



AKADEMIA
BIZNESU

www.akademiamddp.pl



KURSY ZAWODOWE

Akademia analityka finansowego (104 h)

- weekendowy kurs efektywnej analizy danych finansowych w kontekście przygotowania do wykonywania zawodu

Rozpoczęcie: Warszawa, 17 - 18 marca 2012 r.

**SZCZEGÓLNI
POLECAMY**

Akademia dyrektora finansowego (108 h)

- weekendowy kurs skutecznego zarządzania finansami przedsiębiorstwa w kontekście przygotowania 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, Gdańsk, 17 - 18 marca 2012 r., Poznań, 24 - 25 marca 2012 r., Warszawa, 28 - 29 kwietnia 2012 r.

Kurs popołudniowy: Warszawa, 12 marca 2012 r.

Akademia głównego księgowego (108 h)

- kurs rachunkowości dla kandydatów na głównych księgowych

Rozpoczęcie kursów weekendowych: Gdańsk, 10 - 11 marca 2012 r., Warszawa, Poznań, Wrocław, 17 - 18 marca 2012 r., Katowice, 24 - 25 marca 2012 r.

Kurs popołudniowy: Warszawa, 20 marca 2012 r.

Akademia usługowego prowadzenia ksiąg (136 h)

- weekendowy kurs przygotowujący do egzaminu państwowego

Rozpoczęcie: Warszawa, 14 - 15 kwietnia 2012 r.

Akademia doradcy podatkowego (146 h)

- weekendowy kurs przygotowujący do egzaminu państwowego

Rozpoczęcie: Wrocław, Gdańsk, Poznań, 24 - 25 marca 2012 r., Warszawa, Katowice, 14 - 15 kwietnia 2012 r.

Akademia specjalisty ds. podatków (48 h)

- kurs w zakresie podatku VAT, PIT, CIT

Rozpoczęcie kursów weekendowych: Warszawa, Wrocław, 17 - 18 marca 2012 r., Katowice, Poznań, Gdańsk, 24 - 25 marca 2012 r.

Kurs popołudniowy: Warszawa, 13 marca 2012 r.

Akademia kadr i płac (80 h)

- weekendowy kurs dla kandydatów na samodzielnych specjalistów

Rozpoczęcie: Warszawa, 10 - 11 marca 2012 r., Poznań, Wrocław, Katowice, Gdańsk, 17 - 18 marca 2012 r.

Angielski dla księgowych/ English for Accounting (40 h)

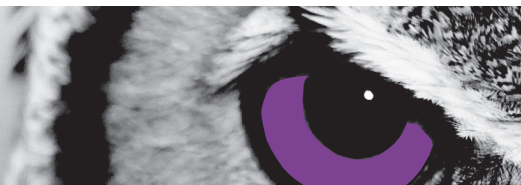
- intensywny kurs popołudniowy

Rozpoczęcie: Warszawa, 20 marca 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 marca 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. |
|---|--|-------|
| PODATKI | | |
| Podatki VAT i CIT aktualne problemy w 2012 roku | SZKOLENIE WYJAZDOWE Marta Szaforowska, Radosław Żuk | 4-5 |
| Podatki VAT i CIT 2012 – aktualne problemy oraz orzecznictwo | KONFERENCJA Sędzia NSA, Tomasz Michalik, Radosław Kowalski, Piotr Liss | 6-7 |
| Podatki VAT i CIT 2012 - aktualne problemy oraz orzecznictwo | KONFERENCJA Paweł Mazurkiewicz, Radosław Kowalski, Aneta Pożarowska Marta Szaforowska, Krzysztof Woźniak, Dorota Jaślan | 8-9 |
| Ceny transferowe i dokumentacja podatkowa w ujęciu polskim i międzynarodowym | KONFERENCJA Renata Dłuska, Andrzej Dmowski, Tomasz Adamski, Ewa Ścierańska Jarosław F.Mika | 10-11 |
| Transakcje międzynarodowe a podatek VAT i CIT oraz aspekty prawa celnego | KONFERENCJA Dawid Milczarek, Marta Szaforowska, Radosław Żuk, Piotr Pogorzelski Andrzej Dmowski | 12-14 |
| Rozliczanie transakcji trójstronnych oraz łańcuchowych na gruncie podatku VAT | Radosław Żuk | 14-15 |
| 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 | 16-17 |
| Akademia VAT – po kompleksowej nowelizacji ustawy | KURS 4-DNIOWY Radosław Żuk, Dawid Milczarek, Radosław Kowalski | 18-19 |
| VAT od podstaw w świetle obowiązującej ustawy z uwzględnieniem zmian | Dawid Milczarek, Radosław Żuk | 20 |
| VAT w obrocie międzynarodowym – konsekwencje zmian w przepisach | Radosław Żuk, Dawid Milczarek, Radosław Kowalski | 21-22 |
| Rozliczenie transakcji zagranicznych w kontekście podatku u źródła, podatku dochodowego od osób prawnych oraz VAT | Radosław Żuk | 22-23 |
| Faktura VAT w świetle nowelizacji ustawy oraz orzecznictwie – nowe zasady dotyczące fakturowania | Radosław Żuk, Dawid Milczarek, Radosław Kowalski | 24-25 |
| Umowy leasingowe aspekty bilansowe i podatkowe | Elżbieta Kida | 25 |
| Faktura elektroniczna nie taka straszna | Radosław Żuk | 26 |
| Ceny transferowe | Andrzej Dmowski | 27-29 |
| Kasy fiskalne 2012 problemy praktyczne, orzecznictwo i interpretacje | dr Paweł Selera | 30 |
| VAT 2012 – 10 najważniejszych problemów w orzecznictwie ETS, NSA oraz wojewódzkich sądów administracyjnych i 10 najczęściej zadawanych pytań | Dawid Milczarek | 31-32 |
| Ceny transferowe i dokumentacja podatkowa | WARSZTATY 3-DNIOWE Andrzej Dmowski | 32-33 |
| Akademia CIT – z uwzględnieniem najnowszego orzecznictwa | KURS 4-DNIOWY Paweł Mazurkiewicz, Jarosław Kaleta, Andrzej Dmowski Sebastian Twardoch | 34-35 |
| 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 | 36-37 |
| Reklama, reprezentacja oraz inne działania marketingowe na gruncie podatku VAT oraz podatków dochodowych | Tomasz Wojewoda, Radosław Kowalski, Marcin Zarzycki | 37-38 |
| Podatek od nieruchomości optymalizacja i ryzyka związane z rozliczeniem – najnowsze stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych | Sebastian Twardoch | 39 |
| FINANSE | | |
| Excel w praktyce finansowej | WARSZTATY 3-DNIOWE Janusz Gach | 40 |
| RACHUNKOWOŚĆ | | |
| Konsolidacja sprawozdań finansowych od podstaw według UoR oraz MSR | KURS 4-DNIOWY Elżbieta Kida | 41 |
| Międzynarodowe Standardy Rachunkowości MSR/MSSF – prezentacja kluczowych zagadnień z przykładami praktycznego zastosowania | KURS 6-DNIOWY dr Przemysław Kabalski, dr Roman Sereżyński, Grażyna Machula dr Maciej Frenzel, Michał Kołosowski, Piotr Woźniak | 42-43 |
| Fuzje, połączenia, podział, przekształcenia oraz likwidacja spółek kapitałowych w ujęciu rachunkowym i podatkowym | dr Roman Sereżyński, Andrzej Dmowski | 44-45 |
| Rachunkowość i finanse dla niefinansistów | Marcin Michalak, Wojciech Kopic | 45-46 |
| Transakcje w walutach obcych – zmiany 2012 | Roman Sereżyński, Michał Kołosowski, Piotr Woźniak, Marcin Krupa | 47 |
| Akademia specjalisty ds. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | KURS 4-DNIOWY Elżbieta Kida | 48-49 |
| Przepływy pieniężne w ujęciu ex post i ex ante jako narzędzie oceny kondycji finansowej | prof. dr hab. Ewa Śnieżek, Michał Wiatr | 49 |
| Środki trwałe dla zaawansowanych – praktyczne aspekty | dr Roman Sereżyński, Michał Kołosowski | 50 |
| Amortyzacja podatkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | Rafał Nawrot | 51 |
| Środki trwałe w budowie – ujmowanie i rozliczanie nakładów inwestycyjnych w kontekście przepisów UoR, PDOP oraz MSR i MSSF | Witold Bojanowski | 52 |
| Zarządzanie zespołem finansowym/księgowym | Dariusz Kosiorek | 53 |

Podatki VAT i CIT

aktualne problemy w 2012 roku

MIEJSCE I TERMIN

RODOS, 30 kwietnia – 7 maja 2012 r. - SOP 12255

PROWADZĄCY

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. Autor licznych komentarzy dotyczących podatku VAT, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

PROGRAM

Dzień I i II – Podatek VAT w 2012 r.

- Zakres nowelizacji przepisów w 2011 r. oraz planowane zmiany w 2012 r.:
 - 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 ze zmianą stawek podatkowych, m.in.:
 - przykłady sprzeczności zwolnień z opodatkowania VAT w polskich przepisach z prawem unijnym,
 - obowiązywanie przepisów przejściowych w zakresie stawek VAT,
 - moment wykonania usługi a właściwa stawka VAT,
 - problemy interpretacyjne ze zwolnieniem z opodatkowania usług medycznych,
 - definicja usługi kompleksowej a zastosowanie prawidłowej stawki VAT,
 - sposób fakturowania usług kompleksowych.
- Rozliczenie refakturowania usług po nowelizacji przepisów, m.in.:
 - pojęcie refakturowania usług wynikające z prawa polskiego oraz prawa unijnego,
 - zastosowanie prawidłowej stawki podatkowej w przypadku refakturowania usług,
 - właściwa stawka VAT w przypadku refakturowania związanego z usługą kompleksową,
 - powstanie obowiązku podatkowego w przypadku refakturowania usług.
- Nowelizacja przepisów w zakresie podatku VAT i jej wpływ na działania marketingowe oraz inne nieodpłatne transakcje:
 - zakres obowiązywania znowelizowanych przepisów,
 - zgodność znowelizowanych przepisów z prawem UE,
 - opodatkowanie nieodpłatnie przekazanych po nowelizacji przepisów towarów lub usług nabytych przed 1 kwietnia 2011 r.,
- Opodatkowanie nieodpłatnych przekazania na gruncie podatku VAT m.in.:
 - przekazywanie towarów wytworzonych we własnym zakresie,
 - poczęstunek kontrahentów oraz inne wydatki na spotkania biznesowe,
 - przekazywanie wyrobów alkoholowych w związku z prowadzoną działalnością,
 - organizowanie konferencji poświęconych promocji produktów,
 - drukowane materiały reklamowe oraz informacyjne,
 - 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.,
 - korzystanie z samochodów służbowych do celów prywatnych.
- Zmiany przepisów dotyczące dokumentowania sprzedaży, możliwość wystawiania e-faktur:
 - zmiana treści faktury VAT,
 - nowe regulacje prawne w zakresie fakturowania,
 - zmiany w prawie unijnym a wystawienie faktury elektronicznej,
 - wystawianie faktur a przepisy statystyczne,
 - wystawianie faktur w formie elektronicznej,
 - faktura w formacie PDF jako faktura elektroniczna,
 - korygowanie faktur w formie elektronicznej,
 - faktury korygujące bez konieczności potwierdzenia odbioru faktury przez nabywcę,
 - noty korygujące jako optymalizacja ryzyka podatkowego,
 - czynności dokumentowane za pomocą kas fiskalnych.

Dzień II – Podatek VAT w 2012 r. c.d.

- Definicja podatnika w przypadku transakcji zagranicznych:
 - podatnik VAT w przypadku dostaw towarów oraz świadczenia usług opodatkowanych na terytorium Polski,
 - istota znaczenia pojęcia „siedziby działalności gospodarczej” oraz „stałego miejsca prowadzenia działalności”,
 - definiowanie podatnika na potrzeby ustalenia miejsca świadczenia usług po zmianach w przepisach unijnych,
 - obowiązki dokumentacyjne.
- Opodatkowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT):
 - przemieszczenie jako WDT,
 - obowiązek podatkowy,
 - zaliczki w WDT,
 - podstawa opodatkowania w WDT,
 - warunki stosowania stawki 0% VAT WDT rozliczane w systemie kwartalnym,
 - WDT w pierwszym, drugim i ostatnim miesiącu kwartału,
 - magazyn konsygnacyjny.
- Rozliczanie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT):
 - przemieszczenie jako WNT,
 - obowiązek podatkowy VAT,
 - 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 uczestników transakcji trójstronnej,

- c) możliwości stosowania procedury uproszczonej – warunki i obowiązki uczestników transakcji.
5. Podatek VAT w przypadku eksportu towarów:
- zmiana pojęcia eksportu towarów,
 - eksport bezpośredni i pośredni,
 - warunki stosowania stawki 0% VAT w eksporcie bezpośrednim i pośrednim.
6. Import towarów po nowelizacji przepisów:
- podatnik w imporcie towarów,
 - obowiązek podatkowy VAT,
 - zasady ustalania podstawy opodatkowania na przykładach,
 - procedura uproszczona rozliczenia importu towarów.
7. Opodatkowanie VAT usług w obrocie międzynarodowym:
- znaczenie dyrektyw wspólnotowych dla określenia znowelizowanych zasad - miejsca świadczenia usług,
 - opodatkowanie usług w kraju nabywcy jako podstawowa zasada rozliczania usług,
 - zasady opodatkowania usług transportowych,
 - opodatkowanie usług w miejscu ich wykonania.
8. Obowiązki ewidencyjne związane z rozliczeniem usług w obrocie międzynarodowym:
- podmioty zobowiązane do składania informacji podsumowującej w zakresie świadczenia usług,
 - import oraz eksport usług w informacji podsumowującej,
 - okres wykazania usług w informacji podsumowującej,
 - treść informacji podsumowującej,
 - terminy składania informacji VAT-UE,
 - korygowanie informacji podsumowującej.
9. Odliczanie podatku naliczonego po nowelizacji:
- najczęściej popełniane błędy w przypadku fakturowania a możliwości odliczenia podatku naliczonego,
 - odliczanie VAT w przypadku transakcji zagranicznych,
 - odliczenie VAT na podstawie faktury wystawionej przez podmiot nieuprawnionych,
 - odliczenie VAT w przypadku czynności opodatkowanych VAT, które powinny być zwolnione lub niepodlegające opodatkowaniu,
 - terminy odliczenia,
 - duplikat faktury a termin odliczenia VAT,
 - odliczenie VAT od samochodów osobowych, leasingu,
 - VAT od usług gastronomicznych oraz noclegowych,
 - odliczenie VAT od usług kompleksowych,
 - zmiany w zakresie odliczania VAT proporcją sprzedaży,
 - korekta roczna VAT po zmianie przepisów.
10. Najnowsze orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz polskich sądów administracyjnych na tle praktyki organów podatkowych.

Dzień III – Podatek CIT

- Optymalne formy rozliczeń podatkowych w 2012 r.:
 - przekształcenie spółki kapitałowej w SKA a niepodzielone zyski,
 - fundusz inwestycyjny jako udziałowiec SKA,
 - efektywne podatkowo metody wyjścia z inwestycji,
 - optymalne podatkowo sposoby przekazania majątku następcom prawnym (trust, fundacja prywatna).
- Przychody z działalności gospodarczej.
- Przychody w naturze, przychody z tytułu nieodpłatnych świadczeń oraz z tytułu częściowo nieodpłatnego świadczenia.
- Różnice kursowe.
- Zasady rozliczania wydatków w czasie; koszty bezpośrednie i koszty pośrednie.
- Koszty na rzecz współpracowników i pracowników:
 - wynagrodzenia pracowników i współpracowników, w tym premie „barbórki” oraz premie roczne,
 - 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.
- 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, problematyka nabytych wierzytelności,
 - koszty związane z zastępstwem procesowym.
- Reklama i reprezentacja:
 - ujęcie wydatków na reprezentację i reklamę w kosztach podatkowych,
 - sponsoring w działalności przedsiębiorstwa,
 - sprzedaż premiowa, programy lojalnościowe, problematyka premii pieniężnych oraz rabaty potransakcyjne.
- Środki trwałe:
 - środki trwałe w ustawach podatkowych,
 - problematyczne kryteria definiujące środki trwałe,
 - metody amortyzowania środków trwałych,
 - stawki obniżone, podwyższone i indywidualne,
 - metoda degresywna,
 - amortyzacja jednorazowa środków trwałych.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa w szkoleniu przy płatności:

Do 11 marca 2012 r.:

- jednej osoby 3790 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 3590 zł/os + 23% VAT

Po 12 marca 2012 r.:

- jednej osoby 3990 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 3790 zł/os + 23% VAT

Koszt osoby towarzyszącej:

- dorosły 2790 zł / os + 23% VAT
- dziecko na dostawce 2-13 lat: 1390 zł / os + 23% VAT

W przypadku rezygnacji obciążymy Państwa opłatą manipulacyjną w wysokości 50% ceny szkolenia.

Cena obejmuje:

- Bilet lotniczy, opłatę lotniskową, ubezpieczenie lotnicze,
- Zakwaterowanie w pokojach dwuosobowych w HOTELU

MITSIS FALIRAKI BEACH.

- Zakwaterowanie w pokoju jednoosobowym za dopłatą 1090 zł/os.,
- Wyżywienie: All Inclusive Plus. Do wszystkich wieczornych posiłków o obowiązuje strój formalny. Śniadanie, lunch i kolacja w formie bufetu w restauracji głównej.
- Transfer lotnisko – hotel – lotnisko,
- Opiekę polskojęzycznego rezydenta,
- Ubezpieczenie KL, NNW,
- Uczestnictwo w zajęciach, materiały szkoleniowe.

Zajęcia odbywają się: w godzinach popołudniowych

Miejsce zajęć: HOTEL MITSIS FALIRAKI BEACH

http://www.mitsishotels.com/rhodes_29.htm

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

Podatki VAT i CIT 2012

- aktualne problemy oraz orzecznictwo

KONFERENCJA

MIEJSCE I TERMIN

Poznań, 29 – 30 marca 2012 r. - SOK 12253

PROWADZĄCY

Sędzia Naczelnego Sądu Administracyjnego – doświadczony wykładowca, praktyk, autor wielu publikacji i artykułów z zakresu podatku od towarów i usług w świetle dyrektyw unijnych i orzecznictwa NSA i ETS.

