 13 – 14 lutego 2012 r. - kod SOP 12049**

**PROWADZĄCY**

**Andrzej Dmowski** – pełni funkcję partnera zarządzającego w korporacji Russell Bedford Poland oraz członka zgromadzenia dyrektorów Russell Bedford International - międzynarodowej sieci niezależnych firm doradczych działających w ponad 90 krajach na całym świecie. W latach 2004 - 2011 związany z siecią firmą doradczą w której pełnił funkcję dyrektora departamentu doradztwa podatkowego. W latach 2001 - 2004 pracował w Deloitte & Touche oraz kancelariach prawnych, będąc odpowiedzialnym za doradztwo prawno-podatkowe dla klientów korporacyjnych. Autor książki „Ceny Transferowe”, współautor komentarza „Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”, autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego. Prelegent na wykładach i szkoleniach z zakresu prawa podatkowego.

**PROGRAM**

## **I Kategorie kapitałów pieniężnych**

1. Odsetki od pożyczek.
  2. Dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych:
    - a) umorzenie udziałów,
    - b) wniesienie dopłat,
    - c) dochód udziałowców (akcjonariuszy) przy podziale spółek,
    - d) dochód udziałowców (akcjonariuszy) przy połączeniu spółek.
  3. Przychody z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną.
  4. Przychody z tytułu objęcia udziałów (akcji) w zamian za wkład niepieniężny:
    - a) aport w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części,
    - b) aport w postaci środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
    - c) aport w postaci udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni,
    - d) aport w postaci innych niż wymienione wyżej składników.
  5. Odsetki od wkładów oszczędnościowych i środków na rachunkach bankowych.
  6. Odsetki (dyskonto) od papierów wartościowych:
    - a) dyskonto od obligacji,
    - b) warranty subskrypcyjne.
  7. Przychody z tytułu udziału w funduszach kapitałowych:
    - a) jednostki uczestnictwa,
    - b) certyfikaty inwestycyjne.
- ## **II Obliczenie i odprowadzenie podatku**
1. Samoobliczenie podatku.
  2. Podmioty będące płatnikami.
- ## **III Unikanie podwójnego opodatkowania dochodów ze źródeł zagranicznych**
1. Regulacje umów i unikaniu podwójnego opodatkowania.

2. Podatek u źródła – WHT.
3. Warunki do zwolnienia z podatku u źródła.

## **IV Opodatkowanie instrumentów pochodnych**

1. Instrumenty pochodne jako:
  - a) prawa majątkowe,
  - b) papiery wartościowe.
2. Dochody z instrumentów pochodnych:
  - a) rozpoznanie przychodu z tytułu zbycia derywatu,
  - b) opodatkowanie dochodu,
  - c) sporządzanie informacji oraz rozliczanie dochodów z giełdy,
  - d) koszty uzyskania przychodu związane z nabyciem oraz realizacją pochodnego instrumentu finansowego.
3. Opodatkowanie wybranych instrumentów pochodnych obecnych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie:
  - a) umowa opcji,
  - b) umowa na czas przyszły (future),
  - c) jednostki indeksowe,
  - d) prawo gwarantujące (warrant).
4. Dochody z pochodnych instrumentów finansowych – praw majątkowych nieobjętych przepisami art.5a pkt.11 i 13 updof.
5. Opodatkowanie dochodów z instrumentów pochodnych w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:
  - a) zabezpieczające i spekulacyjne pochodne instrumenty finansowe,
  - b) rzeczywiste i nierzeczywiste pochodne instrumenty finansowe,
  - c) opodatkowanie umowy wymiany (swap),
  - d) opodatkowanie umowy przedterminowej (forward).
6. Instrumenty pochodne w aspekcie podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

## **V. Dyskusja**

**INFORMACJE ORGANIZACYJNE**

### **Koszt uczestnictwa:**

- jednej osoby 1090 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 990 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.

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:45

**Miejsce zajęć:** centrum Warszawy  
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

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

# Transakcje w walucie obcej, zarządzanie płynnością finansową w grupie kapitałowej - cash pooling oraz walutowe pochodne instrumenty finansowe

**MIEJSCE I TERMIN**

**Warszawa, 8 – 9 marca 2012 r. - kod SOP 12050**

**PROWADZĄCY**

**Andrzej Dmowski** – pełni funkcję partnera zarządzającego w korporacji Russell Bedford Poland. W latach 2001 - 2004 pracował w Deloitte & Touche oraz kancelariach prawnych, będąc odpowiedzialnym za doradztwo prawno-podatkowe dla klientów korporacyjnych. Autor książki „Ceny Transferowe”, współautor komentarza „Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”, autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego.

**PROGRAM**

## Dzień 1

### Należności i zobowiązania wyrażone w walucie obcej:

- Rozliczenie przychodów w walutach obcych:
  - wpłata wartości dewizowych na rachunek bankowy,
  - kompensata,
  - inne formy regulowania zobowiązań,
  - umorzenie zobowiązania w walucie obcej,
  - przedawnienie zobowiązania w walucie obcej.
- Różnice kursowe związane z posiadanymi wartościami dewizowymi:
  - zakup waluty w celach spekulacyjnych,
  - zabezpieczenie posiadanej waluty obcej.
- Uregulowanie zobowiązania w walucie obcej:
  - wypływ wartości dewizowych z rachunku bankowego,
  - spłata przedawnionego zobowiązania w walucie obcej,
  - spłata umorzonego zobowiązania.
- Zdarzenia gospodarcze w walucie obcej:
  - zaliczki w walucie obcej,
  - kompensata wierzytelności w walutach obcych,
  - umowy barterowe,
  - konwersja spłaty pożyczki na kapitał zakładowy,
  - wymiany walut za pośrednictwem instytucji niefinansowej.
- Różnice kursowe związane z udzieleniem / otrzymaniem pożyczki lub kredytu.
- Różnice kursowe w zakresie usług finansowych świadczonych w ramach grupy:
  - pożyczki walutowe w ramach grupy kapitałowej,
  - spłata pożyczki po umówionym kursie,
  - dokumentacja podatkowa usług finansowych w ramach grupy kapitałowej – transfer pricing.

### Zarządzanie płynnością finansową - cash pooling

- Cash pooling:
  - national cash pooling,
  - zero-balancing cash pooling,
  - near-zero-balancing cash pooling,
  - kurs „faktycznie zastosowany” w ramach cash pooling.
- Cash netting:
  - cash netting dwustronny,
  - cash netting wielostronny,
  - „kompensaty” po umówionym kursie.

## Dzień 2

### Wewnątrzgrupowe transakcje walutowe oraz zabezpieczenie ryzyka kursowego:

- Walutowe pochodne instrumenty finansowe:
  - pochodny instrument finansowy rozliczany przez fizyczną dostawę waluty – derywat rzeczywisty,
  - walutowy pochodny instrument finansowy rozliczany na zasadzie netto – derywat nierzeczywisty,
  - wykorzystanie walutowych derywatów.
- Kontrakty na pochodny instrument finansowy zawarte w ramach grupy kapitałowej:
  - wycena pochodnego instrumentu finansowego na walutę w celach podatkowych,
  - derywat jako sposób finansowania działalności spółki powiązanej,
  - ryzyko podatkowe związane z obejściem przepisów prawa podatkowego przy transakcjach na pochodnych instrumentach finansowych.
- Możliwość zakwestionowania przez organy podatkowe rozpoznanych różnic kursowych przez podatnika:
  - „koszt poniesiony” a podatkowe różnice kursowe,
  - kontrowersje dotyczące prawnie dopuszczalnych form uregulowania należności,
  - interpretacje organów podatkowych w zakresie rozliczenia różnic kursowych.
- Case study – konsekwencje podatkowe transakcji na walutowych instrumentach pochodnych:
  - derywaty zawarte w celach spekulacyjnych,
  - pochodne zabezpieczające bieżącą działalność spółki,
  - pochodne zabezpieczające zakup / wytworzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
  - derywaty zabezpieczające zakup papierów wartościowych.
- Instrumenty ustrukturyzowane i struktury opcyjnie:
  - instrumenty „waniliowe”,
  - struktury niesymetryczne,
  - struktury „korytarzowe”,
  - opcje walutowe „zero kosztowe”.

**INFORMACJE ORGANIZACYJNE**

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1190 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1090 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.

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:45

**Miejsce zajęć:** centrum Warszawy  
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

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

# Akademia VAT – po kompleksowej nowelizacji ustawy – kurs 4-dniowy

## MIEJSCE I TERMIN

**Katowice** - kod SOP 12003  
Cz. I 26-27.01.12  
Cz. II 13-14.02.12

**Wrocław** - kod SOP 12052  
Cz. I 23-24.02.12  
Cz. II 12-13.03.12

**Poznań** - kod SOP 12002  
Cz. I 23-24.01.12  
Cz. II 7-8.02.11

**Warszawa** - kod SOP 12051  
Cz. I 23-24.01.12  
Cz. II 6-7.02.12

**Warszawa** - kod SOP 12053  
Cz. I 27-28.02.12  
Cz. II 15-16.03.12

## 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.

**Dawid Milczarek** – prawnik, były pracownik Izby Finansowej NSA. Zajmował się przygotowaniem projektów uzasadnień orzeczeń w sprawie skarg kasacyjnych w zakresie podatku VAT, jak również analizą orzecznictwa sądów administracyjnych oraz Trybunału Sprawiedliwości Wspólnot Europejskich w zakresie podatków pośrednich. Odbył kilkumiesięczną praktykę w kancelarii prawniczej w USA. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Łódzkiego oraz dwuletnich studiów podyplomowych z prawa francuskiego organizowanych przez Uniwersytet Łódzki i Uniwersytet w Tours.

**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, a także komentarzy i odpowiedzi na pytania czytelników (m.in. w Pulsie Biznesu, Rzeczpospolitej, Gazecie Podatkowej). Posiada doświadczenie w prowadzeniu szkoleń zamkniętych i otwartych dla firm i instytucji z zakresu prawa podatkowego, windykacji, zabezpieczeń wierzytelności.

## PROGRAM

### Dzień I

1. Podatek od wartości dodanej w prawie wspólnotowym:
  - a) źródła prawa wspólnotowego – dyrektywy a rozporządzenia wspólnotowe,
  - b) zasady konstrukcyjne podatku od wartości dodanej,
  - c) rola ETS w kwestii interpretacji prawa wspólnotowego.
2. Podatek od towarów i usług w Polsce:
  - a) źródła prawa krajowego – Konstytucja RP, ustawa o VAT oraz akty wykonawcze,
  - b) indywidualne interpretacje podatkowe,
  - c) organy podatkowe właściwe w przedmiocie podatku VAT,
  - d) postępowanie podatkowe przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi,
  - e) rola orzecznictwa sądowo-administracyjnego w wykładni przepisów.
3. Prawo krajowe a prawo wspólnotowe:
  - a) nadrzędność przepisów prawa wspólnotowego,
  - b) bezpośrednie związanie przepisami prawa wspólnotowego,
  - c) praktyczne sposoby korzystania z regulacji wspólnotowych,
  - d) najważniejsze sprzeczności prawa krajowego z prawem wspólnotowym.
4. Katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT:
  - a) zasada powszechności podatku VAT,
  - b) czynności opodatkowane,
  - c) forma prawna czynności a jej opodatkowanie,
  - d) czynności sprzeczne z przepisami a podatek VAT.
5. Czynności wyłączone spod opodatkowania podatkiem VAT:
  - a) przekształcenia kapitałowe,
  - b) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.
6. Odpłatna dostawa towarów jako czynność opodatkowana podatkiem VAT:
  - a) pojęcie towaru,
  - b) dostawa towarów a przeniesienie własności towaru,
  - c) warunki transportu 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.
7. Odpłatne świadczenie usług:
  - a) pojęcie świadczenia,
  - b) wpływ klasyfikacji statystycznych na opodatkowanie usług,
    - c) czynności nie stanowiące świadczenia usług,
    - d) usługi kompleksowe,
    - e) moment wykonania usługi,
    - f) refakturowanie usług.
8. Nieodpłatna dostawa towarów i świadczenie usług:
  - a) nowelizacja przepisów obowiązująca od 1.04.2011 r.,
  - b) darowizny,
  - c) przekazania w ramach reprezentacji i reklamy,
  - d) poczęstunek kontrahentów,
  - e) przekazania na rzecz pracowników,
  - f) imprezy integracyjne, okolicznościowe, jubileusze firmowe,
  - g) nieodpłatne udostępnienie samochodu służbowego oraz telefonu służbowego na cele prywatne,
  - h) akcje marketingowe,
  - i) sprzedaż premiowa,
  - j) prezenty o małej wartości,
  - k) próbki.

9. Podatnik podatku VAT:
  - a) pojęcie działalności gospodarczej,
  - b) przykłady czynności nie stanowiących działalności gospodarczej,
  - c) działalność socjalna finansowana ze środków ZFŚS a opodatkowanie VAT,
  - d) opodatkowanie umów cywilnoprawnych – możliwości optymalizacji podatkowej,
  - e) podatnicy zagraniczni,
  - f) samonaliczenie podatku a podatnik VAT,
  - g) rozliczenie VAT przez nabywcę złomu oraz praw do emisji CO<sub>2</sub>,
  - h) obowiązek rejestracji jako podatnik VAT,
  - i) zwolnienia podmiotowe i przedmiotowe z obowiązku rejestracji.
10. Obowiązek podatkowy VAT – czynności krajowe:
  - a) zasada ogólna,
  - b) moment wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego,
  - c) powstanie obowiązku podatkowego w przypadku błędnego wystawienia faktury,
  - d) szczególne zasady definiowania momentu powstania obowiązku podatkowego – transport, budownictwo, media, najem, dzierżawa, dostawa nieruchomości, sprzedaż licencji, praw autorskich,
  - e) obowiązek podatkowy w przypadku zaliczek.
11. Określanie podstawy opodatkowania:
  - a) czynności krajowe,
  - b) czynności nieodpłatne,
  - c) spis z natury,
  - d) zamiana,
  - e) dotacje opodatkowane podatkiem VAT.
12. Stawki podatku VAT:
  - a) podwyższenie stawek podatkowych,
  - b) przepisy przejściowe dotyczące podwyższenia stawek podatkowych,
  - c) najczęstsze przykłady stosowania stawki preferencyjnej w wysokości 8%.
  - d) praktyczne przykłady opodatkowania transakcji stawką w wysokości 5%,
  - e) stawka 0% w przypadku transakcji krajowych,
  - f) zwolnienia z opodatkowania podatkiem VAT.

### **Dzień II** (pełen program znajduje się na stronie 16)

1. Nowelizacja przepisów dotycząca fakturowania.
2. Wystawianie faktur VAT po zmianach stawek podatkowych.
3. Fakturowanie po nowelizacji przepisów.
4. Zasady wystawiania faktur VAT w formie elektronicznej.
5. Faktury korygujące po zmianie przepisów.
6. Zasady wystawiania i ujmowania not korygujących.
7. Zasady przechowywania faktur.
8. Katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT podlegających fakturowaniu.
9. Zasady związane z dokumentowaniem odpłatnej dostawy towarów i świadczenia za pomocą faktury VAT.
10. Odliczanie podatku VAT na podstawie faktury VAT.
11. Najnowsze orzecznictwo.

## **INFORMACJE ORGANIZACYJNE**

### **Koszt uczestnictwa:**

- jednej osoby 1890 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1790 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

### **Dzień III** (pełen program znajduje się na stronie 15)

1. Zasady ogólne dotyczące opodatkowania transakcji zagranicznych.
2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT).
3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT).
4. Transakcje 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) odliczanie VAT od samochodów osobowych oraz paliwa,
  - b) kwalifikacja wydatku na gruncie podatku dochodowego a odliczenie w VAT,
  - c) usługi noclegowe oraz gastronomiczne,
  - d) faktury od nieuczciwych kontrahentów,
  - e) odliczanie w przypadku nieprawidłowo wystawionych faktur.
3. Odliczanie w oparciu o współczynnik sprzedaży:
  - a) obowiązek odliczania VAT w oparciu o proporcję,
  - b) nowelizacja przepisów w zakresie odliczania podatku VAT poprzez współczynnik sprzedaży,
  - c) ustalenie współczynnika z naczelnikiem urzędu skarbowego,
  - d) zasady ustalania współczynnika sprzedaży,
  - e) obrót wyłączony z obliczania współczynnika.
4. Korekta podatku naliczonego:
  - a) korekta roczna,
  - b) korekta 5-cio i 10-cio letnia,
  - c) zmiana przeznaczenia towaru a obowiązek korekty.
5. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym:
  - a) podstawowe zasady zwrotu,
  - b) termin zwrotu,
  - c) postępowanie kontrolne a zwrot,
  - d) zabezpieczenie majątkowe,
  - e) zwrot w terminie przyspieszonym,
  - f) zwrot w braku sprzedaży.
6. Ulga na złe długi:
  - a) pojęcie nieściągalnej wierzytelności,
  - b) warunki skorzystania z ulgi,
  - c) ujęcie ulgi w deklaracjach VAT.
7. Procedury szczególne opodatkowania VAT:
  - a) opodatkowanie na zasadach marży,
  - b) usługi turystyczne,
  - c) rolnicy ryczałtowi,
  - d) sprzedaż towarów używanych.

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:45

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast

### **Informacje:**

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

# VAT od podstaw w świetle obowiązującej ustawy z uwzględnieniem zmian

## MIEJSCE I TERMIN

**Wrocław**, 17 – 18 stycznia 2012 r. - SOP 12054

**Warszawa**, 19 – 20 stycznia 2012 r. - SOP 12055

**Poznań**, 13 – 14 lutego 2012 r. - SOP 12056

**Katowice**, 20 – 21 lutego 2012 r. - SOP 12057

## PROWADZĄCY

**Dawid Milczarek** – prawnik, były pracownik Izby Finansowej NSA. Zajmował się przygotowaniem projektów uzasadnień orzeczeń w sprawie skarg kasacyjnych w zakresie podatku VAT, jak również analizą orzecznictwa sądów administracyjnych oraz Trybunału Sprawiedliwości Wspólnot Europejskich w zakresie podatków pośrednich.

**Radosław Żuk** – prawnik, partner w spółce doradztwa podatkowego, redaktor naczelny portalu prawnego księgowego TaxFin.pl. Doświadczony i uznany wykładowca tematyki związanej z podatkiem VAT oraz podatkami dochodowymi.

## PROGRAM

1. VAT jako podatek pośredni.
2. Zasady podstawowe podatku VAT.
3. Zakres przedmiotowy VAT – transakcje krajowe:
  - a) dostawa towarów na terytorium kraju,
  - b) świadczenie usług na terytorium kraju,
  - c) świadczenia nieodpłatne – zmiany w 2011 r.
4. Zakres przedmiotowy VAT – transakcje międzynarodowe:
  - a) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów,
  - b) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów,
  - c) eksport towarów,
  - d) import towarów,
  - e) eksport i import usług,
  - f) transakcje łańcuchowe,
  - g) transakcje trójstronne.
5. Transakcje wyłączone z opodatkowania.
6. Zakres podmiotowy VAT:
  - a) pojęcie podatnika VAT,
  - b) podatnik VAT czynny a podatnik zwolniony podmiotowo,
  - c) mechanizm reverse charge na gruncie VAT.
7. Moment powstania obowiązku podatkowego:
  - a) zasady ogólne,
  - b) zaliczki, zadatki, przedpłaty, raty,
  - c) faktura a moment powstania obowiązku podatkowego,
  - d) dostawa mediów i usług komunalnych,
  - e) usługi transportowe i budowlane,
  - f) usługi najmu, dzierżawy, leasingu, usługi stałej obsługi prawnej i biurowej,
  - g) sprzedaż praw własności intelektualnej i przemysłowej,
  - h) WDT i WNT,
  - i) import usług,
  - j) import i eksport towarów.
8. Zasady ustalania podstawy opodatkowania oraz stawki podatkowe w 2011 r.:
  - a) podstawa opodatkowania – zasady ogólne,
  - b) podstawa opodatkowania przy sprzedaży barterowej,
  - c) podstawa opodatkowania przy sprzedaży nieruchomości zabudowanych,
  - d) inne szczególne zasady ustalania podstawy opodatkowania,
  - e) zasady korygowania podstawy opodatkowania,
  - f) stawki podatkowe w VAT oraz zakres czasowy ich obowiązywania.
9. Zwolnienia przedmiotowe – zmiany w 2011 r.:
  - a) usługi w zakresie opieki medycznej,
  - b) usługi edukacyjne,
  - c) usługi finansowe,
  - d) sprzedaż towarów używanych,
  - e) inne zwolnienia przedmiotowe.
10. Prawo do odliczenia:
  - a) terminy odliczenia podatku,
  - b) ograniczenia w prawie do odliczenia,
  - c) szczególne zasady odliczania VAT w przypadku samochodów osobowych,
  - d) odliczanie częściowe podatku w oparciu o strukturę sprzedaży,
  - e) roczna korekta podatku naliczonego,
  - f) zwrot bezpośredni VAT.
11. Ulga na złe długi – korekta podatku należnego w przypadku nieściągalnych wierzytelności.
12. Dokumentowanie transakcji podlegających opodatkowaniu:
  - a) deklaracje VAT i informacje podsumowujące,
  - b) zasady wystawiania faktur z uwzględnieniem zmian, które weszły w życie w 2011 r.,
  - c) terminy wystawiania faktur,
  - d) faktury korygujące i noty korygujące,
  - e) faktury zaliczkowe,
  - f) kursy przeliczeniowe dla walut obcych,
  - g) najczęściej popełniane błędy przy fakturowaniu,
  - h) kasy fiskalne – zwolnienia z obowiązku stosowania w 2011 r.
13. Dyskusja.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 990 zł + VAT

- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 890 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.

