



AKADEMIA  
BIZNESU

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



podatki / rachunkowość / finanse

# Katalog konferencji i szkoleń

maj – czerwiec 2018

# SZKOLENIA ZAMKNIĘTE



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

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

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

## Szkolenia zamknięte cechuje m.in.:

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

Serdecznie zapraszam do współpracy.

**Krzysztof Kadlec**  
Partner

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

krzysztof.kadlec@akademiamddp.pl

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



# Wykaz szkoleń i konferencji – Akademia Biznesu MDDP

TEMAT	PROWADZĄCY	STR.
<b>PODATKI</b>		
Podatki VAT i CIT w 2018 roku – po nowelizacji ustaw podatkowych	Aneta Lech (Pożarowska), Dawid Milczarek, Radosław Żuk, Małgorzata Breda, Mateusz Cedro, Anna Karczewska, Marcin Borkowski, Marcin Pacyna, Samir Kayyali, Sebastian Twardoch, Mariusz Nowak, Wojciech Gandurski	4-7
Split payment oraz omówienie innych wybranych zmian VAT, CIT, PIT i Ordynacji podatkowej w 2018 r.	Marcin Pacyna, Wojciech Gandurski, Mateusz Cedro, Mariusz Nowak, Sebastian Twardoch, Anna Karczewska	8-9
VAT od podstaw z uwzględnieniem nowelizacji przepisów ustawy	Marcin Borkowski, Marcin Pacyna, Małgorzata Breda, Mateusz Cedro	9-12
Akademia VAT – po kompleksowej nowelizacji – kurs 4-dniowy <b>KURS 4-DNIOWY</b>	Radosław Żuk, Małgorzata Breda, Dawid Milczarek, Marcin Borkowski	13-15
Kasy fiskalne w 2018 roku	dr Paweł Selera	16
Rozliczanie transakcji trójstronnych oraz łańcuchowych na gruncie podatku VAT	Radosław Żuk	17
Podatek od nieruchomości w 2018 roku – aktualne orzecznictwo oraz możliwość optymalizacji zakresu opodatkowania	Mateusz Cedro, Sebastian Twardoch, Wioleta Biel	18-19
Akademia CIT – przepisy po nowelizacji ustawy w 2018 roku <b>KURS 4-DNIOWY</b>	Samir Kayyali, Marcin Pacyna, Anna Karczewska	20-22
Podatek u źródła – rozliczanie transakcji międzynarodowych – regulacje polskie oraz prawo międzynarodowe i umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	Paweł Szymański, Anna Karczewska	23-24
VAT w obrocie międzynarodowym – konsekwencje zmian w przepisach	Dawid Milczarek, Radosław Żuk, Marcin Pacyna, Małgorzata Breda, Marcin Borkowski	24-25
Faktura VAT w świetle nowelizacji ustawy oraz najnowszego orzecznictwa	Dawid Milczarek, Radosław Żuk, Marcin Borkowski, Małgorzata Breda	26-27
Specjalne Strefy Ekonomiczne 2018 - zmiany	Maciej Taul	28-29
Zatrudnianie cudzoziemców w Polsce w 2018 roku	Mariusz Makowski	29-30
Działania marketingowe – aspekty podatkowe oraz świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników	Mateusz Cedro, Sebastian Twardoch	30-31
Zasady rozliczeń z pracownikami z tytułu podróży służbowej oraz samochód w firmie – aspekty podatkowe	Mateusz Cedro, Sebastian Twardoch, Samir Kayyali	32-33
Ceny transferowe w 2018 roku	dr Jarosław F.Mika, Anna Karczewska, Mateusz Cedro	34-35
Akademia Eksperta ds. Cen Transferowych. Ceny transferowe w 2018 roku <b>KURS 3-DNIOWY</b>	Mateusz Cedro, Anna Karczewska	36-37
Fuzje, połączenia, podziały, przekształcenia i inne działania restrukturyzacyjne w ujęciu rachunkowym i podatkowym	dr Roman Sereżyński, Jakub Pitera, Anna Karczewska	38-39
<b>FINANSE</b>		
Analiza finansowa przedsiębiorstwa	dr Marcin Michalak	40-42
Rozliczenie kosztów w firmie produkcyjnej	prof. dr hab. Tomasz Wnuk-Pel	42-43
Zarządzanie finansowe przedsiębiorstwem	prof. nadzw. dr hab. Bartłomiej Nita	44-45
Podstawy Controllingu - wprowadzenie do zagadnień controllingu	prof. dr hab. Tomasz Wnuk-Pel	46
<b>RACHUNKOWOŚĆ</b>		
Rachunkowość instrumentów finansowych wg MSSF 9 „Instrumenty finansowe” dla podmiotów niefinansowych	dr Maciej Frendzel	47
Międzynarodowe Standardy Rachunkowości MSR/MSSF – prezentacja kluczowych zagadnień z przykładami praktycznego zastosowania <b>KURS 6-DNIOWY</b>	dr Przemysław Kabalski, dr Maciej Frendzel, Marcin Grzywacz	48-49
Rachunek przepływów pieniężnych z uwzględnieniem KSR 1 i MSR 7 <b>WARSZTATY EXCEL</b>	Paweł Sałdyka	50
Leasing, najem, dzierżawa – nowe wymagania sprawozdawczości finansowej wg MSSF 16	dr Maciej Frendzel	51
Konsolidacja sprawozdań finansowych dla praktyków <b>WARSZTATY 3-DNIOWE</b>	Artur Raciński	52
Księgowość i kontrola dotacji unijnych		53
Akademia specjalisty ds. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Kompedium wiedzy (24 godz. – 4 dni)	Marcin Grzywacz, Ewa Kilian	54-55
Środki trwałe dla zaawansowanych – praktyczne aspekty	Marcin Grzywacz, dr Roman Sereżyński, Michał Kołosowski	56
Środki trwałe w budowie – ujmowanie i rozliczanie nakładów inwestycyjnych w kontekście przepisów UoR, PDOP oraz przepisów MSR i MSSF	Witold Bojanowski	57
Środki trwałe dla służb technicznych i niefinansowych	Witold Bojanowski	58
Podatek odroczonej w firmie – podstawy funkcjonowania i praktyczne zasady implementacji	Ewa Kilian	59

# Podatki VAT i CIT w 2018 roku

## – po nowelizacji ustaw podatkowych

### MIEJSCE I TERMIN

**Zielona Góra**, 17 – 18 maja 2018 r. - SOP 18426

**Kielce**, 17 – 18 maja 2018 r. - SOP 18427

**Jelenia Góra**, 17 – 18 maja 2018 r. - SOP 18428

**Warszawa**, 17 – 18 maja 2018 r. - SOP 18417

**Elbląg**, 21 – 22 maja 2018 r. - SOP 18429

**Słupsk**, 21 – 22 maja 2018 r. - SOP 18430

**Opole**, 21 – 22 maja 2018 r. - SOP 18431

**Legnica**, 21 – 22 maja 2018 r. - SOP 18432

**Koszalin**, 22 – 23 maja 2018 r. - SOP 18433

**Białystok**, 22 – 23 maja 2018 r. - SOP 18434

**Łódź**, 23 – 24 maja 2018 r. - SOP 18418

**Warszawa**, 24 – 25 maja 2018 r. - SOP 18419

**Gdańsk**, 28 – 29 maja 2018 r. - SOP 18420

**Katowice**, 28 – 29 maja 2018 r. - SOP 18421

**Poznań**, 28 – 29 maja 2018 r. - SOP 18422

**Wrocław**, 28 – 29 maja 2018 r. - SOP 18423

**Kraków**, 28 – 29 maja 2018 r. - SOP 18424

**Toruń**, 29 – 30 maja 2018 r. - SOP 18425

**Lublin**, 13 – 14 czerwca 2018 r. - SOP 18435

**Szczecin**, 14 – 15 czerwca 2018 r. - SOP 18471

**Warszawa**, 18 – 19 czerwca 2018 r. - SOP 18472

**Gorzów Wlkp.**, 21 – 22 czerwca 2018 r. - SOP 18473

**Bydgoszcz**, 21 – 22 czerwca 2018 r. - SOP 18474

**Łódź**, 25 – 26 czerwca 2018 r. - SOP 18475

**Poznań**, 26 – 27 czerwca 2018 r. - SOP 18476

**Gdańsk**, 26 – 27 czerwca 2018 r. - SOP 18477

**Wrocław**, 26 – 27 czerwca 2018 r. - SOP 18478

**Kraków**, 26 – 27 czerwca 2018 r. - SOP 18479

**Warszawa**, 26 – 27 czerwca 2018 r. - SOP 18480

**Rzeszów**, 28 – 29 czerwca 2018 r. - SOP 18481

**Katowice**, 28 – 29 czerwca 2018 r. - SOP 18482

**Zielona Góra**, 28 – 29 czerwca 2018 r. - SOP 18483

### PROWADZĄCY M.IN.

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

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

**Radosław Żuk** – doradca podatkowy, Prezes w spółce doradztwa podatkowego ADN Podatki, redaktor portalu prawno-księgowego 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 w zakresie prawa podatkowego. Specjalizuje się w zagadnieniach z zakresu podatku VAT, CIT, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz procedury podatkowej.

**Małgorzata Breda** – doradca podatkowy, Dyrektor Działu Podatkowego w ADN Podatki. Wieloletni współpracownik międzynarodowych i krajowych firm doradczych. Specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkiem od towarów i usług, podatkiem od czynności cywilnoprawnych oraz postępowaniem przed organami podatkowymi i sądami administracyjnymi. Posiada bogate doświadczenie w zakresie optymalizacji podatkowej transakcji krajowych i transgranicznych. Dzięki szerokiej wiedzy i doświadczeniu skutecznie doradza zarówno polskim przedsiębiorstwom jak i firmom międzynarodowym.

**Mateusz Cedro** – Senior Associate w Spółce Doradztwa Podatkowego ADN Podatki. Doktorant Katedry Prawa Finansowego Uniwersytetu Łódzkiego, absolwent Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie. Wieloletni praktyk prawa podatkowego oraz procedury podatkowej, poprzednio pracownik i manager czołowych polskich kancelarii podatkowych, a także wspólnik kancelarii doradztwa podatkowego.

**Anna Karczewska** – Dyrektor Departamentu Podatków Bezpośrednich i Międzynarodowych w Kancelarii ADN Podatki. Prawnica, ekonomista, ukończone Studia Podatkowe oraz Podyplomowe Studia Międzynarodowych Strategii Podatkowych organizowane przez SGH a także Podyplomowe Studia Prawo karne skarbowe i gospodarcze organizowane przez Uniwersytet Jagielloński. Od wielu lat prowadzi szkolenia z zakresu prawa i podatków (między innymi dla KAS-u z zakresu kontroli skarbowej i procedur dowodowych). Doktorantka na Wydziale Prawa Uniwersytetu Warszawskiego specjalizacja: prawo podatkowe. Członek International Fiscal Association. Prelegent na konferencjach sejmowych dotyczących podatku VAT.

**Marcin Borkowski** – Senior Associate w spółce doradztwa podatkowego ADN Podatki, prawnik, ekspert podatkowy, specjalista w zakresie postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, podatku VAT. Doświadczenie zawodowe zdobywał pracując w organach podatkowych. Obejmował stanowisko zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz pełnił rolę trenera podatkowego w utworzonym przy Ministerstwie Finansów – Centrum Edukacji Zawodowej.

**Marcin Pacyna** – adwokat, doradca podatkowy. Ukończył studia prawnicze na Uniwersytecie Wrocławskim. Doświadczenie zdobywał w jednej z najlepszych wrocławskich Kancelarii Radców Prawnych, zajmował się prawem gospodarczym, w tym prawem działalności gospodarczej, prawem cywilnym oraz prawem podatkowym. Jest autorem wielu artykułów z zakresu prawa podatkowego publikowanych na łamach min. „Gazety Prawnej”, „Gazety Podatkowej”, „Biuletynu dla Służb Ekonomiczno-Finansowych”, „Poradnika VAT” czy też „Przeglądu Podatku dochodowego”.

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

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

**Mariusz Nowak** – doradca podatkowy, doktorant Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu. Obecnie prezes zarządu w międzynarodowej spółce doradztwa podatkowego. Posiada pięcioletnie doświadczenie zawodowe na stanowiskach kierowniczych w urzędzie skarbowym, gdzie specjalizował się w kontrolach podatkowych, postępowaniach podatkowych oraz postępowaniach egzekucyjnych w administracji. Dwuletnie doświadczenie zawodowe w jednej z największych firm produkcyjnych świata, w której zajmował się doradztwem podatkowym. Zajmuje się obsługą prawno-podatkową polskich oraz międzynarodowych firm.

**Wojciech Gandurski** – radca prawny Partner zarządzający w kancelarii doradztwa podatkowego. Ukończył Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Gdańskiego na kierunku Prawo. Ma ponad 9-letnie doświadczenie w kwestiach podatkowych, które między innymi zdobył pracując w firmach należących do tzw. Wielkiej Czwórki. Był zaangażowany w wiele projektów dotyczących przeglądów i analiz podatkowych (w tym w ramach badań sprawozdań finansowych) w szczególności w zakresie podatku CIT i VAT, których celem była identyfikacja ryzyk podatkowych oraz obszarów optymalizacji u podmiotów.

## CEL SZKOLENIA

Rok 2018 to kolejny etap wdrażania zmian w zakresie podatku VAT. Ustawodawca obok nowelizacji wielu przepisów wprowadza również zupełnie nowe instytucje takie jak mechanizm podzielonej płatności (split payment) czy STIR. Strategia prawodawcy i Ministerstwa, nastawiona na ograniczanie oraz szybsze wykrywanie oszustw podatkowych, nakłada na podatników szereg nowych obowiązków związanych z prawidłowym rozliczaniem podatku VAT. W gąszczu przepisów wielokrotnie nowelizowanych oraz rozproszonych po różnych aktach prawnych łatwo o popełnienie błędów. Nawet podmioty dokładające najwyższej staranności w rozliczeniach podatkowych mogą wpaść w pułapki podatkowe, wynikające z rozbieżności interpretacyjnych. Ponadto ustawodawca wprowadził szereg sankcji, mających na celu odstraszenie podatników od popełniania błędów. Nieprawidłowości mogą nas zatem dużo kosztować.

Celem szkolenia jest zaprezentowanie w sposób kompleksowy zmian w VAT w 2018 r., tzn. nie tylko z uwzględnieniem deklarowanych celów prawodawcy, ale także trudności praktycznych, które wiążą się z wprowadzeniem tych zmian w życie. Ponadto przedstawiona zostanie praktyka organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych odnośnie tak ważnych dla każdego podatnika zagadnień, jak: powstawanie obowiązku podatkowego, wystawianie faktur, korygowanie VAT, rozliczanie transakcji międzynarodowych, prawidłowe korzystanie z prawa do odliczenia. Celem szkolenia jest, aby uczestnicy szkolenia nabyli kompletną wiedzę w przedmiocie zmian w rozliczaniu VAT oraz umiejętności w zakresie skutecznego rozwiązywania problemów podatkowych.

## PROGRAM

### Dzień I:

I. Zmiany w VAT w 2018 r.

1. Mechanizm podzielonej płatności (split payment) od 1 lipca 2018 r.:

- a) ogólne zasady działania mechanizmu podzielonej płatności,
- b) zakres podmiotowy i przedmiotowy mechanizmu podzielonej płatności,
- c) sposób tworzenia i likwidowania rachunków VAT,
- d) zasady funkcjonowania rachunku VAT – obowiązki banków i podatników, opłaty za obsługę rachunku VAT,
- e) dobrowolność korzystania z mechanizmu podzielonej płatności i jej ograniczenia,

- f) sposoby dysponowania środkami na rachunku VAT,
- g) uwolnienie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy,
- h) zasady dokonywania zapłaty VAT do urzędu skarbowego z rachunku VAT,
- i) zwrot VAT na konto VAT,
- j) korzyści dla nabywców stosujących split payment,
- k) skutki dla dostawców związane z zastosowaniem split payment,
- l) podzielona płatność a solidarna odpowiedzialność i sankcja VAT,
- m) zapłata na rachunek osoby trzeciej a podzielona płatność,

- n) podzielona płatność w przypadku transakcji walutowych,
  - o) pomyłki kontrahentów a podzielona płatność,
  - p) zasady korekt i zaliczek rozliczanych w systemie split payment.
2. Pozostałe istotne zmiany związane z rozliczaniem VAT, obowiązujące od 2018 r.:
    - a) zmiana stawek podatkowych dla wyrobów medycznych,
    - b) modyfikacja zwolnień dotyczących stosowania kas fiskalnych,
    - c) rozszerzenie rejestrów podatników VAT,
    - d) wprowadzenie STIR,
    - e) rozszerzenie obowiązku przesyłania JPK.
  3. Zmiany planowane do wprowadzenia w 2018 r.
    - a) Centralny Rejestr Faktur
    - b) nowe zasady wystawiania faktur do sprzedaży wcześniej udokumentowanej paragonami z kasy fiskalnej.
    - c) rozszerzenie sankcji VAT,
    - d) nowe zasady dokonywania zwrotów VAT,
    - e) ograniczenie możliwości stosowania zwolnienia podmiotowego dla drobnych przedsiębiorców z uwagi na niskie obroty.
  4. Kluczowe zagadnienia dotyczące rozliczania VAT w 2018 r. związane z aktualną praktyką organów podatkowych nastawioną na zwalczanie oszustw podatkowych:
    - a) transakcje z kontrahentami niezarejestrowanymi jako podatnicy VAT czynni,
    - b) należyta staranność, jej kryteria a działanie w dobrej wierze,
    - c) intensyfikacja działań MF w celu ograniczenia zjawiska pustych faktur,
    - d) środki ograniczania ryzyk podatkowych związanych z nierzetelnością kontrahentów
    - e) zarzut uczestnictwa w oszustwie podatkowym oraz sposoby bronienia się przed tym zarzutem.
  5. Pozostałe istotne zmiany w VAT, które obowiązują od 1 stycznia 2017 r. w świetle aktualnego podejścia organów podatkowych:
    - a) rozszerzenie mechanizmu odwrotnego obciążenia na usługi budowlane świadczone przez podwykonawców,
    - b) zasady wykazywania podatku naliczonego w przypadku zakupów z odwrotnym obciążeniem (import usług, WNT, krajowe nabycia towarów i usług z załącznika nr 11 i 14) w przypadku, gdy podatek należny nie został prawidłowo rozliczony i minęły 3 miesiące,
    - c) sankcja VAT,
    - d) wykreślanie przedsiębiorców z rejestru podatników VAT czynnych.
- II. Bieżące problemy związane z rozliczaniem VAT w 2018 r. (aktualne orzecznictwo organów podatkowych oraz sądów administracyjnych)
    1. Obowiązek podatkowy oraz zasady korekty sprzedaży w 2018 r. – najczęstsze wątpliwości interpretacyjne oraz praktyka organów podatkowych:
      - a) data sprzedaży a moment powstania obowiązku podatkowego,
      - b) szczególne zasady powstawania obowiązku podatkowego,
      - c) usługi ciągle oraz rozliczane okresowo a moment powstania obowiązku podatkowego,
      - d) obowiązek podatkowy w przypadku usług dokumentowanych protokołami zdawczo-odbiorczymi lub raportami zatwierdzanymi przez klienta w świetle interpretacji organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych,
      - e) problemy z ustalaniem obowiązku podatkowego w przypadku obrotu licencjami,
      - f) korekty podatku należnego – korekty bieżące i wsteczne.
    2. Fakturowanie, refakturowanie i korekty – najczęstsze problemy:
      - a) faktury korygujące a noty korygujące,
      - b) korekty in plus i in minus,
      - c) korekty bieżące i wsteczne (korekta podatku a korekta deklaracji),
      - d) anulowanie faktury,
      - e) faktury pro forma,
      - f) zasady stosowania i rozliczania duplikatów faktur,
      - g) zasady dokumentowania transakcji objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia,
      - h) zasady rozliczania refaktur – stawki podatkowe, obowiązek podatkowy, prawo do odliczenia.
    3. Świadczenia nieodpłatne w 2018 r.:
      - a) pojęcie świadczeń nieodpłatnych oraz status świadczeń częściowo odpłatnych na gruncie VAT,
      - b) nieodpłatna dostawa towarów a nieodpłatne świadczenie usług – różnice w zasadach opodatkowania,
      - c) świadczenia nieodpłatne na rzecz klientów i kontrahentów (świadczeń związane vs. Świadczenia niezwiązane z działalnością gospodarczą),
      - d) świadczenia nieodpłatne dla pracowników i współpracowników (programy motywacyjne, świadczenia socjalne),
      - e) podstawa opodatkowania oraz moment powstania obowiązku podatkowego w przypadku świadczeń nieodpłatnych podlegających VAT,
      - f) świadczenia nieodpłatne a kasa fiskalna.
    4. Odliczanie VAT w 2018 r. – przegląd problemów
      - a) terminy odliczania podatku VAT,
      - b) ograniczenia w prawie do odliczenia VAT od zakupu usług noclegowych oraz gastronomicznych,
      - c) odliczanie VAT od wydatków związanych z pojazdami,
      - d) odliczanie VAT od wydatków związanych ze świadczeniami nieodpłatnymi (dla klientów, kontrahentów, pracowników, współpracowników),
      - e) korekty podatku naliczonego związane ze zmianą przeznaczenia zakupu,
      - f) korekty podatku naliczonego związane z otrzymaniem faktury korygującej.
    5. Wybrane zagadnienia dotyczące rozliczania transakcji międzynarodowych w 2018 r.
      - a) prawidłowe rozpoznawanie obowiązku podatkowego,
      - b) zasady przeliczania walut obcych na gruncie VAT,
      - c) dokumenty uprawniające do stawki 0% w przypadku WDT i eksportu towarów,
      - d) import i eksport usług – zasady ustalania miejsca świadczenia (opodatkowania).
  - III. Odpowiedzi na pytania uczestników szkolenia.