Tomasz Michalik – doradca podatkowy, partner w MDDP. Doradztwem podatkowym zajmuje się od 1993 roku. W latach 1995 - 2004 kierował zespołem VAT, ceł i akcyzy w Ernst & Young w Polsce. Od roku 2004 jest ekspertem sejmowej Komisji ds. Finansów Publicznych w pracach nad projektem ustawy o VAT i jej kolejnych nowelizacji. Przez Chamber's Global, International Tax Review oraz The European Legal 500 uznawany jest za wiodącego eksperta w zakresie VAT na polskim rynku. W rankingu Gazety Prawnej został uznany za Najlepszego Doradcę Podatkowego w Polsce roku 2008.

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).

Piotr Liss – członek zarządu, doradca podatkowy, ukończył Uniwersytet Ekonomiczny w Poznaniu (Wydział Zarządzania, specjalizacja: finanse i rachunkowość przedsiębiorstw). Od 2003 roku zajmuje się doradztwem podatkowym a od 2005 roku jest doradcą podatkowym specjalizującym się w zagadnieniach z zakresu planowania podatkowego, projektach due diligence oraz postępowaniach podatkowych. Na co dzień koordynuje przede wszystkim projekty realizowane w Polsce przez Klientów zorganizowanych w międzynarodowe holdingi.

PROGRAM

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

9:30-10:00 – kawa powitalna

10:00-11:30 – **Adam Bącał**

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

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

11:30-11:45 – przerwa kawowa

11:45-13:30 – **Tomasz Michalik**

2. 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.

3. Faktury VAT – najistotniejsze problemy:

- fakturowanie elektroniczne – warunki i najczęstsze problemy,
- faktury korygujące i noty korygujące (wymogi dotyczące potwierdzenia odbioru faktury korygującej),
- korekty in plus i in minus, termin korekty podatku należnego i naliczonego z uwzględnieniem obecnego orzecznictwa.

4. Usługi zwolnione przedmiotowo z VAT – dwanaście miesięcy praktycznego stosowania nowej listy zwolnień przedmiotowych, dotyczących m.in.:

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

13:30-14:15 – lunch

14:15-16:15 – **Tomasz Michalik**

5. 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 „permanentna” związana z dokonaniem sprzedaży zwolnionej z podatku lub zmianą prawa do odliczenia podatku naliczonego,

- korekta „permanentna” związana z wykorzystaniem nieruchomości do prowadzonej działalności gospodarczej.

6. 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.

7. Pozostałe zagadnienia, m.in.: refakturowanie usług, zwolnienie od VAT dla nieruchomości i ruchomości.

Na zakończenie pierwszego dnia konferencji zapraszamy Państwa do Teatru.

Dzień II: Podatek dochodowy od osób prawnych w 2012 roku

8:30-9:00 – kawa powitalna

9:00-10:45 – **Piotr Liss**

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 rozliczania różnic kursowych - kontrowersje dotyczące kursu faktycznie zastosowanego,
- kalkulacja operacji na rachunku dewizowym.

- nowe zasady kalkulacji wydatków związanych z nabyciem / ulepszeniem / wytworzeniem środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

- kalkulacja kosztów uzyskania przychodów w zakresie wydatków na nabycie gruntów / prawa wieczystego użytkownika,
 - wydatki związane z ulepszeniem / wytworzeniem środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - nowe zasady do 2012,
 - nowe zasady rozliczenia dopłat / subwencji / dotacji od 2012.
- c) nowe zasady rozliczenia wypłacanych zysków kapitałowych:
- nowe zasady rozliczenia zysków kapitałowych wypłacanych na rzecz osób fizycznych (obowiązki płatnika dla emitujących / zarządzających papierami wartościowymi),
 - zwolnienia z podatku - umorzenie udziałów (akcji), buy-back, zwiększenia kapitału zakładowego, agio emisyjne – skutki podatkowe.
- d) kalkulacja zaliczek na CIT w 2012 r.:
- nowe zasady rozliczania zaliczek od 2012 r. - nowa wartość ostatniej zaliczki / nowy termin wpłaty,
 - korekta zeznania wpływająca na wartość zaliczki płaconej w trybie uproszczonym.
- e) rozliczenie podatku u źródła:
- nowe obowiązki płatnika w zakresie podatku u źródła od 2012 r.,
 - zmiany w wysokości stawki w podatku u źródła (opodatkowanie odsetek / należności licencyjnych / dywidend).
2. Przychody podatkowe:
- a) zasady rozliczania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych:
- moment powstania przychodu należnego,
 - kursy walut,
 - zaliczki,
 - przychody zwolnione z podatku dochodowego.
- b) zmiana momentu rozpoznania przychodów podatkowych:
- korekta przychodów w zakresie premii od obrotu,
 - reklamacje / zwroty.
- 10:45-11:00 – przerwa kawowa
11:00-12:30 – **Piotr Liss**
3. Moment zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodu:
- a) zasady rozliczania kosztów w czasie:
- moment zaliczania wydatku do kosztów,
 - koszty bezpośrednie i pośrednie różnice w rozliczeniach podatkowych,
 - rozliczanie kosztów na przełomie lat podatkowych,
 - koszty zapłacone i poniesione.
- b) koszty egzekucji i postępowania sądowego:
- kary umowne,
 - odszkodowania,
 - naprawy gwarancyjne,
 - rękojmia za wady.
- c) zaniechane inwestycje – możliwość zaliczenia wydatku do kosztów:
- niedokończone inwestycje,
 - straty w środkach trwałych,
 - likwidacja inwestycji w obcych środkach trwałych.
- d) umorzenie, przedawnienie i sprzedaż wierzytelności – zasady rozliczeń podatkowych,
- e) pożyczki, kredyty, odsetki od pożyczek i zobowiązań – zasady rozliczeń na gruncie podatków dochodowych (np. kapitalizacja odsetek, dyskonto weksla, umorzenie odsetek itp.).
- 12:30-12:45 – przerwa
12:45-14:00 – **Radosław Kowalski**
4. Sponsoring i reklama:
- a) reprezentacja i reklama:
- reklama,
 - sponsoring,
 - udział w targach i imprezach reklamowych,
 - sprzedaż promocyjna itp.
- b) wydatki stanowiące koszt podatkowy:
- prenumeraty,
 - ubezpieczenia,
 - czynsz inicjalny w umowach leasingowych,
 - usługi wykonane w następnych okresach sprawozdawczych.
- 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:
- moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów,
 - świadczenia w naturze,
 - świadczenia na rzecz pracowników, zleceniobiorców, udziałowców, akcjonariuszy, członków zarządu, rad nadzorczych, komisji rewizyjnych, itp.
- 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:
- delegacje służbowe,
 - koszty paliwa,
 - naprawy.
- b) wydatki na nabycie programów komputerowych – zasady rozliczeń na gruncie podatków dochodowych, programy komputerowe nie zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych.
- c) licencje, prawa autorskie i inne prawa majątkowe – przypadki, kiedy stanowią koszt uzyskania przychodów, zasady poboru podatku w przypadku zakupu od podmiotów zagranicznych, przypadki, kiedy nie powstaje obowiązek poboru podatku przez płatnika, itp.
- 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.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa w konferencji:

- jednej osoby 1590 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1490 zł/os. + 23% VAT

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

Cena obejmuje:

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

Godziny zajęć: Dzień I: 10:00-16:15, Dzień II: 9:00-16:45

Miejsce zajęć: IBB ANDERSIA Hotel****

Plac Andersa 3, 61-894 Poznań

www.andersiahotel.pl

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 VAT i CIT 2012

- aktualne problemy oraz orzecznictwo

KONFERENCJA

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 25 – 27 kwietnia 2012 r. - SOK 12256

PROWADZĄCY

Paweł Mazurkiewicz – doradca podatkowy, partner w MDDP, specjalista w zakresie podatków dochodowych.

Radosław Kowalski – prawnik, doradca podatkowy, specjalista w zakresie podatku VAT i CIT.

Aneta Pożarowska – doradca podatkowy, specjalista w zakresie podatku VAT oraz postępowania podatkowego.

Marta Szaferowska – doradca podatkowy, partner MDDP, specjalista w zakresie podatku VAT i akcyzy.

Krzysztof Woźniak – doradca podatkowy, specjalista w zakresie podatku VAT.

Dorota Jaślan – członek zarządu Fundacji Centrum Pomocy Kobiet, członek Polskiego Stowarzyszenia Zarządzania Kadrami.

PROGRAM

Dzień I: Podatek dochodowy od osób prawnych w 2012 r.

9:30-10:00 – kawa powitalna

10:00-11:15 – **Paweł Mazurkiewicz**

1. Spółki osobowe osób prawnych - zasady rozliczania strat i dochodów w świetle najnowszego orzecznictwa.
2. Przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych:
 - a) dywidendy i inne przychody z udziału w zyskach osób prawnych,
 - b) dochód z umorzenia udziałów,
 - c) likwidacja osoby prawnej a przychód podatkowy,
 - d) połączenia spółek,
 - e) przekształcenie spółek - w tym spółek osobowych w kapitałowe i kapitałowych w osobowe.
3. Opodatkowanie wymiany udziałów/akcji.

11:15-11:30 – przerwa kawowa

11:30-13:15 – **Radosław Kowalski**

1. Przychód z tytułu działalności gospodarczej.
2. Korekty przychodu podatkowego.
3. Kwota należna jako wyznacznik przychodu - brak należności a brak przychodu.
4. Moment uzyskania przychodu.
5. Zaliczki a przychód podatkowy w kontekście regulacji dotyczących, tzw. „przychodów przyszłych okresów”.
6. Świadczenia okresowe a przychód podatkowy.
7. Przychody „niegospodarcze”.
8. Zbycie wierzytelności „własnych” a przychód i koszt podatkowy.

13:15-14:00 – lunch

14:00-17:15 – **Radosław Kowalski**

1. Koszty uzyskania przychodu:
 - a) definicja - koszty podatkowe,
 - b) celowość wydatku – jak podatnik powinien uzasadniać celowość wydatków ze szczególnym uwzględnieniem orzecznictwa NSA,
 - c) istota wyłączeń z kosztów (jak nie nadinterpretować regulacji) i wybrane wyłączenia z kosztów,
 - d) podróż służbowa samochodem pracownika a koszty pracodawcy,
 - e) dokumentowanie wydatków a koszty (np. wyrok NSA z dnia 13 maja 2011 r.).
2. Otrzymane świadczenia nieodpłatne a koszty podatkowe.
3. Różnice kursowe wyznaczone metodą podatkową – zmiany od 2012 r., najważniejsze zagadnienia, w szczególności: czy mogą być podatkowe różnice kursowe od wydatków nie będących kosztami, poniesienie kosztu na potrzeby różnic kursowych, itp.

4. Najnowsza definicja samochodu na potrzeby CIT oraz regulacje, które będą obowiązywały w przyszłości - czy również do CIT wrócą „kratki”.

15:30-15:45 – przerwa kawowa

1. Moment zaliczania wydatków do kosztów podatkowych: praktyka, przepisy i najnowsze orzeczenia sądów administracyjnych ze szczególnym uwzględnieniem problemu momentu poniesienia.
2. Koszty pośrednie i koszty bezpośrednie.
3. Zaniechane inwestycje w kosztach podatkowych.
4. Remonty w kosztach.
5. Wydatki na rzecz pracowników a koszt.
6. Korekta kosztów uzyskania - korekta bieżąca a historyczna.
7. Zaliczki na podatek dochodowy - metoda opłacania zaliczek a zaległość podatkowa oraz zaliczka za ostatni miesiąc/kwartał - nowe, wyczekiwane regulacje w 2012 r.
8. Podsumowanie.

Na zakończenie pierwszego dnia konferencji około godziny 19.00 zapraszamy Państwa do Teatru.

Dzień II: Podatek od towarów i usług w 2012 roku

8:30-9:00 – kawa powitalna

9:00-10:30 – **Marta Szaferowska**

1. Rozliczenie eksportu towarów na gruncie VAT:
 - a) pojęcie eksportu towarów,
 - b) eksport bezpośredni i pośredni,
 - c) wpływ warunków transportu oraz ubezpieczenia na opodatkowanie eksportu towarów,
 - d) warunki stosowania stawki 0% VAT w eksporcie bezpośrednim i pośrednim,
 - e) obowiązek podatkowy,
 - f) zaliczki w eksporcie,
 - g) określenie podstawy opodatkowania w przypadku eksportu towarów.
 2. Opodatkowanie VAT importu towarów:
 - a) podatnik w imporcie towarów,
 - b) procedura uproszczona rozliczania podatku VAT z tytułu importu towarów,
 - c) obowiązek podatkowy VAT,
 - d) zasady ustalania podstawy opodatkowania na przykładach,
 - e) sposoby rozliczania importu towarów.
 3. Opodatkowanie usług związanych z eksportem i importem towarów - warunki stosowania stawki 0% VAT.
- 10:30-10:45 – przerwa kawowa

10:45-12:15 – **Aneta Pożarowska**

Opodatkowanie świadczeń kompleksowych

1. Kiedy zespół różnych świadczeń powinien być traktowany jako towar a kiedy jako usługa:
 - a) jak rozpoznanie to wpływa na rozliczanie transakcji / stawki podatkowe,
 - b) zasady powstawania obowiązku podatkowego w ramach świadczeń kompleksowych.
2. Refakturowanie usług a świadczenia kompleksowe:
 - a) w jakich przypadkach można refakturować świadczenie stawką właściwą dla tego świadczenia, a kiedy stosować stawkę właściwą do świadczenia głównego w ramach świadczeń kompleksowych,
 - b) praktyczne problemy w przypadku najmu, leasingu i innych świadczeń.
3. Przykłady usług, których wykonywanie może rodzić problemy z opodatkowaniem:
 - a) usługi najmu, dzierżawy,
 - b) usługi transportowe,
 - c) usługi budowlane,
 - d) usługi prawnicze, audytorskie i pozostałe niematerialne,
 - e) usługi pozostałe.

12:15-12:30 – *przerwa*

12:30-14:00 – **Aneta Pożarowska**

Opodatkowanie odpłatnych i nieodpłatnych świadczeń na rzecz pracowników, byłych pracowników, członków rodzin pracowników, wspólników, udziałowców, członków zarządów, członków rad nadzorczych, itp.

1. Pozapłatowe świadczenia na rzecz pracowników – rozliczanie w podatkach dochodowych i VAT:
 - a) co to są świadczenia pozapłatowe,
 - b) świadczenia pozapłatowe na tle definicji przychodu,
 - c) świadczenia nieodpłatne, świadczenia za częściową odpłatnością, świadczenia odpłatne,
 - d) sposoby wyceny na gruncie PIT i VAT,
 - e) dokumentowanie świadczeń odpłatnych, nieodpłatnych i częściowo odpłatnych,
 - f) świadczenia finansowane z ZFŚS, ZFRON a świadczenia ze środków obrotowych,
 - g) opodatkowanie VAT i PIT poszczególnych świadczeń pozapłatowych:
 - samochody służbowe,
 - telefony służbowe,
 - wyżywienie i napoje,
 - abonamenty medyczne,
 - imprezy integracyjne,
 - świadczenia związane z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych pracowników,
 - udostępnienie lokalu mieszkalnego, zapewnienie pracownikom hotelu lub kwater ,

- świadczenia przy podróżach służbowych i oddelegowaniu,
- polisy ubezpieczenia na życie lub NNW,
- ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej (OC) członków zarządu i rad nadzorczych,
- zapewnienie świadczeń dla członków rodzin pracowników,
- opłacenie wstępu na imprezy kulturalne i sportowe, a także opłacenie basenu i fitness,
- opłacenie pracownikom kosztów dojazdu do pracy lub zapewnienie tych dojazdów.

14:00-14:45 – *lunch*

14:45-16:45 – **Krzysztof Woźniak**

3. Aspekty opodatkowania VAT wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT):

- a) pojęcie WDT,
 - b) znaczenie warunków transportowych dla prawidłowego opodatkowania WDT,
 - c) przemieszczenie towarów w ramach własnego przedsiębiorstwa jako WDT,
 - d) przemieszczenia towarów, które nie stanowią WDT,
 - e) transakcje nieodpłatne jako WDT,
 - f) powstanie obowiązku podatkowego w przypadku WDT,
 - g) rozliczenie przedpłat oraz zaliczek z tytułu WDT,
 - h) określenie podstawy opodatkowania w przypadku WDT,
 - i) warunki stosowania stawki 0% VAT – wymagana dokumentacja, praktyka i orzecznictwo sądów administracyjnych,
 - j) przemieszczenia towarów do magazynów konsygnacyjnych położonych na terenie innych państw UE.
4. Rozliczenie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT):
- a) pojęcie WNT,
 - b) WNT w przypadku dostaw dokonanych z krajów trzecich,
 - c) WNT w sytuacji braku rejestracji jako podatnik VAT-UE dostawcy towarów,
 - d) przemieszczenie towarów własnych jako WNT,
 - e) powstanie obowiązku podatkowego w WNT a wystawienie faktury przez sprzedającego,
 - f) zaliczki z tytułu WNT a powstanie obowiązku podatkowego,
 - g) prawidłowe określenie podstawy opodatkowania w WNT,
 - h) rozliczenie nabyć dokonanych przez położony na terenie Polski magazyn konsygnacyjny.

Dzień specjalny III:

9:30-10:00 – *kawa powitalna*

10:00-15:30 – **Doroła Jaślan**

Innowacja, komunikacja, motywacja. Jak wykorzystać MODEL KIM w działach finansowo-księgowych.

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.