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:30

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast.

### Informacje:

Norbert Saks, Anita Musiał

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

norbert.saks@akademiamddp.pl

anita.musial@akademiamddp.pl

# VAT w obrocie międzynarodowym

## - konsekwencje zmian w przepisach

### MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 6 lutego 2012 r. - kod SOP 12058

**Poznań**, 7 lutego 2012 r. - kod SOP 12059

**Katowice**, 13 lutego 2012 r. - kod SOP 12010

**Wrocław**, 12 marca 2012 r. - kod SOP 12060

**Warszawa**, 15 marca 2012 r. - kod SOP 12061

### PROWADZĄCY

**Radosław Żuk** – prawnik, partner w spółce doradztwa podatkowego, redaktor portalu TaxFin.pl. Autor licznych artykułów z zakresu prawa podatkowego. Specjalizuje się w zagadnieniach z zakresu podatku VAT, CIT, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz procedury podatkowej.

**Dawid Milczarek** – prawnik, były pracownik Izby Finansowej NSA. Zajmował się przygotowywaniem projektów uzasadnień orzeczeń w sprawie skarg kasacyjnych w zakresie podatku VAT, jak również analizą orzecznictwa sądów administracyjnych oraz Trybunału Sprawiedliwości Wspólnot Europejskich w zakresie podatków pośrednich.

### PROGRAM

- Zasady ogólne opodatkowania transakcji zagranicznych:
  - określenie miejsca dokonania dostawy towarów kluczem do prawidłowego opodatkowania dostawy towarów,
  - opodatkowanie towarów wysyłanych, niewysyłanych, dostawa towarów z montażem,
  - rozliczenie sprzedaży wysyłkowej,
  - podatnik VAT w przypadku transakcji zagranicznych,
  - zasady dotyczące wykazywania transakcji w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej.
- Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT):
  - pojęcie WDT,
  - przemieszczenia towarów, które nie stanowią WDT,
  - transakcje nieodpłatne jako WDT,
  - obowiązek podatkowy,
  - zaliczki w WDT,
  - podstawa opodatkowania w WDT,
  - warunki stosowania stawki 0% VAT,
  - przemieszczenie towarów własnych a WDT,
  - magazyn konsygnacyjny.
- Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT):
  - pojęcie WNT,
  - towary transportowane z krajów trzecich a obowiązek rozliczenia WNT,
  - przemieszczenie towarów własnych jako WNT,
  - obowiązek podatkowy,
  - moment wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego,
  - zaliczki w WNT,
  - podstawa opodatkowania w WNT,
  - magazyn konsygnacyjny.
- Transakcje trójstronne:
  - miejsce świadczenia w dostawach towarów, WNT i w dostawach łańcuchowych,
  - skutki zastosowania miejsca świadczenia i obowiązki dokumentacyjne uczestników transakcji trójstronnej,
  - możliwości stosowania procedury uproszczonej.
- Opodatkowanie dostawy przez nabywcę towaru:
  - nabywca towaru jako podatnik,
  - podstawa opodatkowania,
  - obowiązek podatkowy.
- Eksport towarów:
  - pojęcie eksportu towarów,
  - eksport bezpośredni i pośredni,
  - warunki stosowania stawki 0% VAT w eksporcie bezpośrednim i pośrednim,
  - obowiązek podatkowy,
  - zaliczki w eksporcie,
  - podstawa opodatkowania.
- Import towarów:
  - podatnik w imporcie towarów,
  - obowiązek podatkowy VAT,
  - zasady ustalania podstawy opodatkowania na przykładach,
  - sposoby rozliczania importu towarów.
- Świadczenie usług w obrocie zagranicznym:
  - pojęcie importu i eksportu usługi, pojęcie wewnątrzwspólnotowego świadczenia usług,
  - miejsce świadczenia usług,
  - zasady powstawania obowiązku podatkowego w imporcie usług,
  - określanie momentu wykonania usługi w przypadku importu usług,
  - podstawa opodatkowania,
  - stawki podatku,
  - dokumentacja konieczna do rozliczenia importu oraz eksportu usług.

### 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.

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:45

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast

#### Informacje:

Norbert Saks, Anita Musiał

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

norbert.saks@akademiamddp.pl

anita.musial@akademiamddp.pl

# Faktura VAT w świetle nowelizacji ustawy o VAT – nowe zasady dotyczące fakturowania

## MIEJSCE I TERMIN

**Poznań**, 24 stycznia 2012 r. - kod SOP 12004

**Warszawa**, 24 stycznia 2012 r. - kod SOP 12062

**Katowice**, 27 stycznia 2012 r. - kod SOP 12005

**Gdańsk**, 3 lutego 2012 r. - kod SOP 12063

**Wrocław**, 24 lutego 2012 r. - kod SOP 12064

**Warszawa**, 28 lutego 2012 r. - kod SOP 12065

## PROWADZĄCY

**Radosław Żuk** – prawnik, partner w spółce doradztwa podatkowego. Autor licznych artykułów z zakresu prawa podatkowego. Specjalizuje się w zagadnieniach z zakresu podatku VAT, czynności cywilnoprawnych oraz procedury podatkowej. Prowadzi szkolenia na rzecz podmiotów o zróżnicowanej strukturze działalności gospodarczej.

**Dawid Milczarek** – prawnik, były pracownik Izby Finansowej NSA. Zajmował się przygotowaniem projektów uzasadnień orzeczeń w sprawie skarg kasacyjnych w zakresie podatku VAT, jak również analizą orzecznictwa sądów administracyjnych oraz Trybunału Sprawiedliwości Wspólnot Europejskich w zakresie podatków pośrednich.

## PROGRAM

- Nowelizacja przepisów dotycząca fakturowania:
  - zakres znowelizowanych przepisów,
  - przepisy, które nie uległy zmianom,
  - przepisy przejściowe dotyczące wystawiania faktur VAT.
- Wystawianie faktur VAT po zmianach stawek.
- Fakturowanie po nowelizacji przepisów:
  - treść faktury VAT,
  - terminy wystawienia faktury VAT,
  - wystawienia faktury VAT przed dokonaniem sprzedaży,
  - faktury VAT wystawione po przekroczeniu terminu,
  - fakturowanie zaliczek częściowych oraz całościowych,
  - wystawienie faktury końcowej rozliczającej zaliczkę.
- Zasady wystawiania faktur VAT w formie elektronicznej:
  - przepisy regulujące zasady wystawiania e-faktur,
  - faktury elektroniczne w prawie wspólnotowym,
  - 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),
  - 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,
  - wystawienie e-faktury po terminie,
  - symbol PKWiU na fakturach elektronicznych,
  - e-faktura a różne stawki VAT.
- Faktury korygujące po zmianie przepisów:
  - zasady i przyczyny wystawiania faktur korygujących,
  - możliwość wystawienia zbiorczej faktury korygującej,
  - termin wystawienia faktur korygujących,
  - uzyskanie potwierdzenia odbioru e-faktury,
  - ujęcie korekty obrotu w deklaracji VAT-7,
  - zasady ujęcia faktur korygujących po stronie nabywcy.
- Zasady wystawiania i ujmowania not korygujących.
- Zasady przechowywania faktur:
  - przechowywanie e-faktur na terytorium Polski,
  - przechowywanie faktur elektronicznych na terenie innego państwa unijnego,
  - poinformowanie urzędu skarbowego o miejscu przechowywania faktur elektronicznych,
  - brak informacji o miejscu przechowywania e-faktur,
  - udostępnianie faktur organom skarbowym.
- Katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT podlegających fakturowaniu:
  - zasada powszechności podatku VAT,
  - czynności opodatkowane,
  - forma prawna czynności a jej opodatkowanie,
  - czynności sprzeczne z przepisami a podatek VAT.
- Zasady związane z dokumentowaniem odpłatnej dostawy towarów i świadczenia za pomocą faktury VAT:
  - dostawa towarów a przeniesienie własności towaru,
  - moment dokonania dostawy towarów,
  - sprzedaż z odroczonym terminem płatności,
  - moment wykonania usługi a termin wystawienia faktury,
  - fakturowanie usług kompleksowych.
- Odliczanie podatku VAT na podstawie faktury VAT:
  - moment odliczenia podatku naliczonego z tytułu nabycia udokumentowanego fakturą elektroniczną,
  - błędy dotyczące faktur a możliwość odliczenia podatku naliczonego,
  - ograniczenia odliczenia podatku naliczonego.
- Najnowsze orzecznictwo w kwestii fakturowania.

## 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.

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:45

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast

### Informacje:

Norbert Saks, Anita Musiał

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

norbert.saks@akademiamddp.pl

anita.musial@akademiamddp.pl

# Faktura elektroniczna aspekty prawno-podatkowe

## MIEJSCE I TERMIN

**Poznań**, 26 stycznia 2012 r. - kod SOP 12066

**Warszawa**, 30 stycznia 2012 r. - kod SOP 12067

**Katowice**, 22 lutego 2012 r. - kod SOP 12068

**Warszawa**, 21 marca 2012 r. - kod SOP 12069

## PROWADZĄCY

**Michał Spychalski** – doradca podatkowy, starszy konsultant podatkowy w MDDP. W latach 2007 - 2010 pracował w departamencie podatków pośrednich Deloitte & Touche. Specjalizuje się w doradztwie z zakresu podatku VAT oraz posiada doświadczenie w prowadzeniu przeglądów podatkowych. Jest wpisany na listę kandydatów na biegłego rewidenta w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów. Autor wielu artykułów i komentarzy z dziedziny prawa podatkowego na łamach prasy codziennej i specjalistycznej, a także publikacji „Faktury elektroniczne. Praktyczny instruktaż wdrożenia”.

## CEL SZKOLENIA

Celem szkolenia jest przedstawienie aspektów prawno-podatkowych związanych z wdrażaniem i posługiwaniem się fakturami elektronicznymi po nowelizacji przepisów od 1 stycznia 2011 r. Podczas szkolenia zostaną omówione możliwe schematy wykorzystania faktur elektronicznych oraz zagadnienia takie jak: akceptacja e-faktur przez kontrahenta, zapewnianie autentyczności pochodzenia oraz integralności treści e-faktur, przechowywanie oraz udostępnianie faktur w formie elektronicznej. Szkolenie dostarczy także informacji w zakresie praktyczne aspektów związanych ze stosowaniem e-faktur, takich jak określanie obowiązku podatkowego oraz prawa do odliczenia podatku VAT.

## PROGRAM

- Istota faktury i zasady wystawiania faktur VAT w formie elektronicznej:
  - istota faktury jako dokumentu podatkowego i księgowego,
  - faktury elektroniczne w polskim prawie podatkowym,
  - obecne przepisy regulujące zasady wystawiania e-faktur,
  - faktury elektroniczne w prawie wspólnotowym,
  - wymogi prawne, które należy spełnić przed rozpoczęciem wystawiania e-faktur,
  - treść i elementy elektronicznej faktury VAT.
- Akceptacja faktur elektronicznych przez odbiorcę:
  - wymóg akceptacji,
  - dopuszczalne formy akceptacji,
  - treść akceptacji,
  - odwołanie zgodne w fakturowaniu elektronicznym.
- Metody zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności treści faktur:
  - autentyczność pochodzenia oraz integralność treści faktury jako warunki posługiwania się fakturami elektronicznymi,
  - elektroniczna wymiana danych (EDI),
  - kwalifikowany (bezpieczny) podpis elektroniczny,
  - możliwość przyjęcia procedur wewnętrznych,
  - przykłady rozwiązań wewnętrznych:
    - uzyskanie danych pozwalających na identyfikację wystawcy,
    - stosowanie formatów trudnych w edycji (np. PDF),
    - przesyłanie faktur w postaci skanu,
    - zachowanie dokumentacji związanej z transakcją,
    - ograniczenie dostępu do e-faktur,
    - weryfikacja danych zawartych na e-fakturze,
    - wymiana sum kontrolnych.
  - inne metody wykorzystujące technologie informatyczne, np.:
    - niekwalifikowany (zwykły) podpis elektroniczny,
    - certyfikaty szyfrujące.
- Zasady przechowywania faktur w formie elektronicznej:
  - przechowywanie e-faktur na terytorium Polski,
  - przechowywanie faktur elektronicznych na terenie innego państwa unijnego,
  - przechowywanie faktur elektronicznych poza Unią Europejską,
  - poinformowanie urzędu skarbowego o miejscu przechowywania faktur elektronicznych,
  - brak złożenia informacji o miejscu przechowywania e-faktur.
- Udostępnianie faktur elektronicznych organom podatkowym oraz organom kontroli skarbowej:
  - tryb i sposób udostępniania,
  - wymóg zapewnienia bezzwłocznego poboru,
  - zapewnienie możliwości przetwarzania danych.
- Praktyczne aspekty związane ze stosowaniem faktur elektronicznych:
  - moment wystawienia e-faktury i obowiązek podatkowy,
  - moment otrzymania i prawo do odliczenia podatku VAT na podstawie otrzymanej e-faktury,
  - wystawianie elektronicznych korekt faktur i duplikatów,
  - wystawianie not korygujących i faktur wewnętrznych,
  - faktury elektroniczne w ramach samo-fakturowania,
  - wysyłanie faktur elektronicznych na rzecz zagranicznych kontrahentów,
  - udostępnianie e-faktur z serwera wystawcy,
  - przekazanie nośnika danych jako przesłanie faktury elektronicznej,
  - przesyłanie danych wspólnych dla kilku faktur.
- Zasady wystawiania i ujmowania faktur korygujących i elektronicznych faktur korygujących
  - zasady i przyczyny wystawiania faktur korygujących,
  - możliwość wystawienia zbiorczej faktury korygującej,
  - termin wystawienia faktur korygujących,
  - uzyskanie potwierdzenia odbioru faktury elektronicznej przez nabywcę po nowelizacji przepisów,
  - ujęcie korekty obrotu w deklaracji VAT-7,
  - zasady ujęcia faktur korygujących po stronie nabywcy,
- Orzecznictwo ETS, sądów administracyjnych oraz organów podatkowych w kwestii fakturowania, w tym faktur elektronicznych.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 640 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 590 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.

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:45

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

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

## Świadczenia na rzecz pracowników z uwzględnieniem Uchwały Izby Finansowej NSA w sprawie pakietów medycznych

### MIEJSCE I TERMIN

**Poznań**, 19 stycznia 2012 r. - kod SOP 12070

**Wrocław**, 26 stycznia 2012 r. - kod SOP 12071

**Katowice**, 27 stycznia 2012 r. - kod SOP 12072

**Warszawa**, 1 lutego 2012 r. - kod SOP 12073

**Poznań**, 22 lutego 2012 r. - kod SOP 12074

### PROWADZĄCY

**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.

**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 i posiada bogate doświadczenie w zakresie optymalizacji podatkowej oraz unikania podwójnego opodatkowania.

### PROGRAM

1. Wstęp.
2. Świadczenia na rzecz pracowników a przychód podatkowy pracownika i obowiązki pracodawcy jako płatnika podatku – zagadnienia ogólne.
3. Przyporządkowanie do źródła przychodów jako kluczowy element rozliczenia podatkowego w PIT.
4. Świadczenia nieodpłatne otrzymane a postawione do dyspozycji.
5. Uchwała Izby Finansowej NSA w sprawie pakietów medycznych:
  - a) jakie jest formalne znaczenie uchwał NSA,
  - b) treść uchwały,
  - c) czy faktycznie pakiety zawsze generują przychód podatkowy?
  - d) konsekwencje formalne i faktyczne uchwały - czego należy się spodziewać w niedalekiej przyszłości?
  - e) korekty - co, kto i za jaki okres korygować?
  - f) jaki będzie (spodziewany) wpływ uchwały na inne świadczenia pracodawcy na rzecz pracownika oraz na pozostałe świadczenia na rzecz osób fizycznych?
6. Inne świadczenia na rzecz pracowników - co teraz? Czy uchwała może mieć negatywny wpływ na imprezy integracyjne, dowóz do pracy etc. - historycznie, obecnie i w przyszłości.
7. Uchwała vs najświeższe wyroki NSA i WSA w sprawie świadczeń na rzecz osób fizycznych.
8. Odpowiedzialność płatnika za pobieranie zaliczek na podatek dochodowy.
9. Podsumowanie.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 500 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 450 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 – 15:45

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast.

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

# Ceny transferowe i dokumentacja podatkowa

## - 3 dniowe warsztaty

### MIEJSCE I TERMIN

**Poznań**, 18 – 20 stycznia 2012 r. - kod SOP 12075

**Warszawa**, 23 – 25 stycznia 2012 r. - kod SOP 12076

**Katowice**, 15 – 17 lutego 2012 r. - kod SOP 12077

**Wrocław**, 20 – 22 lutego 2012 r. - kod SOP 12078

**Warszawa**, 29.02 – 2 marca 2012 r. - kod SOP 12079

**Gdańsk**, 14 – 16 marca 2012 r. - kod SOP 12080

### PROWADZĄCY

**Andrzej Dmowski** – pełni funkcję partnera zarządzającego w korporacji Russell Bedford Poland oraz członka zgromadzenia dyrektorów Russell Bedford International - międzynarodowej sieci niezależnych firm doradczych działających w ponad 90 krajach na całym świecie. W latach 2004 - 2011 związany z siecią firmą doradczą w której pełnił funkcję dyrektora departamentu doradztwa podatkowego. W latach 2001 - 2004 pracował w Deloitte & Touche oraz kancelariach prawnych, będąc odpowiedzialnym za doradztwo prawno-podatkowe dla klientów korporacyjnych. Autor książki „Ceny Transferowe”, współautor komentarza „Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”, autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego. Prelegent na wykładach i szkoleniach z zakresu prawa podatkowego.

### PROGRAM

#### Regulacje w zakresie cen transferowych

1. Polskie regulacje w zakresie cen transferowych:

- kategorie transakcji pomiędzy podmiotami powiązanyymi - obszary ryzyka podatkowego,
- identyfikacja podmiotów powiązanych w świetle obowiązujących przepisów,
- typowe transakcje zawierane pomiędzy podmiotami powiązanyymi,
- przykłady transakcji ukierunkowanych na transfer dochodu.

2. Preferowane metody szacowania cen – ogólne założenia:

- metody tradycyjne szacowania cen,
- metody zysku transakcyjnego.

3. Szczególne metody ustalania wartości rynkowej przedmiotu transakcji:

- metody dotyczące ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług,
- usługi reklamowe w ramach grupy kapitałowej.

4. Dokumentacja podatkowa:

- standaryzacja i centralizacja dokumentacji podatkowej na poziomie unijnym - wytyczne Unii Europejskiej w zakresie dokumentacji podatkowej,
- elementy dokumentacji unijnej,
- ceny transferowe a bezpieczeństwo finansowe przedsiębiorstwa,
- stawka 50%,
- odpowiedzialność karno – skarbową.

5. Międzynarodowe aspekty opodatkowania transakcji pomiędzy podmiotami powiązanyymi – wytyczne OECD:

- zasada pełnej konkurencji,
- pojęcie cen transferowych,
- przeciwdziałanie przeliczeniu dochodów pomiędzy podmiotami powiązanyymi,
- konwencja Arbitrażowa w sprawie eliminacji podwójnego opodatkowania w związku z korektą zysków przedsiębiorstw powiązanych – 90/436/EWG,
- uprzednie porozumienia cenowe.

#### Sporządzenie dokumentacji podatkowej transakcji towarowych w ramach grupy kapitałowej

1. Dokumentacja transakcji pomiędzy podmiotami powiązanyymi:

- konstrukcja dokumentacji,
- określenie obowiązku przygotowania dokumentacji,

c) wyjaśnienia Ministerstwa Finansów,

d) określenie wielkości transakcji,

e) dokumentacja transakcji a inne obowiązki informacyjne,

f) konsekwencje niedopełnienia obowiązku sporządzenia dokumentacji,

g) praktyka organów podatkowych w zakresie kontroli dokumentacji podatkowej.