## Dzień II:

### Podatek dochodowy od osób prawnych w 2018 r.

- I. Planowane zmiany w podatku CIT:
  1. Rozszerzenie tzw. ulgi badawczo – rozwojowej.
  2. Ulga na zle długi w podatku dochodowym.
  3. Ograniczenie obowiązków o charakterze informacyjnych w CIT - m.in. w zakresie różnic kursowych oraz zaliczek uproszczonych.
  4. Nowa kwota przychodów uprawniającego do uzyskania statusu małego podatnika na poziomie 2 mln euro – konsekwencje praktyczne .
  5. Jednorazowe rozliczenie straty do wysokości 5 mln PLN.
  6. Zwolnienie w CIT przychodów uzyskanych od ubezpieczyciela z tytułu odszkodowania za szkodę w środku trwałym.

7. Automatyczna interpretacja ogólna MF wydawana z urzędu – zakres zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego.
8. Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów wydatków, których płatność na rzecz czynnego podatnika VAT została zrealizowana na niezgłoszony w wykazie podatników VAT czynnych rachunek bankowy.
9. Upublicznienie danych największych podatników.
- II. Rewolucyjne zmiany w CIT zrealizowane z 1 stycznia 2018 r.:
  1. Wyodrębnienie w ustawie o CIT źródła przychodów w postaci zysków kapitałowych.
  2. Wprowadzenie nowych zasad zaliczania odsetek do kosztów podatkowych.
  3. Wprowadzenie przepisów limitujących wysokość KUP związanych z umowami o usługi niematerialne oraz związanych z korzystaniem z wartości niematerialnych i prawnych w odniesieniu do podmiotów powiązanych.
  4. Wprowadzenie tzw. podatku od nieruchomości komercyjnych – zakres i przedmiot opodatkowania.
  5. Brak możliwości zaliczenia do kosztów podatkowych tzw. nagród z zysku.
  6. Zmiana zasad w zakresie świadczeń nieodpłatnych i częściowo odpłatnych.
  7. Wyłączenie ze stosowania przepisów o cenach transferowych dla spółek Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego, jak również wyłączenie ze stosowania przepisów o cenach transferowych w przypadku posiadania APA.
  8. Zmiana przepisów umożliwiającego zaliczenie do KUP start z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności
  9. Podwyższenie do 10.000 PLN tzw. jednorazowej amortyzacji.
  10. Modyfikacja przepisów dotyczących kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC) – nowe przesłanki opodatkowania.
  11. Modyfikacja przepisów regulujących funkcjonowanie PGK – nowe zasady funkcjonowania.
- III. Zmiany w CIT zrealizowane z 1 stycznia i 12 sierpnia 2017 r. – praktyczne ujęcie aktualnego stanowiska organów i sądów administracyjnych:
  1. Nowa definicji dochodów osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
  2. Obowiązek wykazywania tzw. przyczyn ekonomicznych – tzw. mała klauzula obejścia prawa podatkowego.
  3. Nowe zasady opodatkowania aportów w postaci innej niż przedsiębiorstwo bądź jego zorganizowana część.
  4. Wprowadzenie nowej 15 % stawki podatku CIT – podstawa zastosowania, ograniczenia przedmiotowe.
  5. Limit transakcji gotówkowych w obrocie gospodarczym.
  6. Rewolucja w zakresie cen transferowych i dokumentowania transakcji z podmiotami powiązаныmi – kompleksowa analiza problematyki transfer pricing.
  7. Jednorazowa amortyzacja do 100.000 PLN.
8. Likwidacja podatku u źródła od biletów lotniczych.
- IV. Wybrane zagadnienia z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych w świetle interpretacji Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej i stanowisk sądów administracyjnych:
  1. Przychody i koszty podatkowe - omówienie regulacji podatkowych oraz najnowszego orzecznictwa i interpretacji organów podatkowych:
    - a) przychody rozpoznawane na zasadzie memoriałowej – problematyczne aspekty określenia daty wykonania usługi, wydania rzeczy i zbycia prawa majątkowego,
    - b) zaliczki i przedpłaty a przychód,
    - c) przychody rozliczane w okresach rozliczeniowych – moment powstania przychodu,
    - d) przychody rozpoznawane na zasadzie kasowej,
    - e) przychody w naturze oraz z tytułu nieodpłatnego i częściowo nieodpłatnego świadczenia (m.in. nieodpłatne poręczenia, członkowie zarządu bez wynagrodzenia),
    - f) przychody z tytułu refakturowania,
    - g) zasady dotyczące korygowania przychodów z uwzględnieniem zmian od 2016 r.
  2. Koszty podatkowe – omówienie regulacji podatkowych oraz najnowszego orzecznictwa i interpretacji organów podatkowych:
    - a) definicja kosztów uzyskania przychodów, koszty bezpośrednio oraz pośrednio, rozliczanie kosztów w czasie,
    - b) moment rozpoznania kosztu w ujęciu rachunkowym i podatkowym,
    - c) dokumentowanie poniesionych wydatków – podejście organów podatkowych w zakresie dokumentowania usług niematerialnych.
  3. Świadczenia na rzecz pracowników oraz rozliczanie działań marketingowych:
    - a) świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników na gruncie CIT i PIT (wynagrodzenia i składki, świadczenia dodatkowe – imprezy integracyjne, abonymenty medyczne, świadczenia socjalne itd.).
    - b) rozliczanie działań marketingowych na gruncie CIT (konsumpcja z kontrahentami, konkursy, programy motywacyjne, sprzedaż premiowa, prezenty i gadżety, sponsoring, organizacja i udział w targach /szkoleniach /konferencjach).
  4. Inne wybrane zagadnienia problematyczne z punktu widzenia CIT – przegląd najnowszych orzeczeń i interpretacji i wyroków:
    - a) wierzytelności oraz kary umowne i odszkodowania jako koszty uzyskania przychodów.
    - b) samochody w działalności gospodarczej (m.in. częściowe odliczenie VAT a koszty w CIT, amortyzacja i ubezpieczenie, leasing a dzierżawa / najem, samochody służbowe na cele prywatne).
    - c) amortyzacja środków trwałych i WNIIP (m.in. koszty remontów i ulepszeń, straty w środkach trwałych, koszty zaniechanych inwestycji, inwestycje w obcych środkach).

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

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

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

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

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

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

# Split payment oraz omówienie innych wybranych zmian VAT, CIT, PIT i Ordynacji podatkowej w 2018 r.

## MIEJSCE I TERMIN

**Katowice**, 21 maja 2018 r. - SOP 18484

**Zielona Góra**, 22 maja 2018 r. - SOP 18485

**Rzeszów**, 23 maja 2018 r. - SOP 18486

**Opole**, 23 maja 2018 r. - SOP 18487

**Poznań**, 23 maja 2018 r. - SOP 18488

**Warszawa**, 28 maja 2018 r. - SOP 18262

**Gdańsk**, 6 czerwca 2018 r. - SOP 18489

**Wrocław**, 26 czerwca 2018 r. - SOP 18490

**Warszawa**, 27 czerwca 2018 r. - SOP 18491

## PROWADZĄCY M.IN.

**Marcin Pacyna** – adwokat, doradca podatkowy. Ukończył studia prawnicze na Uniwersytecie Wrocławskim. Doświadczenie zdobywał w jednej z najlepszych wrocławskich Kancelarii Radców Prawnych, zajmował się prawem gospodarczym, w tym prawem działalności gospodarczej, prawem cywilnym oraz prawem podatkowym. Jest autorem wielu artykułów z zakresu prawa podatkowego publikowanych na łamach min. „Gazety Prawnej”, „Gazety Podatkowej”, „Biuletynu dla Służb Ekonomiczno-Finansowych”, „Poradnika VAT” czy też „Przeglądu Podatku dochodowego”.

**Wojciech Gandurski** – radca prawny Partner zarządzający w kancelarii doradztwa podatkowego. Ukończył Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Gdańskiego na kierunku Prawo. Ma ponad 9-letnie doświadczenie w kwestiach podatkowych, które między innymi zdobył pracując w firmach należących do tzw. Wielkiej Czwórki. Był zaangażowany w wiele projektów dotyczących przeglądów i analiz podatkowych (w tym w ramach badań sprawozdań finansowych) w szczególności w zakresie podatku CIT i VAT, których celem była identyfikacja ryzyk podatkowych oraz obszarów optymalizacji u podmiotów.

**Mateusz Cedro** – Senior Associate w Spółce Doradztwa Podatkowego ADN Podatki. Doktorant Katedry Prawa Finansowego Uniwersytetu Łódzkiego, absolwent Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie. Wieloletni praktyk prawa podatkowego oraz procedury podatkowej, poprzednio pracownik i manager czołowych polskich kancelarii podatkowych, a także wspólnik kancelarii doradztwa podatkowego.

**Mariusz Nowak** – doradca podatkowy, doktorant Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu. Obecnie prezes zarządu w międzynarodowej spółce doradztwa podatkowego Goldenstein. Zajmuje się obsługą prawnopodatkową polskich oraz międzynarodowych firm. Jest autorem publikacji w biuletynie finansowym i w gazecie prawnej.

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

**Anna Karczewska** – Dyrektor Departamentu Podatków Bezpośrednich i Międzynarodowych w Kancelarii ADN Podatki. Prawnica, ekonomista, ukończone Studia Podatkowe oraz Podyplomowe Studia Międzynarodowych Strategii Podatkowych organizowane przez SGH a także Podyplomowe Studia Prawo karne skarbowe i gospodarcze organizowane przez Uniwersytet Jagielloński. Od wielu lat prowadzi szkolenia z zakresu prawa i podatków (między innymi dla KAS-u z zakresu kontroli skarbowej i procedur dowodowych). Doktorant na Wydziale Prawa Uniwersytetu Warszawskiego specjalizacja: prawo podatkowe. Członek International Fiscal Association. Prelegent na konferencjach sejmowych dotyczących podatku VAT.

## PROGRAM

- I. Zmiany w VAT 2018 r. – wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności (ang. split payment). STIR – możliwość blokowania rachunków bankowych i wykreślenia z VAT:
  1. Split payment w Polsce – dobrowolny czy obowiązkowy?
  2. Zasady regulowania należności objętych systemem podzielonej płatności.
  3. Korzyści wynikające z zastosowania podzielonej płatności.
  4. Zasady funkcjonowania rachunków bankowych objętych systemem split payment.
  5. Odpowiedzialność za rozliczenia w trybie split payment.
  6. Formy płatności transakcji handlowych a split payment.
  7. Rola banków w mechanizmie podzielonej płatności.
8. Kiedy będzie można wypłacić środki zgromadzone na rachunku VAT.
9. Powiązanie split payment z tzw. STIR (od 13.1.2018 r.)
- II. Zmiany w CIT 2018 r.:
  1. Zmiany wprowadzone w sierpniu 2017 r.:
    - a) wprowadzenie jednorazowej amortyzacji nakładów na środki trwałe w kwocie do 100.000 PLN oraz możliwość zaliczenia do kosztów zaliczek na poczet nabycia środków trwałych,
    - b) likwidacja podatku u źródła od biletów lotniczych.
  2. Zmiany wprowadzone w styczniu 2018 r.:
    - a) zmiany w zakresie ulgi badawczo – rozwojowej,
    - b) publikacja informacji ze składanych przez podatników zeznań podatkowych / zniesienie tajemnicy skarbowej (dotyczy podatników o najwyższych przychodach oraz PGK),
    - c) zmiany ogólne:



- zmiany w zakresie zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC),
  - wprowadzenie „minimalnego podatku” dla podatników posiadających nieruchomości komercyjne o znacznej wartości (powyżej 10 MLN PLN)
  - wyłączenie stosowania przepisów o cenach transferowych w zakresie spółek z udziałem jednostek samorządu terytorialnego lub Skarbu Państwa.
- d) zmiany w zakresie przychodów i kosztów podatkowych:
- wprowadzenie w CIT nowego źródła przychodów – zyski kapitałowe. Wyodrębnienie dochodów z tego źródła od dochodów z innych źródeł,
  - przychody z tytułu nieodpłatnego przekazania rzeczy i praw na rzecz podmiotów powiązanych oraz możliwość szacowania wartości usług,
  - zmiany w zakresie możliwości zaliczania odsetek do kosztów podatkowych – usunięcie cienkiej kapitalizacji i wprowadzenie nowych zasad ograniczania możliwości zaliczania odsetek do kosztów podatkowych (do 30 % EBITDA z zastrzeżeniem limitu 3 mln PLN) – zmiana nie dotyczy tzw. przedsiębiorstw finansowych,
  - wprowadzenie limitu w zakresie kosztów uzyskania przychodów w odniesieniu do nabywanych usług niematerialnych (np. umów licencyjnych, usług doradczych, badania rynku, prawnych itp.) oraz w odniesieniu do opłat za korzystanie z wartości niematerialnych i prawnych – do 5% EBITDA powyżej 3 MLN PLN,
  - brak możliwości zaliczenia do kosztów podatkowych tzw. nagród z zysku,
  - strata z tytułu zbycia wierzytelności kosztem w kwocie netto (doprecyzowanie przepisów w zakresie przychodów i kosztów uzyskania przychodów ze zbycia wierzytelności),
  - podwyższenie kwoty umożliwiającej jednorazową amortyzację do 10.000 PLN,
  - ograniczenie w możliwości zaliczania do kosztów podatkowych odpisów amortyzacyjnych / opłat licencyjnych w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych (m.in. znaki towarowe) przypadku, gdy kwota odpisów przekroczy przychód podmiotu zbywającego.
- III. Zmiany w PIT 2018 r.
1. Ograniczenie w zakresie możliwości zaliczania do kosztów podatkowych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych otrzymanych nieodpłatnie.
  2. Wprowadzenie limitu dla możliwości stosowania ryczałtu od przychodów z najmu (do 100.000 PLN).
  3. Zmiany w zakresie przychodów z programów motywacyjnych (instrumenty finansowe i papiery wartościowe) poprzez uznanie ich za nieodpłatne świadczenie ze stosunku pracy lub działalności prowadzonej osobiście. Warunki niezbędne do braku powstania przychodu.
  4. Pozostałe zmiany w PIT, w tym nowe zwolnienia w PIT i rozszerzenie ulg podatkowych.
- IV. Inne planowane zmiany w przepisach podatkowych.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 640 zł + 23% VAT

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

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

**Godziny zajęć:** 10:00 – 16:00

**Miejsce zajęć:** centrum Warszawy

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

## VAT od podstaw

## z uwzględnieniem nowelizacji przepisów ustawy

### MIEJSCE I TERMIN

**Gdańsk**, 10 – 11 maja 2018 r. - SOP 18492

**Warszawa**, 23 – 24 maja 2018 r. - SOP 18436

**Poznań**, 24 – 25 maja 2018 r. - SOP 18493

**Katowice**, 24 – 25 maja 2018 r. - SOP 18494

**Wrocław**, 14 – 15 czerwca 2018 r. - SOP 18495

**Kraków**, 14 – 15 czerwca 2018 r. - SOP 18496

**Koszalin**, 18 – 19 czerwca 2018 r. - SOP 18497

**Lublin**, 18 – 19 czerwca 2018 r. - SOP 18498

**Warszawa**, 19 – 20 czerwca 2018 r. - SOP 18499

**Rzeszów**, 2 – 3 lipca 2018 r. - SOP 18500

**Opole**, 2 – 3 lipca 2018 r. - SOP 18501

### PROWADZĄCY

**Marcin Borkowski** – Senior Associate w spółce doradztwa podatkowego ADN Podatki, prawnik, ekspert podatkowy, specjalista w zakresie postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, podatku VAT. Doświadczenie zawodowe zdobywał pracując w organach podatkowych. Obejmował stanowisko zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego.

**Marcin Pacyna** – adwokat i doradca podatkowy. Ukończył studia prawnicze na Uniwersytecie Wrocławskim. Doświadczenie zdobywał w jednej z najlepszych wrocławskich Kancelarii Radców Prawnych, w której w latach 2002-2003 zajmował się prawem gospodarczym, w tym prawem działalności gospodarczej, prawem cywilnym oraz podatkowym.

**Małgorzata Breda** – doradca podatkowy, Dyrektor Działu Podatkowego w ADN Podatki. Wieloletni współpracownik międzynarodowych i krajowych firm doradczych. Specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkiem od towarów i usług, podatkiem od czynności cywilnoprawnych oraz postępowaniem przed organami podatkowymi i sądami administracyjnymi. Posiada bogate doświadczenie w zakresie optymalizacji podatkowej transakcji krajowych i transgranicznych. Dzięki szerokiej wiedzy i doświadczeniu skutecznie doradza zarówno polskim przedsiębiorstwom jak i firmom międzynarodowym.

**Mateusz Cedro** – Senior Associate w Spółce Doradztwa Podatkowego ADN Podatki. Doktorant Katedry Prawa Finansowego Uniwersytetu Łódzkiego, absolwent Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie. Wieloletni praktyk prawa podatkowego oraz procedury podatkowej, poprzednio pracownik i manager czołowych polskich kancelarii podatkowych, a także wspólnik kancelarii doradztwa podatkowego.