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

Godziny zajęć: Dzień I: 10:00-17:15, około godz. 19.00 przedstawienie teatralne
Dzień II: 9:00-16:45, Dzień III: 9:00-16:00

Miejsce zajęć: Hotel Mercure Grand****
ul. Krucza 28, 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

Ceny transferowe i dokumentacja podatkowa w ujęciu polskim i międzynarodowym

KONFERENCJA

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 26 – 28 marca 2012 r. - SOK 12252

PROWADZĄCY

Renata Dłuska – radca prawny i doradca podatkowy, partner w MDDP.

Andrzej Dmowski – doradca podatkowy, partner zarządzający w korporacji Russell Bedford Poland.

Tomasz Adamski – doradca w zakresie cen transferowych w MDDP.

Ewa Ścierańska – prawnik, doradca podatkowy, dyrektor departamentu cen transferowych ECDiDP.

Jarosław F. Mika – partner, doradca podatkowy, leader zespołu cen transferowych Taxonity.

PROGRAM

Dzień I

9:30-10:00 – kawa powitalna

10:00-11:00 – **Renata Dłuska** - *Zmiany w zakresie cen transferowych - Wytyczne OECD*

- Zmiany wytycznych OECD od lipca 2010 r.:
 - rozdział I: zasada arm's length,
 - rozdział II: metody,
 - rozdział III: analizy porównawcze,
 - nowy rozdział IX: restrukturyzacje biznesowe.
- Polskie przepisy a wytyczne OECD.

11:00-11:15 – przerwa kawowa

11:15-12:45 – **Tomasz Adamski** - *Regulacje międzynarodowe w zakresie cen transferowych*

- Międzynarodowe regulacje dotyczące transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - wytyczne OECD:
 - zasada zachowań rynkowych (arm's length principle),
 - restrukturyzacja przedsiębiorstw – przeciwdziałanie transferowi potencjału zysku,
 - umowy o wspólnym ponoszeniu (podziale) kosztów.
- Dokumentacja podatkowa w ujęciu międzynarodowym:
 - standaryzacja i centralizacja dokumentacji podatkowej na poziomie Unii Europejskiej - wytyczne w zakresie dokumentacji podatkowej,
 - elementy dokumentacji unijnej.
- Ocena transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi – usługi wsparcia w świetle raportu EU Joint Transfer Pricing forum:
 - zakres usług kwalifikowanych jako usługi wsparcia,
 - rekomendowany sposób kalkulacji ceny transferowej,
 - sposób alokacji opłat za usługi wsparcia pomiędzy podmioty, które z nich korzystają.
- Zapobieganie podwójnemu opodatkowaniu i ograniczanie ryzyka:
 - porozumienia cenowe (APA),
 - konwencja arbitrażowa,
 - art. 25 Konwencji modelowej.

12:45-13:30 – lunch

13:30-16:30 – **Andrzej Dmowski** - *Wiążące regulacje w zakresie cen transakcyjnych*

14:45-15:00 – przerwa kawowa

- Polskie regulacje w zakresie cen transferowych:
 - kategorie transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi - obszary ryzyka podatkowego,
 - identyfikacja podmiotów powiązanych w świetle obowiązujących przepisów,

- typowe transakcje zawierane pomiędzy podmiotami powiązаныmi,
 - przykłady transakcji ukierunkowanych na transfer dochodu.
- Ryzyko związane z dokumentacją podatkową:
 - ceny transferowe a bezpieczeństwo finansowe przedsiębiorstwa,
 - stawka 50%,
 - odpowiedzialność karno – skarbową.
 - Ryzyko przereczenia dochodów pomiędzy podmiotami powiązаныmi:
 - ciężar dowodowy,
 - obciążenie polskiego oddziału kosztami zarządu,
 - porównanie zysku jako konstytutywny warunek stwierdzenia przereczenia dochodów,
 - decyzja deklaratoryjna określająca wysokość dochodów,
 - praktyka organów podatkowych w zakresie kontroli dokumentacji podatkowej.

Na zakończenie pierwszego dnia konferencji o godzinie 19.00 zapraszamy Państwa do Teatru Komedia na przedstawienie pt. „Fotki z wakacji”.

Dzień II

8:30-9:00 – kawa powitalna

9:00-12:15 – **Ewa Ścierańska** - *Konstrukcja dokumentacji podatkowej cen transakcyjnych*

10:30-10:45 – przerwa kawowa

- Wymogi dokumentacji podatkowej:
 - określenie funkcji, jakie spełniać będą podmioty uczestniczące w transakcji (uwzględniając użyte aktywa i podejmowane ryzyko),
 - określenie wszystkich przewidywanych kosztów związanych z transakcją oraz formę i termin zapłaty,
 - metodę i sposób kalkulacji zysków oraz określenie ceny przedmiotu transakcji,
 - określenie strategii gospodarczej oraz innych działań w jej ramach - w przypadku gdy na wartość transakcji miała wpływ strategia przyjęta przez podmiot,
 - wskazanie innych czynników - w przypadku, gdy w celu określenia wartości przedmiotu transakcji przez podmioty uczestniczące w transakcji uwzględnione zostały te inne czynniki,
 - określenie oczekiwanych przez podmiot obowiązany do sporządzenia dokumentacji korzyści związanych z uzyskaniem świadczeń - w przypadku umów dotyczących świadczeń (w tym usług) o charakterze niematerialnym.

2. Sposoby dokumentowania transakcji:
 - a) zakup i sprzedaż wyrobów gotowych / półfabrykatów,
 - b) transakcje usługowe,
 - c) transakcje na dobrach niematerialnych.

12:15-13:00 – lunch

13:00-16:15 – **Jarosław F. Mika – Metody szacowania cen transferowych**

14:30-14:45 – przerwa kawowa

3. Preferowane metody szacowania cen:
 - a) metody tradycyjne szacowania cen:
 - metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej (w wariacie wewnętrznego porównania cen oraz zewnętrznego porównania cen),
 - metoda ceny odprzedaży (w wariacie wewnętrznego porównania marży zyski brutto, oraz zewnętrznego porównania marży zyski brutto),
 - metoda rozsądnej marży „koszt plus” (w wariacie wewnętrznego porównania marży zyski brutto, oraz zewnętrznego porównania marży zyski brutto).
 - b) metody zysku transakcyjnego:
 - metoda udziału zysków (w wariacie analizy rezydualnej oraz w wariacie analizy udziału),
 - metoda marży transakcyjnej netto (w wariacie wewnętrznego porównania marży zyski netto, oraz zewnętrznego porównania marży zyski netto).
4. Kalkulacja ceny rynkowej:
 - a) kalkulacja bazy kosztowej,
 - b) analiza marż - benchmark,
 - c) określenie wartości kalkulacyjnej,
 - d) czynniki wpływające na wartość transakcji.

Dzień III specjalny - warsztaty

8:30-9:00 – kawa powitalna

9:00-12:45 – **Andrzej Dmowski - Case Study - transakcje towarowe**

10:45-11:00 – przerwa kawowa

1. Przygotowanie wzorcowej dokumentacji podatkowej:
 - a) praktyczne zastosowanie metod wyceny,
 - b) wątpliwości dotyczące prawidłowego wyboru metody wyceny.
2. Sprzedaż towarów / produktów pomiędzy podmiotami powiązаныmi:
 - a) strategia gospodarcza a nierynkowy charakter transakcji.
3. Zakup towarów / produktów w ramach grupy:
 - a) międzynarodowy cennik grupowy,

- b) zakup po cenach dumpingowych / poniżej kosztów produkcji.

4. Zakup towarów / produktów, będących dobrami nieporównywalnymi, w ramach grupy kapitałowej:
 - a) problemy z doбором metody kalkulacyjnej,
 - b) brak porównywalności danych.

12:45-13:30 – lunch

13:30-16:30 – **Andrzej Dmowski - Case Study – transakcje usługowe w ramach grupy kapitałowej:**

14:45-15:00 – przerwa kawowa

5. Sprzedaż usług materialnych na rzecz innych podmiotów z grupy kapitałowej:
 - a) porównywalność transakcji,
 - b) zakres usług,
 - c) przykładowe rozliczenie usług inżynierskich, montażowych, spedycyjnych.
6. Zakup usług materialnych od podmiotów powiązanych:
 - a) zakup usług budowlanych, atestacyjnych, logistycznych,
 - b) zakres usług świadczonych na rzecz wszystkich podmiotów w grupie kapitałowej.
7. Szczególne metody ustalania wartości rynkowej przedmiotu transakcji:
 - a) metody dotyczące ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług,
 - b) usługi reklamowe w ramach grupy kapitałowej.
8. Usługi finansowe w ramach grupy:
 - a) warunki udzielanych pożyczek a zarzut przerzucenia dochodów,
 - b) poręczenia i gwarancje grupowe,
 - c) cash pooling / cash netting,
 - d) pochodne instrumenty finansowe a ryzyko kursowe w ramach grupy.
9. Usługi niematerialne w ramach grupy:
 - a) usługi doradcze i zarządcze,
 - b) management fee,
 - c) usługi typu maintenance.
10. Szczególne modele kalkulacji wynagrodzenia za usługi niematerialne:
 - a) stała cena,
 - b) ryczałt,
 - c) klucze alokacji,
 - d) stawka godzinowa,
 - e) kosztorysy (stałe i zmienne),
 - f) procent od współczynnika finansowego,
 - g) inne modele.
11. Dyskusja na tematy zaproponowane przez uczestników.

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 890 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 740 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.

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

Godziny zajęć:

Dzień I: 10:00-16:30, 0 godz. 19.00 Teatr Komedia
Dzień II: 9:00-16:15, Dzień III: 9:00-16:30

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

Transakcje międzynarodowe a podatek VAT i CIT oraz aspekty prawa celnego

KONFERENCJA

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 15 – 17 maja 2012 r. - SOK 12254

PROWADZĄCY

Dawid Milczarek – prawnik, ekspert podatkowy, wykładowca Akademii Biznesu MDDP.

Marta Szafarowska – doradca podatkowy, partner MDDP.

Radosław Żuk – prawnik, partner zarządzający w kancelarii adwokackiej, redaktor portalu prawno-księgowego TaxFin.pl.

Piotr Pogorzelski – Z-ca Dyrektora Departamentu Cei w Ministerstwie Finansów.

Andrzej Dmowski – doradca podatkowy, partner zarządzający w korporacji Russell Bedford Poland.

CEL KONFERENCJI

Rozliczenie podatków w aspekcie transakcji zagranicznych obarczone jest wieloma wątpliwościami interpretacyjnymi. Celem niniejszej konferencji jest kompleksowe omówienie transakcji zagranicznych pod kątem podatku VAT, podatku CIT i PIT, jak również na gruncie przepisów prawa celnego. W trakcie zajęć zostaną zaprezentowane przykłady poszczególnych transakcji wraz z odnoszącym się do nich orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, polskich sądów administracyjnych oraz praktyką organów podatkowych. W efekcie uczestnicy uzyskają wiedzę niezbędną do prawidłowego rozliczania transakcji zagranicznych.

PROGRAM

Dzień I: Podatek od towarów i usług w transakcjach zagranicznych

9:30-10:00 – kawa powitalna

10:00-11:30 – **Dawid Milczarek**

1. Zasady ogólne dotyczące 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,
- ogólne zasady dotyczące wykazywania transakcji zagranicznych w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej.

2. Znaczenie reguł INCOTERMS dla handlu zagranicznego:

- reguły INCOTERMS 2010 oraz 2000,
- moment dokonania dostawy towarów a odpowiednie reguły INCOTERMS,
- sposób określenia ceny w zależności od zastosowania odpowiednich reguł INCOTERMS,
- analiza poszczególnych reguł INCOTERMS 2010 wraz z omówieniem ostatnich zmian,
- najczęściej popełniane błędy przy stosowaniu INCOTERMS.

11:30-11:45 – przerwa kawowa

11:45-13:30 – **Dawid Milczarek**

3. Aspekty opodatkowania VAT wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT):

- pojęcie WDT,
- znaczenie warunków transportowych dla prawidłowego opodatkowania WDT,
- przemieszczenie towarów w ramach własnego przedsiębiorstwa jako WDT,
- przemieszczenia towarów, które nie stanowią WDT,
- transakcje nieodpłatne jako WDT,
- powstanie obowiązku podatkowego w przypadku WDT,
- rozliczenie przedpłat oraz zaliczek z tytułu WDT,
- określenie podstawy opodatkowania w przypadku WDT,
- warunki stosowania stawki 0% VAT – wymagana do-

kumentacja, praktyka i orzecznictwo sądów administracyjnych,

j) przemieszczenia towarów do magazynów konsygnacyjnych położonych na terenie innych państw UE.

4. Rozliczenie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT):

- pojęcie WNT,
- WNT w przypadku dostaw dokonanych z krajów trzecich,
- WNT w sytuacji braku rejestracji jako podatnik VAT-UE dostawcy towarów,
- przemieszczenie towarów własnych jako WNT,
- powstanie obowiązku podatkowego w WNT a wystawienie faktury przez sprzedającego,
- zaliczki z tytułu WNT a powstanie obowiązku podatkowego,
- prawidłowe określenie podstawy opodatkowania w WNT,
- rozliczenie nabycia dokonanych przez położony na terenie Polski magazyn konsygnacyjny.

13:30-14:15 – lunch

14:15-16:15 – **Marta Szafarowska**

5. Rozliczenie eksportu towarów na gruncie VAT:

- pojęcie eksportu towarów,
 - eksport bezpośredni i pośredni,
 - wpływ warunków transportu oraz ubezpieczenia na opodatkowanie eksportu towarów,
 - warunki stosowania stawki 0% VAT w eksporcie bezpośrednim i pośrednim,
 - obowiązek podatkowy,
 - zaliczki w eksporcie,
 - określenie podstawy opodatkowania w przypadku eksportu towarów.
6. Opodatkowanie VAT importu towarów:
- podatnik w imporcie towarów,
 - procedura uproszczona rozliczania podatku VAT z tytułu importu towarów,
 - obowiązek podatkowy VAT,
 - zasady ustalania podstawy opodatkowania na przykładach,
 - sposoby rozliczania importu towarów.

Na zakończenie pierwszego dnia konferencji zapraszamy Państwa do Teatru na przedstawienie.

Dzień II: Podatek VAT oraz aspekty prawa celnego

9:30-10:00 – kawa powitalna

10:00-11:30 – **Radosław Żuk**

1. Rozliczanie podatku VAT w przypadku transakcji trójstronnych:
 - a) podmioty uczestniczące w transakcji trójstronnej,
 - b) warunki transportu towarów oraz ubezpieczenia a transakcja trójstronna,
 - c) obowiązki rejestracyjne związane z transakcjami trójstronnymi,
 - d) miejsce dostawy towarów w przypadku transakcji trójstronnej,
 - e) podmiot polski jako pierwszy w łańcuchu dostaw,
 - f) podmiot polski jako drugi w łańcuchu dostaw,
 - g) podmiot polski jako trzeci w łańcuchu dostaw,
 - h) wykazywanie transakcji trójstronnej uproszczonej w deklaracji VAT,
 - i) fakturowanie transakcji trójstronnej uproszczonej.
2. Opodatkowanie podatkiem VAT transakcji łańcuchowej:
 - a) różnice pomiędzy transakcją trójstronną uproszczoną a transakcją łańcuchową,
 - b) podmioty uczestniczące w transakcji łańcuchowej,
 - c) wpływ warunków transportowych na miejsce dostawy towarów w przypadku transakcji łańcuchowej,
 - d) transakcje łańcuchowe z wykorzystaniem eksportu towarów,
 - e) transakcje łańcuchowe z wykorzystaniem transakcji wewnątrzwspólnotowych,
 - f) transakcje łańcuchowe związane z importem towarów,
 - g) obowiązki ciążące na poszczególnych uczestnikach transakcji łańcuchowej,
 - h) transakcje łańcuchowe a dokumentacja podatkowa.

10:30-10:45 – przerwa kawowa

10:45-13:30 – **Radosław Żuk**

3. Określenie miejsca świadczenia usług w obrocie zagranicznym:
 - a) znaczenie przepisów unijnych dla określenia zasad miejsca świadczenia usług,
 - b) opodatkowanie usług w kraju nabywcy jako podstawowa zasada rozliczania usług,
 - c) ustalenie statusu nabywcy obowiązkiem polskiego podatnika,
 - d) określenie siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca działalności gospodarczej,
 - e) najem, dzierżawa, leasing oraz umowy o podobnym charakterze dotyczące środków transportu,
 - f) licencje, prawa autorskie, patenty, znaki towarowe,
 - g) szczególne zasady opodatkowania usług transportowych,
 - h) usługi związane z nieruchomościami jako wyjątek od zasady ogólnej,
 - i) opodatkowanie usług w miejscu ich faktycznego wykonania.
4. Obowiązki ewidencyjne związane z rozliczeniem usług w obrocie międzynarodowym:
 - a) zasady powstawania obowiązku podatkowego w przypadku importu usług,
 - b) przeliczanie waluty obcej na złote polskie w przypadku świadczenia usług w obrocie zagranicznym,
 - c) podmioty zobowiązane do składania informacji podsumowującej w zakresie świadczenia usług,
 - d) w jakim okresie należy wykazać usługi świadczone w obrocie zagranicznym w informacji podsumowującej,
 - e) treść informacji podsumowującej,
 - f) terminy składania informacji VAT-UE,
 - g) korygowanie informacji podsumowującej.

13:30-14:15 – lunch

14:15-16:15 – **Piotr Pogorzelski**

5. Unia celna i zasady jej funkcjonowania:
 - a) przepisy prawne obowiązujące w obrocie towarowym - przepisy międzynarodowe, unijne oraz krajowe,
 - b) prawa i obowiązki polskich przedsiębiorców,
 - c) procedury uproszczone oraz instytucja upoważnionego przedsiębiorcy (AEO),
 - d) formy procedur uproszczonych,
 - e) wymagania podmiotowe i przedmiotowe dotyczące stosowania procedur uproszczonych.
6. Postępowanie celne w praktyce:
 - a) sprostowanie zgłoszenia celnego,
 - b) unieważnienie zgłoszenia,
 - c) kontrola zgłoszenia celnego z urzędu,
 - d) rodzaje rozstrzygnięć w sprawach celnych i podatkowych.
7. Informacje ogólne dotyczące INTRASTAT:
 - a) podstawowe pojęcia związane z tematyką INTRASTAT,
 - b) zasady INTRASTAT,
 - c) regulacje prawne dotyczące INTRASTAT.
8. Deklaracje INTRASTAT:
 - a) właściwość organów celnych,
 - b) tryb i terminy składania deklaracji,
 - c) wzór deklaracji,
 - d) zasady wypełniania deklaracji,
 - e) taryfikacja towarów,
 - f) kalkulacja kosztów dodatkowych.