2. Dochody „zakładu” przedsiębiorcy zagranicznego.

3. Przygotowanie wzorcowej dokumentacji podatkowej:

- praktyczne zastosowanie metod wyceny,
- wątpliwości dotyczące prawidłowego wyboru metody wyceny.

4. Sprzedaż towarów / produktów podmiotom powiązanyymi:

- określenie wartości kalkulacyjnej,
- czynniki wpływające na wartość transakcji,
- strategia gospodarcza a nierynkowy charakter transakcji.

5. Zakup towarów / produktów w ramach grupy:

- międzynarodowy cennik grupowy,
- zakup po cenach dumpingowych / poniżej kosztów produkcji.

#### Transakcje usługowe w ramach grupy kapitałowej

1. Ryzyko przeliczenia dochodów pomiędzy podmiotami powiązanyymi:

- ciężar dowodowy,
- obciążenie polskiego oddziału kosztami zarządu,
- wydzierżawienie nieruchomości innemu podatnikowi za symboliczną odpłatnością,
- porównanie zysku jako konstytutywny warunek stwierdzenia przeliczenia dochodów,
- decyzja deklaratoryjna określająca wysokość dochodów.

2. Usługi finansowe w ramach grupy:

- warunki udzielanych pożyczek a zarzut przeliczenia dochodów,
- poręczenia i gwarancje grupowe,
- cash pooling / cash netting,
- poходne instrumenty finansowe a ryzyko kursowe w ramach grupy.

3. Usługi niematerialne w ramach grupy:

- usługi doradcze i zarządcze,
- management fee,
- usługi typu maintenance.

4. Ocena transakcji pomiędzy podmiotami powiązanyymi:

- zawiązanie kontaktów handlowych pomiędzy jednostkami powiązanyymi nie może wywoływać negatywnych skutków podatkowych,

- b) odpowiedzialność podmiotu za zobowiązania podatkowe innej jednostki zależnej,
  - c) powiązania dostawców zagranicznych,
  - d) oddanie środka trwałego a przeliczenie dochodu,
  - e) dostosowanie art. 11 CIT w przypadku, gdy nie doszło do faktycznego uszczuplenia należności podatkowych,
  - f) wysokość świadczeń okresowych a ceny transferowe,
  - g) szacowanie dochodu przez organy podatkowe a wy-
- h) ryzyko zakwestionowania przez organy podatkowe przyjętej kalkulacji cenowej,
  - i) przeliczenie kosztów w przypadku likwidacji spółki powiązanej – wyrok ETS w sprawie Marks & Spencer plc v David Halsey (C-446/03).
5. Dyskusja na tematy zaproponowane przez uczestników.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1590 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1490 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.

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:45

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast.

### Informacje:

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

# Rozliczenie transakcji zagranicznych w kontekście podatku u źródła, podatku dochodowego od osób prawnych oraz VAT

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 18 stycznia 2012 r. - kod SOP 12081

**Poznań**, 1 lutego 2012 r. - kod SOP 12082

**Gdańsk**, 10 lutego 2012 r. - kod SOP 12083

**Katowice**, 15 lutego 2012 r. - kod SOP 12084

**Warszawa**, 20 lutego 2012 r. - kod SOP 12085

## PROWADZĄCY

**Radosław Żuk** – prawnik, partner w spółce doradztwa podatkowego, redaktor naczelny portalu prawnego TAXFIN. Doświadczony i uznany wykładowca tematyki związanej z podatkiem VAT oraz podatkami dochodowymi. Szkolił największe polskie przedsiębiorstwa, jak również podmioty z kapitałem zagranicznym. Autor licznych komentarzy dotyczących podatku VAT, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

## CEL SZKOLENIA

Niniejsze szkolenie ma na celu wyjaśnienie znowelizowanych zasad rozliczenia transakcji zagranicznych w kontekście podatku u źródła, na gruncie podatku od towarów i usług, jak również podatków dochodowych. Podczas szkolenia omówione zostaną dodatkowe obowiązki ewidencyjne ciążące na podatnikach rozliczających transakcje w handlu zagranicznym. Dzięki przedstawieniu licznych przykładów sposobu poprawnego rozliczenia usług, uczestnik szkolenia uzyska informacje niezbędne do samodzielnego określania obszarów ryzyka podatkowego związanego z rozliczaniem transakcji na gruncie podatku VAT i podatków dochodowych.

## PROGRAM

1. Zasady ogółem dotyczące rozliczenia transakcji w obrocie zagranicznym na gruncie podatku dochodowego:
  - a) regulacje krajowe w zakresie transakcji zagranicznych,
  - b) znaczenie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
  - c) prawo wspólnotowe jako źródło rozliczenia podatku dochodowego w przypadku transakcji transgranicznych,
  - d) pojęcie płatnika podatku u źródła,
  - e) sankcje związane z brakiem pobrania podatku u źródła,
  - f) odpowiedzialność karno-skarbowa dotycząca uchybień w deklarowaniu, informowaniu oraz rozliczaniu podatku u źródła,
  - g) właściwe dokumentowanie nabycia usług niematerialnych w przypadku transakcji zagranicznych,
  - h) nabywanie usług od podmiotów z rajów podatkowych.
2. Polskie regulacje prawne oraz reguły prawa międzynarodowego istotne na gruncie rozliczenia podatku u źródła:
  - a) pojęcie rezydenta, zakładu, podmiotów powiązanych,
  - b) zakład a oddział,
  - c) filia, biuro, agent,
  - d) plac budowy – od kiedy powstanie zakład,
  - e) praktyczne przykłady powstania zakładu,
  - f) miejsce zamieszkania lub siedziba w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania i umowie modelowej OECD,
  - g) definicja nierezydenta uzyskującego dochody na terytorium RP,
  - h) znaczenie certyfikatów rezydencji dla opodatkowania u źródła,
  - i) forma certyfikatu rezydencji,
  - j) wymagania konieczne do zastosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
3. Opodatkowanie przychodów i wynagrodzeń z zagranicy oraz rozliczanie oddelegowania pracownika:

- a) zasady dotyczące opodatkowania dochodu z pracy,
  - b) opodatkowanie wynagrodzeń członków zarządu, rad nadzorczych, dyrektorów oraz managerów,
  - c) opodatkowanie przychodów uzyskiwanych z tytułu umów zlecenia, o dzieło oraz innych umów cywilnoprawnych,
  - d) różnice pomiędzy podróżą służbową pracownika a oddelegowaniem.
4. Opodatkowanie podatkiem u źródła odsetek, należności licencyjnych i innych świadczeń po nowelizacji przepisów, obowiązującej od 1 stycznia 2011 r.:
- a) podatek od nabycia praw autorskich oraz od nabycia praw pokrewnych,
  - b) podatek od licencji,
  - c) oprogramowanie komputerowe,
  - d) inne usługi niematerialne stanowiące podstawę do pobrania podatku u źródła,
  - e) stawka wynikająca z polskich przepisów a stawka wynikająca z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania,
  - f) zwolnienie z podatku,
  - g) należności licencyjne niewypłacane podmiotowi uprawnionemu,
  - h) należność licencyjna a wynagrodzenie artystów i sportowców,
  - i) pojęcie artysty i sportowca w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
  - j) znaczenie dla podatku u źródła „publicznego wykonania utworu”,
  - k) zakupu usług reklamowych oraz marketingowych.
5. Opodatkowanie wypłaconych i otrzymanych dywidend w stanie prawnym obowiązującym od 1 stycznia 2011 r.:
- a) opodatkowanie dywidend w świetle prawa krajowego,
  - b) opodatkowanie dywidend z uwzględnieniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
  - c) wpływ prawa unijnego na opodatkowanie dywidend,
  - d) zwolnienia z opodatkowania dywidend,
  - e) znaczenie prawa własności udziałów (akcji) dla zastosowania zwolnienia z opodatkowania.
6. Rozliczanie należności wypłacanych oraz otrzymywanych od nierezydentów:
- a) właściwe deklaracje i informacje podatkowe,
  - b) informacje IFT sporządzane dla osób prawnych i osób fizycznych,
  - c) terminy składania zeznań i informacji,
  - d) informacje składane przez podatnika w przypadku pobytu nierezydenta na terytorium RP oraz w przypadku transakcji z podmiotami powiązаныmi: ORD – W1, ORD – U.
7. Powstawanie obowiązku podatkowego na gruncie VAT w przypadku świadczenia usług:
- a) wystawienie faktury a powstanie obowiązku podatkowego,
  - b) obowiązek podatkowy w przypadku usług o charakterze ciągłym,
  - c) szczególne zasady powstawania obowiązku podatkowego w przypadku świadczenia usług,
  - d) kiedy prawidłowo rozpoznać obowiązek podatkowy w przypadku importu usług,
  - e) moment wykazania w deklaracji tzw. eksportu usług,
  - f) obowiązek podatkowy w przypadku zaliczek na poczet świadczenia usług,
  - g) czy każda kwota otrzymana przed świadczeniem usług powinna być traktowana jak zaliczka?
8. Określenie miejsca świadczenia usług po 1 stycznia 2010 r. oraz wskazanie zmian, które wejdą w życie począwszy od 1 stycznia 2011 r.:
- a) znaczenie dyrektyw wspólnotowych dla określenia znowelizowanych zasad miejsca świadczenia usług,
  - b) opodatkowanie usług w kraju nabywcy jako podstawowa zasada rozliczania usług,
  - c) najem, dzierżawa, leasing oraz umowy o podobnym charakterze dotyczące środków transportu,
  - d) licencje, prawa autorskie, patenty, znaki towarowe,
  - e) szczególne zasady opodatkowania usług transportowych,
  - f) usługi związane z nieruchomościami jako wyjątek od zasady ogólnej,
  - g) miejsce świadczenia usług na ruchomym majątku rzeczowym po nowelizacji przepisów,
  - h) opodatkowanie usług w miejscu ich faktycznego wykonania.
9. Obowiązki ewidencyjne związane z rozliczeniem usług w obrocie międzynarodowym:
- a) podmioty zobowiązane do składania informacji podsumowującej w zakresie świadczenia usług,
  - b) import oraz eksport usług w informacji podsumowującej,
  - c) w jakim okresie należy wykazać usługi świadczone w obrocie zagranicznym w informacji podsumowującej,
  - d) treść informacji podsumowującej,
  - e) terminy składania informacji VAT-UE,
  - f) korygowanie informacji podsumowującej.
10. Dokumentowanie świadczenia usług w obrocie zagranicznym na gruncie VAT i podatków dochodowych:
- a) faktury wystawiane w przypadku eksportu usług,
  - b) wskazanie na fakturze podstawy prawnej rozliczenia usługi przez nabywcę,
  - c) czy w przypadku importu usług konieczne jest posiadanie przez nabywcę faktury wystawionej przez zagranicznego sprzedawcę?
  - d) znaczenie dowodów wykonania usług dla rozliczenia podatku dochodowego,
  - e) co może stanowić dowód wykonania lub nabycia usługi?,
  - f) szczególne wymogi dokumentowania usług o charakterze niematerialnym.
11. Najnowsze orzecznictwo organów podatkowych, sądów administracyjnych oraz ETS w przedmiocie rozliczania podatku u źródła, podatku VAT w transakcjach zagranicznych.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 640 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 590 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.

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:45

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast

### Informacje:

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

# Akademia CIT – z uwzględnieniem najnowszego orzecznictwa – kurs 4-dniowy

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa** - SOP 12086  
Cz. I 16-17.01.12  
Cz. II 2-3.02.12

**Katowice** - SOP 12087  
Cz. I 23-24.02.12  
Cz. II 5-6.03.12

**Poznań** - SOP 12088  
Cz. I 22-23.03.12  
Cz. II 2-3.04.12

## PROWADZĄCY

**Paweł Mazurkiewicz** – doradca podatkowy, partner w MDDP. Przed podjęciem współpracy z MDDP, pracował w Ernst & Young, gdzie zajmował się w szczególności doradztwem w zakresie podatków dochodowych oraz podatków międzynarodowych. Specjalizuje się w obsłudze transakcji leasingowych oraz restrukturyzacji przedsiębiorstw.

**Justyna Bauta-Szostak** – radca prawny i doradca podatkowy w MDDP. W latach 1999 - 2002 pracowała w kanceliariach prawniczych, a następnie przez dwa lata w dziale podatków międzynarodowych Ernst & Young w Warszawie.

**Jarosław Kaleta** – prawnik, doradca podatkowy, menedżer w MDDP. Specjalizuje się w doradztwie podatkowym w zakresie podatku CIT oraz podatku od nieruchomości. Autor licznych artykułów i publikacji z zakresu prawa podatkowego.

**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.

## PROGRAM

### Dzień 1: Podstawowe definicje z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych; przychody podatkowe

1. Podatnicy podatku CIT.
2. Wybór optymalnej formy prowadzonej działalności:
  - a) spółki kapitałowe a spółki osobowe, w tym struktura ze spółką komandytową lub komandytowo-akcyjną,
  - b) instytucje wspólnego inwestowania, w tym konsorcja,
  - c) wykorzystanie spółki celowej z innej jurysdykcji podatkowej,
  - d) podatkowe grupy kapitałowe.
3. Ograniczony/nieograniczony obowiązek podatkowy.
4. Rok podatkowy jako element optymalizacji wyniku podatkowego.
5. Strata za rok podatkowy zasady rozliczania i techniki jej przejęcia od innych podmiotów, w tym problematyka strat transgranicznych.
6. Przedmiot opodatkowania oraz podstawa opodatkowania, problematyka dochodów wolnych od podatków i niepodlegających opodatkowaniu a wydatków poniesionych na ich uzyskanie.
7. 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?
  - e) korekta przychodów, kiedy korygujemy na bieżąco a kiedy wstecz?
  - f) problematyka premii pieniężnych na gruncie ustawy o CIT.
8. Przychody w naturze, przychody z tytułu nieodpłatnego oraz z tytułu częściowo nieodpłatnego świadczenia.
9. Przychód podatkowy zasady szczególnie:
  - a) zasady ustalania przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów z tytułu podatkowych różnic kursowych,
  - b) zasady ustalania przychodów z tytułu objęcia oraz odpłatnego zbycia udziałów (akcji) objętych w zamian za wkład niepieniężny oraz pieniężny w spółkach kapitałowych bądź osobowych – ryzyka podatkowe,

- c) instytucja wymiany udziałów/akcji – zasada neutralności oraz praktyczne wykorzystanie wymiany udziałów/akcji w obrocie gospodarczym,
- d) łączenie i podział spółek, z uwzględnieniem spółek osobowych – wybrane zagadnienia podatkowe.

### Dzień 2: Koszty uzyskania przychodu

1. Definicja kosztów 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. Koszty bezpośrednie i koszty pośrednie.
4. Zasady rozliczania kosztów w czasie.
5. Różnice kursowe w kosztach (metoda podatkowa):
  - a) katalog przypadków, kiedy powstają podatkowe różnice kursowe,
  - b) kurs faktycznie zastosowany,
  - c) koszt poniesiony przy rozliczaniu różnic kursowych,
  - d) różnice kursowe przy kompensacie,
  - e) przeliczanie kwot w walutach obcych do podatku dochodowego i VAT.
6. Koszty na rzecz współpracowników i pracowników:
  - a) wynagrodzenia pracowników i współpracowników, w tym samozatrudnionych,
  - b) świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników,
  - c) diety i inne należności za czas podróży służbowej,
  - d) wydatki związane z dojazdem do pracy i miejsca wykonywania pracy,
  - e) działalność socjalna pracodawcy w tym również w aspekcie ZFŚS.
7. Wierzytelności:
  - a) w jakich sytuacjach wierzytelność może być KUP?
  - b) wymagane dokumenty do spisania wierzytelności w koszty, w tym problematyka odpisu aktualizującego,
  - c) rozliczenie straty z tytułu umorzenia bądź odpłatnego zbycia wierzytelności,
  - d) koszty związane z zastępstwem procesowym.
8. Strata:

- a) strata w majątku przedsiębiorcy a KUP,
  - b) kiedy strata w majątku przedsiębiorcy może być kup.,
  - c) rozliczanie straty z poprzednich lat podatkowych,
  - d) strata na działalności prowadzonej poza granicami RP,
  - e) techniki ratowania straty podatkowej.
9. Reklama i reprezentacja:
- a) ujęcie wydatków na reprezentację i reklamę w kosztach podatkowych,
  - b) sponsoring w działalności przedsiębiorstwa,
  - c) sprzedaż premiowa, programy lojalnościowe.
10. Inwestycje oraz ich finansowanie w ramach działalności przedsiębiorstwa:
- a) finansowanie działalności długiem i jego konsekwencje podatkowe,
  - b) wewnętrzne finansowanie działalności i jego konsekwencje podatkowe,
  - c) inwestycje w obcym środku trwałym, problematyka niezamortyzowanej części,
  - d) pokrycie wydatków za kontrahenta bądź użyczenie,
  - e) zaniechane inwestycje, czym jest likwidacja zaniechanej inwestycji.
11. Samochód w działalności gospodarczej:
- a) wydatki związane z używaniem samochodu ciężarowego/osobowego,
  - b) samochody służbowe wykorzystywane do celów prywatnych, przewidywane zmiany,
  - c) samochód niebędący środkiem trwałym podatnika.
12. Pozostałe kwestie:
- a) odszkodowania i kary umowne,
  - b) leasing i najem,
  - c) koszty przy restrukturyzacji,
  - d) koszty z zagranicy a obowiązki płatnika.

### **Dzień 3: Środki trwałe i ich amortyzacja; leasing w ustawie o CIT**

1. Środki trwałe:
  - a) środki trwałe w ustawach podatkowych,
  - b) problematyczne kryteria definiujące środki trwałe (kompletność i zdatność do użytkowania),
  - c) obce składniki majątku środkami trwałymi, w tym inwestycje w obcym środku trwałym.
2. Wartości niematerialne i prawne:
  - a) WNiP w ustawach podatkowych,
  - b) WNiP niepodlegające amortyzacji.
3. Wycena wartości początkowej:
  - a) zakup majątku trwałego, w tym licencji, know-how, praw autorskich,
  - b) wytworzenie majątku trwałego,
  - c) optymalizacja przy zakupie licencji,
  - d) dotacje, subwencje, dopłaty do majątku trwałego a wartość początkowa,
  - e) nakłady poniesione przed przyjęciem środka trwałego do użytkowania,
  - f) korekta podstawy do dokonywania odpisów amortyzacyjnych,
  - g) różnice kursowe i odsetki wpływające na wartość początkową,
  - h) ewidencja środków trwałych.
4. Zasady i metody amortyzacji:

- a) podstawa naliczania i częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych,
  - b) metody amortyzowania środków trwałych,
  - c) stawki obniżone, podwyższone i indywidualne,
  - d) metoda degresywna,
  - e) amortyzacja jednorazowa środków trwałych,
  - f) zasada kontynuacji przy restrukturyzacjach.
5. Zagadnienia problematyczne:
- a) remont a ulepszenie środków trwałych – przykłady,
  - b) wymiana środka trwałego w ramach gwarancji,
  - c) zaniechanie odpisów amortyzacyjnych a czasowe niekorzystanie z majątku trwałego,
  - d) straty w majątku trwałym,
  - e) nabycie inwestycji w obcym środku trwałym,
  - f) likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym.
6. Środki trwałe a koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów.
7. Odpłatne zbycie majątku trwałego.
8. Użyczenie, najem, leasing i dzierżawa środków trwałych – najkorzystniejsze zasady rozliczeń podatkowych.

### **Dzień 4: Stawki podatkowe; pozostałe zagadnienia**

1. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku: odliczenia, ulgi, stawka podatku.
2. Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych na gruncie ustawy o CIT:
  - a) zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych w przypadku należności licencyjnych, odsetek oraz innych,
  - b) 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,
  - c) zakres redukcji stawek i/lub zwolnienia ze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych wynikający z polskiej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
  - d) 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.
3. 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.
4. Odpowiedzialność podatnika i płatnika.
5. Metody szacowania cen.
6. Szczególna dokumentacja podatkowa:
  - a) obowiązek sporządzenia dokumentacji,
  - b) elementy dokumentacji podatkowej,
  - c) konsekwencje nieprzedstawienia dokumentacji.
7. Podsumowujące przykłady case study.

## **INFORMACJE ORGANIZACYJNE**

### **Koszt uczestnictwa:**

- jednej osoby 1890 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1790 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 – 15.30

**Miejsce zajęć:** centrum Warszawy lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

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

# Koszty uzyskania przychodu

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 17 stycznia 2012 r. - SOP 12089

**Katowice**, 24 lutego 2012 r. - SOP 12090

**Poznań**, 23 marca 2012 r. - SOP 12091

## PROWADZĄCY

**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.

**Jarosław Kaleta** – prawnik, doradca podatkowy, menedżer w MDDP. Specjalizuje się w doradztwie podatkowym w zakresie podatku CIT oraz podatku od nieruchomości. Autor licznych artykułów i publikacji z zakresu prawa podatkowego.