## PROGRAM

### Dzień I:

1. Przepisy istotne dla prawidłowego rozliczania VAT:
  - a) znaczenie ustawy o VAT,
  - b) najważniejsze rozporządzenia wydane do ustawy o VAT,
  - c) przepisy unijne, w tym Dyrektywa 112/2006,
  - d) akty prawne nowelizujące podatek VAT w 2017 roku oraz projektowane zmiany na 2018 rok.
2. Najważniejsze zasady dotyczące rozliczania podatku VAT:
  - a) konstrukcja podatku VAT,
  - b) konsumpcyjny charakter VAT,
  - c) powszechność opodatkowania VAT,
  - d) zasad unikania podwójnego opodatkowania VAT,
  - e) neutralność podatku VAT.
3. Podatnik podatku VAT:
  - a) kto podlega podatkowi VAT?
  - b) pojęcie działalności gospodarczej w ustawie VAT,
  - c) przykłady czynności nie stanowiących działalności gospodarczej,
  - d) podatnicy zagraniczni,
  - e) obowiązki rejestracyjne (status podatnik VAT czynnego),
  - f) jak sprawdzić status kontrahenta na potrzeby podatku VAT?
  - g) obostrzenia wprowadzone w 2017 roku w zakresie utrzymania statusu podatnika VAT czynnego,
  - h) nowy katalog przypadków, w których organ podatkowy może wykreślić podmiot z rejestru podatników VAT czynnych oraz VAT UE,
  - i) zwolnienia podmiotowe (podwyższenie limitu w zakresie zwolnienia podmiotowego od 2017 roku),
  - j) zwolnienia przedmiotowe (wykaz świadczeń zwolnionych przedmiotowo z VAT, likwidacja od 2017 roku zwolnienia przedmiotowego w zakresie usług towarzyszących usługom ubezpieczeniowym).
  - k) organy władzy publicznej jako podatnik VAT (skutki dla sektora komercyjnego),
  - l) centralizacja rozliczeń VAT w sektorze publicznym (skutki dla sektora komercyjnego).
4. Odwrotne obciążenie po nowelizacji przepisów ustawy VAT:
  - a) samonaliczenie podatku a podatnik VAT (kiedy i wobec kogo ma zastosowanie mechanizm odwrotnego obciążenia),
  - b) katalog towarów i usług objętych odwrotnym obciążeniem (m.in. laptopy, tablety, telefony komórkowe, smartfony, konsole do gier oraz od 2017 roku procesory),
  - c) obowiązujący od 1 stycznia 2017 roku nowy załącznik nr 14 do ustawy VAT w zakresie usług objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia (usługi budowlane świadczone przez podwykonawców),
  - d) status podatnika a odwrotne obciążenie,
  - e) wprowadzenie limitów kwotowych w stosowaniu mechanizmu odwrotnego obciążenia,
  - f) wprowadzenie informacji podsumowujących dla transakcji objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia,
  - g) skutki nieprawidłowego sklasyfikowania transakcji z punktu widzenia odwrotnego obciążenia.
5. Katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT:
  - a) zasada powszechności podatku VAT a szeroki zakres opodatkowania VAT,
  - b) pojęcie czynności opodatkowanych,
  - c) forma prawna czynności a jej opodatkowanie.
6. Czynności wyłączone spod opodatkowania podatkiem VAT:
  - a) przekształcenia kapitałowe – zbycie przedsiębiorstwa, pojęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa, aporty, darowizny,
  - b) czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,
  - c) czynności niestanowiące przedmiotu prowadzonej działalności gospodarczej,
  - d) opłaty publicznoprawne,
  - e) nagrody, użyczenia, kaucje, kary, wadium, darowizny (warunki niepodlegania VAT),
  - f) ZFŚS,
  - g) spotkania służbowe,
  - h) promocja jednostki.
7. Odpłatna dostawa towarów jako czynność opodatkowana podatkiem VAT:
  - a) pojęcie towaru i pojęcie rzeczy będących przedmiotem dostawy,
  - b) dostawa towarów a przeniesienie własności towaru,
  - c) moment dokonania dostawy towarów,
  - d) dostawa towarów o charakterze ciągłym,
  - e) sprzedaż z odroczonym terminem płatności,
  - f) sprzedaż na próbę,
  - g) wieczyste użytkowanie gruntów,
  - h) leasing finansowy.
8. Odpłatne świadczenie usług:
  - a) pojęcie świadczenia usług (m. in.: usługi jednorazowe, usługi ciągłe, usługi etapowe)
  - b) wpływ klasyfikacji statystycznych na opodatkowanie usług,
  - c) czynności nie stanowiące świadczenia usług,
  - d) moment wykonania usługi.
9. Świadczenia kompleksowe:
  - a) kiedy możemy połączyć kilka świadczeń (towarów, usług) w jedno świadczenie,
  - b) kryteria dla ustalenia świadczenia dominującego tj. określającego stawkę i sposób opodatkowania świadczenia kompleksowego (orzecznictwo, interpretacje przepisów prawa podatkowego).
10. Nieodpłatna dostawa towarów:
  - a) przykłady darowizn,
  - b) opodatkowanie nieodpłatnej dostawy towarów a prawo do odliczenia,
  - c) świadczenia nieodpłatne na rzecz klientów, kontrahentów i pracowników,
  - d) drukowane materiały reklamowe i informacyjne,
  - e) prezenty o małej wartości,
  - f) próbki,

- g) podstawa opodatkowania oraz udokumentowanie nieodpłatnej dostawy towarów.
- 11. Nieodpłatne świadczenie usług:
  - a) przykłady darowizn,
  - b) związek nieodpłatnej usługi z działalnością gospodarczą,
  - c) świadczenia nieodpłatne na rzecz klientów, kontrahentów i pracowników,
  - d) zasady rozliczania użytku prywatnego pojazdów samochodowych,
  - e) podstawa opodatkowania oraz udokumentowanie nieodpłatnego świadczenia usług.
- 12. Ewidencja VAT:
  - a) ewidencja zakupów i sprzedaży VAT,
  - b) jakie transakcje należy ujmować w ewidencji VAT (zasad spójności ewidencji VAT z deklaracją VAT),
  - c) forma prowadzenia ewidencji VAT i związane z tym Jednolity Plik Kontrolny,
  - d) ewidencje i dokumentacja prowadzona w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- 13. Ograniczenia w zakresie rozliczeń kwartalnych:
  - a) nowe przesłanki (kryteria) dla podatników chcących skorzystać z rozliczenia kwartalnego w VAT,
  - c) plany w zakresie likwidacji deklaracji VAT i związane z tym skutki dla podatnika VAT.
- 14. Obowiązek podatkowy VAT – czynności krajowe:
  - a) zasada ogólna,
  - b) moment wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego,
  - c) szczególne zasady definiowania momentu powstania obowiązku podatkowego – m. in. budownictwo, media, najem, dzierżawa, leasing, usługi finansowe,
  - d) warunki dostawy towarów i ich wpływ na obowiązek podatkowy (Reguły Incoterms, umowy, Kodeks cywilny),
  - e) wpływ rodzaju usługi na moment powstania obowiązku podatkowego,
  - f) obowiązek podatkowy w przypadku zaliczek,
  - g) brak wpływu wystawienia faktury na obowiązek podatkowy,
  - h) rozliczenie VAT w sposób kasowy.
- c) ujęcie korekty obrotu w deklaracji VAT-7 (korekta in minus, korekta in plus),
- d) zasady ujęcia faktur korygujących po stronie nabywcy,
- e) wystawianie not korygujących,
- f) w jakich przypadkach możemy anulować fakturę?
- 4. Zmiany w Kodeksie karnym w związku ze zmianami w VAT w 2017 roku:
  - a) faktury wadliwe i nierzetelne,
  - b) sankcje karne (kara pozbawienia wolności) w zakresie tzw. „faktur pustych”.
- 5. Kasy fiskalne w 2018 roku i latach kolejnych:
  - a) zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.
- 6. Opodatkowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT):
  - a) przemieszczenie towarów jako WDT,
  - b) obowiązek podatkowy z tytułu WDT,
  - c) zaliczki w WDT a brak obowiązku podatkowego,
  - d) podstawa opodatkowania w WDT,
  - e) warunki stosowania stawki 0% VAT – wymagana dokumentacja, praktyka i orzecznictwo sądów administracyjnych,
  - f) WDT rozliczane w systemie kwartalnym,
  - g) WDT w pierwszym i drugim miesiącu kwartału,
  - h) WDT w ostatnim miesiącu kwartału,
  - i) magazyn konsygnacyjny.
- 7. Rozliczenie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT):
  - a) przemieszczenie jako WNT,
  - b) obowiązek podatkowy VAT,
  - c) moment wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego,
  - d) zaliczki w WNT,
  - e) podstawa opodatkowania w WNT,
  - f) uzależnienie możliwości odliczenia VAT od prawidłowego terminu wykazania obowiązku podatkowego (zmiana od 1 stycznia 2017 roku),
  - g) magazyn konsygnacyjny.

## Dzień II:

- 1. Rodzaje faktur VAT:
  - a) faktura VAT obowiązkowa i na żądanie,
  - b) faktura zaliczkowa,
  - c) dokument pro forma,
  - d) likwidacja faktur wewnętrznych,
  - e) faktura VAT RR,
  - f) faktura VAT wystawiane przez małego podatnika,
  - g) faktura VAT wystawiane w przypadku rozliczania procedur marży,
  - h) faktury wystawiane przez nabywcę,
  - i) dokumenty zrównane z fakturami VAT,
  - j) faktury wystawiane, przesyłane i otrzymane w formie elektronicznej (np. e-mail), faktury zdigitalizowane (np. skan),
  - k) faktura uproszczona,
  - l) refakturowanie,
  - l) duplikat faktury,
  - m) przechowywanie faktur.
- 2. Zasady wystawiania faktur VAT:
  - a) elementy konieczne faktury,
  - b) zmiana danych oraz kwota podatku VAT w umowach oraz na fakturach w wyniku dokonanej centralizacji w JST (skutki dla sektora prywatnego),
  - c) terminy wystawiania faktur,
  - d) błędy formalne i merytoryczne dotyczące fakturowania,
  - e) wystawienie faktury po terminie.
- 3. Faktury korygujące i noty korygujące:
  - a) zasady i przyczyny wystawiania faktur korygujących,
  - b) termin wystawienia faktur korygujących,
- 9. Import towarów:
  - a) podatnik w imporcie towarów,
  - b) obowiązek podatkowy VAT,
  - c) zasady ustalania podstawy opodatkowania na przykładach,
  - d) procedura uproszczona rozliczenia importu towarów.
- 10. Import i eksport usług:
  - a) pojęcie importu i eksportu,
  - b) miejsce świadczenia usług – zasada ogólna, usługi na nieruchomości, usługi transportowe, usługi na ruchomym majątku rzeczowym, targi oraz wystawy, usługi elektroniczne, usługi niematerialne.
  - c) obowiązek podatkowy,
  - d) podstawa opodatkowania,
  - e) uzależnienie możliwości odliczenia VAT od prawidłowego terminu wykazania obowiązku podatkowego (zmiana od 1 stycznia 2017 roku),
  - f) stawki podatku,
  - g) dokumentacja konieczna do rozliczenia importu oraz eksportu usług.
- 11. Procedura Małego Punktu Kompleksowej Obsługi (Mini One Stop Shop) w zakresie VAT obowiązująca w Polsce i w UE od 1 stycznia 2015 r.:

- a) informacje ogólne na temat nowej procedury i zakres obowiązywania,
  - b) pojęcie usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych radiowych i telewizyjnych oraz usług elektronicznych,
  - c) państwo członkowskie identyfikacji oraz państwo członkowskie konsumpcji,
  - d) zasady rejestracji, składania deklaracji, płatności podatku, prowadzenia ewidencji.
12. Odliczenie podatku naliczonego:
- a) warunki odliczenia podatku naliczonego,
  - b) źródła odliczenia,
  - c) terminy odliczenia,
  - d) odliczenie a wykonanie usługi,
  - e) przedawnienie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
13. Nowelizacja w zakresie przyspieszonego (25 dniowego zwrotu podatku VAT).
- a) nowe przesłanki jakie należy spełnić aby otrzymać przyspieszony zwrot podatku VAT,
  - b) przepisy przejściowe w zakresie zwrotu VAT,
  - c) nowe limity dla transakcji bezgotówkowych.
14. Ograniczenia w odliczaniu podatku naliczonego:
- a) odliczanie VAT od pojazdów samochodowych (nabycie, najem, leasing, zakup paliwa, wydatki eksploatacyjne),
  - b) usługi noclegowe oraz gastronomiczne,
  - c) faktury od nieuczciwych kontrahentów,
  - d) odliczanie w przypadku błędów na fakturach,
  - e) ograniczenia systemowe (zwolnienie przedmiotowe i podmiotowe).
15. Wprowadzone od 1 stycznia 2017 roku dodatkowe zobowiązanie podatkowe (dodatkowa sankcja za nieprawidłowe rozliczenia w VAT)
- a) okoliczności zastosowania sankcji 20%, 30% i 100%,
  - b) okoliczności wyłączające zastosowanie ww. sankcji,
  - c) przepisy przejściowe w zakresie stosowania dodatkowego zobowiązania podatkowego.
  - d) sankcje a ulga na złe długi,
16. Proporcja sprzedaży:
- a) zmiany w zakresie odliczania VAT od zakupów wykorzystywanych do celów mieszanych (do działalności gospodarczej oraz do celów niezwiązanych z DG),
  - b) obszary działalności, w przypadku których nowelizacja ma zastosowanie dla rozliczenia podatku VAT,
  - c) wpływ nowelizacji na przedsiębiorstwa, w ramach których funkcjonują ZFŚS?
  - d) pojęcie zakupów częściowo związanych i częściowo niezwiązanych z działalnością gospodarczą,
  - e) metody obliczania zakresu prawa do odliczenia (prewspółczynnika),
- f) odliczanie częściowe VAT a opodatkowanie nieodpłatnego wykorzystania nabytych towarów i usług do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą,
  - g) obrót nieruchomościami oraz innymi środkami trwałymi a proporcja sprzedaży,
  - h) ustalanie proporcji w oparciu o propozycje wskazane przez Ministerstwo Finansów,
  - i) zasady ustalania współczynnika wstępnego i współczynnika ostatecznego,
  - j) zaokrąglenia proporcji sprzedaży,
  - k) określanie prewspółczynnika i współczynnika sprzedaży w porozumieniu z naczelnikiem urzędu skarbowego,
  - l) korekta podatku naliczonego po nowelizacji przepisów.
17. Wprowadzenie od 1 lipca 2018 r. mechanizmu tzw. podzielonej płatności (ang. split payment):
- a) mechanizm podzielonej płatności w innych krajach UE,
  - b) split payment w Polsce – dobrowolny czy obowiązkowy?
  - c) zasady regulowania należności objętych systemem podzielonej płatności,
  - d) korzyści wynikające z zastosowania podzielonej płatności,
  - e) zasady funkcjonowania rachunków bankowych objętych systemem split payment,
  - f) odpowiedzialność za rozliczenia w trybie split payment,
  - g) formy płatności transakcji handlowych a split payment,
  - h) podzielona płatność a JPK.
18. STIR (System Teleinformatyczny Izby Rozliczeniowej) – nowe narzędzie w 2018 roku Ministerstwa Finansów do walki z wyłudzeniami VAT,
- a) cel stworzenia STIR,
  - b) dane pozyskiwane w ramach STIR (informacje o danych na rachunkach bankowych),
  - c) skutki dla przedsiębiorcy,
  - d) blokada rachunku bankowego.
19. Split payment, czyli system podzielonych płatności – lipiec 2018 r.:
- a) na czym polega split payment?
  - b) kto będzie musiał mieć rachunek VAT?
  - c) w jaki sposób będzie można dysponować środkami na rachunku VAT?
  - d) korzyści dla nabywców korzystających z zastosowania split payment,
  - e) korzyści dla dostawców korzystających z zastosowania split payment,
  - f) zasady korekt i zaliczek rozliczanych w systemie split payment.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 990 zł + 23% VAT

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

### Cena obejmuje:

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

**Godziny zajęć:** 10:00 – 16:00

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

## Kto może spodziewać się kontroli podatku VAT? Praktyczne aspekty i porady w zakresie kontroli podatku VAT

**Prowadzący:** Marcin Borkowski

**Warszawa, 16.05.2018 r.**

Szczegółowy program zajęć: [www.akademiamddp.pl](http://www.akademiamddp.pl)

# Akademia VAT – po kompleksowej nowelizacji

## – kurs 4-dniowy

### MIEJSCE I TERMIN

<b>Lublin</b> - SOP 18437 Cz. I: 15-16.05.2018 Cz. II: 7-8.06.2018	<b>Rzeszów</b> - SOP 18440 Cz. I: 24-25.05.2018 Cz. II: 12-13.06.2018	<b>Gdańsk</b> - SOP 18503 Cz. I: 14-15.06.2018 Cz. II: 28-29.06.2018	<b>Warszawa</b> - SOP 18506 Cz. I: 27-28.06.2018 Cz. II: 4-5.07.2018
<b>Wrocław</b> - SOP 18438 Cz. I: 22-23.05.2018 Cz. II: 7-8.06.2018	<b>Warszawa</b> - SOP 18441 Cz. I: 28-29.05.2018 Cz. II: 12-13.06.2018	<b>Poznań</b> - SOP 18504 Cz. I: 21-22.06.2018 Cz. II: 28-29.06.2018	
<b>Zielona Góra</b> - SOP 18439 Cz. I: 24-25.05.2018 Cz. II: 7-8.06.2018	<b>Katowice</b> - SOP 18502 Cz. I: 7-8.06.2018 Cz. II: 18-19.06.2018	<b>Toruń</b> - SOP 18505 Cz. I: 27-28.06.2018 Cz. II: 4-5.07.2018	

### PROWADZĄCY M.IN.

**Radosław Żuk** – doradca podatkowy, Prezes w spółce doradztwa podatkowego ADN Podatki, redaktor portalu prawnoksięgowego 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.

**Małgorzata Breda** – doradca podatkowy, Dyrektor Działu Podatkowego w ADN Podatki. Wieloletni współpracownik międzynarodowych i krajowych firm doradczych. Specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkiem od towarów i usług, podatkiem od czynności cywilnoprawnych oraz postępowaniem przed organami podatkowymi i sądami administracyjnymi. Posiada bogate doświadczenie w zakresie optymalizacji podatkowej transakcji krajowych i transgranicznych. Dzięki szerokiej wiedzy i doświadczeniu skutecznie doradza zarówno polskim przedsiębiorstwom jak i firmom międzynarodowym.

**Dawid Milczarek** – prawnik, ekspert podatkowy. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA. Pracował w Izbie Skarbowej, gdzie odpowiadał za kontrolę instancyjną indywidualnych interpretacji podatkowych, był asystentem sędziego w Izbie Finansowej Naczelnego Sądu Administracyjnego, zajmował się przygotowywaniem projektów orzeczeń kasacyjnych, uchwał oraz pytań prejudycjalnych do ETS w zakresie VAT.

**Marcin Borkowski** – Senior Associate w spółce doradztwa podatkowego ADN Podatki, prawnik, ekspert podatkowy, specjalista w zakresie postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, podatku VAT. Doświadczenie zawodowe zdobywał pracując w organach podatkowych. Obejmował stanowisko zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz pełnił rolę trenera podatkowego w utworzonym przy Ministerstwie Finansów – Centrum Edukacji Zawodowej.

### PROGRAM

#### Dzień I

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

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

## Dzień II

(pełen program znajduje się na stronie 26-27)

1. Przepisy dotyczące fakturowania.
2. Określanie podstawy opodatkowania oraz udokumentowanie podstawy opodatkowania na fakturze.
3. Ogólne reguły dotyczące wystawiania faktur VAT.
4. Zasady wystawiania faktur VAT w formie elektronicznej.
5. Praktyczne aspekty wystawiania faktur korygujących.
6. Zasady wystawiania not korygujących.
7. Zasady przechowywania faktur.
8. Refakturowanie.
9. Odliczanie podatku VAT na podstawie faktury VAT.
10. Zmiany przepisów w Kodeksie karnym skarbowym w związku ze zmianami w VAT.
11. Kasy rejestrujące w 2018 r - rewolucyjne zmiany dla podatników.

12. Nowa forma płatności od 1 lipca 2018 roku (Split Payment - Mechanizm Podzielonej Płatności a faktura VAT)

### Dzień III

(pełen program znajduje się na stronie 24-25)

1. Zasady ogólne dotyczące opodatkowania transakcji zagranicznych,
2. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT).
3. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT).
4. Transakcje łańcuchowe i trójstronne.
5. Opodatkowanie dostawy przez nabywcę towaru.
6. Eksport i Import towarów.
7. Świadczenie usług w obrocie zagranicznym.