Dzień III specjalny - Podatki dochodowe

9:30-10:00 – kawa powitalna

10:00-11:30 – **Andrzej Dmowski**

1. Zasady ogólnie 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 uchyleń 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.

11:30-11:45 – przerwa kawowa

11:45-13:30 – **Andrzej Dmowski**

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:
 - 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) nabycie usług reklamowych oraz marketingowych.
- 13:30-14:15 – lunch
14:15-16:00 – **Andrzej Dmowski**
- 5. Opodatkowanie wypłaconych i otrzymanych dywidend:
 - 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.

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.

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

Godziny zajęć: Dzień I: 10:00-16:15, około godz. 19.00 przedstawienie teatralne
Dzień II: 10:00-16:15, Dzień III: 10:00-16:00

Miejsce zajęć: Hotel Mercure Grand****
ul. Krucza 28, 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

Rozliczanie transakcji trójstronnych oraz łańcuchowych na gruncie podatku VAT

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 4 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12257

PROWADZĄCY

Radosław Żuk – prawnik, partner w spółce doradztwa podatkowego, redaktor naczelny portalu prawnoksięgowego 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.

CEL SZKOLENIA

Transakcje trójstronne oraz łańcuchowe powoli stają się powszechnie występującymi w obrocie gospodarczym transakcjami. Na przeszkodzie w dokonywaniu tego typu transakcji mogą jednak stanąć niezwykle skomplikowane w tym zakresie przepisy podatku od towarów i usług. Celem niniejszego szkolenia jest szczegółowe omówienie prawidłowego sposobu rozliczenia transakcji trójstronnych oraz łańcuchowych. W trakcie szkolenia zostaną zaprezentowane przykłady poszczególnych transakcji wraz z odnoszącym się do nich orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, polskich sądów administracyjnych oraz praktyką organów podatkowych. Opisywane transakcje zostaną również

przedstawione na tle wewnątrzspółnotowej dostawy towarów, wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, eksportu oraz importu towarów. W efekcie przeprowadzonego szkolenia uczestnicy uzyskają wiedzę niezbędną do prawidłowego rozliczania transakcji trójstronnych oraz łańcuchowych.

PROGRAM

1. Zasady ogólne dotyczące opodatkowania transakcji zagranicznych:
 - a) określenie miejsca dokonania dostawy towarów kluczem do prawidłowego opodatkowania dostawy towarów,
 - b) opodatkowanie towarów wysyłanych, niewysyłanych, dostawa towarów z montażem,
 - c) rozliczenie sprzedaży wysyłkowej,
 - d) podatnik VAT w przypadku transakcji zagranicznych,
 - e) ogólne zasady dotyczące wykazywania transakcji zagranicznych w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej.
2. Znaczenie reguł INCOTERMS dla opodatkowania VAT transakcji trójstronnych oraz łańcuchowych:
 - a) reguły INCOTERMS 2010 oraz 2000,
 - b) moment dokonania dostawy towarów a odpowiednie reguły INCOTERMS,
 - c) sposób określenia ceny w zależności od zastosowania odpowiednich reguł INCOTERMS,
 - d) analiza poszczególnych reguł INCOTERMS 2010 wraz z omówieniem ostatnich zmian,
 - e) najczęściej popełniane błędy przy stosowaniu INCOTERMS.
3. Określanie miejsca dostawy towarów na gruncie podatku VAT:
 - a) znaczenie warunków dostaw do określenia miejsca dostaw towarów,
 - b) miejsce dostawy towarów transportowanych,
 - c) miejsce dostawy towarów nietransportowanych,
 - d) określanie miejsca dostawy w przypadku transakcji WNT,
 - e) miejsce dostawy w przypadku dostaw połączonych z montażem.
4. Rozliczanie podatku VAT w przypadku transakcji trójstronnych:
 - a) podmioty uczestniczące w transakcji trójstronnej,
 - b) warunki transportu towarów oraz ubezpieczenia a transakcja trójstronna,
 - c) obowiązki rejestracyjne związane z transakcjami trójstronnymi,
 - d) miejsce dostawy towarów w przypadku transakcji trójstronnej,
 - e) podmiot polski jako pierwszy w łańcuchu dostaw,
 - f) podmiot polski jako drugi w łańcuchu dostaw,
 - g) podmiot polski jako trzeci w łańcuchu dostaw,
 - h) wykazywanie transakcji trójstronnej uproszczonej w deklaracji VAT,
 - i) fakturowanie transakcji trójstronnej uproszczonej.
5. Opodatkowanie podatkiem VAT transakcji łańcuchowej:
 - a) różnice pomiędzy transakcją trójstronną uproszczoną a transakcją łańcuchową,
 - b) podmioty uczestniczące w transakcji łańcuchowej,
 - c) wpływ warunków transportowych na miejsce dostawy towarów w przypadku transakcji łańcuchowej,
 - d) transakcje łańcuchowe z wykorzystaniem eksportu towarów,
 - e) transakcje łańcuchowe z wykorzystaniem transakcji wewnątrzspółnotowych,
 - f) transakcje łańcuchowe związane z importem towarów,
 - g) obowiązki ciężące na poszczególnych uczestnikach transakcji łańcuchowej,
 - h) transakcje łańcuchowe a dokumentacja podatkowa.
6. Istota i znaczenie faktury w przypadku transakcji łańcuchowych oraz trójstronnych:
 - a) faktura VAT podstawowym dokumentem rozliczeniowym,
 - b) sprzeczność treści umowy z wystawioną fakturą – na co się powoływać?
 - c) czy faktura może zastępować umowę pisemną.
7. Rodzaje faktur VAT wystawianych w przypadku transakcji trójstronnych oraz łańcuchowych:
 - a) faktury VAT zewnętrzne i wewnętrzne,
 - b) faktura VAT marża,
 - c) faktury wystawiane przez nabywcę,
 - d) faktury wystawiane i przesyłane w formie elektronicznej.
8. Transakcje trójstronne uproszczone w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej:
 - a) pola w deklaracji VAT-7, które należy wypełnić w przypadku transakcji trójstronnych oraz łańcuchowych,
 - b) pola podlegające wypełnieniu w przypadku informacji podsumowującej,
 - c) termin właściwy dla wykazania transakcji trójstronnej w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej,
 - d) terminy właściwe dla wykazania transakcji łańcuchowej w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej.
9. Pytania i odpowiedzi.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 690 zł + VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 640 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

Międzynarodowa optymalizacja podatkowa

Warszawa, 20-21 marca 2012 r.

Prowadzący: Rafał Nawrot

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

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 28 – 29 marca 2012 r. - kod SOP 12258

Wrocław, 26 – 27 marca 2012 r. - kod SOP 12259

Katowice, 29 – 30 marca 2012 r. - kod SOP 12260

Warszawa, 19 – 20 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12261

Katowice, 23 – 24 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12262

Poznań, 26 – 27 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12263

Wrocław, 26 – 27 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12264

Gdańsk, 26 – 27 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12265

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 prawnego 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 prawnopodatkowe 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, problemykta premii 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

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

MIEJSCE I TERMIN

Poznań - SOP 12266
Cz. I 20-21.03.2012 r.
Cz. II 2-3.04.2012 r.

Warszawa - SOP 12268
Cz. I 29-30.03.2012 r.
Cz. II 19-20.04.2012 r.

Warszawa - SOP 12270
Cz. I 26-27.04.2012 r.
Cz. II 17-18.05.2012 r.

Katowice - SOP 12267
Cz. I 27-28.03.2012 r.
Cz. II 12-13.04.2012 r.

Gdańsk - SOP 12269
Cz. I 23-24.04.2012 r.
Cz. II 10-11.05.2012 r.

Wrocław - SOP 12271
Cz. I 17-18.05.2012 r.
Cz. II 4-5.06.2012 r.

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

- Podatek od wartości dodanej w prawie unijnym:
 - źródła prawa unijnego,
 - zasady konstrukcyjne podatku od wartości dodanej,
 - rola ETS w kwestii interpretacji przepisów istotnych dla podatku VAT.
- Podatek od towarów i usług w Polsce:
 - źródła prawa krajowego – Konstytucja RP, ustawa o VAT oraz akty wykonawcze,
 - indywidualne interpretacje podatkowe,
 - organy podatkowe właściwe w przedmiocie podatku VAT,
 - postępowanie podatkowe przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi,
 - rola orzecznictwa sądowo-administracyjnego w wykładni przepisów.
- Katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT:
 - zasada powszechności podatku VAT,
 - czynności opodatkowane,
 - forma prawna czynności a jej opodatkowanie,
 - czynności sprzeczne z przepisami a podatek VAT.
- Czynności wyłączone spod opodatkowania podatkiem VAT:
 - przekształcenia kapitałowe,
 - czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,
 - czynności niestanowiące dostawy towarów oraz świadczenia usług.
- Odpłatna dostawa towarów jako czynność opodatkowana podatkiem VAT:
 - pojęcie towaru,
 - dostawa towarów a przeniesienie własności towaru,
 - warunki transportu a moment dokonania dostawy towarów,
 - utrata towaru podczas transportu,
 - dostawy towarów o charakterze ciągłym,
 - moment dokonania dostawy towarów,
 - dostawa pakietowa,
 - dostawa towarów połączona z transportem,
 - sprzedaż z odroczonym terminem płatności,
 - sprzedaż na próbę,
 - wieczyste użytkowanie gruntów,
 - leasing finansowy.
- Odpłatne świadczenie usług:
 - pojęcie świadczenia,
 - wpływ klasyfikacji statystycznych na opodatkowanie usług,
 - czynności niestanowiące świadczenia usług,
 - usługi kompleksowe,
 - moment wykonania usługi,
 - refakturowanie usług.
- Nieodpłatna dostawa towarów i świadczenie usług:
 - nowelizacja przepisów obowiązująca od 1.04.11 r.,
 - darowizny,
 - przekazania w ramach reprezentacji i reklamy,
 - poczęstunek kontrahentów,
 - przekazania na rzecz pracowników,
 - imprezy integracyjne, okolicznościowe, jubileusze firmowe,
 - nieodpłatne udostępnienie samochodu służbowego oraz telefonu służbowego na cele prywatne,
 - akcje marketingowe,
 - sprzedaż premii,
 - prezenty o małej wartości,
 - próbki.
- Podatnik podatku VAT:
 - pojęcie działalności gospodarczej,

- b) przykłady czynności niestanowiących 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 CO₂,
 - h) obowiązek rejestracji jako podatnik VAT,
 - i) zwolnienia podmiotowe i przedmiotowe z obowiązku rejestracji.
9. 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.
10. Określanie podstawy opodatkowania:
- a) czynności krajowe,
 - b) czynności nieodpłatne,
 - c) spis z natury,
 - d) zamiana,
 - e) dotacje opodatkowane podatkiem VAT.
11. 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.

Dzień II – Faktura VAT

(pełen program znajduje się na stronie 24-25)

1. Przepisy dotyczące fakturowania.
2. Ogólne reguły dotyczące wystawiania faktur VAT.
3. Zasady wystawiania faktur VAT w formie elektronicznej.
4. Praktyczne aspekty wystawiania faktur korygujących.
5. Zasady wystawiania i ujmowania not korygujących.
6. Zasady przechowywania faktur.
7. Katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT podlegających fakturowaniu.
8. Zasady związane z dokumentowaniem odpłatnej dostawy towarów i świadczenia za pomocą faktury VAT.
9. Odliczanie podatku VAT na podstawie faktury VAT.
10. Najnowsze orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, sądów administracyjnych oraz organów podatkowych w kwestii fakturowania.

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 – VAT w obrocie międzynarodowym

(pełen program znajduje się na stronie 21-22)

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

Warszawa, 15 – 16 marca 2012 r. - SOP 12272

Wrocław, 22 – 23 marca 2012 r. - SOP 12273

Katowice, 23 – 24 kwietnia 2012 r. - SOP 12274

Poznań, 19 – 20 kwietnia 2012 r. - SOP 12275

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

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

Wrocław, 12 marca 2012 r. - kod SOP 12060

Warszawa, 15 marca 2012 r. - kod SOP 12061

Poznań, 2 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12276

Katowice, 12 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12277

Warszawa, 19 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12278

Gdańsk, 10 maja 2012 r. - kod SOP 12279

Warszawa, 17 maja 2012 r. - kod SOP 12280

Wrocław, 4 czerwca 2012 r. - kod SOP 12281

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

1. Zasady ogólne dotyczące opodatkowania transakcji zagranicznych:
 - a) określenie miejsca dokonania dostawy towarów kluczem do prawidłowego opodatkowania dostawy towarów,
 - b) opodatkowanie towarów wysyłanych, niewysyłanych, dostawa towarów z montażem,
 - c) rozliczenie sprzedaży wysyłkowej,
 - d) podatnik VAT w przypadku transakcji zagranicznych,
 - e) ogólne zasady dotyczące wykazywania transakcji zagranicznych w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej.
2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT):
 - a) pojęcie WDT,
 - b) przemieszczenia towarów, które nie stanowią WDT,
 - c) transakcje nieodpłatne jako WDT,
 - d) obowiązek podatkowy,
 - e) zaliczki w WDT,
 - f) podstawa opodatkowania w WDT,
 - g) warunki stosowania stawki 0% VAT – wymagana dokumentacja, praktyka i orzecznictwo sądów administracyjnych,
 - h) przemieszczenie towarów własnych a WDT,
 - i) magazyn konsygnacyjny.
3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT):
 - a) pojęcie WNT,
 - b) towary transportowane z krajów trzecich a obowiązek rozliczenia WNT,
 - c) przemieszczenie towarów własnych jako WNT,
 - d) obowiązek podatkowy,
 - e) moment wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego,
 - f) zaliczki w WNT,
 - g) podstawa opodatkowania w WNT,
 - h) magazyn konsygnacyjny.
4. Transakcje trójstronne:
 - a) miejsce świadczenia w dostawach towarów, WNT i w dostawach łańcuchowych,
 - b) skutki zastosowania miejsca świadczenia i obowiązki dokumentacyjne uczestników transakcji trójstronnej,
 - c) możliwości stosowania procedury uproszczonej – warunki i obowiązki uczestników transakcji.
5. Opodatkowanie dostawy przez nabywcę towaru:
 - a) nabywca towaru jako podatnik,
 - b) podstawa opodatkowania,
 - c) obowiązek podatkowy.
6. Eksport towarów:
 - a) pojęcie eksportu towarów,
 - b) eksport bezpośredni i pośredni,
 - c) warunki stosowania stawki 0% VAT w eksporcie bezpośrednim i pośrednim,
 - d) obowiązek podatkowy,
 - e) zaliczki w eksporcie,
 - f) podstawa opodatkowania.
7. Import towarów:
 - a) podatnik w imporcie towarów,
 - b) procedura uproszczona w przypadku importu towarów,
 - c) obowiązek podatkowy VAT,
 - d) zasady ustalania podstawy opodatkowania na przykładach,
 - e) sposoby rozliczania importu towarów.
8. Świadczenie usług w obrocie zagranicznym:
 - a) pojęcie importu usług,
 - b) określanie miejsca świadczenia usług,
 - c) ustalenie statusu nabywcy jako podatnika obowiązkiem świadczącego usługę,
 - d) pojęcie „siedziby działalności gospodarczej” oraz „stałego miejsca świadczenia usług”,

- e) świadczenie usług na rzecz podmiotów nieposiadających statusu podatnika,
- f) opodatkowanie usług związanych z nieruchomościami,
- g) opodatkowanie usług transportowych,
- h) miejsce świadczenia w przypadku usług targów, wystaw, konferencji itp.,
- i) opodatkowanie usług gastronomicznych oraz cateringowych,
- j) miejsce świadczenia przy krótkoterminowym najmie środków transportu,
- k) zasady powstawania obowiązku podatkowego w imporcie usług,
- l) określanie momentu wykonania usługi w przypadku importu usług,
- m) podstawa opodatkowania,
- n) stawki podatku,
- o) dokumentacja konieczna do rozliczenia importu oraz świadczenia usług opodatkowanego poza terytorium Polski.