## PROGRAM

- Definicja kosztów a celowość wydatków.
- Związek pomiędzy przychodem a wydatkiem niezbędnym dla ujęcia kosztu w rachunku podatkowym.
- Dokumentowanie wydatków a prawo do zaliczenia ich do kosztów. Koszty bezpośrednie i koszty pośrednie.
- Zasady rozliczania kosztów w czasie:
  - koszty bezpośrednie/pośrednie,
  - koszty pośrednie dotyczące okresu dłuższego niż rok czy rok podatkowy,
  - moment poniesienia kosztów – praktyka organów podatkowych,
  - problematyka opłat wstępnych w leasingu oraz sposób jej optymalizacji.
- Różnice kursowe w kosztach (metoda podatkowa):
  - katalog przypadków, kiedy powstają podatkowe różnice kursowe,
  - kurs faktycznie zastosowany,
  - koszt poniesiony przy rozliczaniu różnic kursowych,
  - różnice kursowe przy kompensacie,
  - przeliczanie kwot w walutach obcych do podatku dochodowego i VAT.
- Koszty na rzecz współpracowników i pracowników:
  - wynagrodzenia pracowników i współpracowników, w tym samozatrudnionych,
  - świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników,
  - diety i inne należności za czas podróży służbowej,
  - wydatki związane z dojazdem do pracy i miejsca wykonywania pracy,
  - działalność socjalna pracodawcy w aspekcie ZFŚS.
- Wierzytelności:
  - w jakich sytuacjach wierzytelność może być kosztem uzyskania przychodu?
  - wymagane dokumenty do spisania wierzytelności w koszty, w tym problematyka odpisu aktualizującego,
  - rozliczenie straty z tytułu umorzenia bądź odpłatnego zbycia wierzytelności,
  - koszty związane z zastępstwem procesowym – stanowiska organów podatkowych.
- Strata:
  - strata w majątku przedsiębiorcy a KUP,
  - kiedy strata w majątku przedsiębiorcy może być kosztem uzyskania przychodu?
  - rozliczanie straty z poprzednich lat podatkowych,
  - strata na działalności prowadzonej poza granicami RP,
  - techniki ratowania straty podatkowej.
- Reklama i reprezentacja:
  - ujęcie wydatków w kosztach,
  - sponsoring w działalności przedsiębiorstwa,
  - sprzedaż premiowa, programy lojalnościowe, problematyka premii pieniężnych oraz rabaty potransakcyjne.
- Inwestycje oraz ich finansowanie w ramach działalności przedsiębiorstwa:
  - finansowanie działalności długiem i jego konsekwencje podatkowe,
  - wewnętrzne finansowanie działalności i jego konsekwencje podatkowe,
  - inwestycje w obcym środku trwałym, problematyka niezamortyzowanej części,
  - pokrycie wydatków za kontrahenta bądź użyczenie,
  - zaniechane inwestycje, czym jest likwidacja zaniechanej inwestycji.
- Samochód w działalności gospodarczej:
  - wydatki związane z używaniem samochodu ciężarowego,
  - wydatki związane z używaniem samochodu osobowego,
  - samochody służbowe wykorzystywane do celów prywatnych, przewidywane zmiany,
  - samochód nie będący środkiem trwałym podatnika.
- Pozostałe kwestie.

## 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, autorskie materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:45

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast.

### Informacje:

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

# Delegacje krajowe i zagraniczne, szkolenia pracowników oraz samochód w działalności firm w aspekcie podatków dochodowych i VAT – z uwzględnieniem zmian na 2012 rok

## MIEJSCE I TERMIN

**Gdańsk**, 19 stycznia 2012 r. - kod SOP 12092

**Wrocław**, 24 stycznia 2012 r. - kod SOP 12093

**Warszawa**, 25 stycznia 2012 r. - kod SOP 12094

**Katowice**, 31 stycznia 2012 r. - kod SOP 12095

**Poznań**, 17 lutego 2012 r. - kod SOP 12096

**Warszawa**, 28 lutego 2012 r. - kod SOP 12097

**Katowice**, 16 marca 2012 r. - kod SOP 12098

## PROWADZĄCY

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

**Tomasz Wojewoda** – doświadczony wykładowca, praktyk, specjalista w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych oraz podatku od towarów i usług. Doświadczenie zawodowe zdobywał będąc pracownikiem Ministerstwa Finansów w Warszawie (Departament Organizacji Skarbowości) oraz aparatu skarbowego.

**Marcin Zarzycki** – prawnik, aplikant adwokacki przy Okręgowej Radzie Adwokackiej w Warszawie. Współpracuje z kancelarią adwokacką gdzie w ramach współpracy, dokonywał analizy transakcji pod kątem ich opodatkowania CIT oraz VAT, sporządzał dokumentacje cen transferowych, jak również uczestniczył w projektach z zakresu optymalizacji rozliczeń pracowników w ramach delegacji krajowych i zagranicznych.

## PROGRAM

### Podróże służbowe

1. Podróż a podróż służbowa czyli definicja podróży służbowej.
2. Czas podróży służbowej ze szczególnym uwzględnieniem podziału na podróże krótko i długoterminowe.
3. Delegacja a oddelegowanie.
4. Podróż niepracownika a podróż służbowa.
5. Podróż zagraniczna ze szczególnym uwzględnieniem państw docelowych.
6. Charakter podróży a prawa i obowiązki podatkowe - zarys .
7. Należności za czas podróży służbowej w świetle aktualnych regulacji i projektowanych zmian: diety, przejazd, noclegi, wyżywienie, inne wydatki.
8. Należności za czas podróży służbowej a przychód pracownika.
9. Należności za czas podróży służbowej a koszty pracodawcy.
10. Przejazdy taksówkami, zapewnione wyżywienie, ubezpieczenie i inne - jak unikać niepotrzebnych problemów podatkowych.
11. Płatności dokonywane w czasie podróży służbowej za pomocą karty kredytowej.
12. Należności za czas podróży służbowej a różnice kursowe.
13. Koszty leczenia pracownika podczas podróży służbowej.
14. Podróże osób nie będących pracownikami (zleceniodawcy, osoby zatrudnione na podstawie kontraktów menedżerskich itp.) - implikacje podatkowe.
15. Wyjazdy na szkolenia a delegacje.
16. Podróże pracowników (np. handlowców) nie spełniające warunków dla uznania ich za podróże służbowe – skutki podatkowe zapewnienia noclegów, przejazdów etc.

### Samochód w podatkach dochodowych

1. Samochód osobowy – definicja w świetle przepisów o podatku dochodowym - UWAGA od 2013 r. również w podatkach dochodowych wracają kratki. Co to znaczy dla podatników?
2. Koszty używania samochodów.

3. Amortyzacja samochodów osobowych - absurdalne ograniczenia; jak zoptymalizować podatkowo wartość samochodu osobowego o wartości wyższej niż równowartość 20.000 euro?
4. Samochód jako:
  - a) środek trwały:
    - odpisy amortyzacyjne,
    - ubezpieczenia i koszty eksploatacji.
  - b) koszt uzyskania przychodów:
    - koszty i przychody w przypadku zbycia samochodu,
    - ubezpieczenie a wartość początkowa samochodu.
17. Zakup i wykorzystanie w działalności gospodarczej samochodu nie zaliczonego do majątku trwałego.
18. Samochody osobowe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze a koszty uzyskania przychodów.
19. Wypadki i kolizje: koszty napraw, odszkodowania.
20. Samochody prywatne używane do celów służbowych – jazdy lokalne i wyjazdy służbowe:
  - a) ryczałt,
  - b) ewidencja przebiegu pojazdu,
  - c) koszty uzyskania przychodów u pracodawcy,
  - d) przychody podlegające opodatkowaniu u pracownika.
21. Samochody służbowe wykorzystywane do celów prywatnych:
  - a) regulaminy wewnętrzne i umowy pracownik-pracodawca,
  - b) sposoby ustalania przychodu pracownika.

### Samochód w VAT

1. Samochód „osobowy” – definicja w świetle przepisów o podatku od towarów i usług.
2. Nabycie i korzystanie z samochodów a prawo do rozliczenia VAT: jaka jest sytuacja podatników w 2011 r. i jak długo się nie zmieni?
3. Odliczanie podatku naliczonego od paliwa i innych kosztów eksploatacji.
4. Odliczanie podatku naliczonego z tytułu używania samochodu osobowego na podstawie umowy najmu, dzierżawy oraz innych umów o podobnym charakterze.

5. Sprzedaż samochodu a VAT należny i VAT odliczony.
6. Odszkodowania a wartość netto i brutto wydatków poniesionych na naprawę.
7. Samochód na potrzeby prywatne - sytuacja po błędnej nowelizacji ustawy o rachunkowości i przepisów przejściowych do ustawy o VAT.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 540 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 490 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.

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:45

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast.

### Informacje:

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

# Reklama, reprezentacja oraz inne działania marketingowe na gruncie podatku VAT oraz podatków dochodowych

## MIEJSCE I TERMIN

**Wrocław**, 23 stycznia 2012 r. - kod SOP 12099

**Warszawa**, 26 stycznia 2012 r. - kod SOP 12100

**Poznań**, 27 stycznia 2012 r. - kod SOP 12101

**Gdańsk**, 22 lutego 2012 r. - kod SOP 12102

**Warszawa**, 27 lutego 2012 r. - kod SOP 12103

**Katowice**, 29 lutego 2012 r. - kod SOP 12104

## PROWADZĄCY

**Tomasz Wojewoda** – doświadczony wykładowca, praktyk, specjalista w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych oraz podatku od towarów i usług. Doświadczenie zawodowe zdobywał będąc pracownikiem Ministerstwa Finansów w Warszawie (Departament Organizacji Skarbowości) oraz aparatu skarbowego.

**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** – prawnik, aplikant adwokacki przy Okręgowej Radzie Adwokackiej w Warszawie. Współpracuje z kancelarią adwokacką gdzie w ramach współpracy, dokonywał analizy transakcji pod kątem ich opodatkowania CIT oraz VAT, sporządzał dokumentacje cen transferowych, jak również uczestniczył w projektach z zakresu optymalizacji rozliczeń pracowników w ramach delegacji krajowych i zagranicznych. Uczestniczył w przeglądach podatkowych z zakresu VAT oraz CIT przeprowadzanych pod kątem identyfikacji ryzyka podatkowego i możliwości podatkowej optymalizacji.

## CEL SZKOLENIA

Celem szkolenia jest kompleksowe przedstawienie konsekwencji działań o charakterze marketingowych na gruncie podatku VAT oraz podatków dochodowych. Szkolenie będzie uwzględniało nowelizację przepisów, która weszła w życie od dnia 1 kwietnia 2011 r., jak również najnowsze orzecznictwo dotyczące działań marketingowych. W trakcie szkolenia zostaną omówione zasady rozliczania reklamy, reprezentacji, sponsoringu, sprzedaży premiowej, premii pieniężnych, rabatów oraz innych działań o charakterze promocyjno-marketingowym. Przedmiotem szkolenia są zarówno kwestie związane z zaliczaniem ponoszonych wydatków do kosztów uzyskania przychodów, opodatkowanie podatkiem VAT, w tym możliwość odliczenia podatku VAT naliczonego, jak i zagadnienia związane z ustaleniem obowiązku opodatkowania przychodów po stronie obdarowanego (kontrahenta, pracownika).

## PROGRAM

1. Nowelizacja przepisów w zakresie podatku VAT i jej wpływ na działania marketingowe oraz inne nieodpłatne transakcje:
  - a) zakres obowiązywania ustawy z dnia 25 lutego 2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług,
  - b) zgodność znowelizowanych przepisów z prawem unijnym – możliwości powoływania się na sprzeczność regulacji krajowych z prawem unijnym w przypadku sporu przed urzędem skarbowym,
  - c) opodatkowanie nieodpłatnie przekazanych po nowelizacji przepisów towarów lub usług nabytych przed 1 kwietnia 2011 r.
2. Zasady opodatkowania czynności nieodpłatnych po nowelizacji przepisów w zakresie podatku VAT:
  - a) przekazanie towarów niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą,
  - b) przekazanie i zużycie towarów w związku z prowadzoną działalnością,

- c) prawo do odliczenia podatku VAT w całości lub części a obowiązek opodatkowania nieodpłatnej dostawy towarów,
  - d) świadczenie usług o charakterze nieodpłatnym związane oraz niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą,
  - e) opodatkowanie nieodpłatnego świadczenia usług mimo braku prawa do odliczenia podatku VAT w całości lub części,
  - f) opodatkowanie prezentów o małej wartości: prowadzenie ewidencji nieodpłatnych przekazania, cena nabycia prezentu a obowiązek opodatkowania przekazania podatkiem VAT,
  - g) pojęcie próbki towaru na gruncie podatku VAT,
  - h) moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku nieodpłatnych przekazania,
  - i) wystawienie faktury wewnętrznej z tytułu nieodpłatnych przekazania,
  - j) podstawa opodatkowania nieodpłatnej dostawy towarów: określanie kosztu wytworzenia oraz ceny rynkowej przekazanego towaru,
  - k) sposób ustalenia kosztu nieodpłatnie świadczonej usługi w przypadku nieodpłatnego świadczenia usług.
3. Opodatkowanie reklamy oraz reprezentacji na gruncie podatku VAT, podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz dochodowego od osób fizycznych (PIT):
- a) rozróżnienie reklamy od reprezentacji w świetle najnowszego orzecznictwa organów podatkowych oraz sądów administracyjnych,
  - b) działania wspierające wizerunek firmy jako forma reprezentacji,
  - c) poczęstunek kontrahentów oraz inne wydatki na spotkania biznesowe,
  - d) przekazywanie wyrobów alkoholowych w związku z prowadzoną działalnością,
  - e) organizowanie konferencji poświęconych promocji produktów,
  - f) prawidłowe rozliczenie jubileuszu firmowego,
  - g) szkolenia produktowe,
  - h) drukowane materiały reklamowe oraz informacyjne,
  - i) opodatkowanie nieodpłatnego przekazania towarów i usług na gruncie podatku VAT do 1 kwietnia 2011 r. w świetle orzeczenia NSA w składzie 7 sędziów z dnia 23 marca 2009 r.,
  - j) odliczenie podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług wykorzystywanych na potrzeby reklamy oraz reprezentacji,
  - k) reklama oraz reprezentacja w kosztach uzyskania przychodów,
  - l) reklama oraz reprezentacja w przypadku kontrahentów zagranicznych,
  - m) rozliczenie nieodpłatnych przekazania towarów i usług w ramach reklamy oraz reprezentacji na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych – kiedy należy złożyć PIT-8C.
4. Opodatkowanie sprzedaży premii na gruncie podatku VAT, podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz dochodowego od osób fizycznych (PIT):
- a) pojęcie sprzedaży premiowej,
  - b) czy każdy gratis dołączony do sprzedawanego produktu będzie wypełniał znamiona sprzedaży premiowej?,
  - c) konsekwencje nieodpłatnego przekazania na gruncie podatku VAT,
  - d) prawo do odliczenia podatku VAT w przypadku nabyć na potrzeby sprzedaży premiowej,
  - e) sprzedaż premiowa w kosztach podatkowych – moment kwalifikacji wydatków do kosztów, dokumentowanie sprzedaży premiowej,
  - f) obowiązki ciążące na organizatorze sprzedaży premiowej wynikające z podatku dochodowego od osób fizycznych.
5. Rozliczenie na gruncie VAT, CIT oraz PIT sponsoringu:
- a) definicja sponsoringu w polskim systemie podatkowym w kontekście orzecznictwa ETS,
  - b) przekazanie towarów i usług w ramach sponsoringu a rozliczenie podatku VAT,
  - c) czy w przypadku sponsoringu należy wystawić fakturę?,
  - d) sponsoring w kosztach uzyskania przychodu,
  - e) poprawne dokumentowanie sponsoringu gwarancją braku ryzyka podatkowego,
  - f) sponsoring a obowiązki płatnicze sponsora.
6. Rabaty oraz premie pieniężne jako forma promocji:
- a) rozróżnienie rabatów od premii pieniężnych,
  - b) opodatkowanie premii pieniężnych w kontekście aktualnego orzecznictwa organów podatkowych oraz sądów administracyjnych,
  - c) premia pieniężna – faktura czy nota księgową?
  - d) możliwość pomniejszenia podstawy opodatkowania VAT w przypadku premii pieniężnych,
  - e) rabaty wpływające na pomniejszenie ceny,
  - f) faktury korygujące w przypadku rabatów – czy możliwe jest wystawienie zbiorczej faktury korygującej,
  - g) premia pieniężna oraz rabat w rozliczeniu przychodów oraz kosztów z tytułu sprzedaży,
  - h) skonto, bonus oraz upust jako forma sprzedaży promocyjnej.
7. Różne rodzaje marketingu oraz promocji w przykładach:
- a) upominki i poczęstunki dla kontrahentów,
  - b) posiłki w trakcie konferencji i szkoleń organizowanych na rzecz pracowników oraz kontrahentów,
  - c) organizacja szkoleń o charakterze reklamowym i instrukcyjnym,
  - d) udział w targach i imprezach reklamowych,
  - e) organizacja konkursów i turniejów,
  - f) programy lojalnościowe,
  - g) bony towarowe,
  - h) reklama w Internecie,
  - i) wyjazdy zagraniczne z kontrahentami,
  - j) inne świadczenia.
8. Najnowsze orzecznictwo sądów administracyjnych oraz organów podatkowych dotyczące działań marketingowych oraz promocyjnych.
9. Pytania i odpowiedzi.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 540 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 490 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, Anita Musiał  
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90  
e-mail: norbert.saks@akademiamddp.pl  
anita.musial@akademiamddp.pl

# Podatek od nieruchomości optymalizacja i ryzyka związane z rozliczeniem – najnowsze stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 20 stycznia 2012 r. - kod SOP 12105

**Poznań**, 25 stycznia 2012 r. - kod SOP 12106

**Wrocław**, 25 stycznia 2012 r. - kod SOP 12107

**Katowice**, 16 lutego 2012 r. - kod SOP 12108

**Gdańsk**, 17 lutego 2012 r. - kod SOP 12109

**Warszawa**, 29 lutego 2012 r. - kod SOP 12110

## PROWADZĄCY

**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.

## PROGRAM

- Podstawowe pojęcia wyznaczające zakres i wysokość opodatkowania:
  - plany zagospodarowania przestrzennego,
  - ewidencja gruntów i budynków,
  - księgi wieczyste a podatek od nieruchomości,
  - organy podatkowe właściwe dla podatku od nieruchomości,
  - zasady prowadzenia sporów z organami podatkowymi,
  - prawa i obowiązki podatnika podczas postępowania oraz kontroli podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości,
  - przedawnienie podatku od nieruchomości.
- Prawo budowlane a podatek od nieruchomości:
  - wpływ prawa budowlanego na podatek od nieruchomości,
  - praktyczne przykłady zastosowania prawa budowlanego przy podatku od nieruchomości,
  - najważniejsze definicje uregulowane w prawie budowlanym,
  - zmiany prawa budowlanego, które wpływają na opodatkowanie podatkiem od nieruchomości.
- Przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości po zmianach:
  - budynki, w tym również budynki czasowo niewykorzystywane w działalności gospodarczej,
  - tyczasowe obiekty budowlane m.in. sezonowe namioty,
  - budowle i urządzenia budowlane,
  - urządzenia i maszyny posadowione na fundamentach,
  - fundamenty, place, rampy załadunkowe,
  - sieci telekomunikacyjne, gazowe, wodociągowe, elektroenergetyczne,
  - pojęcie pasa drogowego, oświetlenie drogi,
  - drogi wewnętrzne i drogi leśne.
- Ustalanie podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości:
  - powierzchnia użytkowa budynku,
  - powierzchnia kondygnacji, klatek schodowych,
  - powierzchnia gruntów, zbiorników wodnych,
  - ustalenie podstawy opodatkowania przy budowlach.
- Rozliczenie podatku od nieruchomości przy najmie i dzierżawie:
  - podmiot zobligowany do zapłaty podatku,
  - odpowiedzialność za zaległości podatkowe,
  - najem, dzierżawa nieruchomości gminnych oraz Skarbu Państwa,
  - bezumowne korzystanie z nieruchomości.
- Rozliczenia podatku przez współwłaścicieli:
  - podmioty zobowiązane do zapłaty podatku,
  - odpowiedzialność za zaległości,
  - rozliczenia między współwłaścicielami.
- Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości:
  - ogólne zasady powstawania obowiązku podatkowego,
  - wybudowanie nieruchomości a podatek,
  - nabywanie nieruchomości a obowiązek podatkowy,
  - sprzedaż nieruchomości,
  - deklaracje w podatku od nieruchomości,
  - terminy zapłaty podatku.
- Zwolnienia przedmiotowe i podmiotowe:
  - zwolnienia o charakterze podmiotowym,
  - zwolnienia przedmiotowe,
  - sposoby legalnej optymalizacji podatkowej.
- Ujęcie podatku od nieruchomości w rozliczeniu podatku dochodowego:
  - podatek od nieruchomości jako koszt,
  - rozliczenie podatku od nieruchomości w czasie,
  - zaległość w podatku od nieruchomości a koszty uzyskania przychodów.
- Najnowsze orzecznictwo sądowo-administracyjne oraz organów podatkowych dotyczące podatku od nieruchomości.
- Pytania.