### Dzień IV

1. Odliczenie podatku naliczonego:
  - a) warunki odliczenia podatku naliczonego,
  - b) źródła odliczenia,
  - c) terminy odliczenia,
  - d) odliczenie a wydanie towaru/wykonanie usługi,
  - e) przedawnienie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
2. Ograniczenia w odliczaniu podatku naliczonego:
  - a) kwalifikacja wydatku na gruncie podatku dochodowego a odliczenie w VAT,
  - b) usługi noclegowe oraz gastronomiczne,
  - c) faktury od nieuczciwych kontrahentów,
  - d) odliczanie w przypadku nieprawidłowo wystawionych faktur.
3. Zasady odliczania VAT od wydatków związanych z pojazdami:
  - a) definicja pojazdu samochodowego w ustawie o VAT i w Prawie o ruchu drogowym,
  - b) sposób wykorzystania pojazdu,
  - c) sposób wykorzystania pojazdu a zakres prawa do odliczenia,
  - d) zmiana sposobu wykorzystania pojazdu a obowiązki / prawo korekty podatku naliczonego,
  - e) typy pojazdów a zakres prawa do odliczenia,
  - f) wydatki związane z użytkowaniem pojazdów firmowych a zakres prawa do odliczenia,
  - g) szczególny status pojazdów użytkowanych na podstawie umowy leasingu,
  - h) obowiązki formalne dotyczące wykazania odpowiedniego statusu pojazdu (dowód rejestracyjny, homologacja itp.),
  - i) obowiązek zawiadomienia Naczelnika Urzędu Skarbowego o sposobie wykorzystania pojazdu (VAT-26), zasady prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu.
4. Odliczanie w oparciu o współczynnik sprzedaży:
  - a) obowiązek odliczenia VAT w oparciu o proporcję,
  - b) ustalenie współczynnika z naczelnikiem urzędu skarbowego,
  - c) zasady ustalania współczynnika sprzedaży w oparciu o obrót w roku poprzednim.
5. Korekta podatku naliczonego:
  - a) korekta roczna,

- b) korekta 5- i 10-letnia,
  - c) zmiana przeznaczenia towaru a obowiązek korekty,
  - d) zasady korekty w przypadku utraty / zniszczenia środka trwałego – ważne orzecznictwo ETS.
6. Zmiany przepisów w 2017 i 2018 roku w zakresie obliczania prewspółczynnika:
    - a) analiza w jakim zakresie i jakich podatników zmiany mogą dotyczyć,
    - b) zasady ustalania prewspółczynnika,
    - c) podstawowe zasady dokonywania korekty prewspółczynnika po zakończeniu roku podatkowego.
  7. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym:
    - a) podstawowe zasady zwrotu,
    - b) terminy zwrotu,
    - c) postępowanie kontrolne a zwrot,
    - d) zabezpieczenie majątkowe,
    - e) zwrot w terminie przyspieszonym,
    - f) zwrot w braku sprzedaży.
  8. Przyspieszony (25 dniowy zwrot podatku VAT):
    - a) nowe przesłanki jakie należy spełnić aby otrzymać przyspieszony zwrot podatku VAT,
    - b) przepisy przejściowe w zakresie zwrotu VAT,
    - c) nowe limity dla transakcji bezgotówkowych.
  9. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe w VAT (dodatkowa sankcja za nieprawidłowe rozliczenia w VAT)
    - a) okoliczności zastosowania sankcji 20%, 30% i 100%,
    - b) okoliczności wyłączające zastosowanie ww. sankcji,
    - c) przepisy przejściowe w zakresie stosowania dodatkowego zobowiązania podatkowego.
    - d) sankcje a ulga na złe długi.
  10. Ulga na złe długi:
    - a) pojęcie nieściągalnej wierzytelności,
    - b) warunki skorzystania z ulgi,
    - c) ujęcie ulgi w deklaracjach VAT,
    - d) zasady dokonywania korekty podatku należnego przez sprzedawcę oraz podatku naliczonego przez nabywcę.
  11. STIR (System Teleinformatyczny Izby Rozliczeniowej) – nowe narzędzie w 2018 roku Ministerstwa Finansów do walki z wyłudzeniami VAT,
    - a) cel stworzenia STIR,
    - b) dane pozyskiwane w ramach STIR (informacje o danych na rachunkach bankowych),
    - c) skutki dla przedsiębiorcy,
    - d) blokada rachunku bankowego.
  13. Split payment, czyli system podzielonych płatności – lipiec 2018 r.:
    - a) na czym polega split payment?
    - b) kto będzie musiał mieć rachunek VAT?
    - c) w jaki sposób będzie można dysponować środkami na rachunku VAT?
    - d) korzyści dla nabywców korzystających z zastosowania split payment,
    - e) korzyści dla dostawców korzystających z zastosowania split payment,
    - f) zasady korekt i zaliczek rozliczanych w systemie split payment.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

**Koszt uczestnictwa jednej osoby:**  
- 1990 zł + 23% VAT

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

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

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:30

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

# Kasy fiskalne w 2018 roku

## MIEJSCE I TERMIN

**Katowice**, 25 maja 2018 r. - SOP 18284

**Warszawa**, 22 czerwca 2018 r. - SOP 18442

## PROWADZĄCY M.IN.

**dr Paweł Selera** – doradca podatkowy.

## PROGRAM

- Zakres obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy pomocy kasy fiskalnej:
  - 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,
  - wymogi techniczne kasy fiskalnej,
  - więcej niż jedna kasa fiskalna w działalności podatnika, kasa rezerwowa,
  - obowiązki związane z użytkowaniem kasy fiskalnej,
  - poszczególne typy kas fiskalnych i konsekwencje związane z ich użytkowaniem,
  - serwis kas, zmiany serwisanta, książka kasy,
  - wycofanie kasy z działalności – obowiązki podatnika,
  - awarie kas, kradzież kasy, przeszkody w pracy kasy.
- Paragon fiskalny
  - elementy paragonu fiskalnego, opis świadczenia na paragonie
  - termin wystawienia paragonu fiskalnego – kiedy i do kiedy 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,
  - przechowywanie paragonów fiskalnych,
  - NIP na paragonie fiskalnym; NIP dostawcy i NIP nabywcy na żądanie.
- Kryteria techniczne:
  - zwroty towarów i uznane reklamacje – wymogi ewidencyjne,
  - oczywista pomyłka i jej korekta,
  - elementy raportu dobowego i terminy jego składania po nowelizacji,
- Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania obrotu po zmianach na 2017 i 2018 r. :
  - czynności obligatoryjnie wyłączone z systemu zwolnień, limit kwotowy zwolnienia jego kalkulacja wg najnowszych przepisów,
  - 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,
  - 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.
- Projekt ustawy – „Kasy elektroniczne”
  - geneza zmian i nowe typy kas fiskalnych,
  - kasy z kopią papierową i kasy z elektronicznym zapisem kopii a nowy typ kas, jaką funkcję będą miały nowe kasy?
  - Centralne Repozytorium Kas – organ prowadzący i zadania systemu,
  - obowiązek zapewnienia połączenia kasy rejestrującej za pośrednictwem sieci teleinformatycznej z Centralnym Repozytorium Kas,
  - nowa ulga z tytułu zakupu kasy,
  - warunki zwrotu odliczonej ulgi na zakup kasy,
  - możliwość używania przez podatników do prowadzenia ewidencjonowania m.in. kas wynajętych, wdzierżawionych lub leasingowanych,
  - terminy stosowania nowego typu kas,
  - skrócenie terminu ważności potwierdzeń dla kas z elektronicznym zapisem kopii (koniec 2022 roku) i dla kas z kopią papierową (koniec 2018 roku).

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

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

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

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

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 10.00 – 16.00

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl



# Rozliczanie transakcji trójstronnych oraz łańcuchowych na gruncie podatku VAT

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 23 maja 2018 r. - SOP 18507

**Poznań**, 6 czerwca 2018 r. - SOP 18508

**Kraków**, 13 czerwca 2018 r. - SOP 18587

## PROWADZĄCY M.IN.

**Radosław Żuk** – doradca podatkowy, Prezes w spółce doradztwa podatkowego ADN Podatki, redaktor portalu prawno-księgowego 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.

## PROGRAM

- 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.
- Znaczenie reguł INCOTERMS dla opodatkowania VAT transakcji trójstronnych oraz łańcuchowych:
  - 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.
- Określanie miejsca dostawy towarów na gruncie podatku VAT:
  - znaczenie warunków dostaw do określenia miejsca dostaw towarów,
  - miejsce dostawy towarów transportowanych,
  - miejsce dostaw towarów nietransportowanych,
  - określanie miejsca dostawy w przypadku transakcji WNT,
  - miejsce dostawy w przypadku dostaw połączonych z montażem.
- Rozliczanie podatku VAT w przypadku transakcji trójstronnych:
  - podmioty uczestniczące w transakcji trójstronnej,
  - warunki transportu towarów oraz ubezpieczenia a transakcja trójstronna,
  - obowiązki rejestracyjne związane z transakcjami trójstronnymi,
  - miejsce dostawy towarów w przypadku transakcji trójstronnej,
  - podmiot polski jako pierwszy w łańcuchu dostaw,
  - podmiot polski jako drugi w łańcuchu dostaw,
  - podmiot polski jako trzeci w łańcuchu dostaw,
  - wykazywanie transakcji trójstronnej uproszczonej w deklaracji VAT,
  - fakturowanie transakcji trójstronnej uproszczonej.
- Opodatkowanie podatkiem VAT transakcji łańcuchowej:
  - różnice pomiędzy transakcją trójstronną uproszczoną a transakcją łańcuchową,
  - podmioty uczestniczące w transakcji łańcuchowej,
  - wpływ warunków transportowych na miejsce dostawy towarów w przypadku transakcji łańcuchowej,
  - transakcje łańcuchowe z wykorzystaniem eksportu towarów,
  - transakcje łańcuchowe z wykorzystaniem transakcji wewnątrzwspólnotowych,
  - transakcje łańcuchowe związane z importem towarów,
  - obowiązki ciężące na poszczególnych uczestnikach transakcji łańcuchowej,
  - transakcje łańcuchowe a dokumentacja podatkowa.
- Istota i znaczenie faktury w przypadku transakcji łańcuchowych oraz trójstronnych:
  - faktura VAT podstawowym dokumentem rozliczeniowym,
  - sprzeczność treści umowy z wystawioną fakturą – na co się powoływać?
  - czy faktura może zastępować umowę pisemną.
- Rodzaje faktur VAT wystawianych w przypadku transakcji trójstronnych oraz łańcuchowych:
  - faktury VAT zewnętrzne i wewnętrzne,
  - faktura VAT marża,
  - faktury wystawiane przez nabywcę,
  - faktury wystawiane i przesyłane w formie elektronicznej.
- Transakcje trójstronne uproszczone w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej:
  - poła w deklaracji VAT-7, które należy wypełnić w przypadku transakcji trójstronnych oraz łańcuchowych,
  - poła podlegające wypełnieniu w przypadku informacji podsumowującej,
  - termin właściwy dla wykazania transakcji trójstronnej w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej,
  - terminy właściwe dla wykazania transakcji łańcuchowej w deklaracji VAT oraz informacji podsumowującej.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

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

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

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

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 10.00 – 16.00

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl

# Podatek od nieruchomości w 2018 roku – aktualne orzecznictwo oraz możliwość optymalizacji zakresu opodatkowania

## MIEJSCE I TERMIN

**Słupsk**, 8 maja 2018 r. - SOP 18509

**Koszalin**, 9 maja 2018 r. - SOP 18510

**Warszawa**, 10 maja 2018 r. - SOP 18511

**Poznań**, 16 maja 2018 r. - SOP 18512

**Gdańsk**, 17 maja 2018 r. - SOP 18513

**Elbląg**, 18 maja 2018 r. - SOP 18514

**Wrocław**, 21 maja 2018 r. - SOP 18515

**Warszawa**, 6 czerwca 2018 r. - SOP 18516

**Kraków**, 7 czerwca 2018 r. - SOP 18517

**Łódź**, 8 czerwca 2018 r. - SOP 18518

**Katowice**, 25 czerwca 2018 r. - SOP 18519

## PROWADZĄCY

**Mateusz Cedro** – Senior Associate w Spółce Doradztwa Podatkowego ADN Podatki. Doktorant Katedry Prawa Finansowego Uniwersytetu Łódzkiego, absolwent Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie. Wieloletni praktyk prawa podatkowego oraz procedury podatkowej, poprzednio pracownik i manager czołowych polskich kancelarii podatkowych, a także wspólnik kancelarii doradztwa podatkowego. Autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego m.in. do Rzeczpospolita oraz miesięcznika i portalu TaxFin.pl.

**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 oraz prawa handlowego z prawem podatkowym. Autor wielu artykułów oraz książek z zakresu prawa podatkowego.

**Wioleta Biel** – doradca podatkowy, Prezes zarządu BG Tax & Legal. Z wykształcenia prawnik, z zawodu licencjonowany doradca podatkowy z ponad 8-letnim doświadczeniem w pracy dla największych spółek w Polsce. Doświadczenie zdobywała m.in. w Deloitte – jednej z największych spółek świadczących usługi doradztwa podatkowego na świecie. Specjalizuje się w podatkach dochodowych oraz międzynarodowym doradztwie podatkowym. Asystowała przy wielu transakcjach restrukturyzacyjnych zarówno z wykorzystaniem podmiotów prawa polskiego, jak i prawa obcego.

## CEL SZKOLENIA

Szkolenie ma na celu szczegółowe omówienie najważniejszych zagadnień związanych z rozliczaniem podatku od nieruchomości. Dodatkowo, część szkolenia zostanie poświęcona przełomowym zmianom w prawie podatkowym które nastąpią w wyniku wprowadzenia Kodeksu Urbanistyczno – Budowlanego. Podczas szkolenia zostaną praktycznie omówione także najnowsze interpretacje indywidualne organów podatkowych i wyroki sądów administracyjnych dotyczące rozliczenia podatku od nieruchomości. Podczas szkolenia prelegent szczegółowo przedstawi uczestnikom regulacje prawne oraz najczęściej spotykane problemy będące przedmiotem sporów z organami podatkowymi. Zajęcia zilustrowane zostaną przykładami praktycznymi, z którymi wykładowcy spotykają się w codziennej pracy w zakresie doradztwa podatkowego.

## PROGRAM

- Planowane zmiany w zakresie podatku od nieruchomości związane z wprowadzeniem w życie Kodeksu Urbanistyczno – Budowlanego.
- Zmiany z ostatnich lat w przepisach podatku od nieruchomości, które mają wpływ na rozliczanie podatku w 2017 i 2018 r.:
  - zmiana definicji „objektu budowlanego” w Prawie budowlanym – możliwość wyłączenia z opodatkowania obiektów niespełniających definicji z Prawa budowlanego,
  - wyłączenia z zakresu opodatkowania z powodów technicznych,
  - skutki nowego zakresu solidarnej odpowiedzialności podatników w przypadku współwłasności obiektów budowlanych oraz nieruchomości,
  - konsekwencje zmian w klasyfikacji środków trwałych (KŚT) oraz KSR nr 11 „Środki trwałe”;
  - kolejne zasady deklarowania i zapłaty podatku.
- Regulacje prawne najważniejsze dla podatku od nieruchomości:
  - ustawa o podatkach i opłatach lokalnych jako podstawowe źródło podatku od nieruchomości,
  - istotne przepisy Kodeksu cywilnego, w tym dotyczące własności sieci, służebności przesyłu, jak również posiadania samoistnego,
  - stosowanie ustawy – Prawo budowlane,
  - przepisy wykonawcze do ustawy - Prawo budowlane a możliwość ich wykorzystania w sporze z organami podatkowymi,
  - regulacje Ordynacji podatkowej istotne z punktu widzenia podatku od nieruchomości,
  - inne akty prawne niezbędne do prawidłowego opodatkowania podatkiem od nieruchomości.
- Podstawowe pojęcia wyznaczające zakres i wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości:
  - wpływ ewidencji gruntów i budynków na podatek od nieruchomości,
  - księgi wieczyste a podatek od nieruchomości,
  - możliwość kwestionowania zapisów w ewidencjach w trakcie sporów z organami podatkowymi,
  - Klasyfikacja Środków Trwałych a podatek od nieruchomości,
  - organy podatkowe właściwe dla podatku od nieruchomości,

- f) zasady prowadzenia sporów z organami podatkowymi,
  - g) prawa i obowiązki podatnika podczas postępowania oraz kontroli podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości,
  - h) przedawnienie podatku od nieruchomości.
5. Przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości:
- a) budynki, w tym również budynki czasowo niewykorzystywane w działalności gospodarczej,
  - b) pojęcie „przegrody budowlanej” oraz „wyodrębnienia z przestrzeni”
  - c) różnica w pojęciu „budynku” oraz „budowli”
  - d) tymczasowe obiekty budowlane m. in. sezonowe namioty, kontenery, baraki, przenośne transformatory itp.,
  - e) pojęcie budowli i urządzenia budowlanego,
  - f) transformatory jako obiekty budowlane opodatkowane podatkiem od nieruchomości,
  - g) urządzenia i maszyny posadowione na fundamentach,
  - h) opodatkowanie urządzeń technicznych
  - i) fundamenty, place, place pod śmietnik,
  - j) sieci energetyczne,
  - k) przyłącza,
  - l) drogi wewnętrzne i drogi leśne,
  - m) uzbrojenie terenu,
  - n) zbiorniki,
  - o) kontenery,
  - p) wiaty,
  - q) wolnostojące instalacje.
6. Prawidłowe określenie podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości:
- a) zasady określania powierzchni gruntów,
  - b) powierzchnia użytkowa budynku,
  - c) dokumentacja istotna w przypadku określania powierzchni budynku,
  - d) powierzchnia kondygnacji, klatek schodowych,
  - e) ustalenie podstawy opodatkowania przy budowlach,
  - f) budowle zamortyzowane a podatek od nieruchomości,
  - g) modernizacja budowli a obowiązek zwiększenia podstawy opodatkowania.
7. Podatnik podatku od nieruchomości:
- a) właściciel jako podatnik podatku od nieruchomości,
  - b) posiadacz samoistny podatnikiem podatku od nieruchomości,
  - c) użytkownik wieczysty podatnikiem,
  - d) posiadacz zależny nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.
8. Stawki podatku od nieruchomości w 2017 i 2018 r.:
- a) zasady ustalania stawki podatku od nieruchomości przez radę gminy,
  - b) możliwość zwolnienia z podatku od nieruchomości poprzez uchwałę rady gminy,
  - c) stawki podatku od nieruchomości w przypadku gruntów,
  - d) stawki podatku od nieruchomości w przypadku budynków,
  - e) stawka podatku od nieruchomości dotycząca budowli.
9. Rozliczenie podatku od nieruchomości przy najmie i dzierżawie oraz służebności przesyłu:
- a) podmiot zobligowany do zapłaty podatku,
  - b) odpowiedzialność za zaległości podatkowe,
  - c) najem, dzierżawa nieruchomości gminnych oraz Skarbu Państwa,
  - d) bezumowne korzystanie z nieruchomości.
10. Rozliczenia podatku przez współwłaścicieli:
- a) podmioty zobowiązane do zapłaty podatku,
  - b) odpowiedzialność za zaległości,
  - c) rozliczenia między współwłaścicielami.
11. Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości:
- a) ogólne zasady powstawania obowiązku podatkowego,
  - b) wybudowanie nieruchomości a podatek,
  - c) nabycie nieruchomości a obowiązek podatkowy,
  - d) sprzedaż nieruchomości,
  - e) likwidacja obiektu budowlanego a moment wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
  - f) deklaracje w podatku od nieruchomości,
  - g) terminy zapłaty podatku.
12. Zwolnienia przedmiotowe i podmiotowe ze szczególnym uwzględnieniem specyfiki:
- a) zwolnienia o charakterze podmiotowym,
  - b) zwolnienia przedmiotowe,
  - c) sposoby legalnej optymalizacji podatkowej.
13. Ujęcie podatku od nieruchomości w rozliczeniu podatku dochodowego:
- a) podatek od nieruchomości jako koszt,
  - b) rozliczenie podatku od nieruchomości w czasie,
  - c) zaległość w podatku od nieruchomości a koszty uzyskania przychodów.
14. Najnowsze orzecznictwo sądowo-administracyjne oraz interpretacje organów podatkowych dotyczące podatku od nieruchomości.
15. Pytania i odpowiedzi – dyskusja.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

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

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

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

**Godziny zajęć:** 10:00 – 16:00

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl



## KURS: **Controlling** - budżetowanie, zarządzanie kosztami i rentownością

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

### Warszawa:

Cz. I: 18-19.10.2018  
Cz. II: 15-16.11.2018  
Cz. III: 6-7.12.2018  
Cz. IV: 10-11.01.2019  
Cz. V: 24-25.01.2018

### Poznań:

Cz. I: 19-20.11.2018  
Cz. II: 10-11.12.2018  
Cz. III: 7-8.01.2019  
Cz. IV: 28-29.01.2019  
Cz. V: 18-19.02.2019

### Katowice:

Cz. I: 19-20.11.2018  
Cz. II: 10-11.12.2018  
Cz. III: 7-8.01.2019  
Cz. IV: 28-29.01.2019  
Cz. V: 18-19.02.2019



Szczegółowy program zajęć:  
[www.akademiamddp.pl](http://www.akademiamddp.pl)

# Akademia CIT – przepisy po nowelizacji ustawy w 2018 roku – kurs 4-dniowy

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa** - SOP 18520  
Cz. I: 14-15.06.2018  
Cz. II: 21-22.06.2018

**Wrocław** - SOP 18521  
Cz. I: 21-22.06.2018  
Cz. II: 5-6.07.2018

**Katowice** - SOP 18522  
Cz. I: 21-22.06.2018  
Cz. II: 5-6.07.2018

## PROWADZĄCY M.IN.

**Samir Kayyali** – doradca podatkowy, obecnie prowadzi własną praktykę podatkową. Doświadczenie zawodowe zdobywał zarówno w międzynarodowych podmiotach świadczących usługi doradcze jak i polskich kancelariach prawnych i podatkowych. Prelegent na wielu konferencjach i seminariach podatkowych.

**Marcin Pacyna** – adwokat i doradca podatkowy. Ukończył studia prawnicze na Uniwersytecie Wrocławskim. Doświadczenie zdobywał w jednej z najlepszych wrocławskich Kancelarii Radców Prawnych, w której w latach 2002-2003 zajmował się prawem gospodarczym, w tym prawem działalności gospodarczej, prawem cywilnym oraz podatkowym.