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

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

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 18 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12282

Poznań, 20 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12283

Katowice, 27 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12284

PROWADZĄCY

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. 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 ogólnie 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 powiązanymi: 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 znówelizowanych 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

Faktura VAT w świetle nowelizacji ustawy oraz orzecznictwie – nowe zasady dotyczące fakturowania

MIEJSCE I TERMIN

Poznań, 21 marca 2012 r. - kod SOP 12285

Katowice, 28 marca 2012 r. - kod SOP 12286

Warszawa, 30 marca 2012 r. - kod SOP 12287

Gdańsk, 24 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12288

Warszawa, 27 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12289

Wrocław, 18 maja 2012 r. - kod SOP 12290

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 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. Odbił 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

1. Przepisy dotyczące fakturowania:
 - a) zasady fakturowania w ustawie o VAT,
 - b) rozporządzenie MF z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie m. in. wystawiania faktur VAT,
 - c) rozporządzenie MF z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie wystawiania, przesyłania oraz przechowywania faktur w formie elektronicznej,
 - d) przepisy unijne w zakresie wystawiania faktur VAT,
 - e) przykładowe rozwiązania w zakresie wystawiania faktur VAT w innych krajach unijnych.
2. Ogólne reguły dotyczące wystawiania faktur VAT:
 - a) przypadki, w których fakturę VAT wystawia podmiot niebędący sprzedawcą,
 - b) poprawna treść faktury VAT,
 - c) terminy wystawienia faktury VAT,
 - d) wystawienie faktury VAT przed dokonaniem sprzedaży,
 - e) faktury VAT wystawione po przekroczeniu terminu,
 - f) fakturowanie zaliczek częściowych oraz całościowych,
 - g) wystawienie faktury końcowej rozliczającej zaliczkę,
 - h) pojęcie pustej faktury.
3. Zasady wystawiania faktur VAT w formie elektronicznej:
 - a) przepisy regulujące zasady wystawiania e-faktur,
 - b) faktury elektroniczne w prawie unijnym,
 - c) wymogi prawne, które należy spełnić przed rozpoczęciem wystawiania e-faktur,
 - d) bezpieczny podpis elektroniczny jako narzędzie do wystawiania e-faktur,
 - e) wystawianie faktur poprzez system wymiany danych (EDI),
 - f) wystawianie faktur w formacie PDF,
 - g) zasady związane z przesyłaniem faktur elektronicznych nabywcom,
 - h) poprawna treść faktury elektronicznej,
 - i) termin wystawienia e-faktur,
 - j) e-faktury dokumentujące zaliczki,
 - k) wystawienie e-faktury a powstanie obowiązku podatkowego,
 - l) wystawianie faktur w formie elektronicznej w przypadku transakcji z podmiotami zagranicznymi,
 - m) wystawienie e-faktury po terminie,
 - n) symbol PKWiU na fakturach elektronicznych,
 - o) e-faktura a różne stawki VAT.
4. Praktyczne aspekty wystawiania faktur korygujących:
 - a) zasady i przyczyny wystawiania faktur korygujących,
 - b) możliwość wystawienia zbiorczej faktury korygującej,
 - c) termin wystawienia faktur korygujących,
 - d) uzyskanie potwierdzenia odbioru faktury elektronicznej przez nabywcę w świetle ostatnich zmian w przepisach, orzeczeniach sądów krajowych oraz wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 26 stycznia 2012 r.,
 - e) ujęcie korekty obrotu w deklaracji VAT-7,
 - f) zasady ujęcia faktur korygujących po stronie nabywcy,
 - g) sprzeczność regulacji krajowych w zakresie faktur korygujących z prawem unijnym.
5. Zasady wystawiania i ujmowania not korygujących:
 - a) przyczyny uzasadniające wystawienie noty korygującej,
 - b) sposób wystawienia noty korygującej,
 - c) akceptacja treści noty przez sprzedawcę w przypadku fakturowania elektronicznego.
6. Zasady przechowywania faktur:
 - a) okres, w którym należy przechowywać faktury,
 - b) przechowywanie faktur w formie elektronicznej,
 - c) przechowywanie faktur na serwerach położonych poza terytorium Polski,
 - d) udostępnianie faktur organom podatkowym oraz skarbowym.
7. Katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT podlegających fakturowaniu:

- a) zasada powszechności podatku VAT,
- b) czynności opodatkowane,
- c) forma prawna czynności a jej opodatkowanie,
- d) czynności sprzeczne z przepisami a podatek VAT.
- 8. Zasady związane z dokumentowaniem odpłatnej dostawy towarów i świadczenia za pomocą faktury VAT:
 - a) dostawa towarów a przeniesienie własności towaru,
 - b) moment dokonania dostawy towarów,
 - c) sprzedaż z odroczonym terminem płatności,
 - d) sprzedaż na próbę,
 - e) wieczyste użytkowanie gruntów,
 - f) leasing finansowy,
- g) pojęcie usługi,
- h) moment wykonania usługi a termin wystawienia faktury,
- i) fakturowanie usług kompleksowych.
- 9. Odliczanie podatku VAT na podstawie faktury VAT:
 - a) moment odliczenia podatku naliczonego z tytułu nabycia udokumentowanego fakturą elektroniczną,
 - b) błędy dotyczące faktur a możliwość odliczenia podatku naliczonego,
 - c) ograniczenia odliczenia podatku naliczonego.
- 10. Najnowsze orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, sądów administracyjnych oraz organów podatkowych 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

Umowy leasingowe aspekty bilansowe i podatkowe

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 6 marca 2012 r. - SOP 12131

Poznań, 30 marca 2012 r. - SOP 12132

Katowice, 5 kwietnia 2012 r. - SOP 12291

Warszawa, 20 kwietnia 2012 r. - SOP 12292

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 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 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

Faktura elektroniczna nie taka straszna

Znowelizowane reguły dotyczące wystawiania, przesyłania oraz przechowywania faktur w formie elektronicznej funkcjonują już w obrocie prawnym od ponad roku. Natomiast w dalszym ciągu polscy przedsiębiorcy korzystają z nich stosunkowo rzadko. Przyczyną tego stanu rzeczy wydają się być nie do końca przejrzyste przepisy w zakresie e-faktur, z których nie wynika wprost, że faktury można wystawiać, np. w popularnym formacie PDF. Czy rzeczywiście stosowanie faktur elektronicznych jest obciążone aż takim wielkim ryzykiem podatkowym, że uniemożliwia to ich wykorzystywanie w praktyce?

Podstawa prawna e-faktury

Możliwość wystawiania faktur w formacie elektronicznym została uregulowana przez polskiego ustawodawcę w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie przesyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 249, poz. 1661). We wskazanym rozporządzeniu określono sposób i warunki przesyłania faktur w formie elektronicznej, jak również zasady przechowywania oraz tryb udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej faktur przesyłanych drogą elektroniczną.

Obecne regulacje prawne, bazujące na prawie Unii Europejskiej, wskazują, że faktury mogą być przesyłane, w tym udostępniane, w formie elektronicznej w dowolnym formacie elektronicznym. Jednocześnie ustawodawca zastrzegł, iż faktury mogą być przesyłane w formie elektronicznej pod warunkiem zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności treści faktury, jak również uprzedniego wyrażenia zgody na możliwość wystawiania faktur elektronicznych przez ich odbiorcę. Przez autentyczności pochodzenia faktury należy rozumieć pewność, co do tożsamości dokonującego dostawy towarów lub usługodawcy albo wystawcy faktury. Jednocześnie ustawodawca wskazuje, że integralność treści faktury oznacza, że w fakturze nie zmieniono danych, które powinna ona zawierać.

Podkreślić należy, że intencją zmian w polskich przepisach było umożliwienie wystawiania e-faktury bez konieczności stosowania bezpiecznego podpisu elektronicznego w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz.U. Nr 130, poz. 1450, z późn. zm.), weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu, lub też elektronicznej wymiany danych (EDI), zgodnie z umową w sprawie europejskiego modelu wymiany danych elektronicznych.

Faktura elektroniczna w interpretacjach organów podatkowych

Co wydaje się najciekawsze w przypadku e-faktur, organy podatkowe zajmują w tej sprawie dosyć korzystne stanowisko dla podatnika. Powyższe znajduje odzwierciedlenie w licznie wydawanych

interpretacjach prawa podatkowego. W tym miejscu warto wskazać, że dopuszczalność wystawiania faktur, m. in. w formacie PDF została określona przykładowo w interpretacjach indywidualnych wydanych przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 27 grudnia 2011 r. (sygn. IPTPP2/443-564/11-7/JS), z dnia 15 listopada 2011 r. (sygn. IPTPP2/443-550/11-2/PM), czy też przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji indywidualnej z dnia 15 listopada 2011 r. (sygn. ILPP4/443-541/11-7/BA). Niestety w wydawanych interpretacjach organy podatkowe podkreślają, że weryfikacja autentyczności oraz integralności treści faktury elektronicznej może być dokonana jedynie w trakcie kontroli podatkowej lub skarbowej. Wspomniane zastrzeżenie z pewnością odstrasza podatników przed stosowaniem w praktyce e-faktur. Jednakże zdaniem autora niesłusznie. Trzeba bowiem mieć na uwadze, że zarówno z przepisów krajowych, jak również unijnych wynika, że ustawodawca nie może ograniczać wystawiania faktur elektronicznych, co do ich formy. Obowiązkiem wystawiającego jest jednak wystawienie faktur w taki sposób, aby możliwa w drodze weryfikacji w trakcie ewentualnej kontroli było stwierdzenie, że doszło do zmiany treści faktury. Nie oznacza to automatycznie, że w przypadku gdyby nabywca dokonał stosowanych zmian w treści faktury od razu przestają spełniać one wymogi określone w przepisach. Po prostu, założeniem ustawodawcy było wystawianie faktur elektronicznych, których sposób wystawienia utrudni możliwość edycji treści faktur w dowolny sposób. Co nie oznacza zagwarantowania, iż nieuczciwy kontrahent nie dokona zmiany w treści faktury.

Korzyści płynące ze stosowania faktur elektronicznych

E-faktury stanowią znakomity sposób na rozwiązanie problemu związanego z obiegiem dokumentacji, możliwością kontroli dokumentów sprzedaży oraz zakupów, a przede wszystkim przyczyniają się do obniżenia kosztów rozliczania sprzedaży. Trzeba bowiem mieć na uwadze, iż dzięki e-fakturom obieg dokumentów staje się o wiele szybszy niż w przypadku faktur wystawianych w formie papierowej. Gwarantuje to również możliwość kontroli całego procesu rozliczania transakcji przez powołane do tego osoby. Dodatkowo dzięki przesłaniu faktury elektronicznej przedsiębiorca nie musi ponieść wysokich kosztów korespondencji pocztowej, jak również uzyskuje gwarancję, iż wystawione przez niego faktury dotarły do kontrahenta, co wpływa na skrócenie terminu zapłaty, jeżeli jest on kalkulowany od daty otrzymania faktury przez nabywcę. Na uwagę zasługuje również wyeliminowanie, dzięki zastosowaniu e-faktur, ryzyka związanego z zakwestionowaniem przez organy podatkowe możliwości odliczenia VAT na skutek problemów z określeniem momentu otrzymania faktury VAT, czy też ewentualnych błędów popełnionych przez wystawcę przy wystawieniu faktury w formie papierowej.

Radostaw Żuk

prawnik, wykładowca Akademii Biznesu MDDP

Faktura elektroniczna – aspekty prawne, podatkowe oraz techniczne

Warszawa, 28 – 29 maja 2012 r.

Prowadzący: Piotr Wąglowski, Radostaw Żuk, Dawid Milczarek, Michał Spychalski

KONFERENCJA

Faktura elektroniczna aspekty prawno-podatkowe

Prowadzący: Michał Spychalski

Warszawa, 21 marca 2012 r.

Ceny transferowe

Regulacje w zakresie obowiązków dokumentacyjnych dotyczących transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami powiązanymi zostały wprowadzone do polskiego systemu prawnego z dniem 1 stycznia 2001 r., (tj. obowiązują ponad 11 lat!) oraz dotyczą transakcji zawartych / realizowanych od 1 stycznia 2001 r. z podmiotami powiązanymi krajowymi lub zagranicznymi.

Ważną informacją dla podatników jest fakt, iż z dniem 1 stycznia 2010 roku weszło w życie nowe rozporządzenie Ministra Finansów z 10 września 2009 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych.

Podatnicy powinni przechowywać przygotowane dokumentacje podatkowe do transakcji z podmiotami powiązanymi do dnia przedawnienia potencjalnego zobowiązania podatkowego w CIT - de facto przez 6 lat (tj. w roku 2012 podatnicy powinni być przygotowani do kontroli w zakresie cen transakcyjnych za rok 2006). W konsekwencji, podatnicy w roku 2012 powinni posiadać dokumentacje podatkowe do transakcji zawartych / zrealizowanych w okresie 2006 - 2009 przygotowane zgodnie z zasadami wskazanymi w "starym rozporządzeniu" z 10 października 1997 r., oraz dokumentacje dotyczące transakcji w okresie 2010-2012 przygotowane w oparciu o nowe wytyczne.

W przypadku zawarcia transakcji z podmiotami powiązanymi, strony mogą, zgodnie z zasadą swobody umów, dowolnie ustalać ich warunki. Gdy jednak warunki takich transakcji różnią się od tych, które ustaliłyby między sobą podmioty niezależne, Spółka może w efekcie nie wykazywać dochodów albo wykazywać dochody niższe od tych, jakich można by oczekiwać, gdyby te powiązania nie istniały. W tej sytuacji istnieje ryzyko, iż władze podatkowe oszacują dochody podatnika oraz określą podatek dochodowy bez uwzględnienia warunków, które wynikają z tych powiązań.

Określając zakres podmiotów dokonujących transakcji w obrocie międzynarodowym, zobowiązanych do sporządzenia dokumentacji podatkowej, należy wskazać, iż powiązania pomiędzy podmiotami będą miały miejsce w przypadku gdy:

- „podmiot krajowy” bierze udział bezpośrednio / pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwem położonym za granicą, lub w jego kontroli, albo posiada udział w kapitale tego przedsiębiorstwa,
- „podmiot zagraniczny” bierze udział bezpośrednio / pośrednio w zarządzaniu podmiotem krajowym, lub w jego kontroli, albo posiada udział w kapitale tego podmiotu krajowego,
- te same osoby fizyczne / prawne równocześnie bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu podmiotem krajowym i zagranicznym lub w ich kontroli, albo posiadają udział w kapitale tych podmiotów i w wyniku takich powiązań zostaną ustalone / narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty,
– w wyniku tego podmiot nie wykazuje dochodów lub wykazuje je dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać.

W przypadku kontroli transakcji międzynarodowych przez organy skarbowe, weryfikacji będą podlegały sytuacje, gdy podmiot krajowy będący powiązany z osobą mającą siedzibę za granicą, ustala w taki sposób kształt swoich interesów, że nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody mniejsze od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby wymieniony związek nie istniał.

W konsekwencji, dochód tego podatnika zostanie ustalony bez uwzględnienia obciążeń szczególnych wynikających z powyższego związku. Jeżeli ustalenie tego dochodu na podstawie ksiąg rachunkowych (innych ewidencji) nie będzie możliwe, dochód zostanie określony w drodze oszacowania.

Obowiązek dokumentacyjny dotyczy również transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami polskimi, m.in. w przypadku gdy:

- podmiot krajowy bierze udział pośrednio / bezpośrednio w zarządzaniu innym podmiotem krajowym / jego kontroli;

- podmiot krajowy posiada pośrednio / bezpośrednio udział w kapitale innego podmiotu krajowego;
- te same osoby fizyczne lub prawne jednocześnie pośrednio / bezpośrednio biorą udział w zarządzaniu / kontroli innych podmiotów krajowych;
- te same osoby fizyczne lub prawne jednocześnie pośrednio / bezpośrednio posiadają udział w kapitale tych podmiotów.

Jednakże, aby można było stwierdzić występowanie powiązania kapitałowego pomiędzy podmiotami krajowymi lub podmiotem krajowym a podmiotem zagranicznym, posiadany udział pośrednio / bezpośrednio nie może być mniejszy niż 5%. Powyższe rozważania nie dotyczą jednostek tworzących podatkową grupę kapitałową.

Dodatkowo należy wskazać, iż w obrocie krajowym za „podmioty powiązane” w świetle art. 11 updog należy również uznać jednostki pomiędzy którymi wystąpią powiązania:

- o charakterze rodzinnym – małżeństwo, pokrewieństwo, powinowactwo do drugiego stopnia,
- wynikające ze stosunku pracy,
- majątkowe występujące między jednostkami krajowymi lub osobami pełniącymi w tych podmiotach funkcje zarządzające / kontrolne / nadzorcze, lub
- jeżeli którakolwiek z osób wymienionych powyżej łączy funkcje zarządzające / kontrolne / nadzorcze w tych jednostkach.

Organy podatkowe podczas kontroli coraz częściej weryfikują oprócz tego, czy podatnicy dokonujący transakcji z podmiotami powiązanymi posiadają dokumentację podatkową również to, czy dokumentacja podatkowa rzeczywiście wykazuje rynkowy charakter transakcji. Ryzyko ewentualnej kontroli największe jest w przypadku usług niematerialnych świadczonych w ramach grupy kapitałowej, m.in. w przypadku usług doradczych, zarządzania, reklamy oraz usług finansowych.

Obowiązek przygotowania dokumentacji podatkowej dotyczy transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi w przypadku, gdy całkowita kwota świadczeń wymagalnych w roku podatkowym (jej równowartość) lub kwota rzeczywiste zapłacona związana z warunkami zawartej umowy przekracza równowartość:

- 100.000 EURO – w przypadku, gdy wartość transakcji nie jest wyższa niż 20% kapitału zakładowego podatnika,
- 30.000 EURO – jeżeli przedmiotem transakcji były / są usługi niematerialne i prawne (sprzedaż, świadczenie, udostępnienie),
- 50.000 EURO – w pozostałych sytuacjach.

W konsekwencji, jeżeli łączna wartość transakcji nie przekroczy wskazanego limitu, polski podatnik nie będzie zobowiązany do przygotowania dokumentacji podatkowej.

Wartość wypłacanych świadczeń odnosi się do zindywidualizowanych transakcji zawartych z jednym określonym podmiotem w roku podatkowym. Należy więc wnioskować, że wysokości wypłacanych wynagrodzeń na rzecz różnych podmiotów mających siedzibę w różnych nie podlega sumowaniu.

Kwoty wyrażone w euro powinny zostać przeliczone na złote po średnim kursie ogłaszanym przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym zawarto przedmiotową transakcję.

Dodatkowo, dokumentacja podatkowa powinna być również sporządzona do transakcji zawartej pomiędzy podmiotami niepowiązanymi, gdy:

- zapłata wynikająca z transakcji dokonywana jest pośrednio / bezpośrednio na rzecz jednostek będących rezydentami krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych), oraz
- całkowita kwota / jej równowartość wynikająca z warunków zawartej umowy lub rzeczywiście zapłacona kwota wymagalnych świadczeń w jednym roku podatkowym jest wyższa niż równowartość 20.000 EURO.

Prawidłowo sporządzona dokumentacja podatkowa powinna zawierać:

- 1) określenie funkcji, jakie spełniać będą podmioty uczestniczące w transakcji (uwzględniając użyte aktywa i podejmowane ryzyko),
- 2) określenie wszystkich przewidywanych kosztów związanych z transakcją oraz formę i termin zapłaty,
- 3) metodę i sposób kalkulacji zysków oraz określenie ceny przedmiotu transakcji,
- 4) określenie strategii gospodarczej oraz innych działań w jej ramach w przypadku, gdy na wartość transakcji miała wpływ strategia przyjęta przez podmiot,
- 5) wskazanie innych czynników – w przypadku, gdy w celu określenia wartości przedmiotu transakcji przez podmioty uczestniczące w transakcji uwzględnione zostały te inne czynniki,
- 6) określenie oczekiwanych przez podmiot obowiązany do sporządzenia dokumentacji korzyści związanych z uzyskaniem świadczeń – w przypadku umów dotyczących świadczeń (w tym usług) o charakterze niematerialnym.