## 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 lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

**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

# Excel w praktyce finansowej – 3-dniowe warsztaty

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 23 – 25 stycznia 2012 r. - kod SOP 12111

**Warszawa**, 27 – 29 lutego 2012 r. - kod SOP 12112

**Warszawa**, 26 – 28 marca 2012 r. - kod SOP 12113

## PROWADZĄCY

**Janusz Gach** – specjalista w zakresie zastosowania arkuszy kalkulacyjnych w analizach związanych z potrzebami biznesu. Doświadczony wykładowca, autor wielu programów szkoleniowych z dziedziny wykorzystania informatyki we wspomaganiu zarządzania nowoczesnym przedsiębiorstwem. Autor kilku podręczników z zakresu pracy w systemach MS Windows, obsłudze arkusza kalkulacyjnego MS Excel, obsłudze edytora MS Word.

## KORZYŚCI

Po zakończeniu zajęć, uczestnicy będą w stanie zastosować nabyte wiadomości i przykładowe arkusze do kreatywnej analizy działalności firmy oraz do budowy złożonych modeli, dzięki którym podejmowanie decyzji będzie oparte o rzetelne i dokładne dane. Poznanie zaawansowanych technik korzystania z programu Microsoft Excel uczyni codzienną pracę łatwiejszą i bardziej efektywną. Dodatkowo dedykowany warsztat pozwala na dostosowanie czasu trwania szkolenia oraz na indywidualną zmianę programu, zgodnie z potrzebami klienta.

## PROGRAM

**Warsztat obejmuje między innymi następującą tematykę:**

1. Pobieranie danych ze źródeł zewnętrznych (źródła danych, kwerendy baz danych), zastosowania modułu MS Query.
2. Import i analiza danych z plików tekstowych do Excela.
3. Stosowanie tabel przestawnych jako narzędzia analizy działalności przedsiębiorstwa (np. analiza sprzedaży według różnych kryteriów, analiza danych księgowych).
4. Wykorzystanie zaawansowanych funkcji wbudowanych do rozwiązywania problemów z dziedziny finansów, sprzedaży, prognozowania.
5. Automatyzacja obliczeń za pomocą funkcji budowanych przez użytkownika, korzystanie z nich w innych arkuszach.
6. Optymalizacja rozwiązań złożonych problemów ekonomicznych (np. struktura produkcji, lokaty, kredyty) za pomocą dodatku Solver.
7. Przyspieszenie pracy dzięki wykorzystaniu szablonów.
8. Analiza sprzedaży oraz prognozowanie z zastosowaniem funkcji statystycznych.
9. Budowanie bazy danych na arkuszu, wpisywanie danych, wybór danych za pomocą kryteriów.
10. Tworzenie formularzy elektronicznych w Excelu, wykorzystywanie formularzy do różnych zastosowań.
11. Rejestrowanie, uruchamianie i edycja makr.
12. Wykorzystanie modułu Microsoft Visual Basic do projektowania zaawansowanych obiektów, budowy własnych aplikacji w Excelu, budowy własnych funkcji.
13. Konsolidacja danych pochodzących z różnych arkuszy.
14. Organizacja pracy z programem Excel w sieci komputerowej: jednoczesna praca wielu użytkowników na jednym arkuszu, łączenie arkuszy i skoroszytów za pomocą sieci komputerowej, scalanie danych z wielu arkuszy.
15. Budowanie modeli wielowariantowych z użyciem scenariuszy.
16. Wykorzystanie elementów sterujących (listy, listy rozwijalne, przyciski, pokrętła) do automatyzacji czynności wykonywanych na arkuszach.
17. Graficzna prezentacja danych finansowych za pomocą wykresów (wykresy złożone, wykresy prezentujące wiele serii danych, analiza trendu na wykresie, wykresy niestandardowe, wykresy oparte o dane z tabel przestawnych).
18. Przygotowanie baz danych oraz realizacja korespondencji seryjnej poprzez przenoszenie danych do edytora tekstu Microsoft Word.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

**Koszt uczestnictwa:**

- jednej osoby 1890 zł + VAT

- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1790 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, sprzęt komputerowy, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

**Godziny zajęć:** 10.00 – 15.45

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

**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

# Międzynarodowe Standardy Rachunkowości MSR/MSSF – prezentacja kluczowych zagadnień z przykładami praktycznego zastosowania

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa** - kod SOP 12012

Cz. I 26-27.01.12

Cz. II 2-3.02.12

Cz. III 16-17.02.12

**Wrocław** - kod SOP 12114

Cz. I 16-17.02.12

Cz. II 1-2.03.12

Cz. III 15-16.03.12

**Poznań** - kod SOP 12115

Cz. I 23-24.02.12

Cz. II 8-9.03.12

Cz. III 21-22.03.12

**Katowice** - kod SOP 12116

Cz. I 8-9.03.12

Cz. II 22-23.03.12

Cz. III 2-3.04.12

**Warszawa** - kod SOP 12117

Cz. I 22-23.03.12

Cz. II 4-5.04.12

Cz. III 19-20.04.12

**Gdańsk** - kod SOP 12118

Cz. I 19-20.04.12

Cz. II 10-11.05.12

Cz. III 21-22.05.12

## PROWADZĄCY

**dr Przemysław Kabalski** – doktor nauk ekonomicznych, pracownik Katedry Rachunkowości na Wydziale Zarządzania Uniwersytetu Łódzkiego. Kierownik podyplomowego studium „Rachunkowość według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej” organizowanych przez UŁ wspólnie z Akademią Biznesu MDDP. Autor książki „Polityka rachunkowości w spółce stosującej MSSF” (2009). Współautor ośmiu książek o Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF). Egzaminator Komisji Egzaminacyjnej KIBR dla kandydatów na biegłych rewidentów.

**dr Roman Sereżyński** – prezes zarządu, biegły rewident. Tytuł doktora nauk ekonomicznych uzyskał w katedrze rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach. Karierę zawodową rozpoczął w międzynarodowej firmie audytorskiej. 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 Dilligence oraz wyceny przedsiębiorstw. Posiada bogate doświadczenie z dziedziny Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Autor licznych artykułów z zakresu audytu oraz sprawozdawczości finansowej, ceniony wykładowca z zakresu rachunkowości.

**Michał Kołosowski** – wiceprezes zarządu, biegły rewident. Karierę zawodową rozpoczął w międzynarodowej firmie audytorskiej, a następnie zdobywał doświadczenie w jednej z czołowych firm z tzw. „Wielkiej Czwórki”. Posiadacz certyfikatu Diploma in International Financial Reporting wydawanego przez ACCA. Dysponuje bogatym doświadczeniem 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. Autor licznych artykułów oraz ceniony wykładowca zagadnień z zakresu rachunkowości.

**dr Maciej Frendzel** – pracownik Katedry Rachunkowości Uniwersytetu Łódzkiego, współpracownik Ośrodka Międzynarodowych Studiów Rachunkowości. Autor i współautor kilkunastu artykułów i opracowań z zakresu rachunkowości finansowej i międzynarodowej m. in. na temat instrumentów finansowych, płatności w formie akcji własnych, utraty wartości itp. Od 2002 r. uczestniczy w przygotowywaniu odpowiedzi i komentarzy krajowego Komitetu Standardów Rachunkowości na projekty i opracowania przygotowywane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Współautor książki „Międzynarodowe Standardy Rachunkowości a ustawa o rachunkowości - podobieństwa i różnice” (Stowarzyszenie Księgowych w Polsce 2004).

**Piotr Woźniak** – wiceprezes zarządu, biegły rewident. Doświadczenie zdobywał w międzynarodowej firmie audytorskiej, gdzie zajmował się przeprowadzaniem badań i przeglądów sprawozdań finansowych. Posiada praktyczną wiedzę i bogate doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych, sporządzania pakietów konsolidacyjnych, przekształceń sprawozdań finansowych zgodnie z MSR/MSSF i HGB oraz realizacji zleceń Due Diligence i wyceny przedsiębiorstw. Specjalizuje się w obsłudze rynków kapitałowych. Aktywność zawodową rozwija nie tylko poprzez kierowanie pionem usług audytorskich, ale również poprzez prowadzone szkolenia, artykuły i publikacje z zakresu rachunkowości.

**Grażyna Machula** – opiniodawca na zlecenie Senatu RP projektu ustawy o rachunkowości. Opracowywała analizy makroekonomiczne, analizy finansowe spółek publicznych oraz analizy rynku kapitałowego dla Komisji Papierów Wartościowych i Giełd oraz współpracowała w przygotowaniu regulacji prawnych (Zarządzenia Przewodniczącego KPW) w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości obowiązującej na rynku kapitałowym.

## PROGRAM

Omawiając poszczególne zagadnienia prezentujemy aktualnie obowiązującą treść MSSF (z uwzględnieniem najnowszych zmian), a także zapowiadamy najważniejsze

kolejne zmiany czekające nas w najbliższej przyszłości. Ponadto w najważniejszych obszarach porównujemy wymogi MSSF do przepisów ustawy o rachunkowości.

## Dzień 1

**MSR 2 „Zapasy”** – ustalanie kosztu nabycia zapasów, ustalanie kosztu wytworzenia produktów, wycena bilansowa zapasów i odpisy aktualizujące ich wartość.

**MSR 16 „Środki trwałe”** – ustalanie wartości początkowej środka trwałego, ujmowanie dotacji do środków trwałych, ujmowanie wymiany komponentów i remontów środka trwałego, wycena środków trwałych na dzień bilansowy, przeszacowanie, zasady amortyzacji – ustalanie okresu użytkowania, wartości końcowej i metody amortyzacji, weryfikacja i zmiana amortyzacji w trakcie użytkowania środka trwałego, amortyzacja w podziale na komponenty.

**MSR 38 „Aktywa niematerialne”** – ustalanie ceny nabycia, ujmowanie kosztów badań i rozwoju, wycena na dzień bilansowy, zasady amortyzacji.

## Dzień 2

**MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”** – kryteria zaliczania nieruchomości do inwestycji, wycena nieruchomości inwestycyjnej (model kosztu a model wartości godziwej – przesłanki i skutki wyboru), przeklasyfikowanie nieruchomości do i z inwestycji.

**MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”** – ujęcie kosztów finansowania zewnętrznego, pomiar efektywnych odsetek.

**MSR 36 „Utrata wartości”** (aktywów rzeczowych) – etapy procesu identyfikacji i pomiaru utraty wartości, pomiar wartości odzyskiwalnej i ujęcie odpisu z tytułu utraty wartości dla pojedynczego składnika, pomiar wartości odzyskiwalnej i ujęcie odpisu z tytułu utraty wartości dla grup aktywów (ośrodków wypracowujących środki pieniężne).

**MSR 17 „Leasing”** – leasing operacyjny a leasing finansowy, rozliczanie opłat w leasingu finansowym u leasingobiorcy, rozliczanie opłat w leasingu operacyjnym u leasingobiorcy, leasing zwrotny (operacyjny i finansowy).

**MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe...”** – istota i warunki ujęcia rezerwy, wycena rezerw w różnych przypadkach (m.in. naprawy gwarancyjne), rezerwy a zobowiązania warunkowe (pozabilansowe).

## Dzień 3

**MSR 32, 39, MSSF 7 „Instrumenty finansowe”** – definicja, kategorie instrumentów finansowych oraz zasady wyceny wraz z przykładami (m.in. wycena wg zamortyzowanego kosztu). Zasady ujęcia księgowego wbudowanych i złożonych instrumentów pochodnych. Rachunkowość zabezpieczeń - rodzaje powiązań zabezpieczających, zasady wyznaczania zabezpieczeń, pomiar efektywności zabezpieczania (na przykładach). Zakres ujawnień zgodnie z MSSF 7. Klasyfikacja i zasady wyceny w oparciu o nowy MSSF 9.

**MSR 21 „Transakcje w walutach obcych i różnice kursowe”** – 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.

## Dzień 4

**MSR 27 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”** – kontrola, współkontrola a znaczący wpływ - rodzaje powiązań pomiędzy jednostkami wyższego i niższego szczebla a metody konsolidacji. Schematy Grup Kapitałowych na przykładach. Procedura konsolidacyjna zgodnie z MSR 27 na przykładach. Zmiany MSR 27 – nabycie dodatkowych udziałów jednostki zależnej i sprzedaż części udziałów jednostki zależnej bez utraty kontroli. Zwolnienia z obowiązku konsolidacji wg MSR a UoR.

**MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorstw”** – zmiany w MSSF3 – metoda nabycia a „nowa” metoda przejścia. Zasady ustalania wartości firmy i zysku na okazym nabyciu zgodnie ze znowelizowanym MSSF 3. Połączenia pod wspólną kontrolą.

**MSR 28 i MSR 31** – zasady prezentacji w sprawozdaniu skonsolidowanych inwestycji w jednostki stowarzyszone i współkontrolowane.

**MSSF 8 „Segmenty operacyjne”** - Zakres stosowania i podstawowe zmiany w stosunku do poprzednika MSR 14 - „Sprawozdawczość segmentów” Zasady wyceny i kryteria łączenia segmentów.

## Dzień 5

**MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”**, - nowe nazewnictwo, sprawozdanie z sytuacji finansowej i sprawozdanie z całkowitych dochodów a bilans i rachunek zysków i strat! Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów.

**MSR 8 „Polityka rachunkowości...”** – zmiana szacunków, błąd z lat ubiegłych lub zmiana polityki rachunkowości – różnice w znaczeniu i ujęciu księgowym.

**MSR 10 „Zdarzenia po dacie bilansu”** – znaczenie i zasady ujęcia księgowego zdarzeń po dniu bilansowym.

**MSR 12 „Podatek dochodowy”** – definicje wartości podatkowa aktywów i pasywów. Przykłady typowych różnic przejściowych. Zasady ustalania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

**MSR 34 „Sprawozdawczość śródroczna”** – zasady sporządzania sprawozdań śródrocznych, minimalna zawartość raportów śródrocznych.

**MSSF 5** – aktywa wycofane z użytkowania, aktywa przeznaczone do sprzedaży, działalność zaniechana – zasady wyceny i prezentacji.

## Dzień 6

**MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”** – sporządzanie sprawozdania finansowego na moment przejścia na MSSF – istotne pojęcia, zasady, wyłączenia obligatoryjne i fakultatywne, konieczność uwzględnienia polskiej specyfiki (w oparciu o ćwiczenia praktyczne).

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 2990 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 2790 zł/os. + VAT
- w wybranym dniu zajęć 650 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 – 15.30

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast.

### Informacje:

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

# Zmiany w MSR/MSSF i ich wpływ na sprawozdanie finansowe

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 16 stycznia 2012 r. - kod SOP 12119

**Poznań**, 17 stycznia 2012 r. - kod SOP 12120

**Katowice**, 23 stycznia 2012 r. - kod SOP 12121

**Wrocław**, 30 stycznia 2012 r. - kod SOP 12122

**Warszawa**, 17 lutego 2012 r. - kod SOP 12123

**Poznań**, 24 lutego 2012 r. - kod SOP 12124

**Katowice**, 27 lutego 2012 r. - kod SOP 12125

## PROWADZĄCY

**Grażyna Machula** – opiniodawca na zlecenie Senatu RP projektu ustawy o rachunkowości. Opracowywała analizy makroekonomiczne, analizy finansowe spółek publicznych oraz analizy rynku kapitałowego dla Komisji Papierów Wartościowych i Giełd oraz współpracowała w przygotowaniu regulacji prawnych (Zarządzenia Przewodniczącego KPW) w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości obowiązującej na rynku kapitałowym.

**Michał Kołosowski** – wiceprezes zarządu, biegły rewident. Karierę zawodową rozpoczął w międzynarodowej firmie audytorskiej, a następnie zdobywał doświadczenie w jednej z czołowych firm z tzw. „Wielkiej Czwórki”. Posiada certyfikat Diploma in International Financial Reporting wydawanego przez ACCA. Dysponuje bogatym doświadczeniem w badaniu sprawozdań finansowych, 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. Autor licznych artykułów oraz ceniony wykładowca zagadnień z zakresu rachunkowości.

**Piotr Woźniak** – wiceprezes zarządu, biegły rewident. Doświadczenie zdobywał w międzynarodowej firmie audytorskiej, gdzie zajmował się przeprowadzaniem badań i przeglądów sprawozdań finansowych. Posiada praktyczną wiedzę i bogate doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych, sporządzania pakietów konsolidacyjnych, przekształceń sprawozdań finansowych zgodnie z MSR/MSSF i HGB oraz realizacji zleceń Due Diligence. Specjalizuje się w obsłudze rynków kapitałowych. Aktywność zawodową rozwija nie tylko poprzez kierowanie pionem usług audytorskich, ale również poprzez prowadzone szkolenia, artykuły i publikacje z zakresu rachunkowości.

**Arkadiusz Lenarcik** – dyrektor departament audytu Wrocław, biegły rewident. Karierę zawodową rozpoczął w dziale audytu ogólnopolskiej firmy audytorskiej gdzie był przede wszystkim odpowiedzialny za całość prac związanych z badaniem sprawozdań finansowych. Posiada doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych zgodnie z Ustawą o Rachunkowości jak i Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR/MSSF), ale także w realizacji zleceń z zakresu wyceny przedsiębiorstw. Autor artykułów oraz wykładowca zagadnień z zakresu rachunkowości.

## PROGRAM

1. Wprowadzenie.
2. Omówienie kierunków rozwoju MSSF oraz procesu konwergencji z US GAAP.
3. Wprowadzenie nowych MSSF - regulacje oczekujące na akceptację w UE:
  - a) zmiany do istniejących standardów,
  - b) nowe interpretacje,
  - c) nowe standardy:
    - MSR 27 „Jednostkowe sprawozdanie finansowe”,
    - MSR 28 „Inwestycje w jednostki stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia”,
    - MSSF 9 „Instrumenty finansowe”,
    - MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”,
    - MSSF 11 „Wspólne porozumienia”,
    - MSSF 12 „Ujawnienia odnośnie zaangażowania w inne jednostki”,
    - MSSF 13 „Wartość godziwa”.
4. Pozostałe zmiany mające wpływ na sprawozdawczość 2011:
  - a) zmiany do istniejących standardów,
  - b) nowe interpretacje,
  - c) analiza wybranych zmian:
    - MSR 32: Klasyfikacja praw poboru,
    - KIMSF 19 Spłata zobowiązań finansowych instrumentami kapitałowymi,
    - MSR 24: Zmiana w zakresie definicji jednostki powiązanej oraz ujawnień w stosunku do jednostek pod kontrolą rządu,
    - zmiany do MSSF 3,
    - zmiany do MSSF 7,
    - zmiany do MSR 1,
    - zmiany do MSR 34,
    - zmiany do KIMSF 13,
    - MSSF 7 zmiana: rozwinięcie ujawnień w zakresie usunięcia aktywów finansowych z bilansu,
    - MSR 12 zmiana: stawka podatkowa właściwa do pomiaru nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w WG,
    - MSR 1 zmiana: prezentacja innych składników całkowitego dochodu.
5. Pytania i odpowiedzi – dyskusja, konsultacje.

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

# Techniki sporządzania rachunku przepływów pieniężnych w świetle MSR 7 i KSR 1

## MIEJSCE I TERMIN

Poznań, 25 – 26 stycznia 2012 r. - kod SOP 12014

Warszawa, 23 – 24 lutego 2012 r. - kod SOP 12126

## PROWADZĄCY

**prof. dr hab. Ewa Śniezek** – pracownik Katedry Rachunkowości Uniwersytetu Łódzkiego, doświadczony i ceniony wykładowca oraz konsultant wielu polskich firm. Stale współpracuje z Polskim Komitetem Standardów Rachunkowości. Autor wielu artykułów i książek m.in. „Przewodnik po Cash Flow cz. 1 - metodologia i techniki sporządzania według znowelizowanej ustawy o rachunkowości”.