**Anna Karczewska** – Dyrektor Departamentu Podatków Bezpośrednich i Międzynarodowych w Kancelarii ADN Podatki. Prawnik, ekonomista, ukończone Studia Podatkowe oraz Podyplomowe Studia Międzynarodowych Strategii Podatkowych organizowane przez SGH a także Podyplomowe Studia Prawo karne skarbowe i gospodarcze organizowane przez Uniwersytet Jagielloński. Od wielu lat prowadzi szkolenia z zakresu prawa i podatków.

## PROGRAM

### Dzień I

#### Zagadnienia ogólne i przychody podatkowe

##### Zagadnienia ogólne w CIT:

1. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku:
  - a) odliczenia, darowizny,
  - b) ulgi, w tym ulga technologiczna,
  - c) stawka podatku.
2. Zaliczki na podatek, podatek za rok podatkowy, zeznanie roczne:
  - a) uproszczone formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy,
  - b) obowiązki płatnika,
  - c) zwolnienia z obowiązku składania zeznań podatkowych,
  - d) pozostałe obowiązki informacyjne.
3. Odpowiedzialność podatnika i płatnika.
4. Podatnicy podatku CIT.
5. Ograniczony bądź nieograniczony obowiązek podatkowy, na co uważać prowadząc aktywność poza granicami RP, konsekwencje wprowadzenia w 2017 r. definicji dochodów osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
6. Rok podatkowy.

##### Przychody Podatkowe:

7. Przychody z działalności gospodarczej:
  - a) przychody z tytułu dostawy towarów i 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.
8. Refakturowanie a data powstania przychodu.
9. Przychody w naturze, przychody z tytułu nieodpłatnego oraz z tytułu częściowo nieodpłatnego świadczenia – omówienie najczęściej występujących przypadków powstania przychodów oraz zasad określenia ich wysokości.
10. Przychody z odpłatnego zbycia rzeczy i praw – zasady ustalania przychodu, pojęcie ceny rynkowej.

##### Podróże służbowe:

11. Należności z tytułu podróży służbowych diety, koszty przejazdów, zapewnienie noclegu, ryczałty oraz inne wydatki – rozliczenia w CIT, PIT i ZUS.

12. Zasady dokumentowania wydatków w podróży służbowej na potrzeby ujęcia w kosztach uzyskania przychodów.
13. Zaliczki z tytułu podróży a kurs wymiany walut.

### Dzień II

#### Koszty uzyskania przychodów oraz podatek u źródła Zagadnienia ogólne:

1. Definicja kosztów uzyskania przychodów a celowość wydatków.
2. Związek pomiędzy przychodem a wydatkiem niezbędny dla ujęcia kosztu w rachunku podatkowym. Racjonalność i uzasadnienie ekonomiczne jako przesłanki zaliczenia wydatków do kosztów.
3. Dokumentowanie wydatków a prawo do zaliczenia ich do kosztów.
4. Korekta kosztów, kiedy korygujemy na bieżąco a kiedy wstecz – praktyczny aspekt zmian.

#### Rozliczanie kosztów w czasie i zmiany w zakresie korekty kosztów:

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

#### Omówienie wybranych wydatków kosztowych:

7. Koszty na rzecz współpracowników i pracowników.
8. Omówienie najnowszego orzecznictwa i najczęstszych świadczeń pracowniczych.
9. Wierzytelności jako koszty uzyskania przychodów:
  - a) w jakich sytuacjach wierzytelność może być kosztem uzyskania przychodu,
  - b) wymagane dokumenty do spisania wierzytelności w koszty, w tym problematyka odpisu aktualizującego,

- c) moment spisania wierzytelności nieściągalnych w koszty uzyskania przychodu,
  - d) problematyka wierzytelności przedawnionych, a możliwość ich rozliczenia w kosztach podatkowych,
  - e) rozliczenie straty z tytułu umorzenia bądź odpłatnego zbycia wierzytelności, problematyka nabytych wierzytelności,
  - f) możliwości spisania wierzytelności niestanowiących przychodu należnego,
  - g) koszty związane z zastępstwem procesowym – stanowiska organów podatkowych.
10. Samochód w działalności gospodarczej:
- a) wydatki związane z używaniem samochodu ciężarowego,
  - b) wydatki związane z używaniem samochodu osobowego,
  - c) samochody służbowe wykorzystywane do celów prywatnych,
  - d) samochód nie będący środkiem trwałym podatnika.
11. Kary umowne i odszkodowania (kary z tytułu wadliwego i nieterminowego świadczenia usług i dostaw towarów, kary za przedterminowe rozwiązanie umów).

### Dzień III

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

#### Wydatki na reprezentację i reklamę – aspekty Podatkowe:

1. Szczególne rodzaje działań marketingowych – zasady opodatkowania (koszty i przychody w CIT, przychody w PIT, możliwość zastosowania zwolnień w PIT).
2. Reklama i reprezentacja / imprezy, targi, konferencje:
  - a) pojęcie reklamy i reprezentacji dla celów podatkowych,
  - b) prezenty dla kontrahentów i pracowników,
  - c) konsumpcja z kontrahentami / posiłki dla pracowników,
  - d) imprezy dla kontrahentów oraz imprezy integracyjne dla pracowników,
  - e) imprezy okolicznościowe i jubileuszowe,
  - f) szkolenia i konferencje dla kontrahentów,
  - g) szkolenia / narady / konferencje dla pracowników,
  - h) wyjazdy krajowe i zagraniczne dla pracowników i kontrahentów,
  - i) udział w targach / organizacja stanowisk wystawowych,
  - j) wydatki na wystrój firmy.
3. Sprzedaż premiowa:

- a) definicja sprzedaży premiowej / zasady prowadzenia sprzedaży premiowej,
  - b) dokumentacja sprzedaży premiowej,
  - c) usługa jako nagroda w sprzedaży premiowej,
  - d) sprzedaż premiowa a sprzedaż promocyjna,
  - e) sprzedaż premiowa – zakres zwolnienia z PIT.
4. Konkursy dla kontrahentów:
- a) definicja konkursu – problemy interpretacyjne,
  - b) organizator konkursu a fundator nagrody w konkursie (organizacja konkursów przez podmioty zewnętrzne),
  - c) konkursy w środkach masowego przekazu (np. konkursy w internecie),
  - d) konkursy dla kontrahentów a konkursy dla pracowników – zakres opodatkowania i zwolnienia w PIT,
  - e) konkursy a programy motywacyjne – różnice w zakresie opodatkowania.
5. Premie pieniężne i rabaty:
- a) pojęcie premii pieniężnych,
  - b) premie lojalnościowe i premie jakościowe,
  - c) premia pieniężna jako rabat / premia pieniężna jako usługa.
6. Sponsoring:
- a) pojęcie sponsoringu w ujęciu prawnym i podatkowym,
  - b) niezbędne elementy umowy sponsoringu,
  - c) formy sponsoringu (rzeczowy, pieniężny, właściwy, niewłaściwy),
  - d) sponsoring a darowizny.
7. Inne świadczenia na rzecz kontrahentów:
- a) przekazywanie biletów do kina / teatru / wejściówek na basen,
  - b) organizacja pikników i koncertów,
  - c) zapewnianie noclegów i wyżywienia,
  - d) wręczanie alkoholu i towarów luksusowych.

#### Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz leasing

1. Środki trwałe:
  - a) środki trwałe w ustawach podatkowych, a jego samodzielność i konieczność jego wykorzystywania,
  - b) problematyczne kryteria definiujące środki trwałe (kompletność i zdolność do użytkowania),
  - c) obce składniki majątku środkami trwałymi, w tym inwestycje w obcym środku trwałym.
2. Wartości niematerialne i prawne:
  - a) wartości niematerialne i prawne w ustawach podatkowych,
  - b) wartości niematerialne i prawne nie podlegające 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) niezapłacone faktury a korekta odpisów amortyzacyjnych,
  - b) podstawa naliczania i częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych,
  - c) metody amortyzowania środków trwałych,
  - d) stawki obniżone, podwyższone i indywidualne,
  - e) metoda degresywna,
  - f) amortyzacja jednorazowa środków trwałych,

- g) 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, zasady dokonywania.
- 7. Odpłatne zbycie majątku trwałego.
- 8. Użyczenie, najem, i dzierżawa środków trwałych – najkorzystniejsze zasady rozliczeń podatkowych.
- 9. Leasing operacyjny i leasing finansowy jako efektywne sposoby planowania inwestycji wraz z obowiązującymi zmianami.
- 5) Brak możliwości zaliczenia do kosztów podatkowych tzw. nagród z zysku.
- 6) Zmiana zasad w zakresie świadczeń nieodpłatnych i częściowo odpłatnych.
- 7) Wyłączenie ze stosowania przepisów o cenach transferowych dla spółek Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego, jak również wyłączenie ze stosowania przepisów o cenach transferowych w przypadku posiadania APA.
- 8) Zmiana przepisów umożliwiającego zaliczenie do KUP start z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności
- 9) Podwyższenie do 10.000 PLN tzw. jednorazowej amortyzacji.
- 10) Modyfikacja przepisów dotyczących kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC) – nowe przesłanki opodatkowania.
- 11) Modyfikacja przepisów regulujących funkcjonowanie PGK – nowe zasady funkcjonowania.

## DZIEŃ IV

### Zmiany w CIT źródła oraz dokumentacja cen transferowych

- I. Planowane zmiany w podatku CIT:
  - 1) Rozszerzenie tzw. ulgi badawczo – rozwojowej.
  - 2) Ulga na złe długi w podatku dochodowym.
  - 3) Ograniczenie obowiązków o charakterze informacyjnych w CIT - m.in. w zakresie różnic kursowych oraz zaliczek uproszczonych.
  - 4) Nowa kwota przychodów uprawniającego do uzyskania statusu małego podatnika na poziomie 2 mln euro – konsekwencje praktyczne .
  - 5) Jednorazowe rozliczenie straty do wysokości 5 mln PLN.
  - 6) Zwolnienie w CIT przychodów uzyskanych od ubezpieczyciela z tytułu odszkodowania za szkodę w środku trwałym.
  - 7) Automatyczna interpretacja ogólna MF wydawana z urzędu – zakres zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego.
  - 8) Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów wydatków, których płatność na rzecz czynnego podatnika VAT została zrealizowana na niezgłoszony w wykazie podatników VAT czynnych rachunek bankowy.
  - 9) Upublicznienie danych największych podatników.
- II. Rewolucyjne zmiany w CIT zrealizowane z 1 stycznia 2018 r.:
  - 1) Wyodrębnienie w ustawie o CIT źródła przychodów w postaci zysków kapitałowych.
  - 2) Wprowadzenie nowych zasad zaliczania odsetek do kosztów podatkowych.
  - 3) Wprowadzenie przepisów limitujących wysokość KUP związanych z umowami o usługi niematerialne oraz związanych z korzystaniem z wartości niematerialnych i prawnych w odniesieniu do podmiotów powiązanych.
  - 4) Wprowadzenie tzw. podatku od nieruchomości komercyjnych – zakres i przedmiot opodatkowania.

- III. Zmiany w CIT zrealizowane z 1 stycznia i 12 sierpnia 2017 r. – praktyczne ujęcie aktualnego stanowiska organów i sądów administracyjnych:
  - 1) Nowa definicji dochodów osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
  - 2) Obowiązek wykazywania tzw. przyczyn ekonomicznych – tzw. mała klauzula obejścia prawa podatkowego.
  - 3) Nowe zasady opodatkowania aportów w postaci innej niż przedsiębiorstwo bądź jego zorganizowana część.
  - 4) Wprowadzenie nowej 15 % stawki podatku CIT – podstawa zastosowania, ograniczenia przedmiotowe.
  - 5) Limit transakcji gotówkowych w obrocie gospodarczym.
  - 6) Rewolucja w zakresie cen transferowych i dokumentowania transakcji z podmiotami powiązanimi – kompleksowa analiza problematyki transfer pricing.
  - 7) Jednorazowa amortyzacja do 100.000 PLN.
  - 8) Likwidacja podatku u źródła od biletów lotniczych.

### Ceny transferowe

- IV. Ceny transferowe – przełomowe zmiany, kompleksowa analiza zasad sporządzania dokumentacji transfer pricing.
  - Nowelizacja regulacji w zakresie cen transferowych na poziomie międzynarodowym (OECD, BEPS) oraz ich implementacja do polskiego porządku prawnego.
  - Skutki praktyczne wejścia w życie nowych przepisów.
    - a) zwiększenie progu procentowego dla ustalania powiązań kapitałowych (do 25 %),
    - b) nowy limit podmiotowy (przychodów lub kosztów rachunkowych) dla obowiązku sporządzenia dokumentacji (minimalny próg na poziomie 2 mln EUR),
    - c) limity podmiotowe dla podatników rozpoczynających działalność oraz spółek osobowych,
    - d) obowiązek sporządzenia dokumentacji za następny rok podatkowy po przekroczeniu progu,
    - e) rozszerzenie pojęcia „transakcji” – inne zdarzenia ustalone (narzucone) z podmiotami powiązanimi.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

**Koszt uczestnictwa jednej osoby:**  
- 1990 zł + 23% VAT

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

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

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

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

## Podatek u źródła

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

### MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 22 maja 2018 r. - SOP 18523

**Poznań**, 24 maja 2018 r. - SOP 18524

**Wrocław**, 19 czerwca 2018 r. - SOP 18525

**Warszawa**, 21 czerwca 2018 r. - SOP 18526

### PROWADZĄCY M.IN.

**Paweł Szymański** – doradca podatkowy. Od wielu lat pracuje jako specjalista w zakresie podatków dochodowych. Jego doświadczenie obejmuje szeroki zakres branż – od przemysłu obronnego do produkcji, branży technologicznej, dóbr konsumenckich, budowlanej, rozrywkowej i sportowej. Brał udział w projektach restrukturyzacji kapitałowej grup medialnych w celu zapewnienia optymalnej struktury prowadzenia działalności gospodarczej. Specjalizuje się w realizacji przeglądów podatkowych, mających na celu określenie najlepszej polityki podatkowej klienta, w tym w celu wyeliminowania zagrożeń sporu z organami podatkowymi w przyszłości.

**Anna Karczewska** – Dyrektor Departamentu Podatków Bezpośrednich i Międzynarodowych w Kancelarii ADN Podatki. Prawnik, ekonomista, ukończone Studia Podatkowe oraz Podyplomowe Studia Międzynarodowych Strategii Podatkowych organizowane przez SGH a także Podyplomowe Studia Prawo karne skarbowe i gospodarcze organizowane przez Uniwersytet Jagielloński. Od wielu lat prowadzi szkolenia z zakresu prawa i podatków (między innymi dla KAS-u z zakresu kontroli skarbowej i procedur dowodowych). Doktorant na Wydziale Prawa Uniwersytetu Warszawskiego specjalizacja: prawo podatkowe. Członek International Fiscal Association. Prelegent na konferencjach sejmowych dotyczących podatku VAT.

### PROGRAM

#### ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. Podatek u źródła – definicja oraz podstawowe zasady związane z poborem.
2. Źródła prawa:
  - a) modelowa konwencja OECD,
  - b) komentarz OECD do Modelowej Konwencji,
  - c) znaczenie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
  - d) zmiany w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.
3. Dochody uzyskiwane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w świetle przepisów obowiązujących od 1 stycznia 2017 r.
4. Ograniczony a nieograniczony obowiązek podatkowy.
5. Metody unikania podwójnego opodatkowania w prawie krajowym oraz umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:
  - a) metoda wyłączenia z progresją,
  - b) metoda zaliczenia proporcjonalnego,
  - c) metoda zaliczenia pełnego.
6. Certyfikat rezydencji:
  - a) pojęcie certyfikatu rezydencji,
  - b) rola certyfikatu rezydencji,
  - c) dane niezbędne dla uznania dokumentu za certyfikat rezydencji,
  - d) praktyczne problemy związane z certyfikatami rezydencji.
7. Zakład zagraniczny:
  - a) pojęcie zakładu na gruncie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania a definicja zakładu na gruncie polskich ustaw,
  - b) powstanie zakładu,
  - c) zasady opodatkowania zakładu.

8. Klauzula beneficial owner na gruncie przepisów polskich i umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
9. Obowiązki płatnika podatku u źródła:
  - a) moment poboru podatku,
  - b) kurs waluty stosowany do obliczenia wysokości podatku „u źródła”,
  - c) problematyka ubruttowienia należności,
  - d) podatek u źródła jako koszt uzyskania przychodu,
  - e) złożenie deklaracji CIT10Z/PIT 8AR,
  - f) obowiązki informacyjne – IFT-2/2R oraz IFT-1/1R,
  - g) pozostałe obowiązki ciężące na płatnikach podatku u źródła.

#### SZCZEGÓLWE UREGULOWANIA ZWIĄZANE Z OPODATKOWANIEM U ŹRÓDŁA

1. Opodatkowanie odsetek podatkiem u źródła – w świetle przepisów ustaw PIT i CIT oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania:
  - a) zapłata odsetek,
  - b) odsetki od kredytów i pożyczek,
  - c) odsetki od zobowiązań handlowych,
  - d) odsetki karne (odsetki za opóźnienie, odsetki od odsetek),
  - e) warunki do zwolnienia od podatku u źródła od odsetek – implementacja przepisów Dyrektywy Rady z 2003/49/WE z 3 czerwca 2003 r.
2. Opodatkowanie podatkiem u źródła należności licencyjnych – w świetle przepisów ustaw PIT i CIT oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania:
  - a) definicja należności licencyjnych na gruncie polskiego ustawodawstwa oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
  - b) licencje na programy komputerowe – zmiana,

- c) znaki towarowe,
  - d) know-how,
  - e) używanie urządzenia przemysłowego,
  - f) warunki do zwolnienia od podatku u źródła od odsetek – implementacja przepisów Dyrektywy Rady z 2003/49/WE z 3 czerwca 2003 r.
3. Opodatkowanie dywidend i innych dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych – w świetle przepisów ustaw PIT i CIT oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania:
- a) dywidendy a inne dochody z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych,
  - b) zastosowanie zwolnienia dywidendy z opodatkowania.
4. Opodatkowanie usług o charakterze niematerialnym-  
w świetle przepisów ustaw PIT i CIT oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania:
- a) problemy związane z brakiem definicji usług niematerialnych,
  - b) usługi doradcze,
  - c) usługi księgowo,
  - d) usługi prawne,
  - e) usługi reklamowe a marketingowe,
  - f) usługi zarządzania i kontroli.
5. Wynagrodzenie dyrektorów, członków rad nadzorczych oraz pracowników w świetle przepisów ustawy PIT oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
6. Podatek u źródła od biletów lotniczych – wyłączenie obowiązku poboru podatku.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 690 zł + 23% VAT

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

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

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 10.00 – 16.00

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl

## VAT w obrocie międzynarodowym – konsekwencje zmian w przepisach

### MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 8 maja 2018 r. - SOP 18311  
**Legnica**, 10 maja 2018 r. - SOP 18313  
**Białystok**, 15 maja 2018 r. - SOP 18314  
**Poznań**, 15 maja 2018 r. - SOP 18315  
**Lublin**, 7 czerwca 2018 r. - SOP 18444  
**Wrocław**, 7 czerwca 2018 r. - SOP 18445  
**Zielona Góra**, 7 czerwca 2018 r. - SOP 18446

**Rzeszów**, 12 czerwca 2018 r. - SOP 18447  
**Warszawa**, 12 czerwca 2018 r. - SOP 18448  
**Katowice**, 18 czerwca 2018 r. - SOP 18527  
**Poznań**, 28 czerwca 2018 r. - SOP 18528  
**Gdańsk**, 28 czerwca 2018 r. - SOP 18529  
**Toruń**, 4 lipca 2018 r. - SOP 18530  
**Warszawa**, 4 lipca 2018 r. - SOP 18588

### PROWADZĄCY M.IN.

**Dawid Milczarek** – prawnik, ekspert podatkowy. Wspólnik w Kancelarii Doradztwa Podatkowego LTC AQUILA. Pracował w Izbie Skarbowej, gdzie odpowiadał za kontrolę instancyjną indywidualnych interpretacji podatkowych, był asystentem sędziego w Izbie Finansowej Naczelnego Sądu Administracyjnego, zajmował się przygotowaniem projektów orzeczeń kasacyjnych, uchwał oraz pytań prejudycjalnych do ETS w zakresie VAT.

**Radosław Żuk** – doradca podatkowy, Prezes w spółce doradztwa podatkowego ADN Podatki, redaktor portalu prawnoksięgowego 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.