Podatnik powinien przedstawić wszystkie dowody (dokumenty) świadczące o przyjętej metodzie określenia ceny w tych transakcjach. Dokumentując transakcje zawierane z podmiotem powiązany (niezależnie od tego, czy przedmiotem transakcji jest zakup / sprzedaż towarów lub świadczenie usług) polski podatnik powinien zgromadzić, m.in.:

- pisemną umowę potwierdzającą warunki zawartej transakcji,
- dokumenty dowodzące uzyskanie / dokonanie zapłaty.

Należy stwierdzić, iż przepisy prawa podatkowego nie nakazują wprost dołączenia umowy w formie „pisemnej” do przygotowanej przez podatnika dokumentacji podatkowej. Jednakże, dokumentacja podatkowa powinna szczegółowo przedstawiać warunki umowne, na jakich prowadzona jest wzajemna współpraca pomiędzy podmiotami powiązanyymi.

Do tych dokumentów powinno się również dołączyć:

- opis sposobu płatności za wykonaną usługę,
- wyszczególnienie kosztów pośrednich związanych z transakcją,
- dokumenty poświadczające, iż poniesione wydatki są związane z okresem dokonania płatności.

Obowiązek spoczywający na podatniku sporządzenia dokumentacji podatkowej ma na celu ułatwienie organom kontrolnym sprawdzenie, czy przedmiotowa transakcja została zawarta na warunkach rynkowych – czy nie ma na celu przeniesienie dochodu do innych jednostek powiązanych. Wskazany obowiązek podatnika, nie zwalnia organów podatkowych z obowiązku udowodnienia przesłanek z art. 11 ust. 1 i 4 updop – tj. organy powinny wykazać, poza zaistnieniem powiązań pomiędzy jednostkami, fakt nierynkowego charakteru przyjętych warunków transakcji, co doprowadziło do niewykazania przez polskiego podatnika dochodu jaki należałoby oczekiwać, gdyby powiązania między podmiotami nie występowały.

Należy zauważyć, iż sam brak przygotowania przez podatnika dokumentacji podatkowej transakcji z podmiotem powiązany nie stanowi przesłanki do oszacowania dochodu przez organy podatkowe w przypadku, gdy warunki badanej transakcji zostały ustalone zgodnie z zasadami rynkowymi.

Jednakże, jeżeli organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej określą dochód podatnika w wysokości wyższej (stratę w wysokości niższej) niż zadeklarowana przez podatnika w związku z dokonaniem transakcji z podmiotem powiązany na zasadach nierynkowych, a podatnik nie przedstawi tym organom wymaganej przez te przepisy dokumentacji podatkowej - różnicę między dochodem zadeklarowanym przez podatnika a określonym przez te organy opodatkowuje się stawką 50%.

Podatnik jest zobowiązany do przedstawienia organom podatkowym pełnej dokumentacji podatkowej w terminie 7 dni od daty wezwania. Spełnienie tego warunku przez podatnika jest pewnego rodzaju zabezpieczeniem przed ewentualnym zastosowaniem stawki 50% do oszacowanego dochodu. Organ podatkowe mogą zastosować wtedy tylko 19% stawkę.

W przypadku stwierdzenia stosowania przez podmioty powiązane cen transferowych odbiegających od wartości rynkowej, organy przeprowadzające kontrolę dokonają oszacowania dochodu, który powinien być wykazany przez podmioty. Przy ustalaniu wartości przedmiotu transakcji, organy podatkowe powinny korzystać z jednej z metod przedstawionych w art. 11 updop, m.in.:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- ceny odprzedaży,
- rozsądnej marży ("koszt plus").

W przypadkach kiedy możliwe jest zastosowanie metody porównywalnej ceny niekontrolowanej, metodę tę stosuje się w pierwszej kolejności przed innymi metodami, chyba że zastosowanie innej metody pozwoli ustalić ceny w transakcjach na poziomie bardziej zbliżonym do wartości rynkowej przedmiotu takiej transakcji i umożliwi dokładniejsze określenie dochodów podatnika.

Jeżeli nie jest możliwe zastosowanie jednej z metod wymienionych powyżej (tzw. tradycyjnych metod kalkulacyjnych), organy podatkowe zastosują jedną z metod zysku transakcyjnego. Rozporządzenie MF wskazuje jako metody zysku transakcyjnego:

- metodę podziału zysków w wariacie analize rezydualnej oraz analize udzialu, oraz
- metodę marzy transakcyjnej netto.

W konsekwencji należy stwierdzić, iż organy podatkowe są zobowiązane do zastosowania jednej z metod wskazanych przez ustawodawcę w przypadku szacowania dochodu w transakcji pomiędzy podmiotami powiązanyymi.

Wyjątek stanowi sytuacja, gdy podmiot krajowy dokonuje transakcji z podmiotem będącym rezydentem tzw. rajy podatkowej. Wtedy dochody podmiotu krajowego określa się w drodze oszacowania stosując wskazane powyżej metody lub stosuje się odpowiednio art. 14 updop. W konsekwencji, w celu oszacowania dochodu w transakcji z podmiotem z tzw. rajy podatkowej, organy podatkowe mogą posiłkować się opinią biegłego, który może zastosować dowolną metodę w celu określenia wartości transakcji oraz wartości dochodu dla polskiego podatnika.

W przypadku wyboru w dokumentacji podatkowej jednej z tzw. tradycyjnych metod szacowania dochodu niezbędne jest określenie warunków porównywalności transakcji. Przy określaniu porównywalności transakcji między podmiotami powiązanyymi z transakcjami dokonywanymi przez podmioty niezależne należy uwzględnić różnice cech charakterystycznych produktów, usług lub innych świadczeń, które są przedmiotem porównywanych transakcji, w zakresie, w jakim cechy te mogą mieć wpływ na ceny rynkowe przedmiotów transakcji. W szczególności cechami charakterystycznymi przedmiotów transakcji mającymi wpływ na ceny rynkowe, podlegającym uwzględnieniu przy określaniu porównywalności wartości rynkowej tych przedmiotów na danym rynku, są w przypadku:

- dóbr materialnych - fizyczne cechy tych dóbr, ewentualne obciążenia ich prawami osób trzecich, jakość, dostępność dóbr oraz usług z nimi związanych, a także wielkość dostawy,
- dóbr niematerialnych - czas trwania i stopień ochrony tych dóbr oraz przewidywane korzyści związane z wykorzystywaniem tych dóbr,
- usług oraz innych świadczeń - rodzaj, zakres i jakość takich usług i świadczeń.

Przy dokonywaniu oceny porównywalności podmiotów dokonujących transakcji na danym rynku należy uwzględnić funkcje, jakie wykonują dane podmioty w porównywanych transakcjach, oraz strategię gospodarczą przez nie stosowaną.

Analiza funkcji podmiotów uczestniczących w transakcji powinna określać, którzy z uczestników transakcji wykonują funkcje ekonomicznie ważne, to jest takie, które są najistotniejsze dla tworzenia wartości i zysków powstających w wyniku transakcji. Przy dokonywaniu takiej analize uwzględnić należy w szczególności:

- podział ryzyka gospodarczego i odpowiedzialności stron transakcji,
- rozmiar zaangażowanych środków, maszyn i urządzeń,
- wartość zaangażowanych dóbr niematerialnych.

Należy wskazać, iż strategia gospodarcza przyjęta przez grupę kapitałowa może mieć istotny wpływ na określenie wartości transakcji w ramach grupy, a w konsekwencji na wartość dochodu przypisanego do poszczególnych podmiotów, m.in. może obejmować:

- stosowanie cen promocyjnych przy wchodzeniu na dany rynek,
- czasową obniżkę zysków w zamian za wyższe zyski długoterminowe,
- ponoszenie przez pewien okres wyższych kosztów w celu utrzymania się na rynku lub zdobycia nowego.

Wpływ czynników związanych z realizacją deklarowanej przez podmiot strategii gospodarczej nie może być brany pod uwagę w przypadkach, gdy późniejsze działania tego podmiotu nie potwierdzają realizacji danej strategii, chyba że brak takiej realizacji wynika z przyczyn od podmiotu niezależnych, których nie mógł on przewidzieć podejmując daną strategię.

Ocena porównywalności transakcji dokonywanych na różnych rynkach powinna uwzględniać warunki panujące na porównywalnych rynkach w takim stopniu, w jakim warunki te mają wpływ na ceny w transakcjach zawieranych na tych rynkach. Zaliczyć do nich należy w szczególności:

- wielkość i położenie danego rynku,
- stosunek podaży do popytu na dane dobra lub usługi, siłę nabywczą konsumentów oraz stopień konkurencji,
- istotę i zakres rządowej regulacji rynku oraz stopień ryzyka prowadzenia działalności na danym rynku,
- poziom kosztów produkcji i transportu.

Porównanie transakcji powinno uwzględniać warunki określone w porównywanych transakcjach w takim stopniu, w jakim różnice między tymi warunkami mogą mieć wpływ na cenę rynkową przedmiotu transakcji. Do warunków transakcji mogących mieć wpływ na cenę rynkową przedmiotów porównywanych transakcji zaliczyć można w szczególności:

- terminy, warunki i formy płatności,
- okres, w jakim realizowana jest transakcja,
- terminowość realizacji transakcji,
- zabezpieczenia realizacji transakcji.

W konsekwencji, wskazane czynniki powinny być wzięte pod uwagę przy określaniu porównywalności transakcji, a w przypadku wystąpienia ewentualnych różnic pomiędzy transakcjami należy dokonać racjonalnie dokładnych poprawek eliminujących istotne efekty takich różnic. W przypadku, gdy nie ma możliwości

dokonania odpowiednich korekt, podatnik powinien zastosować jedną z metod zysku transakcyjnego w celu określenia wartości transakcji.

Możliwość zawarcia przez podatników APA (Advanced Pricing Agreement) – czyli uprzedniego porozumienia cenowego została wprowadzona do polskiego ustawodawstwa od 1 stycznia 2006 r. Jest to porozumienie zawierane z Ministrem Finansów w sprawie ustalenia cen transakcyjnych w transakcjach z podmiotami powiązanymi. W przypadku zawarcia porozumienia, MF uznaje (tylko) prawidłowość wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej. Podatnik zawierając APA otrzymuje urzędowe potwierdzenie, iż prawidłowo wybrał metodę kalkulacyjną oraz prawidłowo stosuje wybraną metodę. Należy jednak stwierdzić, iż uprzednie porozumienie cenowe nie potwierdza, iż cena określona w transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi jest ceną rynkową oraz zadeklarowany dochód został przypisany podmiotom uczestniczącym w transakcji na zasadach rynkowych (APA nie potwierdza, iż podatnik nie zaniża dochodu z tytułu realizacji transakcji z podmiotem powiązanym).

W konsekwencji, podatnik otrzymując APA dostaje zapewnienie, iż w przypadku kwestionowania przez władze skarbowe wartości transakcji na podstawie art. 11 updop, organy podatkowe będą zobowiązane szacując zaniżony dochód podatnika stosować metodę kalkulacyjną wskazaną w uprzednim porozumieniu cenowym.

Z drugiej strony, jeżeli podatnik dokonał ustalenia w dokumentacji podatkowej wartości rynkowej przedmiotu transakcji w oparciu o jedną z tzw. tradycyjnych metod kalkulacyjnych oraz przedstawi organom podatkowym dane na podstawie których była dokonana kalkulacja ceny, a rzetelność i obiektywność przedstawionych danych nie budzi uzasadnionych wątpliwości, organy są również zobowiązane do ustalenia wartości rynkowej przedmiotu takiej transakcji stosując metodę przyjętą uprzednio przez podatnika, chyba że użycie innej metody, w świetle przepisów rozporządzenia oraz posiadanych danych, jest w sposób oczywisty bardziej właściwe.

Podsumowując, podatnicy powinni rozważyć celowość ponoszenia znaczących kosztów związanych z APA oraz czasochłonnością procedury, mając na uwadze, iż przygotowanie prawidłowej dokumentacji podatkowej może zapewnić porównywalny poziom ograniczenia ryzyka transfer pricing.

Andrzej Dmowski

partner zarządzający kancelarii doradztwa podatkowego,
wykładowca Akademii Biznesu MDDP

Ceny transferowe i dokumentacja podatkowa w ujęciu polskim i międzynarodowym

KONFERENCJA

Prowadzący: Renata Dłuska, Andrzej Dmowski, Tomasz Adamski, Ewa Ścierańska, Jarosław F.Mika

Warszawa, 26 – 28 marca 2012 r.

Ceny transferowe i dokumentacja podatkowa – 3-dniowe warsztaty

Prowadzący: Andrzej Dmowski

Gdańsk, 14 – 16 marca 2012 r., Katowice, 2 – 4 kwietnia 2012 r., Warszawa, 21 – 23 maja 2012 r.

Poznań, 28 – 30 maja 2012 r.

Kasy fiskalne 2012

problemy praktyczne, orzecznictwo i interpretacje

MIEJSCE I TERMIN

Katowice, 21 marca 2012 r. - kod SOP 12293

Warszawa, 28 marca 2012 r. - kod SOP 12294

Poznań, 18 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12295

PROWADZĄCY

dr Paweł Selera – doktor nauk prawnych w zakresie prawa finansowego, licencjonowany doradca podatkowy współpracujący z MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego sp. z o.o.. Absolwent Wydziału Prawa Uniwersytetu Wrocławskiego oraz Uniwersytetu w Razybonie. Doświadczenie zawodowe zdobywał w Dyrekcji Generalnej ds. Podatków i Ceł Komisji Europejskiej w Brukseli, a następnie pracując w międzynarodowych firmach doradztwa podatkowego zaliczanych do tzw. wielkiej czwórki zarówno w Niemczech i w Polsce. Prowadził i nadzorował liczne przeglądy podatkowe mające na celu weryfikację poprawności rozliczeń podatkowych przedsiębiorców. Autor kilkudziesięciu publikacji, glos i komentarzy z zakresu podatku VAT oraz europejskiego prawa podatkowego publikowanych w Polsce oraz za granicą. Autor książki: Międzynarodowe a unijne prawo podatkowe w kontekście opodatkowania zysków przedsiębiorstw, Warszawa 2010 (wyd. Wolters Kluwer) nagrodzonej główną nagrodą w kategorii Podatki i Finanse w konkursie Złote Skrzydła Gazety Prawnej.

PROGRAM

- Zakres obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy pomocy kasy:
 - status nabywcy i jego weryfikacja jako kryterium podstawowe,
 - kryterium „sprzedaży” w rozumieniu ustawy o VAT.
- Użytkowanie kasy – obowiązki podatnika:
 - obowiązki podatnika związane z rozpoczęciem fiskalizacji,
 - przerwy w fiskalizacji i zakończenie fiskalizacji (zakończenie działalności),
 - wymogi techniczne kasy fiskalnej,
 - więcej niż jedna kasa fiskalna w działalności podatnika,
 - obowiązki formalne związane z użytkowaniem kasy fiskalnej,
 - poszczególne typy kas fiskalnych i konsekwencje związane z ich użytkowaniem,
 - nowe grupy podatników prowadzących kasy fiskalne – w szczególności służba zdrowia, prawnicy.
- Paragon fiskalny:
 - elementy paragonu fiskalnego,
 - termin wystawienia paragonu fiskalnego – kiedy i do kogo podatnik musi wystawić paragon?
 - zaliczki a paragon fiskalny – kiedy powstaje obowiązek podatkowy?
 - przechowywanie paragonów fiskalnych i raportów,
 - raporty fiskalne i ich znaczenie,
 - „korekty” błędnej fiskalizacji,
 - faktura VAT a paragon fiskalny – wzajemne relacje,
 - paragon fiskalny a poszczególne stawki VAT oraz czynności zwolnione – obowiązki podatnika.
- Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania obrotu:
 - czynności obligatoryjnie wyłączone z systemu zwolnień,
 - kryterium udziału obrotów i metodologia ich kalkulacji a zwolnienie z obowiązku fiskalizacji,
 - obowiązki związane z utratą zwolnienia i rozpoczęciem prowadzenia sprzedaży podlegającej fiskalizacji,
 - poszczególne czynności zwolnione z ewidencjonowania na mocy załącznika do rozporządzenia – analiza szczegółowa (zwłaszcza przelewy „beżgotówkowe”, wynajem nieruchomości, świadczenia na rzecz pracowników, nieodpłatne świadczenia),
 - zmiana formy prawnej/przekształcenia a obowiązek fiskalizacji.
- Odliczenia i zwrot kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących:
 - warunki odliczenia kwot wydatkowanych na zakup kasy,
 - przypadki zwrotu uprzednio odliczonej kwoty,
 - więcej niż jedna kasa a zwroty kwot wydatkowanych na ich zakup.
- Sankcje związane z naruszeniem przepisów dot. kas fiskalnych:
 - sankcje określone w ustawie o VAT,
 - organy kontrolujące prawidłowe stosowanie kas fiskalnych,
 - sankcje karno-skarbowe (ich wymiar i zakres zastosowania),
 - czynny żal – znaczenie instytucji.

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

VAT 2012 – 10 najważniejszych problemów w orzecznictwie ETS, NSA oraz wojewódzkich sądów administracyjnych i 10 najczęściej zadawanych pytań

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 19 marca 2012 r. - kod SOP 12296

Poznań, 4 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12297

Katowice, 16 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12298

Warszawa, 18 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12299

PROWADZĄCY

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. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Łódzkiego oraz dwuletnich studiów podyplomowych z prawa francuskiego organizowanych przez Uniwersytet Łódzki i Uniwersytet w Tours.