**Michał Wiatr** – specjalista w zakresie badań i analizy sprawozdań finansowych, organizacji systemu rachunkowości, zarządzania finansami, doradztwa transakcyjnego. Autor publikacji z zakresu rachunkowości, wyceny przedsiębiorstw, pracownik dydaktyczno-naukowy Uniwersytetu Łódzkiego.

## PROGRAM

### Dzień 1

1. Wprowadzenie.
2. Standardy rachunkowości w zakresie przepływów pieniężnych krajowych i międzynarodowych prawa bilansowego.
3. Struktura KSR nr 1 – identyfikacja poszczególnych obszarów tematycznych.
4. Analiza podstawowych problemów:
  - a) środki pieniężne w bilansie i w „cash flow”,
  - b) struktura i metodologia sporządzania sprawozdania,
  - c) informacja dodatkowa do rachunku przepływów pieniężnych.
5. Zawartość merytoryczna pozycji – według KSR 1 i MSR 7, z uwzględnieniem najczęściej pojawiających się w praktyce problemów metodologicznych i merytorycznych:
  - a) różnice kursowe,
  - b) odsetki i dywidendy,
  - c) kredyty w rachunku bieżącym,
  - d) aktualizacja wartości,
  - e) darowizny i dotacje,
  - f) leasing finansowy,
  - g) wkłady niepieniężne, koszty emisji itp.

6. Cash Flow według MSR na polskiej giełdzie – doświadczenia i refleksje.

### Dzień 2

1. Prezentacja zestawień technicznych pomocnych przy sporządzaniu rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią.
2. Rozbudowany przykład liczbowy:
  - a) analiza poszczególnych pozycji sprawozdania,
  - b) zastosowanie zestawień technicznych,
  - c) powiązania między poszczególnymi zestawieniami pomocniczymi oraz uzgadnianie ich poprawności,
  - d) ustalanie wartości korekt wyniku finansowego w działalności operacyjnej,
  - e) ustalanie i klasyfikacja wpływów i wydatków z działalności inwestycyjnej i finansowej,
  - f) eliminacje zdarzeń niepieniężnych i wartości memoriałowych uwzględnionych przy ustalaniu kwot wpływów i wydatków,
  - g) zestawienia pomocnicze jako podstawowe materiały do badania „cash flow”.
3. Zakończenie – uwagi dotyczące analityki kont księgowych dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1190 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1090 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.

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 10.00 – 15.30

**Miejsce zajęć:** centrum Warszawy lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

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

## Podatek u źródła (WHT) w transakcjach międzynarodowych

Prowadzący: Marcin Górski  
Warszawa, 15.02.12

## Prawne i podatkowe aspekty windykacja należności

Prowadzący: Radosław Kowalski  
Gdańsk, 16 lutego 2012 r., Warszawa, 17 lutego 2012 r.

Szczegółowe informacje: [www.akademiamddp.pl](http://www.akademiamddp.pl)

# Akcja Bilans: Zamknięcie ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie sprawozdania finansowego za 2011 rok

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 24 – 25 stycznia 2012 r. - kod SOP 12127

**Poznań**, 24 – 25 stycznia 2012 r. - kod SOP 12128

## PROWADZĄCY

**Elżbieta Kida** – doświadczony wykładowca, praktyk, specjalista z rachunkowości finansowej i podatku od towarów i usług. Od 1991 roku prowadzi szkolenia i kursy z zakresu rachunkowości na różnych poziomach zaawansowania, m.in.: kursy rachunkowości od podstaw, kursy na samodzielny księgowy, kursy na głównego księgowego, kursy z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg oraz kursy przygotowujące do egzaminów na biegłego rewidenta. Autor wielu artykułów na temat rachunkowości i podatku od towarów i usług.

**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, a także komentarzy i odpowiedzi na pytania czytelników (m.in. w Pulsie Biznesu, Rzeczpospolitej, Gazecie Podatkowej). Posiada doświadczenie w prowadzeniu szkoleń zamkniętych i otwartych dla firm i instytucji z zakresu prawa podatkowego, windykacji, zabezpieczeń wierzytelności.

**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. Szkolił największe polskie przedsiębiorstwa, jak również podmioty z kapitałem zagranicznym. Autor licznych komentarzy dotyczących podatku VAT, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

## PROGRAM

### Dzień I:

#### I. Informacje ogólne dotyczące sporządzania sprawozdań finansowych:

1. Podstawa prawna i elementy składowe sprawozdań finansowych.
2. Nadrzędne zasady rachunkowości - ich znaczenie przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

#### II. Inwentaryzacja składników bilansowych na dzień kończący rok obrotowy:

1. Ustalenie faktycznego stanu poszczególnych aktywów i pasywów.
2. Ujęcie i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

#### III. Wycena wybranych aktywów i pasywów na dzień bilansowy:

1. Trwała utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według procedur zawartych w KSR Nr 4.
2. Wycena inwestycji finansowych, inwestycji w nieruchomości oraz pozostałych inwestycji niefinansowych.
3. Aktualizacja należności.
4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów.
5. Tworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania z uwzględnieniem KSR Nr 6.
6. Wycena składników wyrażonych w walutach obcych.
7. Naliczanie i prezentacja podatku dochodowego odroczonego zgodnie z postanowieniami KSR Nr 2.

#### Pytania i wątpliwości dotyczące pozostałych części sprawozdania finansowego.

#### IV. Rachunek zysków i strat:

1. Ustalanie wyniku ze sprzedaży w wariantach porównawczym oraz w wariantach kalkulacyjnym.
2. Prezentacja kosztów i przychodów pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej.
3. Skutki finansowe zdarzeń nadzwyczajnych.

#### V. Rachunek przepływów pieniężnych:

1. Regulacje zawarte w znowelizowanym KSR Nr 1, „Rachunek przepływów pieniężnych”.

2. Metody sporządzania sprawozdania z przepływów pieniężnych.
3. Prezentacja wybranych operacji w rachunku przepływów pieniężnych.

#### VI. Obowiązki w zakresie zatwierdzania, publikacji i składania w odpowiednim rejestrze rocznego sprawozdania finansowego.

### Dzień II:

#### I. Podatek od towarów i usług:

1. Miesięczny lub kwartalny charakter podatku od towarów i usług a obowiązki związane z końcem roku.
2. Opodatkowanie czynności nielegalnych (w tym bezumownego korzystania) VAT i ich wpływ na podatek dochodowy.
3. Dostawy nieodpłatne a opodatkowanie VAT i prawo do rozliczenia podatku naliczonego – najnowsze regulacje i orzecznictwo sądów w tym ETS; czy rzeczywiście zmiany spowodowały obowiązek opodatkowania większości czynności nieodpłatnych i jak to wpłynie na relacje VAT a podatek dochodowy.
4. Usługi nieodpłatne a opodatkowanie VAT – najnowsze regulacje, problemy ze stosowaniem nowych przepisów i ich rozwiązania.
5. Refakturowania - zasady ogólne i studium przypadku.
6. Refakturowanie wody i innych mediów w świetle najnowszych interpretacji.
7. Refakturowanie a podatek dochodowy.
8. Najnowsze regulacje dotyczące wykorzystania samochodów osobowych na potrzeby osobiste pracownika ze szczególnym uwzględnieniem problemów wynikających z błędów legislacyjnych (tzw. problem „nowelizacji ustawy o rachunkowości”).
9. Premia pieniężna: VAT i w podatku dochodowym ze szczególnym uwzględnieniem zbiorczych faktur korygujących.
10. „Opodatkowanie zaliczek” – czy uzgodnienie sald skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego w VAT?

11. Rozliczanie podatku naliczonego:
  - a) ogólne zasady rozliczania podatku naliczonego,
  - b) koszty a prawo do odliczania.
12. Nabycie samochodów a prawo do rozliczenia VAT: jaka jest sytuacja podatników w 2011 r. i jak długo się nie zmieni?
13. Częściowe odliczanie podatku naliczonego w trakcie roku.
14. Czynności z prawem odliczenia podatku i bez takiego prawa.
15. Podatek naliczony przy nabyciu usług cateringowych.
16. Korekta roczna VAT.
17. VAT naliczony i należny w kosztach podatkowych.
18. Zmiany w definicjach ustawowych.
19. Nowe stawki VAT i zwolnienia - konsekwencje ich wprowadzenia w VAT i w podatku dochodowym.
20. Fakturowania - faktura jako dokument podatkowy w VAT i w podatkach dochodowych.

## II. Podatek dochodowy od osób prawnych:

1. CIT jako podatek roczny.
2. Zasady rozliczania strat z lat ubiegłych.
3. Rok podatkowy.
4. Zaliczki na podatek dochodowy i konsekwencje błędnego ich naliczenia w trakcie roku i po jego zakończeniu.
5. Uproszczona metoda opłacania zaliczek – na czym polega i czy może być elementem planowania podatkowego.
6. Przychód w CIT:
  - a) identyfikacja przychodu podatkowego - należność a przychód,
  - b) przychód w walucie obcej – zasady przeliczania na złote polskie,
  - c) korekty przychodu – korekty dokonywane na bieżąco i historycznie,
  - d) czynności nieodpłatne a przychód podatkowy,
  - e) usługi ciągłe i powtarzalne a moment uzyskania przychodu,
  - f) moment uzyskania przychodu w innych przypadkach niż świadczenie usług, dostawa towaru czy zbycie prawa.
7. Koszt uzyskania przychodu:
  - a) wydatek a koszt,
  - b) przychód z tytułu świadczeń nieodpłatnych a koszt podatkowy,

- c) związek wydatku z przychodem a koszt,
- d) zasady rozliczania kosztów w czasie:
  - koszty pośrednie a koszty bezpośrednie,
  - kontrowersje dotyczące definicji momentu poniesienia kosztu,
  - wynagrodzenia pracownicze i inne świadczenia na rzecz pracowników w kosztach (ze szczególnym uwzględnieniem nagród rocznych),
  - koszty zaniechanych inwestycji a koszt podatkowy,
  - zasady zaliczania do kosztów wydatków na nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o niskiej wartości,
  - wyłączenia z art. 16 ustawy o CIT a moment ujęcia wydatków w kosztach.
- e) badanie sprawozdania a koszty podatkowe,
- f) koszty wyrażone w walucie obcej,
- g) odpisy aktualizujące należności,
- h) zmieniająca się wykładania dotycząca reprezentacji a koszty,
- i) VAT a koszty podatkowe.
8. Odliczenia od dochodu.
9. Obliczanie podatku – dochody osiągnięte za granicą Polski.
10. Zakupy od podmiotów zagranicznych i obowiązki płatnika (podatek u źródła).
11. Inne obowiązki podatkowe związane z zakończeniem roku.

## III. Podatek dochodowy od osób fizycznych dla osób fizycznych – koniec roku a obowiązki płatnicze

1. Pracodawca jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych:
  - a) terminy zapłaty podatku,
  - b) deklaracje i informacje w trakcie roku,
  - c) roczne deklaracje i informacje.
2. Przychód pracownika i zleceniobiorcy:
  - a) moment uzyskania,
  - b) źródło,
  - c) koszty.
3. Świadczenia nieodpłatne a przychód podatkowy – uchwała NSA, interpretacje (opieka medyczna, podnoszenie kwalifikacji, samochody służbowe na potrzeby prywatne etc.).
4. Odpowiedzialność płatnika PIT.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1090 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 990 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

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 10.00 – 15.45

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

**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

# Podatek VAT w 2012 r.

**Prowadzący m.in.:** Krzysztof Woźniak, Radosław Żuk, Dawid Milczarek, Radosław Kowalski, Łukasz Gogola

**Katowice,** 26 stycznia 2012 r., **Warszawa,** 27 stycznia 2012 r., **Wrocław,** 30 stycznia 2012 r.

**Poznań,** 31 stycznia 2012 r., **Kraków,** 16 lutego 2012 r., **Łódź,** 23 lutego 2012 r., **Gdańsk,** 24 lutego 2012 r.

**Warszawa,** 27 lutego 2012 r., **Poznań,** 28 lutego 2012 r., **Wrocław,** 29 lutego 2012 r., **Katowice,** 29 lutego 2012 r.

Szczegółowe informacje: [www.akademiamddp.pl](http://www.akademiamddp.pl)

# Fuzje, połączenia, podział, przekształcenia oraz likwidacja spółek kapitałowych w ujęciu rachunkowym i podatkowym

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 20 – 22 marca 2012 r. - kod SOP 12129

PROWADZĄCY

**dr Roman Sereżyński** – prezes zarządu, biegły rewident. 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 Dilligence oraz wyceny przedsiębiorstw. Autor licznych artykułów z zakresu audytu oraz sprawozdawczości finansowej, ceniony wykładowca z zakresu rachunkowości.

**Andrzej Dmowski** – pełni funkcję partnera zarządzającego w korporacji Russell Bedford Poland. W latach 2001 - 2004 pracował w Deloitte & Touche oraz kancelariach prawnych, będąc odpowiedzialnym za doradztwo prawno-podatkowe dla klientów korporacyjnych. Autor książki „Ceny Transferowe”, współautor komentarza „Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”, autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego. Prelegent na wykładach i szkoleniach z zakresu prawa podatkowego.

PROGRAM

## Dzień 1

### Połączenie jednostek gospodarczych

1. Wprowadzenie.
  2. Optymalizacja struktury grupy kapitałowej a formy połączeń jednostek gospodarczych:
    - a) przejęcie jednostki,
    - b) powstanie spółki nowo zawiązanej,
    - c) przejęcie odwrotne.
  3. Regulacje prawne:
    - a) prawo polskie:
      - Kodeks Spółek Handlowych (Tytuł IV Dział I),
      - Ustawa o Rachunkowości (Rozdział 4a),
    - b) prawo międzynarodowe:
      - Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 3: Połączenia jednostek gospodarczych.
  4. Rozliczanie łączenia spółek w księgach rachunkowych:
    - a) metoda łączenia udziałów:
      - Ustawa o Rachunkowości art. 44c,
      - zwolnienie z obowiązku zamykania ksiąg rachunkowych,
      - ustalenie danych porównawczych w sprawozdaniu finansowym.
    - b) metoda nabycia:
      - Ustawa o Rachunkowości art. 44b,
      - MSSF 3,
      - problematyka wyceny aktywów netto wg wartości godziwej,
      - ustalenie wartości firmy na dzień połączenia.
  5. Przejęcie odwrotne:
    - a) ujęcie prawne,
    - b) ujęcie ekonomiczne,
    - c) zamknięcie ksiąg rachunkowych,
    - d) koszt połączenia jednostek gospodarczych,
    - e) kapitał własny po połączeniu spółek,
    - f) struktura kapitału podstawowego,
    - g) sprawozdanie finansowe po połączeniu jednostek gospodarczych:
      - publikacja sprawozdania,
      - dane porównawcze.
  6. Zakończenie.
    - a) prawa i obowiązki następcy prawnego,
    - b) rok podatkowy w przypadku połączenia spółek kapitałowych i obowiązek złożenia zeznania podatkowego,
    - c) plan połączenia i technika rozliczenia połączenia spółek kapitałowych,
    - d) zamknięcie okresów sprawozdawczych (aspekty podatkowe),
    - e) ustalenie wartości początkowej środków trwałych i amortyzacja,
    - f) opodatkowanie spółki przejmowanej (łączącej się),
    - g) opodatkowanie spółki przejmującej (nowozawiazanej),
    - h) opodatkowanie udziałowców / akcjonariuszy spółki przejmowanej (łączącej się),
    - i) opodatkowanie dopłat w gotówce,
    - j) zasady wyceny przejętego majątku i dokonywania odpisów amortyzacyjnych dla potrzeb podatkowych,
    - k) zasady użycia straty spółki,
    - l) opodatkowanie wspólnika spółki przejmowanej żądającego wykupienia jego udziałów,
    - m) połączenie spółek handlowych a zarzut uchylania się od opodatkowania.
2. Wniesienie wkładów niepieniężnych do spółki kapitałowej - aporty - możliwości optymalizacji:
    - a) „zamiana” aportowa,
    - b) wycena wkładu niepieniężnego,
    - c) zakres opodatkowania dochodu w związku z wniesieniem aportu do spółki kapitałowej oraz odpłatnego zbycia lub umorzenia udziałów (akcji) aportowych,
    - d) zasady ustalania wartości firmy oraz wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nabytych w postaci wkładu niepieniężnego.
  3. Wniesienie wkładów niepieniężnych do spółki osobowej - nowe zasady opodatkowania od 2011 r.:
    - a) aport do spółki komandytowej / komandytowo-akcyjnej,
    - b) wycena aktywów dla celów podatkowych w spółce osobowej,
    - c) konsekwencje podatkowe związane z „aportem” do spółki osobowej,
    - d) wartość kapitałów w spółce osobowej.
  4. Kapitały własne oraz dochody z tytułu udziału w zyskach krajowych osób prawnych - przeszacowanie aktywów dla celów podatkowych:
    - a) kapitał zakładowy a zagadnienie neutralności podatkowej,
    - b) opodatkowanie nadwyżki z objęcia (nadwyżki emisyjnej),

## Dzień 2

### Fuzje i wkłady aportowe – w ujęciu podatkowym

1. Fuzje - konsekwencje podatkowe dla spółek łączących się i ich udziałowców:
  - a) zasada sukcesji,

- c) opodatkowanie dopłat w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością,
  - d) opodatkowanie wypłaty dywidendy,
  - e) opodatkowanie podwyższenia kapitału zakładowego ze środków spółki,
  - f) udziały (akcje) własne,
  - g) zasady opodatkowania dochodu z umorzenia udziałów (akcji),
  - h) opodatkowanie z tytułu przymusowego wykupu akcji.
- Dzień 3**  
**Podziały, przekształcenia oraz likwidacja podmiotów – w ujęciu podatkowym**
1. Podziały spółek kapitałowych:
    - a) zasada sukcesji,
    - b) rok podatkowy w przypadku podziału spółek kapitałowych i obowiązek złożenia zeznania podatkowego,
    - c) plan podziału i technika rozliczenia podziału spółki kapitałowej,
    - d) opodatkowanie udziałowców (akcjonariuszy) spółki dzielonej przez rozdzielenie / wydzielenie,
    - e) opodatkowanie odpłatnego zbycia udziałów (akcji) objętych w wyniku podziału spółki kapitałowej,
    - f) opodatkowanie spółki dzielonej w przypadku podziału,
    - g) opodatkowanie nadwyżki z objęcia (nadwyżki emisyjnej) w spółce przejmującej majątek w wyniku podziału,
    - h) opodatkowanie dopłat w gotówce,
    - i) zasady utylizacji straty spółki dzielonej,
    - j) podział spółki kapitałowej a zarzut uchylania się od opodatkowania.
  2. Przekształcenia spółek kapitałowych:
    - a) zasada sukcesji,
    - b) rok podatkowy,
    - c) procedura przekształcenia spółki,
    - d) zasady opodatkowania dochodu w przypadku przekształcenia spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową,
    - e) opodatkowanie wypłat gotówkowych w przypadku niezłożenia przez współnika oświadczenia o uczestnictwie w spółce przekształconej,
    - f) opodatkowanie dochodu z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) objętych w wyniku przekształcenia spółki kapitałowej.
  3. Przekształcenia spółek osobowych:
    - a) wyjątki od zasady sukcesji,
    - b) konsekwencje wyceny aktywów dla celów podatkowych,
    - c) zmiana podatnika w związku z przekształceniem,
    - d) problematyczne zagadnienia związane z przejściem aktywów.
  4. Umorzenie udziałów / akcji:
    - a) obniżenie kapitału zakładowego i umorzenie udziałów / akcji,
    - b) odpłatne umorzenie udziałów / akcji połączone z obniżeniem kapitału,
    - c) odpłatne umorzenie udziałów/akcji ze środków własnych spółki,
    - d) nieodpłatne umorzenie udziałów/akcji.
  5. Likwidacja:
    - a) obowiązki rejestracyjne i sprawozdawcze,
    - b) opodatkowanie spółki w trakcie likwidacji,
    - c) opodatkowanie majątku polikwidacyjnego.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1890 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1790 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.

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 10.00 – 15.45

**Miejsce zajęć:** centrum Warszawy lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

**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

## Umowy leasingowe aspekty bilansowe i podatkowe

### MIEJSCE I TERMIN

**Katowice**, 7 lutego 2012 r. - SOP 12130

**Warszawa**, 9 marca 2012 r. - SOP 12131

**Poznań**, 27 marca 2012 r. - SOP 12132

### PROWADZĄCY

**Elżbieta Kida** – doświadczony wykładowca, praktyk, specjalista z rachunkowości finansowej i podatku od towarów i usług. Od 1991 roku prowadzi szkolenia i kursy z zakresu rachunkowości na różnych poziomach zaawansowania.