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

**Małgorzata Breda** – doradca podatkowy, Dyrektor Działu Podatkowego w ADN Podatki. Wieloletni współpracownik międzynarodowych i krajowych firm doradczych. Specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkiem od towarów i usług, podatkiem od czynności cywilnoprawnych oraz postępowaniem przed organami podatkowymi i sądami administracyjnymi. Posiada bogate doświadczenie w zakresie optymalizacji podatkowej transakcji krajowych i transgranicznych. Dzięki szerokiej wiedzy i doświadczeniu skutecznie doradza zarówno polskim przedsiębiorstwom jak i firmom międzynarodowym.



**Marcin Borkowski** – Senior Associate w spółce doradztwa podatkowego ADN Podatki, prawnik, ekspert podatkowy, specjalista w zakresie postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, podatku VAT. Doświadczenie zawodowe zdobywał pracując w organach podatkowych. Obejmował stanowisko zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz pełnił rolę trenera podatkowego w utworzonym przy Ministerstwie Finansów – Centrum Edukacji Zawodowej.

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

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

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

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

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

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:30

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

# Faktura VAT w świetle nowelizacji ustawy oraz najnowszego orzecznictwa

## MIEJSCE I TERMIN

**Lublin**, 16 maja 2018 r. - SOP 18449

**Wrocław**, 23 maja 2018 r. - SOP 18450

**Zielona Góra**, 25 maja 2018 r. - SOP 18451

**Rzeszów**, 25 maja 2018 r. - SOP 18452

**Warszawa**, 29 maja 2018 r. - SOP 18453

**Katowice**, 8 czerwca 2018 r. - SOP 18531

**Koszalin**, 12 czerwca 2018 r. - SOP 18532

**Jelenia Góra**, 12 czerwca 2018 r. - SOP 18533

**Gdańsk**, 15 czerwca 2018 r. - SOP 18534

**Kielce**, 18 czerwca 2018 r. - SOP 18535

**Białystok**, 18 czerwca 2018 r. - SOP 18536

**Poznań**, 22 czerwca 2018 r. - SOP 18537

**Toruń**, 28 czerwca 2018 r. - SOP 18538

**Warszawa**, 28 czerwca 2018 r. - SOP 18539

## PROWADZĄCY M.IN.

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

**Radosław Żuk** – doradca podatkowy, Prezes w spółce doradztwa podatkowego ADN Podatki, redaktor portalu prawno-księgowego 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.

**Marcin Borkowski** – Senior Associate w spółce doradztwa podatkowego ADN Podatki, prawnik, ekspert podatkowy, specjalista w zakresie postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, podatku VAT. Doświadczenie zawodowe zdobywał pracując w organach podatkowych. Obejmował stanowisko zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz pełnił rolę trenera podatkowego w utworzonym przy Ministerstwie Finansów – Centrum Edukacji Zawodowej.

**Małgorzata Breda** – doradca podatkowy, Dyrektor Działu Podatkowego w ADN Podatki. Wieloletni współpracownik międzynarodowych i krajowych firm doradczych. Specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkiem od towarów i usług, podatkiem od czynności cywilnoprawnych oraz postępowaniem przed organami podatkowymi i sądami administracyjnymi. Posiada bogate doświadczenie w zakresie optymalizacji podatkowej transakcji krajowych i transgranicznych. Dzięki szerokiej wiedzy i doświadczeniu skutecznie doradza zarówno polskim przedsiębiorstwom jak i firmom międzynarodowym.

## PROGRAM

- Przepisy dotyczące fakturowania:
  - przeniesienie zasad dotyczących fakturowania do ustawy o VAT,
  - przepisy unijne w zakresie wystawiania faktur VAT,
- Określanie podstawy opodatkowania oraz udokumentowanie podstawy opodatkowania na fakturze,
  - pojęcie zapłaty,
  - czynności krajowe,
  - czynności nieodpłatne,
  - wymiana barterowa,
  - dotacje opodatkowane podatkiem VAT,
  - opakowania zwrotne,
  - podstawa opodatkowania a koszty dodatkowe transakcji,
  - podstawa opodatkowania w przypadku transakcji rozliczanych z odwrotnym obciążeniem.
  - sposoby przenoszenia kosztów i sposób ich dokumentowania.
- Ogólne reguły dotyczące wystawiania faktur VAT:
  - katalog transakcji, które powinny być udokumentowane fakturą VAT,
  - przypadki, gdy wystawienie faktury VAT nie jest konieczne,
  - przypadki wystawiania faktur na żądanie,
  - przypadki, w których fakturę VAT wystawia podmiot niebędący sprzedawcą,
  - poprawna treść faktury VAT,
  - zmiana danych oraz kwota podatku VAT w umowach i na fakturach w wyniku dokonanej centralizacji w JST (skutki dla sektora prywatnego i publicznego),
  - terminy wystawienia faktury VAT,
  - obowiązek podatkowy a faktura VAT (data sprzedaży a data wystawienia faktury),
  - wystawienia faktury VAT przed dokonaniem sprzedaży,
  - konsekwencje przedwczesnego i spóźnionego wystawiania faktur VAT,
  - fakturowanie zaliczek częściowych oraz całościowych,
  - wystawienie faktury końcowej rozliczającej zaliczkę,
  - pojęcie pustej faktury,
  - faktury czy dokumenty wewnętrzne?,
  - faktury uproszczone – nowy typ faktur, przypadki stosowania, zasady wystawiania,
  - kursy przeliczeniowe stosowane dla walut obcych.
- Zasady wystawiania faktur VAT w formie elektronicznej:
  - przepisy regulujące zasady wystawiania e-faktur,

- 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) faktury korygujące oraz duplikaty faktur elektronicznych,
  - n) wystawienie e-faktury po terminie,
  - o) symbol PKWiU na fakturach elektronicznych,
  - p) e-faktura a różne stawki VAT,
  - q) sposób przesyłania i przechowywania faktur elektronicznych,
  - r) zasady udostępniania faktur elektronicznych organom podatkowym.
5. Praktyczne aspekty wystawiania faktur korygujących:
- a) zasady i przyczyny wystawiania faktur korygujących,
  - b) możliwość wystawienia zbiorczej faktury korygującej,
  - c) termin wystawienia faktur korygujących,
  - d) uzyskanie potwierdzenia odbioru faktury elektronicznej przez nabywcę w świetle orzecznictwa sądów krajowych Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej,
  - e) ujęcie korekty obrotu w deklaracji VAT,
  - f) korekty in plus i in minus,
  - g) korekty bieżące i wsteczne,
  - h) zasady ujęcia faktur korygujących po stronie nabywcy.
6. Zasady wystawiania not korygujących:
- a) przyczyny uzasadniające wystawienie noty korygującej,
  - b) dane, które mogą być poprawione notą korygującą,
  - c) sposób wystawienia noty korygującej,
  - d) akceptacja treści noty przez sprzedawcę w przypadku fakturowania elektronicznego.
7. Zasady przechowywania faktur:
- a) okres, w którym należy przechowywać faktury,
  - b) sposób przechowywania faktur,
  - c) udostępnianie faktur organom podatkowym oraz skarbowym.
8. Refakturowanie:
- a) definicja refakturowania wynikająca z art. 8 ust. 2a ustawy o VAT a orzecznictwo sądów administracyjnych,
  - b) czy i w jakich przypadkach modyfikacja ceny oraz powielenie stawki podatkowej na refakturze są właściwe?
  - c) refakturowanie a inne instytucje prawne zbliżone do refakturowania,
  - d) data sprzedaży, data powstania obowiązku podatkowego a data wystawienia faktury – problemy w przypadku refakturowania,
  - e) refakturowanie (m.in. mediów, kosztów transportu, kosztów ubezpieczenia) a problematyka świadczeń kompleksowych – ważne orzecznictwo NSA i ETS, pytanie NSA do ETS – oczekiwanie na rozstrzygnięcie.
9. Odliczanie podatku VAT na podstawie faktury VAT:
- a) moment odliczenia podatku naliczonego z tytułu nabycia udokumentowanego fakturą papierową oraz fakturą elektroniczną,
  - b) błędy dotyczące faktur a możliwość odliczenia podatku naliczonego,
  - c) ograniczenia odliczenia podatku naliczonego.
10. Zmiany przepisów w Kodeksie karnym skarbowym w związku ze zmianami w VAT:
- a) faktury wadliwe i nierzetelne,
  - b) sankcje karne (kara pozbawienia wolności) w zakresie tzw. „faktur pustych”.
11. Kasy rejestrujące w 2018 r - rewolucyjne zmiany dla podatników:
- a) nowe zasady przyznawania ulgi na zakup kasy rejestrującej,
  - b) zmiana zasad wystawiania faktur na podstawie paragonów,
  - c) nowe obowiązki podatników użytkujących kasy rejestrujące,
  - d) kiedy znikną kasy z kopią papierową?
  - e) dla kogo i od kiedy obowiązkowa kasa fiskalna online?
  - f) Centralne Repozytorium Kas,
  - g) JPK\_Paragon,
  - h) grzywna za niezarejestrowanie sprzedaży na kasie fiskalnej.
12. Nowa forma płatności od 1 lipca 2018 roku (Split Payment - Mechanizm Podzielonej Płatności a faktura VAT):
- a) dane z faktury VAT niezbędne dla zastosowania mechanizmu podzielonej płatności,
  - b) dokument pro forma a mechanizm podzielonej płatności,
  - c) faktury zaliczkowe a Split Payment,
  - d) dozwolone operacje z rachunku VAT.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

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

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

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

**Godziny zajęć:** 10:00 – 16:00

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl

## Prawo cywilne oraz handlowe a podatki dla głównych księgowych, członków zarządu i dyrektorów finansowych

**Prowadzący:** Marcin Pacyna

**Warszawa, 24 maja 2018 r., Warszawa, 16 lipca 2018 r.**

Szczegółowy program zajęć: [www.akademiamddp.pl](http://www.akademiamddp.pl)

# Specjalne Strefy Ekonomiczne 2018 - zmiany

## MIEJSCE I TERMIN

**Wrocław**, 25 maja 2018 r. - SOP 18455

**Rzeszów**, 28 maja 2018 r. - SOP 18456

**Katowice**, 21 czerwca 2018 r. - SOP 18457

**Kraków**, 25 czerwca 2018 r. - SOP 18458

## PROWADZĄCY M.IN.

**Maciej Taul** – radca prawny.

## PROGRAM

1. Omówienie projektu ustawy o zasadach wspierania nowych inwestycji oraz związanej z nim nowelizacji ustawy o SSE i ustaw o podatku dochodowym PIT / CIT:
  - a) „decyzja o wsparciu” jako nowa podstawa korzystania ze zwolnień w podatkach dochodowych PIT / CIT – zastąpi dotychczasowe „Zezwolenie” na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie SSE,
  - b) nowe kryteria ilościowe i jakościowe, jakie będzie musiała spełniać inwestycja, aby otrzymała „decyzję o wsparciu” (uzależnione od przeciętnej stopy bezrobocia w danym powiecie, określone w projekcie „Rozporządzenia” wykonawczego),
  - c) nowe zasady ustalania maksymalnej intensywności pomocy publicznej dla inwestycji objętych wsparciem, uzależnionej m.in. od przeciętnej stopy bezrobocia w powiecie, w którym realizowana jest inwestycja objęta wsparciem,
  - d) okres ważności „decyzji o wsparciu” uzależniony od wielkości maksymalnej intensywności pomocy publicznej określonej dla danego regionu w tzw. mapie pomocy regionalnej na lata 2014-2010,
  - e) wprowadzenie obowiązku rozdzielenia dochodów uzyskanych z działalności objętej dwoma lub więcej „decyzjami o wsparciu” jako warunku korzystania ze zwolnień podatkowych,
  - f) wprowadzenie zasady rozdziału otrzymanej pomocy publicznej na poszczególne „decyzje o wsparciu” proporcjonalnie do udziału dochodu z danej „decyzji” do całości dochodu zwolnionego,
  - g) kontrola realizacji warunków „decyzji o wsparciu” oraz skutki uchylecia oraz stwierdzenia wygaśnięcia „decyzji o wsparciu”,
  - h) ustawy o PIT / CIT – zasady podziału „kosztów wspólnych” dla podatników posiadających dwie lub więcej „decyzji o wsparciu” lub też dwa lub więcej „zezwoleń” na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie SSE,
  - i) propozycja wprowadzenia tzw. małej klauzuli obejścia prawa podatkowego – wątpliwości praktyczne;
  - j) przepisy przejściowe i końcowe.
2. Koszty kwalifikowane do objęcia pomocą publiczną i ich dyskонтowanie:
  - a) kwalifikacja wydatków poniesionych na nabycie lub wytworzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych do kosztów kwalifikowanych inwestycji,
  - b) moment poniesienia kosztu inwestycyjnego według zasady kasowej lub memoriałowej - odmienne stanowiska judykatury oraz Ministerstwa Finansów,
  - c) koszty kwalifikowane do objęcia pomocą publiczną ze względu na utworzenie nowych miejsc pracy;
  - d) dyskонтowanie wartości poniesionych kosztów kwalifikowanych na dzień uzyskania Zezwolenia – prezentacja metodologii wyliczeń na rzeczywistych stanach faktycznych,
  - e) maksymalna wielkość pomocy publicznej przysługująca inwestorom w zależności od miejsca lokalizacji inwestycji (regionu) oraz wielkości przedsiębiorstwa,
  - f) ustalanie wielkości dopuszczalnej pomocy publicznej,
  - g) łączenie pomocy publicznej na tę samą inwestycję oraz jej rozliczanie do wysokości maksymalnego pułapu pomocy przysługującego przedsiębiorcy.
3. Ustalanie dochodu bądź straty z działalności zwolnionej:
  - a) kwalifikacji przychodów ze sprzedaży wyrobów lub usług wytworzonych na terenie SSE w ramach zezwolenia – przedmiot działalności określony w treści zezwolenia wg PKWiU oraz aspekt terytorialny „wytworzenia”,
  - b) kwalifikacji przychodów uzyskiwanych z tytułu usług świadczonych częściowo poza terenem SSE (usługi kompleksowe), takich jak np. usługi transportowe, montażowe i instalacyjne, wdrożeniowe, serwisowe itp.,
  - c) produkcja wyrobów lub świadczenie usług przy współudziale stałego zakładu położonego poza terenem SSE – problematyka stosowania przepisów o cenach transferowych w SSE dla celów ustalenia wielkości dochodu zwolnionego,
  - d) kwalifikacji przychodów uzyskiwanych z tytułu sprzedaży m.in. odpadów, toolingu, refakturowania usług obcych, sprzedaży „zestawów” zawierających zarówno wyrób strefowy jak towar handlowy itp.,
  - e) kwalifikacji przychodów finansowych i operacyjnych m.in. odsetek (z lokat, cash-poolingu, pożyczek, rachunku podstawowego itp.), różnic kursowych (w zależności od metody rachunkowej lub podatkowej), premii pieniężnych i bonusów, sprzedaży środków trwałych, odszkodowań i kar umownych itp.,
  - f) zasady kwalifikacji kosztów bezpośrednich danego źródła przychodów (np. techniczny koszt wytworzenia wyrobu, cena nabycia towaru handlowego; koszt nabycia refakturowanych usług, nieumorzona wartość początkowa likwidowanego środka trwałego, wyszacowany koszt wytworzenia odpadów itp.),
  - g) przyporządkowanie kosztów pośrednich (np. sprzedaży, w tym transportu) w sposób bezpośredni do danego rodzaju działalności,
  - h) dopuszczalność stosowania tzw. kluczy bezpośredniego podziału kosztów (klucze alokacji) opartych na rzeczywistym zużyciu, rozdysponowaniu danego kosztu pomiędzy rodzaje prowadzonej działalności,
  - i) podział kosztów pośrednich wspólnych dla obu zakresów działalności proporcją przychodową określoną w art. 15 ust. 2 i 2a uPDOP.
4. Ustalanie dochodu bądź straty w rozliczeniu rocznym:
  - a) konieczność rachunkowego wyodrębnienia przychodów i kosztów związanych z działalnością zwolnioną i opodat-

- b) zakaz rozliczania straty/dochodu uzyskanego na działalności zwolnionej ze stratą/dochodem uzyskanym na działalności opodatkowanej; Brak możliwości odliczenia straty na działalności zwolnionej w kolejnych latach,
- c) prawidłowe wykazanie dochodu lub straty z działalności zwolnionej w deklaracji podatkowej CIT-8/80 (na przykładach),
- d) definicja pomocy publicznej w postaci zwolnienia z podatku dochodowego (obniżenia podstawy opodatkowania),
- e) problem rozliczania pomocy publicznej w przypadku posiadania dwóch lub więcej zezwoleń na prowadzenie działalności na terenie SSE.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 590 zł + 23% VAT

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

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

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 10.00 – 16.00

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl

## Zatrudnianie cudzoziemców w Polsce w 2018 roku

### MIEJSCE I TERMIN

**Gdańsk**, 10 maja 2018 r. - SOP 18335

**Warszawa**, 21 maja 2018 r. - SOP 18336

**Katowice**, 7 czerwca 2018 r. - SOP 18337

**Wrocław**, 13 czerwca 2018 r. - SOP 18459

### PROWADZĄCY M.IN.

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

### ADRESACI

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

### PROGRAM

1. Pobyt cudzoziemców w Polsce.
2. Warunki wjazdu cudzoziemców na teren Rzeczypospolitej Polskiej:
  - a) obywatele Unii Europejskiej,
  - b) obywatele państw trzecich – Ukrainy, Rosji, Białorusi,
  - c) pobyt czasowy a pobyt stały.
3. Praca cudzoziemców na terenie Polski:
  - a) praca w Polsce obywateli Unii Europejskiej,
  - b) obywatele państw sąsiadujących z Polską,
  - c) zawody, w wykonywaniu których cudzoziemcy nie muszą uzyskiwać zezwolenia,
  - d) zezwolenie na pracę,
  - e) ułatwienia dla osób wykonujących pracę w zawodach wymagających wysokich kwalifikacji,
  - f) skutki zatrudnienia cudzoziemca bez wymaganych zezwoleń – sankcje wynikające z ustawy o skutkach powierzenia wykonywania pracy cudzoziemcom prze-
- bywającym wbrew przepisom na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- g) uznawanie kwalifikacji zawodowych uzyskanych w innych krajach Unii
4. Zmiany w ustawie o cudzoziemcach obowiązujące od 1 maja 2014 r.:
  - a) wydłużenie maksymalnego okresu zezwolenia na pobyt czasowy
  - b) uproszczenie procedury wydawania zezwolenia na pracę i pobyt cudzoziemca
5. Opodatkowanie dochodów uzyskanych przez cudzoziemców.
  - a) ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy,
  - b) miejsce zamieszkania,
  - c) umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania,
  - d) zasady dotyczące opodatkowania pracowników najemnych,

- e) opodatkowanie dochodów osób z ograniczonym obowiązkiem podatkowym,
  - f) ryczałt dla osób z ograniczonym obowiązkiem podat.,
  - g) certyfikat rezydencji,
  - h) prowadzenie działalności gospodarczej przez cudzoziemców w Polsce,
  - i) obowiązek oraz prawo złożenia zeznania przez cudzoziemców,
  - j) praca nierezydenta na rzecz zagranicznego podmiotu – informacje ORD-W1.
6. Ubezpieczenia społeczne cudzoziemców zatrudnionych w Polsce
- a) zasada jednego ustawodawstwa,
  - b) zasada równego traktowania,
  - c) zasada sumowania okresów ubezpieczenia, zatrudnienia i zamieszkania,
  - d) zasada zachowania praw nabytych,
  - e) wyjątki od zasady podlegania ubezpieczeniu w kraju wykonywania pracy,
  - f) pracownicy delegowani,
  - g) pracownicy transportu międzynarodowego,
  - h) pracownicy pracujący jednocześnie na terenie kilku państw członkowskich,
  - i) działalność prowadzona w kilku państwach jednocześnie,
  - j) podleganie przez nierezydentów ubezpieczeniom w Polsce,
  - k) ubezpieczenia obywateli państw trzecich.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 690 zł + 23% VAT

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

### Cena obejmuje:

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

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:45

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

## Działania marketingowe – aspekty podatkowe oraz świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników

### MIEJSCE I TERMIN

**Bydgoszcz,** 16 maja 2018 r. - SOP 18344

**Gdańsk,** 17 maja 2018 r. - SOP 18345

**Poznań,** 6 czerwca 2018 r. - SOP 18540

**Kraków,** 18 czerwca 2018 r. - SOP 18541

**Katowice,** 26 czerwca 2018 r. - SOP 18542

**Wrocław,** 26 czerwca 2018 r. - SOP 18543

**Warszawa,** 28 czerwca 2018 r. - SOP 18544

### PROWADZĄCY M.IN.

**Mateusz Cedro** – Senior Associate w Spółce Doradztwa Podatkowego ADN Podatki. Doktorant Katedry Prawa Finansowego Uniwersytetu Łódzkiego, absolwent Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie. Wieloletni praktyk prawa podatkowego oraz procedury podatkowej, poprzednio pracownik i manager czołowych polskich kancelarii podatkowych, a także wspólnik kancelarii doradztwa podatkowego. Autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego m.in. do Rzeczpospolita oraz miesięcznika i portalu TaxFin.pl.