PROGRAM

10 NAJWAŻNIEJSZYCH PROBLEMÓW W ORZECZNICTWIE

- Pojęcie działalności gospodarczej a VAT – wyrok ETS z 15 września 2011 r. w połączonych sprawach J. Słaby (C-180/10) oraz E. Kuć, H. Jeziorska-Kuć (C-181/10) oraz najnowsze orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego w sprawie opodatkowania sprzedaży działek:
 - działalność handlowa, usługowa i produkcyjna jako działalność gospodarcza,
 - analiza art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o podatku od towarów i usług oraz art. 9 ust. 1 i art. 12 Dyrektywy 2006/112/WE,
 - częstotliwość transakcji a pojęcie działalności gospodarczej,
 - okoliczności i zamiar nabycia towaru a jego odsprzedaż,
 - majątek prywatny a majątek związany z działalnością gospodarczą,
 - rolnik jako podatnik VAT.
- Proces przygotowawczy do rozpoczęcia działalności gospodarczej a prawo do odliczenia od zakupów dokonanych przed powstaniem podmiotu dokonującego odliczenia – oczekiwanie na ważny wyrok ETS w sprawie Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M. Wąsiewicz, spółka jawna (C-280/10).
- Premie pieniężne a VAT – postanowienie NSA z 26 stycznia 2012 r., sygn. akt I FSK 586/11, w sprawie przedstawienia składowi 7 sędziów NSA zagadnienia prawnego dotyczącego skutków prawnych w zakresie VAT związanych z wypłatą premii pieniężnej:
 - dotychczasowe orzecznictwo sądów administracyjnych oraz organów podatkowych w sprawie premii pieniężnych,
 - premia pieniężna – zapłata za dodatkowe świadczenie, rabat czy zdarzenie gospodarcze obojętne z punktu widzenia VAT?
 - nowe przepisy w rozporządzeniu w sprawie faktur dotyczące zbiorczych faktur korygujących,
 - dokumentowanie premii pieniężnych – faktura, faktura korygująca czy nota?
 - premie pieniężne a premie towarowe,
 - premie krajowe i transgraniczne,
 - konsekwencje ewentualnej zmiany stanowiska NSA w sprawie premii pieniężnych.
- Obrót wierzytelnościami – wyrok ETS z 27 października 2011 r. Finanzamt Essen-NordOst (C-93/10) dotyczącej obrotu wierzytelnościami:
 - obróć wierzytelnościami a usługi związane z obrotem wierzytelnościami,
 - co w przypadku obrotu wierzytelnościami jest usługą i kto jest podmiotem świadczącym usługę?
 - obróć wierzytelnościami własnymi,
 - podstawa opodatkowania w przypadku obrotu wierzytelnościami,
 - dotychczasowe orzecznictwo sądów krajowych w sprawie obrotu wierzytelnościami.
- Refakturowanie:
 - definicja refakturowania wynikająca z art. 8 ust. 2a ustawy o VAT a orzecznictwo sądów administracyjnych,
 - mita dotyczące refakturowania w orzecznictwie organów podatkowych – czy i w jakich przypadkach modyfikacja ceny oraz powielenie stawki podatkowej są dopuszczalne?
 - refakturowanie a instytucje zbliżone do refakturowania,
 - data sprzedaży, data powstania obowiązku podatkowego a data wystawienia faktury – problemy w przypadku refakturowania,
 - refakturowanie (mediów, kosztów transportu) a idea świadczeń kompleksowych.
- Faktury korygujące:
 - przełomowe orzeczenie ETS z 26 stycznia 2012 r. w sprawie Kraft Foods Polska SA (C-588/10) dotyczącej wymogu posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej,
 - analiza art. 29 ust. 4a ustawy o VAT oraz art. 90 Dyrektywy 2006/112/WE,
 - kiedy podatnicy mogą obniżyć podstawę opodatkowania pomimo braku potwierdzenia odbioru faktury korygującej?
 - jakie formy potwierdzania odbioru faktur korygujących są dopuszczalne?
 - rodzaj korekt (in plus i in minus) i ich przyczyny a terminy dokonywania korekt.
- Świadczenia kompleksowe na gruncie VAT:
 - kryteria rozpoznawania i kwalifikowania świadczeń kompleksowych wypracowane w orzecznictwie sądów administracyjnych i ETS,
 - dostawa sprzętu medycznego oraz prace adaptacyjne związane z dostawą sprzętu – wyroki NSA z 1 czerwca 2011 r., sygn. akt I FSK 869/10, oraz z 28 czerwca 2011 r., sygn. akt I FSK 958/11,

- c) jedna dostawa towaru czy wiele dostaw? – najnowsze wyroki NSA w sprawie dostawy mieszkań wyposażonych „pod klucz”,
 - d) refakturowanie ubezpieczenia przy leasingu – uchwała NSA z 8 listopada 2010 r., sygn. akt I FSK 3/10 oraz oczekiwanie na rozstrzygnięcie pytania prejudycjalnego NSA do ETS z 7 kwietnia 2011 r., sygn. akt I FSK 460/10 (sprawa przed ETS: C-224/11),
 - e) czy usługa najmu oraz odsprzedaż (refakturowanie) mediów są odrębnymi świadczeniami? – ważny wyrok NSA z 31 maja 2011 r., sygn. akt I FSK 740/10; pytanie prejudycjalne do ETS w sprawie Field Fisher Waterhouse LLP (C-392/11).
8. Obowiązek podatkowy w przypadku usług transportowych i budowlanych – pytanie prejudycjalne NSA z 4 stycznia 2012 r. do ETS, sygn. akt I FSK 484/11, w sprawie momentu powstania obowiązku podatkowego w przypadku usług transportowych i spedycyjnych:
- a) dotychczasowe stanowisko NSA w sprawie momentu powstania obowiązku podatkowego w przypadku usług transportowych i budowlanych,
 - b) konsekwencje przyszłego stanowiska ETS dla momentu powstania obowiązku podatkowego w przypadku usług budowlanych i budowlano-montażowych,
 - c) obowiązek podatkowy a prawo do odliczenia w przypadku usług transportowych i budowlanych.
9. Miejsce świadczenia usług magazynowania:
- a) czy usługi magazynowania oraz usługi pomocnicze należy traktować jako usługi kompleksowe?
 - b) czy usługi magazynowania są usługami związanymi z nieruchomościami?
 - c) wyroki NSA z 16 grudnia 2011 r. w sprawie rozliczania usług magazynowania (sygn. akt I FSK 220/11, I FSK 221/11),
- d) oczekiwanie na wyrok ETS w sprawie zasad opodatkowania usług magazynowania (pytanie prejudycjalne NSA z 8 lutego 2012 r., sygn. akt I FSK 611/11).
10. Odliczanie VAT według struktury sprzedaży – ważne orzeczenie NSA z 24 października 2011 r., sygn. akt I FPS 9/10, w sprawie obliczania proporcji dającej prawo do odliczenia:
- a) struktura sprzedaży a czynności zwolnione z podatku oraz niepodlegające opodatkowaniu,
 - b) struktura sprzedaży a czynności podlegające opodatkowaniu poza terytorium kraju,
 - c) struktura sprzedaży a czynności nieodpłatne.

10 NAJCZĘŚCIEJ ZADAWANYCH PYTAŃ DOTYCZĄCYCH VAT:

1. Czy należy opodatkować poczęstunki i posiłki na rzecz pracowników i kontrahentów?
2. Czy należy opodatkować prywatny użytek samochodu służbowego?
3. Czy należy opodatkować imprezy integracyjne dla pracowników?
4. W której deklaracji należy dokonać korekty podatku należnego i naliczonego?
5. W jaki sposób należy wystawić i rozliczyć fakturę?
6. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w przypadku importu i eksportu usług?
7. Jaki kurs przeliczeniowy należy zastosować dla kwot wyrażonych w walutach obcych?
8. Czy przysługuje prawo do odliczenia VAT od zakupu usług cateringowych?
9. Czy przysługuje prawo do odliczenia VAT od zakupu towarów i usług związanych z reklamą i reprezentacją?
10. W jakim zakresie można korzystać z prawa do odliczenia VAT w odniesieniu do samochodów osobowych?

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

Ceny transferowe i dokumentacja podatkowa – 3 dniowe warsztaty

MIEJSCE I TERMIN

Gdańsk, 14 – 16 marca 2012 r. - kod SOP 12300
Katowice, 2 – 4 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12301

Warszawa, 21 – 23 maja 2012 r. - kod SOP 12302
Poznań, 28 – 30 maja 2012 r. - kod SOP 12303

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 firm doradczych 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:
 - a) kategorie transakcji pomiędzy podmiotami powiązany-
mi - obszary ryzyka podatkowego,
 - b) identyfikacja podmiotów powiązanych w świetle obo-
wiązujących przepisów,
 - c) typowe transakcje zawierane pomiędzy podmiotami
powiązanyymi,
 - d) przykłady transakcji ukierunkowanych na transfer do-
chodu.
2. Preferowane metody szacowania cen – ogólne założenia:
 - a) metody tradycyjne szacowania cen,
 - b) metody zysku transakcyjnego.
3. Szczególne metody ustalania wartości rynkowej przed-
miotu transakcji:
 - a) metody dotyczące ustalania wartości rynkowej dóbr
niematerialnych i usług,
 - b) usługi reklamowe w ramach grupy kapitałowej.
4. Dokumentacja podatkowa:
 - a) standaryzacja i centralizacja dokumentacji podatkowej
na poziomie unijnym - wytyczne Unii Europejskiej w za-
kresie dokumentacji podatkowej,
 - b) elementy dokumentacji unijnej,
 - c) ceny transferowe a bezpieczeństwo finansowe przed-
siębiorstwa,
 - d) stawka 50%,
 - e) odpowiedzialność karno – skarbową.
5. Międzynarodowe aspekty opodatkowania transak-
cji pomiędzy podmiotami powiązanyymi – wytyczne
OECD:
 - a) zasada pełnej konkurencji,
 - b) pojęcie cen transferowych,
 - c) przeciwdziałanie przeliczeniu dochodów pomiędzy
podmiotami powiązanyymi,
 - d) konwencja Arbitrażowa w sprawie eliminacji podwój-
nego opodatkowania w związku z korektą zysków
przedsiębiorstw powiązanych – 90/436/EWG,
 - e) uprzednie porozumienia cenowe.

Sporządzenie dokumentacji podatkowej transakcji to- warowych w ramach grupy kapitałowej

1. Dokumentacja transakcji pomiędzy podmiotami po-
wiązanyymi:
 - a) konstrukcja dokumentacji,
 - b) określenie obowiązku przygotowania dokumentacji,
 - c) wyjaśnienia Ministerstwa Finansów,
 - d) określenie wielkości transakcji,
 - e) dokumentacja transakcji a inne obowiązki informacyjne,
 - f) konsekwencje niedopełnienia obowiązku sporządze-
nia dokumentacji,
 - g) praktyka organów podatkowych w zakresie kontroli
dokumentacji podatkowej.
2. Dochody „zakładu” przedsiębiorcy zagranicznego.
3. Przygotowanie wzorcowej dokumentacji podatkowej:

- a) praktyczne zastosowanie metod wyceny,
 - b) wątpliwości dotyczące prawidłowego wyboru metody
wyceny.
4. Sprzedaż towarów / produktów podmiotom powiązany-
m:
 - a) określenie wartości kalkulacyjnej,
 - b) czynniki wpływające na wartość transakcji,
 - c) strategia gospodarcza a nierynkowy charakter transakcji.
 5. Zakup towarów / produktów w ramach grupy:
 - a) międzynarodowy cennik grupowy,
 - b) zakup po cenach dumpingowych / poniżej kosztów
produkcji.

Transakcje usługowe w ramach grupy kapitałowej

1. Ryzyko przeliczenia dochodów pomiędzy podmiota-
mi powiązanyymi:
 - a) ciężar dowodowy,
 - b) obciążenie polskiego oddziału kosztami zarządu,
 - c) wydzierżawienie nieruchomości innemu podatnikowi
za symboliczną odpłatnością,
 - d) porównanie zysku jako konstytutywny warunek stwier-
dzenia przeliczenia dochodów,
 - e) decyzja deklaratoryjna określająca wysokość dochodów.
2. Usługi finansowe w ramach grupy:
 - a) warunki udzielanych pożyczek a zarzut przeliczenia
dochodów,
 - b) poręczenia i gwarancje grupowe,
 - c) cash pooling / cash netting,
 - d) pochodne instrumenty finansowe a ryzyko kursowe
w ramach grupy.
3. Usługi niematerialne w ramach grupy:
 - a) usługi doradcze i zarządcze,
 - b) management fee,
 - c) usługi typu maintenance.
4. Ocena transakcji pomiędzy podmiotami powiązanyymi:
 - a) zawiązanie kontaktów handlowych pomiędzy jedno-
stkami powiązanyymi nie może wywoływać negatywnych
skutków podatkowych,
 - b) odpowiedzialność podmiotu za zobowiązania podat-
kowe 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-
sokość podatku od towarów i usług,
 - 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 uczestni-
ków.

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

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

MIEJSCE I TERMIN

Poznań - SOP 12304
Cz. I 22-23.03.12
Cz. II 2-3.04.12

Warszawa - SOP 12305
Cz. I 29-30.03.12
Cz. II 19-20.04.12

Warszawa - SOP 12306
Cz. I 14-15.05.12
Cz. II 24-25.05.12

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.

Andrzej Dmowski – pełni funkcję partnera zarządzającego w korporacji Russell Bedford Poland oraz członka zgromadzenia dyrektorów Russell Bedford International - międzynarodowej sieci niezależnych firm doradczych.

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

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

Katowice, 16 marca 2012 r. - kod SOP 12098

Wrocław, 21 marca 2012 r. - kod SOP 12307

Warszawa, 27 marca 2012 r. - kod SOP 12308

Poznań, 28 marca 2012 r. - kod SOP 12309

Katowice, 16 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12310

Gdańsk, 19 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12311

Warszawa, 27 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12312

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, przejazdu, 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

Katowice, 15 marca 2012 r. - kod SOP 12313

Poznań, 22 marca 2012 r. - kod SOP 12314

Wrocław, 23 marca 2012 r. - kod SOP 12315

Warszawa, 26 marca 2012 r. - kod SOP 12316

Gdańsk, 23 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12317

Warszawa, 26 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12318

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 premia 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

Poznań, 26 marca 2012 r. - kod SOP 12319

Warszawa, 28 marca 2012 r. - kod SOP 12320

Wrocław, 28 marca 2012 r. - kod SOP 12321

Gdańsk, 19 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12322

Katowice, 25 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12323

Warszawa, 27 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12324

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

Warszawa, 16 – 18 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12325

Warszawa, 28 – 30 maja 2012 r. - kod SOP 12326

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

Konsolidacja sprawozdań finansowych od podstaw według UoR oraz MSR

MIEJSCE I TERMIN

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

Warszawa - SOP 12327
Cz. I 12-13.04.12
Cz. II 25-26.04.12

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 powiązanymi,
 - 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

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

MIEJSCE I TERMIN

| | | |
|---|---|---|
| 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 12329 Cz. I 24-25.05.12 Cz. II 31.05-1.06.12 Cz. III 11-12.06.12 | |
| Poznań - kod SOP 12118 Cz. I 19-20.04.12 Cz. II 10-11.05.12 Cz. III 21-22.05.12 | Warszawa - kod SOP 12330 Cz. I 31.05-1.06.12 Cz. II 14-15.06.12 Cz. III 25-26.06.12 | |
| Katowice - kod SOP 12116 Cz. I 7-8.03.12 Cz. II 22-23.03.12 Cz. III 2-3.04.12 | Wrocław - kod SOP 12328 Cz. I 10-11.05.12 Cz. II 24-25.05.12 Cz. III 31.05-1.06.12 | Katowice - kod SOP 12331 Cz. I 14-15.06.12 Cz. II 28-29.06.12 Cz. III 5-6.07.12 |

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 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”. 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 Dilligence, 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, przekształcania sprawozdań finansowych zgodnie z MSR/MSSF i HGB oraz realizacji zleceń Due Dilligence 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

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

Warszawa, 12-14 czerwca 2012 r. - kod SOP 12332

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) zasada sukcesji,
 - b) prawa i obowiązki następcy prawnego,
 - c) rok podatkowy w przypadku połączenia spółek kapitałowych i obowiązek złożenia zeznania podatkowego,
 - d) plan połączenia i technika rozliczenia połączenia spółek kapitałowych,
 - e) zamknięcie okresów sprawozdawczych (aspekty podatkowe),
 - f) ustalenie wartości początkowej środków trwałych i amortyzacja,
 - g) opodatkowanie spółki przejmowanej (łączącej się),
 - h) opodatkowanie spółki przejmującej (nowozawiązanej),
 - i) opodatkowanie udziałowców / akcjonariuszy spółki przejmowanej (łączącej się),
 - j) opodatkowanie dopłat w gotówce,
 - k) zasady wyceny przejętego majątku i dokonywania odpisów amortyzacyjnych dla potrzeb podatkowych,
 - l) zasady utylizacji straty spółki,
 - m) opodatkowanie wspólnika spółki przejmowanej żądającego wykupienia jego udziałów,
 - n) 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:

Dzień 2

Fuzje i wkłady aportowe – w ujęciu podatkowym

1. Fuzje - konsekwencje podatkowe dla spółek łączących się i ich udziałowców:

- a) kapitał zakładowy a zagadnienie neutralności podatkowej,
 - b) opodatkowanie nadwyżki z objęcia (nadwyżki emisyjnej),
 - 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.
- j) podział spółki kapitałowej a zarzut uchylania się od opodatkowania.