### PROGRAM

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przedmiotem umowy leasingowej.
2. Klasyfikacja umów leasingowych w przepisach rachunkowych.
3. Podział umów leasingowych dla celów podatku dochodowego.
4. Skutki w podatku VAT uznania umowy za leasing finansowy lub operacyjny w świetle przepisów podatku dochodowego.
5. Ujęcie opłaty manipulacyjnej.
6. Opłata wstępna i zasady jej rozliczania.
7. Podział rat leasingowych na część kapitałową i część odsetkową.
8. Ujęcie w księgach rachunkowych umowy leasingu finansowego uznanej dla celów podatkowych za leasing:
  - a) finansowy,
  - b) operacyjny.
9. Ewidencja księgowa leasingu operacyjnego.

10. Umowy leasingowe samochodów osobowych.
11. Leasing zwrotny i jego ujęcie w księgach.
12. Prezentacja umów leasingowych w sprawozdaniu fi-

- nansowym.
13. Projekt nowelizacji KSR Nr 5 „Leasing, najem, dzierżawa”.

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

# Akademia Instrumentów Finansowych w rachunkowości i prawie podatkowym

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa** - kod SOP 12133  
Cz. I 28-29 lutego 2012 r.  
Cz. II 12-13 marca 2012 r.

## PROWADZĄCY

**dr Roman Seredyński** – prezes zarządu, biegły rewident. 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 Dilligence oraz wyceny przedsiębiorstw. Autor licznych artykułów z zakresu audytu oraz sprawozdawczości finansowej, ceniony wykładowca z zakresu rachunkowości.

**Andrzej Dmowski** – pełni funkcję partnera zarządzającego w korporacji Russell Bedford Poland. W latach 2001 - 2004 pracował w Deloitte & Touche oraz kancelariach prawnych, będąc odpowiedzialnym za doradztwo prawno-podatkowe dla klientów korporacyjnych. Autor książki „Ceny Transferowe”, współautor komentarza „Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”, autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego. Prelegent na wykładach i szkoleniach z zakresu prawa podatkowego.

## PROGRAM

### Część I

1. Wprowadzenie.
2. Klasyfikacja instrumentów finansowych:
  - a) aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
  - b) inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności,
  - c) pożyczki i należności,
  - d) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.
3. Wycena instrumentów finansowych:
  - a) wycena początkowa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych,
  - b) wycena na dzień bilansowy w wartości godziwej,
  - c) wycena do bilansu w skorygowanej cenie nabycia,
  - d) utrata wartości aktywów finansowych.
4. Rodzaje ryzyka mogące być podstawą tworzenia rachunkowości zabezpieczeń:
  - a) ryzyko walutowe,
  - b) ryzyko stóp procentowych,
  - c) ryzyko cenowe,
  - d) ogólne ryzyko działalności a pozycja zabezpieczana.
5. Instrumenty pochodne na przykładach – schematy księgowania:
  - a) kontrakty terminowe – forward walutowy jako najczęściej stosowany w praktyce instrument zabezpieczający,
  - b) opcje – PUT oraz CALL na przykładach,
  - c) SWAP jako zamiana przepływów pieniężnych,
  - d) schematy księgowania CIRS (Currency Interest Rate Swap),
  - e) ewidencja księgową operacji dotyczących instrumentów finansowych.
6. Ewidencja księgową operacji dotyczących instrumentów finansowych.
7. Zmiany w MSSF w zakresie instrumentów finansowych – MSSF 9:
  - a) nowe zasady wyceny instrumentów finansowych,
  - b) model biznesowy wyceny,
  - c) zamortyzowany koszt jako odzwierciedlenie skutków zmian wartości pieniądza w czasie,
  - d) wartość godziwa instrumentów finansowych,
  - e) wycena w ujęciu początkowym,
  - f) wycena po początkowym ujęciu.
8. Rachunkowość zabezpieczeń – pojęcia podstawowe:
  - a) uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie,
  - b) planowana transakcja,
  - c) instrument zabezpieczający,
  - d) pozycja zabezpieczana,
  - e) efektywność zabezpieczenia,
  - f) dokumentacja polityki rachunkowości w zakresie zabezpieczeń.
9. Instrumenty zabezpieczające:
  - a) klasyfikacja instrumentów,
  - b) wyznaczanie instrumentów zabezpieczających.
10. Pozycje zabezpieczane:
  - a) kwalifikacja pozycji,
  - b) wyznaczanie pozycji finansowych na pozycje zabezpieczane,
  - c) wyznaczanie składników niefinansowych na pozycje zabezpieczane,
  - d) wyznaczanie grupy pozycji na pozycje zabezpieczane.

11. Rachunkowość zabezpieczeń na przykładach:
  - a) zabezpieczenie wartości godziwej – wycena i ujmowanie w sprawozdaniu finansowym,
  - b) zabezpieczenie przepływów pieniężnych – wycena i ujmowanie w sprawozdaniu finansowym,
  - c) ocena efektywności zabezpieczenia – sposoby ustalania na przykładzie,
  - d) transakcje zabezpieczające ceny surowców,
  - e) kursy używane do wyliczenia zrealizowanego efektu na transakcjach zamkniętych – kurs faktycznie zastosowany.
12. Ujawnianie informacji na temat rachunkowości zabezpieczeń MSSF 7:
  - a) zabezpieczenie wartości godziwej,
  - b) zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

## Część II

### Pochodne instrumenty finansowe zawierane w celu zabezpieczenia bieżącej działalności operacyjnej – wykorzystanie spekulacyjne derywatów

1. Derywaty na tle prawa bilansowego oraz przepisów podatkowych:
  - a) transakcje zabezpieczające na tle ustawy o rachunkowości,
  - b) rozporządzenie MF z 12 grudnia 2001 a rodzaje pochodnych instrumentów finansowych,
  - c) derywaty jako prawa majątkowe na tle prawa podatkowego.
2. Konstrukcja derywatów a konsekwencje podatkowe:
  - a) instrument bazowy derywatu,
  - b) kontrakty rzeczywiste i nierzeczywiste,
  - c) rodzaje pochodnych instrumentów finansowych:
    - opcje,
    - kontrakty terminowe: Forward, Futures,
    - kontrakty swap.
  - d) finansowe zastosowanie pochodnych instrumentów finansowych:
    - spekulacja,
    - zabezpieczenie (Hedging).

#### Case Study - Derywaty zawarte w celu zabezpieczenia bieżącej działalności operacyjnej (spekulacyjne)

3. Derywaty zawarte w celu bezpośredniego nabycia instrumentu bazowego, niestanowiące zabezpieczenia inwestycji:
  - a) derywaty zawarte w celu nabycia papieru wartościowego,
  - b) derywaty zawarte w celu nabycia waluty obcej,
  - c) derywaty zawarte w celu nabycia innego instrumentu bazowego.

#### Przykłady:

Opodatkowanie opcji.

Opodatkowanie kontraktów forward.

Opodatkowanie kontraktów swap.

Hedging z wykorzystaniem pochodnych instrumentów finansowych.

1. Derywaty zawarte w celach zabezpieczających (Hedging).
2. Derywaty rzeczywiste:

- a) derywaty zawarte w celu zabezpieczenia ryzyka kursowego w odniesieniu do kosztów nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- b) derywaty zawarte w celu zabezpieczenia ryzyka kursowego w odniesieniu do kosztów wytworzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- c) derywaty zawarte w celu zabezpieczenia pozostałych zdarzeń gospodarczych.

#### 3. Derywaty nierzeczywiste:

- a) derywaty zawarte w celu zabezpieczenia ryzyka kursowego w odniesieniu do kosztów nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- b) derywaty zawarte w celu zabezpieczenia ryzyka kursowego w odniesieniu do kosztów wytworzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- c) derywaty zawarte w celu zabezpieczenia pozostałych zdarzeń gospodarczych.

#### Case Study – Hedging z wykorzystaniem derywatów

#### 4. Opodatkowanie opcji – przykłady:

- a) opcje zawarte w celu zabezpieczenia kosztów nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- b) opcje zawarte w celu zabezpieczenia kosztów wytworzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

#### 5. Opodatkowanie kontraktów forward – przykłady:

- a) forward zawarty w celu zabezpieczenia kosztów nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- b) forward zawarty w celu zabezpieczenia kosztów wytworzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

#### 6. Opodatkowanie kontraktów swap:

- a) kontrakt swap jedno i dwu strumieniowy,
- b) swap walutowy (Currency swap, FX swap),
- c) zabezpieczenie inwestycji z wykorzystaniem kontraktów swap.

#### 7. Pozostałe transakcje z wykorzystaniem pochodnych instrumentów finansowych.

#### 8. Transakcje z wykorzystaniem pochodnych instrumentów finansowych realizowane pomiędzy podmiotami powiązаныmi:

- a) regulacja transfer pricing a transakcje z wykorzystaniem pochodnych instrumentów finansowych,
- b) oszacowanie zysku przez organy podatkowe w zakresie transakcji z wykorzystaniem instrumentów pochodnych.

#### 9. Restrukturyzacja podmiotów z wykorzystaniem pochodnych instrumentów finansowych:

- a) wniesienie aportem derywatu na kapitał zakładowy,
- b) konwersja wierzytelności z tytułu pochodnego instrumentu finansowego na kapitał zakładowy,
- c) rozliczenie dopłat w przypadku zawarcia kontraktu opcyjnego na odkup akcji (pozorne podwyższenie kapitału zakładowego),
- d) rozliczenie pożyczonych środków finansowych wykorzystanych na zakup lub emisję derywatów.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

#### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1990 zł + VAT

- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1890 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.

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 10.00 – 15.45

**Miejsce zajęć:** centrum Warszawy lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

**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

# Niemieckie Standardy Rachunkowości (HGB) w odniesieniu do polskich przepisów

**MIEJSCE I TERMIN**

**Warszawa, 6 – 7 lutego 2012 r. - kod SOP 12134**

**PROWADZĄCY**

**dr Roman Sereżyński** – prezes zarządu, biegły rewident. 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 Dilligence oraz wyceny przedsiębiorstw. Autor licznych artykułów z zakresu audytu oraz sprawozdawczości finansowej, ceniony wykładowca z zakresu rachunkowości.

**PROGRAM**

1. Wprowadzenie.
2. Zasady rachunkowości obowiązujące w Niemczech (HGB) na tle rozwiązań ustawy o rachunkowości (PSR).
3. Układ bilansu oraz rachunku zysków i strat wg niemieckiego prawa bilansowego (HB II).
4. Omówienie pozycji HB II.
5. Wpływ nowelizacji HGB od 01.01.2010 r. na sprawozdawczość finansową wg HB II.
6. Środki trwałe wg niemieckiego prawa bilansowego:
  - a) definicja środków trwałych,
  - b) rozwiązania przyjęte w HGB a PSR – grupy środków trwałych,
  - c) amortyzacja podatkowa oraz bilansowa,
  - d) problematyka ustalania podatku odroczonego.
7. Rozliczanie produkcji oraz jej ujęcie w sprawozdaniu finansowym:
  - a) definicja wyrobów gotowych oraz kosztu wytworzenia,
  - b) elementy kosztu wytworzenia wg HGB,
  - c) omówienie zagadnień dotyczący „zmiany stanu produktów”,
  - d) prezentacja kosztów wg HGB na tle PSR.
8. Technika sporządzania sprawozdania finansowego HB II – Überleitung:
  - a) korekty prezentacyjne,
  - b) korekty dotyczące lat ubiegłych,
  - c) korekty wynikowe.
9. Przykłady przekształcania sprawozdań finansowych:
  - a) analiza wytycznych grupy kapitałowej,
  - b) pakiety konsolidacyjne a przekształcanie sprawozdań finansowych,
  - c) omówienie wybranych zagadnień dotyczących modelu przekształcania sprawozdań finansowych.
10. Dyskusja – pytania i odpowiedzi.

**INFORMACJE ORGANIZACYJNE**

**Koszt uczestnictwa:**

- jednej osoby 1490 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1390 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

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 10.00 – 15.45

**Miejsce zajęć:** centrum Warszawy  
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

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

## Controlling pomiar i ocena dokonań, zarządzanie produktami, klientami i inwestycjami

**Prowadzący:** dr Tomasz Wnuk-Pel

**Warszawa:**

- Cz. I 27-28 marca 2012 r.
- Cz. II 24-25 kwietnia 2012 r.
- Cz. III 22-23 maja 2012 r.
- Cz. IV 21-22 czerwca 2012 r.

Szczegółowe informacje: [www.akademiamddp.pl](http://www.akademiamddp.pl)

# Standardy US GAAP – praktyczne zagadnienia

## MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 6 – 7 lutego 2012 r. - kod SOP 12135

Poznań, 20 – 21 lutego 2012 r. - kod SOP 12167

## PROWADZĄCY

**Grażyna Machula** – były dyrektor finansowy w BRE Corporate Finance S.A. Opiniodawca na zlecenie Senatu RP projektu ustawy o rachunkowości. Opracowywała analizy makroekonomiczne, analizy finansowe spółek publicznych, analizy rynku kapitałowego dla KPWiG oraz współpracowała w przygotowaniu regulacji prawnych (Zarządzenia Przewodniczącego KPW) w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości obowiązującej na rynku kapitałowym.

## PROGRAM

### Ogólna charakterystyka regulacji US GAAP oraz związków z nimi interpretacji:

1. Kluczowe założenia koncepcyjne US GAAP.
2. Składniki sprawozdania finansowego opisujące sytuację finansową.
3. Główne różnice w zasadach i podejściu koncepcyjnym między PSR a US GAAP.
4. Zakres objęty regulacjami, krótka informacja dotycząca SFAS, znaczenie biuletynów APB.
5. Rola polityki rachunkowości grupy kapitałowej, korekty błędów, zmiana polityki rachunkowości.

### Kluczowe obszary różnic w prezentacji sprawozdania finansowego przygotowanego wg PSR i regulacji US GAAP:

1. Struktura, treść, zasady ogólne i wymogi odnośnie sprawozdania finansowego.
2. Prezentacja bilansu.
3. Sprawozdania dla właścicieli – zestawienie zmian w kapitale własnym.
4. Raport o wynikach finansowych w danym roku.
5. Rachunek przepływów środków pieniężnych.
6. Noty uzupełniające do sprawozdania finansowego.

### Charakterystyka kategorii bilansowych - podstawowe obszary różnic. Ujawnianie, wycena oraz ujęcie w sprawozdaniu finansowym:

1. Koncepcja kosztu historycznego jako podstawa wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań.
2. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, należności oraz przedpłaty.
3. Inwestycje krótkoterminowe, w tym instrumenty finansowe oraz transakcje zabezpieczające.
4. Zapasy - podstawowe informacje.
5. Długoterminowe aktywa trwałe.
6. Instrumenty finansowe - podstawowe informacje, klasyfikacja i prezentacja.
7. Pozostałe inwestycje długoterminowe, w tym wartość firmy, relacje z klientami.
8. Zobowiązania krótkoterminowe.
9. Zadłużenie o charakterze długoterminowym.

10. Rezerwy, w tym rezerwy dotyczące świadczeń pracowniczych.
11. Zagadnienia podatku odroczonego.
12. Kapitał własny.
13. Aktywa przeznaczone do zbycia.
14. Utrata wartości aktywów, zasady i prezentacja w sprawozdaniu finansowym.

### Charakterystyka kategorii rachunku zysków i strat:

1. Rozpoznawanie i pomiar przychodów i kosztów (wydatków) operacyjnych, zysków i strat, przychodów i kosztów finansowych, w tym sposób ujęcia i moment rozpoznania prowizji i odsetek.
2. Ujęcie zdarzeń działalności zaniechanej, zmiana polityki rachunkowości.
3. Podatek odroczonego.
4. Znaczenie szacunków.
5. Forma prezentacji.
6. Zysk na akcję.

### Wybrane zagadnienia szczególne:

1. Leasing.
2. Ujęcie podatku – podatek stanowiący zobowiązanie podatkowe oraz podatek odroczonego.
3. Rachunkowość segmentów.
4. Pozycje w walutach obcych.
5. Kapitalizacja odsetek, definicja, struktura i ujęcie kosztów finansowania zewnętrznego.
6. Zasady rozpoznawania przychodów, ich struktura i moment rozpoznawania.
7. Krótka charakterystyka zagadnienia ujęcia specyfiki biznesów, w tym czynników ryzyka.

### Podmioty powiązane, grupa kapitałowa:

1. Podmioty powiązane, skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
2. Połączenia jednostek.

### Case study

Analiza przykładowego sprawozdania finansowego sporządzonego wg US GAAP na przykładzie wybranej spółki notowanej na rynku amerykańskim (formularz 10-K oraz raport roczny grupy kapitałowej)

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1390 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1290 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 – 15:30

**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

# Odroczony podatek dochodowy

## MIEJSCE I TERMIN

**Katowice**, 18 – 19 stycznia 2012 r. - kod SOP 12136

**Warszawa**, 26 – 27 stycznia 2012 r. - kod SOP 12137

**Wrocław**, 8 – 9 lutego 2012 r. - kod SOP 12138

**Poznań**, 15 – 16 lutego 2012 r. - kod SOP 12139

**Warszawa**, 29.02 – 1 marca 2012 r. - kod SOP 12140

## PROWADZĄCY

**Elżbieta Kida** – doświadczony wykładowca, praktyk, specjalista z rachunkowości finansowej i podatku od towarów i usług. Od 1991 roku prowadzi szkolenia i kursy z zakresu rachunkowości na różnych poziomach zaawansowania, m.in.: kursy rachunkowości od podstaw, kursy na samodzielny księgowy, kursy na głównego księgowego, kursy z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg oraz kursy przygotowujące do egzaminów na biegłego rewidenta. Kursy oraz szkolenia prowadzone przez panią Kidę ze względu na swój praktyczny charakter, jak również bardzo przystępny dla uczestników sposób przekazu informacji, cieszą się dużym powodzeniem i są wysoko oceniane przez słuchaczy. Materiały dydaktyczne, przekazywane w ramach poszczególnych kursów, przygotowywane są z dużą precyzją a zawarte w nich informacje stanowią cenne źródło wiedzy, które służy uczestnikom kursów jeszcze przez długi czas. Pani Elżbieta Kida jest autorem wielu artykułów na temat rachunkowości i podatku VAT.

## CEL SZKOLENIA

Przedmiotem szkolenia jest podatek dochodowy odroczony, czyli kategoria która łączy prawo bilansowe z prawem podatkowym. Szczególne znaczenie mają tu różnice między regulacjami rachunkowymi a podatkiem dochodowym od osób prawnych. W trakcie szkolenia wyjaśniana jest istota tego podatku, podejście bilansowe do tej kategorii oraz ustalanie różnic przejściowych, tj. tych różnic między prawem bilansowym a podatkowym, dla których naliczany jest podatek odroczony. Bardzo szczegółowo omawiana jest procedura prawidłowego ustalania wartości podatkowej aktywów i pasywów – jedna z najważniejszych procedur związana z naliczaniem podatku odroczonego. Pełne zrozumienie omawianych zagadnień z pewnością ułatwi znajomość prawa bilansowego, szczególnie zasad wyceny aktywów i pasywów oraz znajomość - w zakresie co najmniej podstawowym - podatku dochodowego od osób prawnych. Szkolenie ma charakter warsztatowy – rozwiązywane są liczne przykłady, które pozwalają na dokładne poznanie tej kategorii.

## PROGRAM

1. Różnice między prawem podatkowym a prawem bilansowym przyczyną występowania podatku dochodowego odroczonego.
2. Istota podatku dochodowego odroczonego.
3. Podejście wynikowe oraz bilansowe do podatku dochodowego odroczonego.
4. Regulacje zawarte w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 2 „Podatek dochodowy”.
5. Ustalanie wartości podatkowej dla składników aktywów.
6. Zasady ustalania wartości podatkowej pasywów.
7. Podział różnic przejściowych na dodatnie i ujemne.
8. Tworzenie rezerw na przyszły podatek dochodowy dla wynikowych różnic przejściowych dodatnich.
9. Naliczanie aktywów z tytułu podatku dochodowego odroczonego dla różnic wynikowych ujemnych.
10. Naliczanie podatku odroczonego dla straty podatkowej możliwej do odliczenia.
11. Różnice przejściowe dodatnie i ujemne dla nieujętych w aktywach lub zobowiązaniach praw lub obowiązków zmieniających przyszłą podstawę podatkową.
12. Podatek odroczony dotyczący kapitałowych różnic przejściowych dodatnich oraz ujemnych.
13. Szczególne przypadki zastosowania podatku odroczonego (umowy leasingowe, kontrakty długoterminowe, instrumenty finansowe).
14. Ewidencja podatku dochodowego odroczonego.
15. Rozwiązania ewidencyjne usprawniające naliczanie rezerw i aktywów z tytułu podatku dochodowego odroczonego.
16. Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu podatku dochodowego odroczonego.
17. Część bieżąca i odroczonego podatku dochodowego prezentowanego w rachunku zysków i strat.
18. Prezentacja podatku dochodowego odroczonego w sprawozdaniu finansowym.
19. Podatek odroczony w świetle rozwiązań zawartych w MSR nr 12 - różnice między MSR nr 12 a KSR nr 2.
20. Przykłady liczbowe dotyczące ustalania, ewidencji i prezentacji podatku dochodowego odroczonego.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 990 zł + VAT

- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 890 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.