**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 oraz prawa handlowego z prawem podatkowym. Autor wielu artykułów oraz książek z zakresu prawa podatkowego.

### PROGRAM

**Najistotniejsze elementy działań marketingowych oraz świadczeń na rzecz pracowników i osób niebędących pracownikami z uwagi na konsekwencje na podstawie prawa podatkowego – zagadnienia ogólne**

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

- lach marketingowych do kosztów uzyskania przychodów oraz możliwość zaliczenia do kosztów nieodliczonego podatku VAT,
- b) obowiązek rozpoznania przychodów podatkowych w podatku CIT w związku z otrzymaniem towarów i usług w ramach akcji marketingowych (przychody z tzw. świadczeń nieodpłatnych).
3. Podatek PIT:
    - a) obowiązek rozpoznania przychodów podatkowych w podatku PIT w związku z otrzymaniem towarów i usług w ramach działań marketingowych (przychody z tzw. świadczeń nieodpłatnych a przychody ze stosunku pracy i z działalności wykonywanej osobiście),
    - b) zakres zwolnienia w PIT związanego z otrzymywaniem świadczeń w ramach konkursów / sprzedaży premiowych / akcji promocyjnych/ wynikających z BHP,
    - c) obowiązki płatnika – m.in. PIT – 8C / PIT – 8AR – konsekwencje związane z niewykonywaniem obowiązków płatnika.
  4. Obowiązki dokumentacyjne i informacyjne związane z marketingiem:
    - a) dokumentacja konkursów / sprzedaży premiowych / akcji reklamowych i innych działań marketingowych – zakres wymaganych dokumentów,
    - b) regulaminy akcji marketingowych oraz regulaminy konkursów i sprzedaży premiowych
 – zasady sporządzania,
    - c) obowiązki informacyjno-rejestacyjne w przypadku szczególnych działań marketingowych
 np. loterii (obowiązki wynikające z innych ustaw np. Ustawa hazardowa, prawo celne),
    - d) działania marketingowe organizowane przy współpracy z agencjami marketingowymi
 – zasady współpracy, obowiązki stron, wymagane dokumenty.
- Szczególne rodzaje działań marketingowych oraz świadczeń na rzecz pracowników i współpracowników – zasady opodatkowania (koszty i przychody w CIT, przychody w PIT, możliwość zastosowania zwolnień w PIT, prawo do odliczenia i obowiązek naliczenia VAT).**
5. Reklama i reprezentacja / imprezy, targi, konferencje:
    - a) pojęcie reklamy i reprezentacji dla celów podatkowych,
    - b) prezenty dla kontrahentów i pracowników,
    - c) konsumpcja z kontrahentami / posiłki dla pracowników,
    - d) imprezy dla kontrahentów oraz imprezy integracyjne dla pracowników,
    - e) imprezy okolicznościowe i jubileuszowe,
    - f) szkolenia i konferencje dla kontrahentów,
    - g) szkolenia / narady / konferencje dla pracowników,
    - h) wyjazdy krajowe i zagraniczne dla pracowników i kontrahentów,
    - i) udział w targach / organizacja stanowisk wystawowych,
    - j) wydatki na wystrój firmy.
  6. Sprzedaż premiowa:
    - a) definicja sprzedaży premiowej / zasady prowadzenia sprzedaży premiowej,
    - b) dokumentacja sprzedaży premiowej,
    - c) usługa jako nagroda w sprzedaży premiowej,
    - d) sprzedaż premiowa a sprzedaż promocyjna,
    - e) sprzedaż premiowa - zakres zwolnienia z PIT.
  7. Konkursy dla kontrahentów i pracowników:
    - a) definicja konkursu – problemy interpretacyjne,
    - b) organizator konkursu a fundator nagrody w konkursie (organizacja konkursów przez podmioty zewnętrzne),
    - c) konkursy w środkach masowego przekazu (np. konkursy w Internecie),
    - d) konkursy dla kontrahentów a konkursy dla pracowników – zakres opodatkowania i zwolnienia w PIT,
    - e) konkursy a programy motywacyjne – różnice w zakresie opodatkowania.
  8. Premie pieniężne i rabaty:
    - a) pojęcie premii pieniężnych,
    - b) premia lojalnościowe i premia jakościowe,
    - c) premia pieniężna jako rabat / premia pieniężna jako usługa.
  9. Sponsoring:
    - a) pojęcie sponsoringu w ujęciu prawnym i podatkowym,
    - b) niezbędne elementy umowy sponsoringu,
    - c) formy sponsoringu (rzeczowy, pieniężny, właściwy, niewłaściwy),
    - d) sponsoring a darowizny.
  10. Inne świadczenia na rzecz kontrahentów:
    - a) przekazywanie biletów do kina / teatru / wejściówek na basen,
    - b) organizacja pikników i koncertów,
    - c) zapewnianie noclegów i wyżywienia,
    - d) wręczanie alkoholu i towarów luksusowych.
  11. Inne świadczenia na rzecz pracowników i współpracowników:
    - a) świadczenia na rzecz członków rodziny pracownika,
    - b) strój, ubiór pracowników,
    - c) abonamenty medyczne,
    - d) ubezpieczenie OC członków organów spółek,
    - e) dowóz pracowników do pracy,
    - f) podnoszenie kwalifikacji zawodowych,
    - g) należności z tytułu podróży służbowych,
    - h) bony towarowe dla pracowników,
    - i) świadczenia wynikające z przepisów BHP,
    - j) świadczenia socjalne i wynikające z ZFŚS,
    - k) świadczenia wynikające z regulaminów pracy i układów zbiorowych pracy,
    - l) samochody i telefony służbowe pracowników wykorzystywane na cele prywatne,
    - m) karty benefit i multisport.
  12. Zestawienie najnowszych orzeczeń sądów administracyjnych oraz interpretacji organów podatkowych w zakresie opodatkowania działań marketingowych oraz świadczeń na rzecz pracowników i współpracowników.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

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

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

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

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

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

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

## MIEJSCE I TERMIN

**Gdańsk**, 16 maja 2018 r. - SOP 18356

**Poznań**, 21 maja 2018 r. - SOP 18545

**Katowice**, 23 maja 2018 r. - SOP 18546

**Warszawa**, 25 maja 2018 r. - SOP 18547

**Wrocław**, 18 czerwca 2018 r. - SOP 18548

**Kraków**, 19 czerwca 2018 r. - SOP 18549

**Warszawa**, 22 czerwca 2018 r. - SOP 18550

## PROWADZĄCY M.IN.

**Mateusz Cedro** – Senior Associate w Spółce Doradztwa Podatkowego ADN Podatki. Doktorant Katedry Prawa Finansowego Uniwersytetu Łódzkiego, absolwent Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie. Wieloletni praktyk prawa podatkowego oraz procedury podatkowej, poprzednio pracownik i manager czołowych polskich kancelarii podatkowych, a także wspólnik kancelarii doradztwa podatkowego. Autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego m.in. do Rzeczpospolita oraz miesięcznika i portalu TaxFin.pl.

**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 oraz prawa handlowego z prawem podatkowym. Autor wielu artykułów oraz książek z zakresu prawa podatkowego.

**Samir Kayyali** – doradca podatkowy, obecnie prowadzi własną praktykę podatkową. Absolwent międzynarodowych studiów Master Studies in Finance na kierunku Corporate Finance na Uniwersytecie Ekonomicznym we Wrocławiu. Doświadczenie zawodowe zdobywał zarówno w międzynarodowych podmiotach świadczących usługi doradcze jak i polskich kancelariach prawnych i podatkowych.

## CEL SZKOLENIA

Szkolenie ma na celu szczegółowe omówienie najważniejszych zagadnień związanych z rozliczeniem podróży służbowych. Podczas szkolenia zostaną praktycznie omówione także najnowsze interpretacje indywidualne organów podatkowych i wyroki sądów administracyjnych. Podczas zajęć prowadzący szczegółowo przedstawią uczestnikom regulacje prawne oraz najczęściej spotykane problemy będące przedmiotem sporów z organami podatkowymi związane z podróżami służbowymi i samochodem w firmie. Zajęcia zostaną zilustrowane przykładami praktycznymi, z którymi wykładowcy spotykają się w codziennej pracy w zakresie doradztwa podatkowego.

## PROGRAM

- Podróż służbowa – podstawowe źródła prawa oraz najważniejsze pojęcia:
  - Kodeks Pracy jako źródło definicji „podróży służbowej”,
  - znaczenie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r.,
  - pojęcie „pracownika” w zagadnieniu podróży służbowych – problematyka zleceniobiorców, wykonawców umów o dzieło, managerów zatrudnionych na kontrakcie managerskim, innych osób zatrudnionych na umowach cywilnoprawnych o podobnym charakterze, członków zarządu, członków rad nadzorczych,
  - definicja „podróży służbowej” w przepisach i stanowiskach sądów,
  - różnice pomiędzy podróżą służbową a oddelegowaniem pracownika ze szczególnym podkreśleniem zasad opodatkowania przekazywanych świadczeń,
  - właściwe określenie miejsca wykonywania pracy a podróż służbowa – wpływ błędnego określenia miejsca wykonywania pracy w umowie o pracę,
  - wyrok Trybunału Konstytucyjnego w sprawie miejsca pracy kierowców zawodowych,
  - wpływ podróży służbowej na czas pracy – kiedy czas podróży będzie liczony jako czas pracy?
  - praktyczne konsekwencje ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o delegowaniu pracowników w ramach świadczenia usług,
  - planowane zmiany w zakresie oddelegowania w 2018 r.
- Czas i miejsce rozpoczęcia oraz zakończenia podróży służbowej krajowej i zagranicznej – praktyczne wątpliwości związane z przekształceniem podróży służbowej w podróż prywatną oraz podróży prywatnej w podróż służbową.
- Omówienie problematyki podróży łączonych – podróż krajowa i zagraniczna. Jak liczyć należności z tytułu podróży służbowych?
- Polecenie wyjazdu służbowego. Elementy konieczne. Forma – pisemnie czy ustnie? Wypadek w podróży służbowej a brak pisemnego polecenia wyjazdu.
- Regulacje dotyczące diet – najnowsze interpretacje i orzecznictwo sądów:
  - wysokość diet w podróżach służbowych krajowych a zagranicznych,
  - jak obliczać diety?
  - jak ustalić państwo docelowe w podróży służbowej zagranicznej? jedno czy kilka państw docelowych?
  - zasady dokonywania odliczeń od diety przy częściowym wyżywieniu – podróż krajowa i zagraniczna,
  - jak rozliczać śniadania hotelowe?
  - odliczenia od diety a posiłek z kontrahentem,
  - jak dokonywać odliczeń od połowy diety?
  - czy może powstać tzw. „dieta ujemna”?
  - konsekwencje podatkowe wypłaty diety,
  - nadwyżka diety ponad limity wynikające z rozporządzenia



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

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

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

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

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

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:30

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl

# Ceny transferowe w 2018 roku

## MIEJSCE I TERMIN

**Wrocław**, 17 – 18 maja 2018 r. - SOP 18360  
**Warszawa**, 21 – 22 maja 2018 r. - SOP 18361  
**Katowice**, 28 – 29 maja 2018 r. - SOP 18362

**Gdańsk**, 18 – 19 czerwca 2018 r. - SOP 18551  
**Poznań**, 18 – 19 czerwca 2018 r. - SOP 18552  
**Warszawa**, 25 – 26 czerwca 2018 r. - SOP 18553

## PROWADZĄCY M.IN.

**dr Jarosław F.Mika** – partner, doradca podatkowy, leader zespołu cen transferowych. Posiada kilkunastoletnie doświadczenie z zakresu prawa podatkowego – najpierw jako członek zarządów spółek kapitałowych polskich oraz z udziałem kapitału zagranicznego a następnie jako doradca podatkowy (numer wpisu 10 625). Doświadczenie z zakresu podatków zdobywał m.in. w KPMG, CC&M. Autor kilkunastu publikacji dotyczących problematyki prawa podatkowego (Przegląd Podatkowy, Monitor Podatkowy) oraz książek: „Ceny transferowe. Komentarz do rozporządzenia Ministra Finansów. Metody ustalania i szacowania cen transferowych. Analiza porównywalności” (C.H. Beck, Warszawa 2014), „Ceny transferowe. Dokumentacje podatkowe. Odpowiedzialność karna skarbową” (C.H. Beck, Warszawa 2007), „Podatkowe aspekty działalności w specjalnych strefach ekonomicznych” (Unimex, Wrocław 2012).

**Anna Karczewska** – Dyrektor Departamentu Podatków Bezpośrednich i Międzynarodowych w Kancelarii ADN Podatki. Prawnik, ekonomista, ukończona Studia Podatkowe oraz Podyplomowe Studia Międzynarodowych Strategii Podatkowych organizowane przez SGH a także Podyplomowe Studia Prawo karne skarbowe i gospodarcze organizowane przez Uniwersytet Jagielloński. Od wielu lat prowadzi szkolenia z zakresu prawa i podatków (między innymi dla KAS-u z zakresu kontroli skarbowej i procedur dowodowych). Doktorant na Wydziale Prawa Uniwersytetu Warszawskiego specjalizacja: prawo podatkowe. Członek International Fiscal Association. Prelegent na konferencjach sejmowych dotyczących podatku VAT.

**Mateusz Cedro** – Senior Associate w Spółce Doradztwa Podatkowego ADN Podatki. Doktorant Katedry Prawa Finansowego Uniwersytetu Łódzkiego, absolwent Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie. Wieloletni praktyk prawa podatkowego oraz procedury podatkowej, poprzednio pracownik i manager czołowych polskich kancelarii podatkowych, a także wspólnik kancelarii doradztwa podatkowego. Autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego m.in. do Rzeczpospolita oraz miesięcznika i portalu TaxFin.pl.

## PROGRAM

### Dzień I

- I. Regulacje prawne w zakresie cen transferowych:
  1. Przepisy CIT oraz przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r.
  2. Rozporządzenia wykonawcze od przepisów od 2017 r.
  3. Regulacje OECD.
  4. Komunikaty Ministerstwa Finansów.
- II. Identyfikacja podmiotów powiązanych:
  1. Rozszerzenie definicji podmiotów powiązanych o jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (np. spółki osobowe).
  2. Powiązania kapitałowe
  3. Personalne i rodzinne.
  4. Powiązania pionowe i poziome.
  5. Powiązania bezpośrednie i pośrednie.
  6. Powiązania majątkowe.
  7. Powiązania z podmiotami z tzw. rajów podatkowych.
  8. Powiązania poprzez zakład - obowiązek sporządzenia dokumentacji dla transakcji pomiędzy polskim podatnikiem a jego zagranicznym zakładem.
- III. Dokumentacja cen transferowych – zakres i zasady sporządzania:
  1. Zakres transakcji objętych obowiązkiem dokumentacyjnym (wyjaśnienie pojęcia „transakcji” w rozumieniu przepisów CIT, problem refakturowania).
  2. Objęcie obowiązkiem dokumentacyjnym umów spółek osobowych.
  3. Objęcie obowiązkiem dokumentacyjnym tzw. umów wspólnego przedsięwzięcia oraz umów o podobnym charakterze.
  4. Problematyka refakturowania.
  5. Obowiązujące progi kwotowe w zakresie obowiązku sporządzenia dokumentacji (w tym kursy walut oraz problematyka tzw. „sumowania” transakcji).
  6. Zakres i treść dokumentacji.
  7. Analiza funkcjonalna.
  8. Strategia gospodarcza, inne czynniki oraz oczekiwane korzyści jako elementy dokumentacji.
  9. Sposoby i metody ustalania cen transakcyjnych:
    - a) metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej w aspekcie zewnętrznym i wewnętrznym,
    - b) metoda ceny odprzedaży,
    - c) metoda rozsądnej marży koszt plus,
    - d) metody zysku transakcyjnego,
    - e) inne metody.
  10. Szczegółowe zasady kalkulacji cen na przykładach.
  11. Termin na sporządzenie dokumentacji.
  12. Sankcje związane z brakiem dokumentacji (stawka 50%).
  13. Zasady i tryb ponoszenia odpowiedzialności związanej z naruszeniem regulacji w zakresie cen transferowych oraz brakiem dokumentacji (w szczególności KKS).
- IV. Szczególne zasady w zakresie sporządzania i weryfikacji dokumentacji cen transferowych wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r.
- V. Kontrole z zakresu cen transferowych:
  1. Krajowy Plan Działań Administracji Podatkowej a kontrole cen transferowych.
  2. Statystyki oraz wyniki ostatnio przeprowadzonych kontroli.
  3. Główne obszary ryzyka.

4. Jak przygotować się do kontroli z zakresu cen transferowych - wskazówki praktyczne (zasady i tryb prowadzenia kontroli, zakres wymaganych dokumentów, postępowanie podatnika podczas kontroli).
5. Ograniczenie odpowiedzialności zarządu i służb finansowo – księgowych w zakresie cen transferowych.

## Dzień II

### VI. Zmiany w cenach transferowych od 1.01.2017 r.:

1. Nowelizacja regulacji w zakresie cen transferowych na poziomie międzynarodowym (OECD, BEPS) oraz ich implementacja do polskiego porządku prawnego.
2. Skutki praktyczne wejścia w życie nowych przepisów.
3. Zakres zmian od 2017 r.:
  - a) zwiększenie progu procentowego dla ustalania powiązań kapitałowych (do 25 %),
  - b) nowy limit podmiotowy (przychodów lub kosztów rachunkowych) dla obowiązku sporządzenia dokumentacji (minimalny próg na poziomie 2 mln EUR),
  - c) limity podmiotowe dla podatników rozpoczynających działalność oraz spółek osobowych,
  - d) obowiązek sporządzenia dokumentacji za następny rok podatkowy po przekroczeniu progu,
  - e) rozszerzenie pojęcia „transakcji” – inne zdarzenia ustalone (narzucone) z podmiotami powiązаныmi,
  - f) nowe limity transakcyjne uzależnione od wysokości osiągniętych przychodów rachunkowych – pojęcie transakcji mających istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) oraz tzw. grupowanie świadczeń (nowe, korzystne podejście organów podatkowych),
  - g) nowe obowiązki dokumentacyjne – wprowadzenie różnych rodzajów dokumentacji:
    - po przekroczeniu progu 2 mln EUR - Dokumentacja krajowa / podstawowa - „Local File”,
    - po przekroczeniu progu 10 mln EUR - Dokumentacja krajowa / podstawowa - „Local File” rozbudowana o tzw. analizę porównawczą,
    - po przekroczeniu progu 20 mln EUR - Dokumentacja na poziomie grupy - „Master File”.

- h) polityka cen transferowych w ramach dokumentacji „Master File”,
  - i) obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych dla spółek osobowych,
  - j) rozszerzenie treści (elementów) dokumentacji m.in. o załączniki do dokumentacji,
  - k) Możliwość żądania przez organ sporządzenia dokumentacji dla transakcji nieprzekraczającej limitów,
  - l) obowiązek okresowego przeglądu dokumentacji,
  - m) obowiązek składania oświadczeń o sporządzeniu dokumentacji w terminie 3 miesięcy od zakończenia roku podatkowego – odpowiedzialność za podanie nieprawdy i brak oświadczenia,
  - n) obowiązek składania sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązаныmi (po przekroczeniu progu 10 mln EUR) – sprawozdanie CIT – TP / PIT - TP jako załącznik do zeznania podatkowego (nowy wzór od czerwca 2017 r.).
4. Zmiany wynikające z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych - Raportowanie według krajów - „Country – By - Country Reporting” (CIT-CbC-R) – nowe obowiązki i odpowiedzialność.