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,
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 wspólnika 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

RACHUNKOWOŚĆ I FINANSE DLA NIEFINANSISTÓW

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 15 – 16 marca 2012 r. - kod SOM K005
Wrocław, 5 – 6 kwietnia 2012 r. - kod SOM K006

Warszawa, 26 – 27 kwietnia 2012 r. - kod SOM K007
Poznań, 26 – 27 kwietnia 2012 r. - kod SOM K008

PROWADZĄCY

Marcin Michalak - Asystent w Katedrze Rachunkowości na Wydziale Zarządzania Uniwersytetu Łódzkiego. Prowadzi szkolenia menedżerskie w ramach programów MiniMBA® oraz MiniGlobalMBA® oraganizowanych przez Polsko-Amerykańskie Centrum Zarządzania. Prowadzi zajęcia w ramach Podyplomowego Studium Komercjalizacji Nauki i Technologii (na licencji Texas University, USA). Autor i współautor licznych publikacji z zakresu sprawozdawczości przepływów pieniężnych w Polsce i na świecie, autor artykułów z zakresu wykorzystania wartości ekonomicznej w pomiarze dokonań i wycenie przedsiębiorstw, corporate governance, ujmowania i rozliczania kosztów prac badawczo-rozwojowych.

Wojciech Kopcik - Biegły Rewident, partner w MDDP; pracował w Ernst and Young w dziale audytu na stanowisku menedżera; pełnił funkcję Dyrektora ds. Finansów i Księgowości w Grupie Polpharma. Posiada bogate doświadczenie z zakresu finansów i księgowości oraz w kierowaniu zespołami przygotowującymi projekty due diligence, audyty, projekty dotyczące usprawnień funkcji księgowych oraz systemów wewnętrznych. Współpracował z największymi polskimi i mię-

dzynarodowymi przedsiębiorstwami oraz prowadził szereg szkoleń zakresu rachunkowości i finansów. Jest absolwentem Krakowskiej Akademii Górniczo-Hutniczej. Ukończył studia podyplomowe z zakresu rachunkowości i finansów na Krakowskiej Akademii Ekonomicznej. Posiada również kwalifikacje Association of Chartered Certified Accountants (ACCA).

ADRESACI

We współczesnych firmach coraz częściej od pracowników działów niefinansowych wymaga się znajomości podstawowych terminów, zależności zagadnień z obszaru rachunkowości i finansów. Szkolenie skierowane jest głównie do osób o wykształceniu nieekonomicznym, które w pracy zawodowej mają do czynienia w sposób pośredni lub bezpośredni z zagadnieniami rachunkowości i finansów. Celem szkolenia jest przedstawienie w przystępny sposób, zilustrowany licznymi przykładami, skomplikowanych z pozoru zagadnień rachunkowości i finansów.

PROGRAM

I. Istota i znaczenie sprawozdań finansowych.

1. Rachunkowość jako system informacyjny przedsiębiorstwa:

- dla odbiorców zewnętrznych,
- dla zarządu i kierowników w przedsiębiorstwie.

2. Istota podstawowych kategorii finansowych:

- aktywa, pasywa,
- przychody, koszty,
- wpływy, wydatki.

3. Podstawowe zasady rachunkowości finansowej czyli reguły rządzące procesem sporządzania sprawozdań finansowych.

4. Rodzaje i cele sprawozdań finansowych.

5. Bilans jako podstawowy raport opisujący sytuację majątkową i finansową przedsiębiorstwa:

- istota i struktura sprawozdania,
- zasady klasyfikacji aktywów i pasywów,
- istota i zawartość poszczególnych pozycji bilansu,
- zasady wyceny składników bilansu czyli obszar kreatywności.

6. Rachunek zysków i strat - sprawozdanie objaśniające rentowność działalności przedsiębiorstwa:

- istota i struktura sprawozdania,
- obszary działalności czyli zysk zyskowi nie jest równy,
- warianty sprawozdania.

7. Zasady klasyfikacji i ewidencji kosztów dla potrzeb sprawozdawczości finansowej i zarządzania:

- koszty w układzie rodzajowym, przedmiotowym i podmiotowym,
- koszty bezpośrednie i pośrednie,
- koszty stałe i zmienne,
- koszty (wytworzenia) produktu i koszty okresu.

8. Rachunek przepływów pieniężnych- sprawozdanie objaśniające pieniężne wyniki działalności przedsiębiorstwa:

- istota i struktura sprawozdania,
- obszary działalności czyli źródła generowania gotówki i kierunki jej wykorzystania,
- metody sporządzania sprawozdania.

II. Analiza bieżącej sytuacji finansowej przedsiębiorstwa oraz podstawy krótkoterminowego i długoterminowego planowania finansowego.

9. Ocena kondycji finansowej przedsiębiorstwa na podstawie sprawozdań finansowych:

- ogólna ocena sytuacji finansowej przedsiębiorstwa na podstawie analizy struktury i dynamiki sprawozdań finansowych,

- pogłębiona ocena sytuacji finansowej na podstawie analizy:

- płynności (kapitał pracujący, zaopatrzenie na dodatkowe środki pieniężne),
- rentowność – ale czego ?
- efektywności wykorzystywania majątku,
- struktury finansowania i jej konsekwencje dla przedsiębiorstwa,
- piramidy Du'Pointa – narzędzie kompleksowej analizy finansowej,
- stopień zadłużenia przedsiębiorstwa a dźwignia finansowa, czyli kiedy optaci się korzystać z długu (kredytów, pożyczek, itp.).

10. Krótkoterminowe planowanie finansowe i ocena zapotrzebowania na dodatkowe środki finansowe z wykorzystaniem:

- metody procentu od sprzedaży,
- analizy struktury i analizy wskaźnikowej sprawozdań finansowych.

11. Długoterminowe planowanie finansowe i ocena opłacalności projektów inwestycyjnych:

- o czym należy pamiętać przy tworzeniu długoterminowych planów finansowych:
- czas,
- przepływy pieniężne,
- koszt pieniądza czyli stopa dyskontowa.
- zmiana wartości pieniądza w czasie, czyli właściwie co? porównywalność przepływów pieniężnych w długim czasie,
- wartość bieżąca przepływów pieniężnych.
- kryteria oceny projektów inwestycyjnych, czyli kiedy nasz plan zyska akceptację:
- okres zwrotu,
- wartość bieżąca netto (NPV),
- wewnętrzna stopa (IRR).
- ocena ryzyka planu finansowego- czyli jakie mamy szanse na sukces i co nam najbardziej zagraża:
- analiza wrażliwości,
- analiza scenariuszowa.

12. Podsumowanie i zakończenie.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1540 zł +23% VAT
- dwóch i więcej osób 1440 zł/os +23% VAT

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

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

Godziny zajęć: 9:30 – 16:30

Miejsce zajęć: Warszawa – własna sala szkoleniowa Akademii Biznesu MDDP lub sala w hotelu ww. miast

Informacje:

Anna Niedziółka
tel. (22) 208 28 45, fax (22) 211 20 90
anna.niedziolka@akademia-mddp.pl

Transakcje w walutach obcych – zmiany 2012

MIEJSCE I TERMIN

Katowice, 16 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12333
Warszawa, 20 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12334

Wrocław, 23 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12335
Poznań, 24 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12336

PROWADZĄCY

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 - członek zarządu spółki audytorskiej, biegły rewident. Doświadczenie zdobywał w jednej z czołowych firm audytorskich z tzw. „Wielkiej Czwórki”. Posiadacz certyfikatu Diploma in International Financial Reporting wydawanego przez ACCA, uzyskanego zdaniem egzaminem w języku angielskim. Posiada bogate doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych, sporządzaniu pakietów konsolidacyjnych, sporządzaniu analiz finansowych typu Due Diligence przekształcaniu sprawozdań finansowych na zgodne z MSSF oraz US GAAP. Autor artykułów oraz wykładowca zagadnień z zakresu rachunkowości.

Piotr Woźniak – dyrektor departamentu audytu w Poznaniu, doświadczenie zdobywał w międzynarodowej firmie audytorskiej, gdzie zajmował się przeprowadzaniem badań i przeglądów sprawozdań finansowych. Posiada również praktyczną wiedzę niezbędną do sporządzania pakietów konsolidacyjnych, przekształceń sprawozdań finansowych zgodnie z MSR/MSSF i niemieckim prawem bilansowym (HGB).

Marcin Krupa – dyrektor departamentu audytu w Krakowie, biegły rewident, absolwent Akademii Ekonomicznej w Katowicach. Doświadczenie zawodowe zdobywał w trakcie wieloletniej pracy w firmach audytorskich. Posiada bogatą praktykę w zakresie badania sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami MSR/MSSF, a także regulacjami krajowymi. Od kilku lat nadzoruje całość prac związanych z funkcjonowaniem i realizacją projektów z zakresu audytu finansowego. Specjalista w zakresie Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, przekształcania sprawozdań finansowych na zgodne z MSR/MSSF, sporządzenia analiz Due Diligence oraz konsolidacji sprawozdań finansowych.

PROGRAM

1. Wprowadzenie.
2. Klasyfikacja różnic kursowych.
3. Zmiany w prawie podatkowym wchodzące w życie 01.01.2012.
4. Ujęcie zdarzeń gospodarczych wyrażonych w walucie obcej wg ustawy o rachunkowości:
 - a) wprowadzone zmiany w ustawie o rachunkowości,
 - b) pojęcie kursu faktycznie zastosowanego,
 - c) zasady ewidencji własnych środków pieniężnych.
5. Różnice kursowe w prawie podatkowym:
 - a) ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych – problematyka wyboru metody ustalania różnic kursowych,
 - b) interpretacje indywidualne Ministra Finansów na temat metody bilansowej ustalania różnic kursowych.
6. Ustawa o podatku od towarów i usług – rozliczenie transakcji wewnątrzspółnotowych.
7. Zmiany w VAT.
8. Momenty powstawania różnic kursowych (na przykładach):
 - a) zapłata rozrachunków walutowych,
 - b) wycena rozrachunków na dzień bilansowy oraz ich rozliczenie w kolejnym roku obrotowym,
 - c) wycena rachunku dewizowego oraz kasy walutowej w trakcie roku oraz na dzień bilansowy,
 - d) kompensata rozrachunków wyrażonych w walucie obcej na tle interpretacji organów skarbowych,
 - e) rozliczanie delegacji zagranicznych.
9. Problematyka wyceny majątku trwałego w kontekście różnic kursowych oraz wątpliwości interpretacyjne w tym zakresie.
10. Przykład wyceny majątku trwałego uwzględniający wycenę różnic kursowych.
11. Wpływ różnic kursowych na aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
12. Dyskusja.

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.

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

Akademia specjalisty ds. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Kompendium wiedzy (28 godz.)

MIEJSCE I TERMIN

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

Katowice - SOP 12337
Cz. I 22-23.03.12
Cz. II 4-5.04.12

Warszawa - SOP 12338
Cz. I 2-3.04.12
Cz. II 19-20.04.12

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 księgowe 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:

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.

Dzień IV

Umowy leasingowe – aspekt bilansowy i podatkowy:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przedmiotem umowy leasingowej.
2. Klasyfikacja umów leasingowych w rachunkowości.
3. Podział umów leasingowych dla celów podatkowych.
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 księgowa leasingu operacyjnego.
10. Umowy leasingowe samochodów osobowych.
11. Leasing zwrotny i jego ujęcie w księgach.

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

12. Prezentacja umów leasingowych w sprawozdaniu finansowym.
13. Projekt nowelizacji KSR Nr 5 „Leasing, najem, dzierżawa”.

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

Przepływy pieniężne w ujęciu ex post i ex ante jako narzędzie oceny kondycji finansowej

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 29 – 30 marca 2012 r. - kod SOP 12339

PROWADZĄCY

prof. dr hab. Ewa Śnieżek – pracownik Katedry Rachunkowości Uniwersytetu Łódzkiego, doświadczony i ceniony wykładowca oraz konsultant wielu polskich firm. Stały współpracownik Polskiego Komitetu Standardów Rachunkowości. Autor wielu artykułów i książek m.in. „Przewodnik po Cash Flow cz. 1 - metodologia i techniki sporządzania według znowelizowanej ustawy o rachunkowości”.

PROGRAM

Dzień 1 – Interpretacja i analiza informacji

1. Przepływy pieniężne w nurcie wyzwań XXI wieku.
2. Rachunkowość kreatywna i agresywna a przepływy pieniężne.
3. Kryzys finansowy – stalowe konie na drewnianych nogach?
4. Zasada memoriałowa i zasada kasowa: płynność, wypłacalność, zyskowność.
5. Przepływy pieniężne w prawie bilansowym. Wybrane regulacje krajowe i międzynarodowe - KSR 1 i MSR 7. Metodologia sporządzania rachunku przepływów pieniężnych - zawartość merytoryczna poszczególnych pozycji sprawozdania w kontekście jego interpretacji.
6. Czytanie informacji o przepływach pieniężnych - wprowadzenie.
7. Analiza pionowa i pozioma rachunku przepływów pieniężnych.
8. Analiza „8 przypadków” na wybranych przykładach liczbowych.
9. Analiza wskaźnikowa “cash flow” - kierunki i przydatność informacyjna w praktyce.
10. Cash flow jako element systemu wczesnego ostrzeżenia w jednostce - identyfikacja symptomów kryzysu finansowego przedsiębiorstwa.

Dzień 2 – Zarządzanie płynnością finansową

1. Ustalanie i budżetowanie zapotrzebowania na kapitał obrotowy:
 - a) kapitał obrotowy jako przedmiot zarządzania płynnością przedsiębiorstwa - potrzeba i cel zarządzania płynnością finansową,
 - b) istota kalkulacji zapotrzebowania na kapitał obrotowy metodą procentu od sprzedaży,
 - c) warianty metody procentu od sprzedaży,
 - d) problemy praktyczne metody procentu od sprzedaży,
 - e) metody budżetowania (planowania) kapitału obrotowego.
2. Kapitał obrotowy – koncepcje oceny i planowania w zakresie: należności, analizy przyjętej przez przedsiębiorstwo polityki kredytowej, zapasów, zobowiązań, środków pieniężnych – problemy prognozowania sprawozdań finansowych w warunkach ryzyka.
3. Strategie płynności finansowej w ujęciu dochód – ryzyko:
 - a) istota oraz charakterystyka rodzajów strategii płynności finansowej w ujęciu dochód – ryzyko,
 - b) procedury tworzenia oraz strategii płynności finansowej.
4. Wprowadzenie do metod oceny efektywności strategii płynności finansowej:
 - a) metody analizy wskaźnikowej, ocena strategii płynności finansowej za pomocą specjalistycznych narzędzi.

INFORMACJE ORGANIZACYJNE

Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1190 zł + 23% VAT
- dwóch lub więcej osób z jednej firmy 1090 zł/os + 23% VAT

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

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

Godziny zajęć: 10.00 – 15.45

Miejsce zajęć: centrum ww. miast.

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, 19 marca 2012 r. - kod SOP 12148

Katowice, 22 marca 2012 r. - kod SOP 12340

Poznań, 23 marca 2012 r. - kod SOP 12149

Wrocław, 30 marca 2012 r. - kod SOP 12341

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”. Posiadacz certyfikatu 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.

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

Amortyzacja podatkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

MIEJSCE I TERMIN

Warszawa, 26 marca 2012 r. - kod SOP 12342

Poznań, 16 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12343

Katowice, 17 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12344

Wrocław, 23 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12345

Warszawa, 25 kwietnia 2012 r. - kod SOP 12346

PROWADZĄCY

Rafał Nawrot - od 2011 roku pełni funkcję Associate w korporacji Russell Bedford Poland. Jest doktorem nauk prawnych, doradcą podatkowym, absolwentem Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. W latach 2006 - 2011 pracował dla największych polskich i międzynarodowych firm doradztwa podatkowego, a także dla firm sektora IT. Jest prelegentem szkoleń oraz wykładawcą na Podyplomowych Studiach Prawa Podatkowego na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego, a także autorem kilkudziesięciu publikacji naukowych z zakresu polskiego i międzynarodowego prawa podatkowego, w tym 6 książek (m.in. „Opodatkowanie dywidend” – ISP 2007, „Amortyzacja podatkowa i bilansowa” – C.H.Beck 2009, „Restrukturyzacje przedsiębiorstw aspekty podatkowe” – Difin 2011, „Szkodliwa konkurencja podatkowa” – Difin 2011).

CEL SZKOLENIA

Przedmiotem szkolenia jest omówienie aktualnej problematyki dotyczącej amortyzacji podatkowej. Podczas szkolenia omówione zostanie aktualne orzecznictwo sądów administracyjnych oraz linia interpretacyjna organów podatkowych. Celem szkolenia jest nabycie przez uczestników praktycznych umiejętności pozwalających na samodzielne prowadzenie rozliczeń amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

PROGRAM

1. Pojęcie amortyzacji.
2. Przedmiot amortyzacji oraz podmioty uprawnione do jej dokonywania:
 - a) pojęcie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - b) wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz sposoby jej obliczania,
 - c) podmioty uprawnione do dokonywania amortyzacji.
3. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
4. Amortyzacja a forma opodatkowania.
5. Metody amortyzacji:
 - a) metoda liniowa,
 - b) metoda degresyjna,
 - c) metoda indywidualnych stawek amortyzacyjnych,
 - d) metoda jednorazowej amortyzacji.
6. Stawki i raty odpisów amortyzacyjnych.
7. Dopuszczalność amortyzacji w spółkach osobowych.
8. Amortyzacja a przekształcenia spółek.
9. Błędne niewypisanie elementów majątku podatnika do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
10. Sezonowo używane środki trwałe.
11. Amortyzacja w sytuacji zmiany formy opodatkowania osób fizycznych.
12. Szczególne regulacje dotyczące amortyzacji:
 - a) amortyzacja na terenie gmin o szczególnym zagrożeniu wysokim bezrobociem strukturalnym oraz w gminach zagrożonych recesją i degradacją społeczną,
 - b) amortyzacja taboru transportu morskiego,
 - c) amortyzacja przedmiotu umowy leasingu,
 - d) amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych.

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

e-mail: norbert.saks@akademiamddp.pl

anita.musial@akademiamddp.pl

Odroczony podatek dochodowy

Poznań, 19-20 marca 2012 r., Warszawa, 10-11 kwietnia 2012 r.

Prowadzący: Elżbieta Kida

Środki trwałe w budowie

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

MIEJSCE I TERMIN

Katowice, 23 marca 2012 r. - kod SOP 12152

Wrocław, 29 marca 2012 r. - kod SOP 12347

Warszawa, 30 marca 2012 r. - kod SOP 12153

Poznań, 26 kwietnia 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, 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