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 10.00 – 15.45

**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

# Akademia specjalisty ds. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

## Kompendium wiedzy (28 godz.)

### MIEJSCE I TERMIN

**Katowice** - SOP 12141  
Cz. I 16-17.01.12  
Cz. II 6-7.02.12

**Warszawa** - SOP 12142  
Cz. I 20-21.02.12  
Cz. II 8-9.03.12

**Poznań** - SOP 12143  
Cz. I 15-16.03.12  
Cz. II 29-30.03.12

### PROWADZĄCY

**Elżbieta Kida** – doświadczony wykładowca, praktyk, specjalista z rachunkowości finansowej i podatku od towarów i usług. Od 1991 roku prowadzi szkolenia i kursy z zakresu rachunkowości na różnych poziomach zaawansowania.

### PROGRAM

#### Dzień I

##### Środki trwałe według ustawy o rachunkowości:

1. Kryteria zaliczania składników do środków trwałych.
2. Zastosowanie zasady istotności – składniki o mało znaczącej wartości.
3. Klasyfikacja rodzajowa środków trwałych (KŚT).
4. Ujęcie środków trwałych w księdze inwentarzowej.
5. Dokumenty księgowo dotyczące środków trwałych.
6. Prawidłowe ustalenie wartości początkowej.
7. Okres ekonomicznej użyteczności i wartość rezydualna.
8. Metody amortyzacji środków trwałych (liniowa, degresywna, zróżnicowanych odpisów).
9. Uproszczone rozwiązania w zakresie amortyzowania środków trwałych.
10. Weryfikacja okresów i stawek amortyzacyjnych.
11. Późniejsze nakłady – remont czy ulepszenie?
12. Przeszacowanie środków trwałych.
13. Trwała utrata wartości środków trwałych – szacowanie odpisów.
14. Sprzedaż i likwidacja środków trwałych.
15. Inwentaryzacja środków trwałych i rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych.
16. Wycena do bilansu i prezentacja w sprawozdaniu finansowym.

#### Dzień II

##### Środki trwałe w prawie podatkowym:

1. Warunki zaliczania składników do środków trwałych w prawie podatkowym.
2. Ustalenie prawidłowego symbolu Klasyfikacji Środków Trwałych.
3. Obowiązek ujęcia składnika w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
4. Wartość początkowa środków trwałych – czy obejmuje odsetki i różnice kursowe?
5. Wykaz stawek amortyzacyjnych i jego znaczenie.
6. Metody amortyzacji podatkowej.
7. Zastosowanie współczynników podwyższających i zmniejszających.
8. Indywidualne stawki amortyzacyjne.
9. Rozwiązania dla składników o wartości nieprzekraczającej 3 500 zł.
10. Wyłączenia z amortyzacji podatkowej.
11. Wyłączenia odpisów amortyzacyjnych z kosztów uzyskania przychodów.
12. Wydatki na ulepszenia a wydatki na odtworzenie.
13. Odłączenie lub przyłączenie części składowej bądź peryferyjnej.
14. Inwestycje w obcych środkach trwałych.
15. Likwidacja środków trwałych oraz inwestycji w obcych środkach trwałych.

#### Dzień III

##### Wartości niematerialne i prawne w ustawie o rachunkowości i w podatku dochodowym:

1. Definicja rachunkowa i podatkowa tych składników.
2. Różnice między rachunkową a podatkową definicją.
3. Cena nabycia lub koszt wytworzenia.
4. Koszty wdrożenia i uruchomienia programów komputerowych.
5. Koszty finansowe dotyczące wartości niematerialnych i prawnych.
6. Metody amortyzacji w polskim prawie bilansowym.
7. Amortyzacja podatkowa.
8. Wyłączenia z amortyzacji podatkowej.
9. Odpisy amortyzacyjne nieuznawane za koszty uzyskania przychodów.
10. Późniejsze wydatki dotyczące wartości niematerialnych i prawnych i likwidacja tych składników w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach podatkowych.

##### Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne w MSR-ach:

1. Rzeczowe aktywa trwałe:
  - a) zakres przedmiotowy środków trwałych w MSR 16,
  - b) ustalanie wartości początkowej środków trwałych,
  - c) koszty finansowania nabycia zgodnie z MSR 23,
  - d) ustalenie okresu ekonomicznej użyteczności,
  - e) wybór metody amortyzacji,
  - f) metoda komponentów,
  - g) rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych,
  - h) ujmowanie późniejszych nakładów na aktywa trwałe,
  - i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Wartości niematerialne i prawne:
  - a) definicja wartości niematerialnych w MSR 38,
  - b) metody amortyzacji w MSR 38,
  - c) okres ekonomicznej użyteczności,
  - d) późniejsze wydatki dotyczące wartości niematerialnych i prawnych i likwidacja tych składników.
3. Aktywa trwałe utrzymywane w celu sprzedaży i działalność niekontynuowana według MSSF 5 - zakres przedmiotowy, wycena, przekwalifikowanie.

#### Dzień IV

##### Umowy leasingowe – aspekt bilansowy i podatkowy:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przedmiotem umowy leasingowej.
2. Klasyfikacja umów leasingowych w przepisach rachunkowych.
3. Podział umów leasingowych dla celów podatku dochodowego.
4. Skutki w podatku VAT uznania umowy za leasing finansowy lub operacyjny w świetle przepisów podatku dochodowego.

5. Ujęcie opłaty manipulacyjnej.
6. Opłata wstępna i zasady jej rozliczania.
7. Podział rat leasingowych na część kapitałową i część odsetkową.
8. Ujęcie w księgach rachunkowych.
9. Ewidencja księgową leasingu operacyjnego.
10. Umowy leasingowe samochodów osobowych.
11. Leasing zwrotny i jego ujęcie w księgach.
12. Prezentacja umów leasingowych w sprawozdaniu finansowym.
13. Projekt nowelizacji KSR Nr 5 „Leasing, najem, dzierżawa”.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1890 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1790 zł/os. + VAT
- koszt uczestnictwa w wybranym dniu zajęć 590 zł + 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

### Informacje:

Norbert Saks, Anita Musiał

tel. (22) 208 28 28/26

fax (22) 211 20 90

e-mail: [norbert.saks@akademiamddp.pl](mailto:norbert.saks@akademiamddp.pl)

[anita.musial@akademiamddp.pl](mailto:anita.musial@akademiamddp.pl)

## Konsolidacja sprawozdań finansowych dla praktyków – 3 dniowe zaawansowane warsztaty

### MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa, 6 – 8 marca 2012 r. - kod SOP 12144**

### PROWADZĄCY

**Artur Raciński** – biegły rewident, wieloletni praktyk, specjalista w dziedzinie konsolidacji sprawozdań finansowych, autor szeregu publikacji. W latach 1994-2003 był pracownikiem 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. Autor książek „Sprawozdania finansowe jednostek powiązanych. Przykłady i komentarze”, „Konsolidacja sprawozdań finansowych”, a także szeregu artykułów dotyczących konsolidacji sprawozdań finansowych.

### 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.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1690 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1590 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 Warszawy lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

**Informacje:** Norbert Saks, Anita Musiał

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

e-mail: [norbert.saks@akademiamddp.pl](mailto:norbert.saks@akademiamddp.pl)

[anita.musial@akademiamddp.pl](mailto:anita.musial@akademiamddp.pl)

# Konsolidacja sprawozdań finansowych od podstaw według UoR oraz MSR

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa** - SOP 12013  
Cz. I 30-31.01.12  
Cz. II 13-14.02.12

**Wrocław** - SOP 12145  
Cz. I 23-24.02.12  
Cz. II 5-6.03.12

**Poznań** - SOP 12146  
Cz. I 12-13.03.12  
Cz. II 26-27.03.12

## PROWADZĄCY

**Elżbieta Kida** – doświadczony wykładowca, praktyk, specjalista z rachunkowości finansowej i podatku od towarów i usług. Od 1991 roku prowadzi szkolenia i kursy z zakresu rachunkowości na różnych poziomach zaawansowania, m.in.: kursy rachunkowości od podstaw, kursy na samodzielny księgowy, kursy na głównego księgowego, kursy z zakresu usługowego prowadzenia ksiąg oraz kursy przygotowujące do egzaminów na biegłego rewidenta. Autor wielu artykułów na temat rachunkowości i podatku od towarów i usług.

## CEL SZKOLENIA

Szkolenie adresowane jest do osób, które nie znają lub znają, ale w niewielkim zakresie zasady sporządzania sprawozdań finansowych grup kapitałowych. W trakcie szkolenia omawiane będą krok po kroku procedury sporządzania sprawozdań skonsolidowanych z zastosowaniem różnych metod i z uwzględnieniem polskich przepisów. Wszystkie wyjaśniane zagadnienia będą poparte licznymi przykładami rozwiązywanymi wspólnie z uczestnikami. W trakcie czterodniowego szkolenia będzie można poznać nie tylko podstawy konsolidacji sprawozdań finansowych, ale również bardziej zaawansowane zagadnienia, jak podatek dochodowy w sprawozdaniu skonsolidowanym, zmiana procentowego udziału w jednostkach zależnych czy sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych.

## PROGRAM

- Podstawowe zasady sporządzania sprawozdań finansowych grup kapitałowych:
  - definicja grupy kapitałowej; jednostek powiązanych,
  - zakres i charakterystyka skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
  - dobór jednostek objętych konsolidacją,
  - obligatoryjne wyłączenia z konsolidacji,
  - możliwość wyłączenia niektórych jednostek z konsolidacji,
  - tryb sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- Metody i techniki konsolidacji sprawozdań finansowych – podstawowe założenia:
  - rodzaje metod konsolidacji,
  - wycena w wartościach godziwych aktywów netto jednostek podporządkowanych,
  - jednolita polityka rachunkowości w spółkach grupy kapitałowej,
  - zasady przeliczania danych jednostkowych sprawozdań finansowych podmiotów zagranicznych,
  - ogólne zasady konsolidacji metodą pełną i metodą proporcjonalną,
  - wycena metodą praw własności.
- Konsolidacja metodą pełną:
  - wartość firmy i jej amortyzacja,
  - ujemna wartość firmy – jej ustalanie i rozliczanie,
  - wyłączenia konsolidacyjne dotyczące wzajemnych rozrachunków,
  - wyłączenia i korekty związane z transakcjami wewnątrzgrupowymi,
  - dywidendy wypłacane i otrzymywane przez jednostki grupy kapitałowej,
  - kapitał mniejszości, straty i zyski udziałowców mniejszościowych,
  - podwyższenie kapitału podstawowego jednostki zależnej.
- Zastosowanie do konsolidacji metody proporcjonalnej:
  - zasady konsolidacji metodą proporcjonalną,
  - wyłączenia i korekty konsolidacyjne dotyczące rozrachunków i transakcji handlowych między jednostkami powiązаныmi,
  - zastosowanie metody proporcjonalnej.
- Wycena metodą praw własności:
  - ogólne zasady wyceny udziałów metodą praw własności,
  - wycena początkowa oraz na koniec kolejnych okresów.
- Konsolidacja sprawozdań finansowych a podatek dochodowy odroczoney.
- Rozliczenie nabycia udziałów w kilku transakcjach.
- Sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych.
- Różnice pomiędzy polskimi regulacjami w zakresie sprawozdań grup kapitałowych a rozwiązaniami przyjętymi w MSR (definicje grupy kapitałowej i jednostek powiązanych, ujęcie wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy, zakres stosowania metody pełnej i proporcjonalnej, wycena metodą praw własności).

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1890 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1790 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

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 10.00 – 15.45

**Miejsce zajęć:** centrum Warszawy  
lub siedziba Akademii Biznesu MDDP

**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

# Środki trwałe dla zaawansowanych – praktyczne aspekty

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 25 stycznia 2012 r. - kod SOP 12018

**Katowice**, 26 stycznia 2012 r. - kod SOP 12019

**Poznań**, 27 stycznia 2012 r. - kod SOP 12020

**Wrocław**, 22 lutego 2012 r. - kod SOP 12147

**Warszawa**, 19 marca 2012 r. - kod SOP 12148

**Poznań**, 23 marca 2012 r. - kod SOP 12149

## PROWADZĄCY

**dr Roman Seredyński** – prezes zarządu, biegły rewident. Tytuł doktora nauk ekonomicznych uzyskał w katedrze rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach. Karierę zawodową rozpoczął w międzynarodowej firmie audytorskiej. 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 Dilligence oraz wyceny przedsiębiorstw. Posiada bogate doświadczenie z dziedziny Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Autor licznych artykułów z zakresu audytu oraz sprawozdawczości finansowej, ceniony wykładowca z zakresu rachunkowości.

**Michał Kołosowski** – wiceprezes zarządu, biegły rewident. Karierę zawodową rozpoczął w międzynarodowej firmie audytorskiej, a następnie zdobywał doświadczenie w jednej z czołowych firm z tzw. „Wielkiej Czwórki”. Posiada tytuł Dyploma in International Financial Reporting wydawanego przez ACCA. Dysponuje bogatym doświadczeniem w badaniu sprawozdań finansowych, 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. Autor licznych artykułów oraz ceniony wykładowca zagadnień z zakresu rachunkowości.

## PROGRAM

1. Wprowadzenie.
2. Zagadnienia prawne w zakresie aktywów trwałych:
  - a) Ustawa o Rachunkowości,
  - b) prawo podatkowe,
  - c) Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
3. Zmiany w Ustawie o Rachunkowości oraz Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych:
  - a) inwentaryzacja środków trwałych – nowe regulacje,
  - b) koszty zaniechanej inwestycji jako koszty uzyskania przychodu,
  - c) zmiany wysokości odsetek za nieterminowe wprowadzenie do ewidencji środków trwałych,
  - d) późniejszy termin wprowadzenia środka trwałego do ewidencji – ujawnienie.
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,
  - f) inne przypadki.
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. Międzynarodowe Standardy Rachunkowości 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) Krajowy Standard Rachunkowości 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.
9. Dyskusja.

## 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, autorskie materiały szkoleniowe, przerwy kawowe, lunch, certyfikat.

**Godziny zajęć:** 10.00 – 15.45

**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

# Środki trwałe w budowie

## - ujmowanie i rozliczanie nakładów inwestycyjnych w kontekście przepisów UoR, PDOP oraz MSR i MSSF

### MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 17 lutego 2012 r. - kod SOP 12150

**Poznań**, 20 lutego 2012 r. - kod SOP 12151

**Katowice**, 23 marca 2012 r. - kod SOP 12152

**Warszawa**, 30 marca 2012 r. - kod SOP 12153

### 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

1. Środek trwały w budowie – definicja.
2. Wycena środków trwałych w budowie:
  - a) definicja kosztu bezpośrednio związanego z budową środka trwałego,
  - b) koszty ogólne a koszt wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie,
  - c) koszty usług podwykonawców zewnętrznych,
  - d) koszty wspólne kilku zadań inwestycyjnych,
  - e) koszty narzędzi wykorzystywanych do budowy środka trwałego,
  - f) koszty ogólnego zarządu a koszty środków trwałych w budowie,
  - g) koszty magazynowania materiałów do budowy oraz koszty utrzymania magazynów inwestycyjnych,
  - h) sposób prezentacji w sprawozdaniu finansowym stanów magazynowych zapasów inwestycyjnych,
  - i) koszty i przychody finansowe,
  - j) koszty testowania środka trwałego przed przyjęciem do użytkowania,
  - k) koszty eksploatacji środka trwałego poniesione przed przyjęciem środka trwałego do ewidencji środków trwałych,
  - l) likwidacja środków trwałych, która wynika z budowy nowego środka trwałego,
  - m) straty powstałe podczas budowy środka trwałego,
  - n) koszty analiz przedinwestycyjnych.
3. Szczególne przypadki budowy środka trwałego:
  - a) ulepszenia środków trwałych,
  - b) podział środków trwałych,
  - c) łączenie środków trwałych,
  - d) remonty środków trwałych spełniające definicję nakładu inwestycyjnego,
  - e) budowa środka trwałego użytkowanego w leasingu finansowym,
  - f) budowa środka trwałego użytkowanego w leasingu operacyjnym,
  - g) ulepszony środek trwały po raz pierwszy przyjmowany do ksiąg rachunkowych,
  - h) inwestycje w obcym obiekcie / ulepszenia w obcych środkach trwałych.
4. Proces oceny rentowności projektów inwestycyjnych i późniejsze wykorzystanie uzyskanych w tym procesie informacji w celach ustalenia metody i stawki amortyzacji.
5. Przejmowanie środków trwałych w budowie do ewidencji środków trwałych – warunki:
  - a) kompletność,
  - b) zdolność do użytkowania,
  - c) przeznaczenie na potrzeby jednostki,
  - d) dokumentacja.
6. Termin wprowadzania środka trwałego w budowie do ewidencji środków trwałych.
7. Trwała utrata wartości środków trwałych w budowie oraz odpisy amortyzacyjne od środków trwałych w budowie.
8. Zaniechanie inwestycji.
9. Likwidacja środka trwałego w budowie.
10. Sprzedaż środka trwałego w budowie.
11. Wartości niematerialne i prawne w budowie – ustalenie kosztu wytworzenia lub ceny nabycia.
12. Dyskusja.

### 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.

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:45

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast.

#### Informacje:

Norbert Saks, Anita Musiał

tel. (022) 208 28 28/26, fax (022) 211 20 90

e-mail: norbert.saks@akademiamddp.pl

anita.musial@akademiamddp.pl

# Rachunkowość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – wybrane zagadnienia dla służb technicznych

## MIEJSCE I TERMIN

**Gdańsk**, 16 stycznia 2012 r. - kod SOP 12015

**Warszawa**, 23 stycznia 2012 r. - kod SOP 12016

**Katowice**, 24 stycznia 2012 r. - kod SOP 12017

**Poznań**, 29 marca 2012 r. - kod SOP 12154

## 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.

## PROGRAM

1. Rachunkowość w przedsiębiorstwie – dla kogo, po co i kto jest za nią odpowiedzialny?
2. Krajowe a międzynarodowe przepisy rachunkowości – czyli coraz większy nacisk na rzetelne prezentowanie informacji z uwzględnieniem aspektów techniki i technologii wykorzystania urządzeń w przedsiębiorstwie.
3. Rola służb technicznych w systemie księgowym przedsiębiorstwa.
4. Jakie warunki musi spełniać przedmiot, aby został zakwalifikowany do środków trwałych?
5. Jak nie pomylić środków trwałych z innymi aktywami?
6. Ile musi kosztować środek trwały?
7. Podział środków trwałych na komponenty (części składowe i peryferyjne).
8. Czym się różni okres ekonomicznej użyteczności od okresu wykorzystania aktywa w przedsiębiorstwie?
9. Które środki trwałe zużywają się w sposób fizyczny a które w sposób moralny?
10. Różnice w wycenie środków trwałych dla potrzeb podatkowych i księgowych – w jaki sposób pomóc księgowym?
11. Budowa środka trwałego – obowiązki sprawozdawcze służb technicznych.
12. Jak i kiedy ustalić prawidłową stawkę i metodę amortyzacji?
13. Kiedy mamy do czynienia z remontem środka trwałego a kiedy z ulepszeniem (modernizacją)?
14. Jak odróżnić remont od budowy środka trwałego?
15. Klasyfikacja nakładów remontowych.
16. Likwidacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – warunki techniczne przeprowadzenia operacji księgowej.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 540 zł + VAT

- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 490 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.

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 10.00 – 15.30

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast.

### Informacje:

Norbert Saks, Anita Jańczak  
tel. (22) 208 28 28/26, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
anita.janczak@akademiamddp.pl

## Controlling budżetowanie, zarządzanie kosztami i rentownością

**Prowadzący:** dr Tomasz Wnuk-Pel

### Katowice:

Cz. I 15-16 marca 2012 r.

Cz. II 3-4 kwietnia 2012 r.

Cz. III 19-20 kwietnia 2012 r.

Cz. IV 17-18 maja 2012 r.

Cz. V 5-6 czerwca 2012 r.

### Warszawa:

Cz. I 17-18 kwietnia 2012 r.

Cz. II 15-16 maja 2012 r.

Cz. III 31 maja-1 czerwca 2012 r.

Cz. IV 14-15 czerwca 2012 r.

Cz. V 28-29 czerwca 2012 r.

Szczegółowe informacje: [www.akademiamddp.pl](http://www.akademiamddp.pl)