### VII. Zmiany w cenach transferowych na 2018 r.

1. Kwalifikacja wydatków marketingowych.
  2. Podatkowe grupy kapitałowe.
  3. Obowiązki sprawozdawcze.
- VIII. Pojęcie analizy porównawczej (benchmarkingowej) – zasady tworzenia i przykłady praktyczne:
1. Podmioty zobowiązane do sporządzenia analizy porównawczej.
  2. Elementy analizy porównawczej.
  3. Opis zgodności.
  4. Źródła danych porównawczych.
  5. Sposoby przeprowadzenia analizy.
  6. Wybór metody a wskaźnik rentowności.
- IX. Najnowsze orzeczenia i interpretacje oraz stanowiska praktyczne z zakresu cen transferowych.
- X. Omówienie przykładu dokumentacji podatkowej LOCAL FILE.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 1190 zł + 23% VAT

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

### Cena obejmuje:

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

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 10.00 – 16.00

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

## Faktura elektroniczna – konsolidacja przepisów dotyczących faktur oraz faktur elektronicznych

**Prowadzący:** Dawid Milczarek, Marcin Borkowski

**Warszawa**, 30 maja 2018 r., **Poznań**, 12 czerwca 2018 r., **Wrocław**, 13 czerwca 2018 r.

## Rozliczenie inwestycji w ujęciu księgowym i podatkowym w 2018 roku

**Prowadzący:** Karol Plewa, Rafał Kran

**Warszawa**, 21 września 2018 r.

Szczegółowy program zajęć: [www.akademiamddp.pl](http://www.akademiamddp.pl)

# Akademia Eksperta ds. Cen Transferowych

## Ceny transferowe w 2018 roku – kurs 3 dniowy

### MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa** - SOP 18364  
Cz. I: 14-15.05.2018  
Cz. II: 7.06.2018

### PROWADZĄCY M.IN.

**Mateusz Cedro** – Senior Associate w Spółce Doradztwa Podatkowego ADN Podatki. Doktorant Katedry Prawa Finansowego Uniwersytetu Łódzkiego, absolwent Uniwersytetu Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie. Wieloletni praktyk prawa podatkowego oraz procedury podatkowej, poprzednio pracownik i manager czołowych polskich kancelarii podatkowych, a także wspólnik kancelarii doradztwa podatkowego. Autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego m.in. do Rzeczpospolita oraz miesięcznika i portalu TaxFin.pl.

**Anna Karczewska** – Dyrektor Departamentu Podatków Bezpośrednich i Międzynarodowych w Kancelarii ADN Podatki. Prawnik, ekonomista, ukończone Studia Podatkowe oraz Podyplomowe Studia Międzynarodowych Strategii Podatkowych organizowane przez SGH a także Podyplomowe Studia Prawo karne skarbowe i gospodarcze organizowane przez Uniwersytet Jagielloński. Od wielu lat prowadzi szkolenia z zakresu prawa i podatków (między innymi dla KAS-u z zakresu kontroli skarbowej i procedur dowodowych). Doktorant na Wydziale Prawa Uniwersytetu Warszawskiego specjalizacja: prawo podatkowe. Członek International Fiscal Association. Prelegent na konferencjach sejmowych dotyczących podatku VAT.

### PROGRAM

#### Dzień I

- I. Regulacje prawne w zakresie cen transferowych:
  1. Przepisy CIT oraz przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r.
  2. Regulacje OECD oraz regulacje prawa unijnego.
  3. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.
  4. Komunikaty Ministerstwa Finansów – ceny transferowe priorytetem MF na 2016 r.
- II. Identyfikacja podmiotów powiązanych z uwzględnieniem zmian od 1 stycznia 2015 r.:
  1. Rozszerzenie definicji podmiotów powiązanych o jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (np. spółki osobowe), a regulacje obowiązujące przed 2015 r.
  2. Powiązania kapitałowe.
  3. Personalne i rodzinne.
  4. Powiązania pionowe i poziome.
  5. Powiązania bezpośrednie i pośrednie.
  6. Powiązania z podmiotami z tzw. rajów podatkowych.
  7. Powiązania poprzez zakład - obowiązek sporządzenia dokumentacji dla transakcji pomiędzy polskim podatnikiem a jego zagranicznym zakładem.
- III. Dokumentacja cen transferowych z uwzględnieniem zmian od 1 stycznia 2015 r.:
  1. Zakres transakcji objętych obowiązkiem dokumentacyjnym (wyjaśnienie pojęcia „transakcji” w rozumieniu przepisów CIT, problem refakturowania).
  2. Objęcie obowiązkiem dokumentacyjnym umów spółek osobowych.
  3. Objęcie obowiązkiem dokumentacyjnym tzw. umów wspólnego przedsięwzięcia oraz umów o podobnym charakterze.
  4. Problematyka refakturowania.
  5. Obowiązujące progi kwotowe w zakresie obowiązku sporządzenia dokumentacji (w tym kursy walut oraz problematyka tzw. „sumowania” transakcji).
  6. Zakres i treść dokumentacji.
  7. Analiza funkcjonalna.
  8. Strategia gospodarcza, inne czynniki oraz oczekiwane korzyści jako elementy dokumentacji.
  9. Sposoby i metody ustalania cen transakcyjnych:
    - metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej w aspekcie zewnętrznym i wewnętrznym,
    - metoda ceny odprzedaży,
    - metoda rozsądnej marży koszt plus,
    - metody zysku transakcyjnego,
    - inne metody.
  10. Szczegółowe zasady kalkulacji cen na przykładach.
  11. Analiza porównawcza transakcji jako element dokumentacji cen transferowych – zasady i procedura tworzenia, dostępność i wiarygodność informacji.
  12. Termin na sporządzenie dokumentacji.
  13. Sankcje związane z brakiem dokumentacji (stawka 50%).
  14. Zasady i tryb ponoszenia odpowiedzialności związanej z naruszeniem regulacji w zakresie cen transferowych oraz brakiem dokumentacji (w szczególności KKS).
- IV. Szczególne zasady w zakresie sporządzania i weryfikacji dokumentacji cen transferowych wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.06.2013 r.:
  1. Szacowanie dochodu.
  2. Korekty dochodowości.
  3. Transakcje zagregowane.
  4. Szczególne warunki ustalania wartości rynkowej dóbr niematerialnych i usług.
  5. Restrukturyzacja działalności.
  6. Katalog usług o niskiej wartości dodanej.
  7. Katalog wydatków udziałowca (akcjonariusza).
  8. Zakład i oddział w rozumieniu cen transferowych.
  9. Eliminowanie podwójnego opodatkowania.
  10. Porozumienia w sprawie cen transferowych.
- V. Kontrole z zakresu cen transferowych:
  1. Krajowy Plan Działań Administracji Podatkowej a kontrole cen transferowych.
  2. Statystki oraz wyniki ostatnio przeprowadzonych kontroli.
  3. Główne obszary ryzyka.

4. Jak przygotować się do kontroli z zakresu cen transferowych - wskazówki praktyczne (zasad i tryb prowadzenia kontroli, zakres wymaganych dokumentów, postępowanie podatnika podczas kontroli).
5. Ograniczenie odpowiedzialności zarządu i służb finansowo – księgowych w zakresie cen transferowych:
  - a) sporządzenie procedur z zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi (polityka cen transferowych),
  - b) wprowadzenie zasad obiegu i gromadzenia dokumentów w zakresie cen transferowych,
  - c) możliwość uzyskania interpretacji indywidualnych prawa podatkowego,
  - d) przygotowywanie dokumentacji przez podmioty zewnętrzne a odpowiedzialność zarządu i służb finansowo – księgowych.
- j) rozszerzenie treści (elementów) dokumentacji m.in. o załączniki do dokumentacji,
- k) możliwość żądania przez organ sporządzenia dokumentacji dla transakcji nieprzekraczającej limitów,
- l) obowiązek okresowego przeglądu dokumentacji,
- m) obowiązek składania oświadczeń o sporządzeniu dokumentacji w terminie 3 miesięcy od zakończenia roku podatkowego – odpowiedzialność za podanie nieprawdy i brak oświadczenia,
- n) obowiązek składania sprawozdania w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi (po przekroczeniu progu 10 mln EUR) – sprawozdanie CIT – TP jako załącznik do zeznania podatkowego.

## Dzień II

- VI. Zmiany w cenach transferowych na 2016 r. i 2017 r.:
  1. Nowelizacja regulacji w zakresie cen transferowych na poziomie międzynarodowym (OECD, BEPS) oraz ich implementacja do polskiego porządku prawnego.
  2. Skutki praktyczne wejścia w życie nowych przepisów.
  3. Zakres zmian od 2016 r. i 2017 r.:
    - a) zwiększenie progu procentowego dla ustalania powiązań kapitałowych (do 25 %),
    - b) nowy limit podmiotowy (przychodów lub kosztów rachunkowych) dla obowiązku sporządzenia dokumentacji (minimalny próg na poziomie 2 mln EUR),
    - c) limity podmiotowe dla podatników rozpoczynających działalność oraz spółek osobowych,
    - d) obowiązek sporządzenia dokumentacji za następny rok podatkowy po przekroczeniu progu,
    - e) rozszerzenie pojęcia „transakcji” – inne zdarzenia ustalone (narzucone) z podmiotami powiązanymi,
    - f) nowe limity transakcyjne uzależnione od wysokości osiągniętych przychodów rachunkowych – pojęcie transakcji mających istotny wpływ na wysokość dochodu (straty) oraz tzw. grupowanie świadczeń,
    - g) nowe obowiązki dokumentacyjne – wprowadzenie różnych rodzajów dokumentacji:
      - po przekroczeniu progu 2 mln EUR - Dokumentacja krajowa / podstawowa - „Local File”,
      - po przekroczeniu progu 10 mln EUR - Dokumentacja krajowa / podstawowa - „Local File” rozbudowana o tzw. analizę porównawczą,
      - po przekroczeniu progu 20 mln EUR - Dokumentacja na poziomie grupy - „Master File”,
      - dla jednostek dominujących po przekroczeniu progu 750 mln EUR - Raportowanie według krajów - „Country – By - Country Reporting” (sprawozdanie CIT-CBC) - zmiana obowiązuje już od 2016 r.
    - h) polityka cen transferowych w ramach dokumentacji „Master File”,
    - i) obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych dla spółek osobowych,

## VII. Szczegółowy zakres dokumentacji podatkowej w znowelizowanych przepisach:

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

## VIII. Pojęcie analizy porównawczej:

1. Podmioty zobowiązane do sporządzenia analizy porównawczej.
2. Elementy analizy porównawczej.
3. Opis zgodności.
4. Źródła danych porównawczych.
5. Sposoby przeprowadzenia analizy.
6. Wybór metody a wskaźnik rentowności.

## Dzień III

- IX. Najnowsze orzeczenia i interpretacje oraz stanowiska praktyczne z zakresu cen transferowych.
- X. Sporządzanie dokumentacji cen transferowych:
  1. Metodologia prac nad sporządzeniem dokumentacji cen transferowych.
  2. Prezentacja przykładowych dokumentacji:
    - a) umowy sprzedaży / nabycia towarów i usług,
    - b) transakcje dotyczące usług niematerialnych,
    - c) transakcje dot. wartości niematerialnych i prawnych,
    - d) umowy o współponoszeniu kosztów (CCA),
    - e) usługi finansowe – pożyczki / poręczenia / gwarancje.
  3. Prezentacja przykładowych analiz benchmarkingowych.
  4. Case Study.
- XI. Podsumowanie – omówienie wybranych zagadnień i dyskusja.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 1790 zł + 23% VAT
- w wybranym dniu zajęć: 690 zł + 23% VAT

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

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

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

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

# Fuzje, połączenia, podziały, przekształcenia i inne działania restrukturyzacyjne w ujęciu rachunkowym i podatkowym

**MIEJSCE I TERMIN**

**Warszawa, 13 – 15 czerwca 2018 r. - SOP 18460**

**PROWADZĄCY M.IN.**

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

**Jakub Pitera** – Counsel w warszawskim biurze kancelarii K&L GATES. Zajmuje się prawem spółek, fuzjami i przejęciami (w tym również instytucji finansowych i rynkami kapitałowymi) przygotowaniem IPO oraz zagadnieniami związanymi z obrotem papierami wartościowymi i funduszami inwestycyjnymi). Ma znaczące doświadczenie w procesach restrukturyzacji kapitałowych polskich oraz zagranicznych holdingów. Jego doświadczenie obejmuje również postępowania przed organami administracji publicznej (Prezesem Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz Komisją Nadzoru Finansowego), w tym również związane z fuzjami oraz przejęciami.

**Anna Karczewska** – Dyrektor Departamentu Podatków Bezpośrednich i Międzynarodowych w Kancelarii ADN Podatki. Prawnik, ekonomista, ukończone Studia Podatkowe oraz Podyplomowe Studia Międzynarodowych Strategii Podatkowych organizowane przez SGH a także Podyplomowe Studia Prawo karne skarbowe i gospodarcze organizowane przez Uniwersytet Jagielloński. Od wielu lat prowadzi szkolenia z zakresu prawa i podatków (między innymi dla KAS-u z zakresu kontroli skarbowej i procedur dowodowych). Doktorant na Wydziale Prawa Uniwersytetu Warszawskiego specjalizacja: prawo podatkowe. Członek International Fiscal Association. Prelegent na konferencjach sejmowych dotyczących podatku VAT.

**PROGRAM**

## **Dzień I**

### **Aspekty rachunkowe**

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.

## **Dzień II**

### **Aspekty Prawne**

1. Wprowadzenie:
  - a) terminologia w aktach prawnych; jak prawidłowo czytać akt prawny,
  - b) rola orzecznictwa w interpretacji przepisów,
  - c) Krajowy Rejestr Sądowy a procesy transformacyjne spółek,
  - d) formy prawne prowadzenia działalności gospodarczej – charakterystyka spółek osobowych i kapitałowych.
2. Łączenie spółek:
  - a) sposoby łączenia, dopuszczalne warianty,
  - b) fazy łączenia – przygotowawcza, decyzyjna, rejestrowa,
  - c) moment połączenia,
  - d) sukcesja praw i obowiązków,
  - e) ochrona wierzycieli; oddzielne zarządzania majątkiem; pierwszeństwo wierzycieli,
  - f) łączenie się spółek kapitałowych,
  - g) łączenie się spółek osobowych,
  - h) zaskarżenie uchwały o połączeniu.
3. Podział spółki:
  - a) sposoby podziału, dopuszczalne warianty,
  - b) moment podziału,
  - c) sukcesja praw i obowiązków,
  - d) zabezpieczenie wierzycieli w procesie podziału,
  - e) plan podziału, opinia biegłego,
  - f) obowiązki informacyjne,
  - g) rola współników w procesie podziału,

- h) zgłoszenie uchwały o podziale, ogłoszenie podziału,
- i) odpowiedzialność za szkody wyrządzone w toku procesu podziału,
- j) osoby o szczególnych uprawnieniach.
- 4. Przekształcenie spółki:
  - a) sposoby przekształcenia, dopuszczalne warianty,
  - b) procedura przekształcenia,
  - c) moment przekształcenia,
  - d) tożsamość podmiotowa spółki przed i po przekształceniu,
  - e) sukcesja uniwersalna praw,
  - f) obowiązki informacyjne,
  - g) plan przekształcenia spółki,
  - h) kontrola planu przekształcenia,
  - i) uchwała o przekształceniu,
  - j) przekształcenie spółki osobowej w spółkę kapitałową,
  - k) przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową,
  - l) przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę kapitałową,
  - m) przekształcenie spółki osobowej w inną spółkę osobową,
  - n) zaskarżalność uchwały o przekształceniu,
  - o) skutki rejestracji przekształcenia spółki,
  - p) odpowiedzialność za szkody wyrządzone w toku przekształcenia,
  - q) przekształcenie przedsiębiorcy w spółkę kapitałową.
- g) opodatkowanie nadwyżki przejmowanego majątku ponad wartość nominalną udziałów akcji wydanych udziałowcom/akcjonariuszom spółki przejmowanej,
- h) opodatkowanie akcjonariuszy/udziałowców spółek biorących udział w połączeniu/podziale,
- i) opodatkowanie dopłat,
- j) rozliczenie straty podatkowej,
- k) amortyzacja:
  - ustalenie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
  - ustalenie stawek i metod amortyzacji,
  - wartość firmy.
- l) rozliczenie przychodów i kosztów uzyskania przychodów związanych wygenerowanych w trakcie połączenia, podziału, przekształceń,
- m) przychody i koszty rozliczane w czasie,
- n) zaliczenie poniesionych wydatków do kosztów uzyskania przychodów – przykłady praktyczne, interpretacje, orzecznictwo:
  - charakterystyka wydatków,
  - regulacje podatkowe,
  - wydatki spółki przejmującej,
  - wydatki spółki przejmowanej,
  - wydatki na niedoszlą fuzję,
  - restrukturyzacje a korygowanie przychodów i kosztów.
- o) skutki podatkowe umorzenia zobowiązań spółki przejmującej wobec spółki przejmowanej,
- p) problematyka cen transferowych.

### DZIEŃ III

#### Podatkowe aspekty fuzji, przejęć i działań restrukturyzacyjnych

1. Podstawowe akty prawne dotyczące omawianych zagadnień:
  - a) ustawa o rachunkowości,
  - b) ordynacja podatkowa,
  - c) kodeks spółek handlowych,
  - d) ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych,
  - e) ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych,
  - f) ustawa o swobodzie działalności gospodarczej.
2. Aspekty istotne z punktu widzenia fuzji i działań restrukturyzacyjnych:
  - a) klauzula obejścia prawa podatkowego,
  - b) opinie zabezpieczające przed zastosowaniem klauzuli,
  - c) ostrzeżenia Ministra Finansów przed optymalizacją podatkową z wykorzystaniem procesów restrukturyzacyjnych,
  - d) ryzyka związane z optymalizacją podatkową na przykładach praktycznych.
3. Podatkowe skutki fuzji i działań restrukturyzacyjnych na gruncie podatków dochodowych:
  - a) zmiany w przepisach podatkowych wprowadzone w 2017 i 2018 r. wpływające na podejmowane działania restrukturyzacyjne,
  - b) zasada sukcesji podatkowej,
  - c) zamknięcie ksiąg rachunkowych,
  - d) zakończenie roku podatkowego,
  - e) zaliczki na podatek dochodowy,
  - f) opodatkowanie spółki przejmującej (nowo zawiązanej),
4. Opodatkowanie wspólnika spółki przejmowanej/łączącej się:
  - a) opodatkowanie wspólnika będącego osobą fizyczną,
  - b) opodatkowanie wspólnika będącego osobą prawną.
5. Restrukturyzacja przy wykorzystaniu przedsiębiorstwa, zorganizowanej części przedsiębiorstwa:
  - a) definicja przedsiębiorstwa ZCP,
  - b) konsekwencje podatkowe na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych.
6. Konsekwencje na gruncie podatku VAT i PCC:
  - a) zakres opodatkowania podatkiem od towarów i usług majątku otrzymanego w wyniku połączenia,
  - b) podział przez wydzielenie – konsekwencje na gruncie VAT,
  - c) zasady przyjmowania, wystawiania i korekty faktur VAT,
  - d) składanie deklaracji i korekt,
  - e) problematyka kas fiskalnych,
  - f) podwyższenie kapitału zakładowego związane z podjętymi działaniami a PCC,
  - g) zwolnienie.
7. Wybrane obowiązki informacyjne i dokumentacyjne:
  - a) zgłoszenia do ewidencji podatników i ewidencji statystycznej,
  - b) obowiązki podatników i płatników w zakresie składania zeznań i deklaracji podatkowych,
  - c) informacje podatkowe,
  - d) inne obowiązki dokumentacyjne.
8. Wymiana udziałów/akcji.
9. Opodatkowanie fuzji transgranicznych.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

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

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

#### Cena obejmuje:

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

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 10.00 – 16.00

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

# Analiza finansowa przedsiębiorstwa

## - ocena dokonań i perspektywy rozwoju firmy

## - warsztaty komputerowe

---

### MIEJSCE I TERMIN

**Katowice**, 17 – 18 maja 2018 r. - kod SOF 18033

**Warszawa**, 24 – 25 maja 2018 r. - kod SOF 18034

**Poznań**, 28 – 29 czerwca 2018 r. - kod SOF 18055

**Sopot**, 6 – 7 sierpnia 2018 r. - kod SOF 18056

**Wrocław**, 6 – 7 sierpnia 2018 r. - kod SOF 18057

---

### PROWADZĄCY

**dr Marcin Michalak** – ekspert i wykładowca w Katedrze Rachunkowości na Wydziale Zarządzania Uniwersytetu Łódzkiego. Stypendysta University of Texas (USA, Austin) w ramach programu Master of Science in Science and Technology Commercialization w IC2 Institute (University of Texas, USA). Ukończył szkolenie ATAC - Accelerated Technology Assessment and Commercialization prowadzone przez Instytut IC2 przy Uniwersytecie Tekszańskim w Austin (USA) oraz uzyskał Certyfikat ukończenia szkolenia w zakresie programu 6-modułowego w module „Finansowanie nowych przedsięwzięć” (Certification to Deliver Instructions in the IC2 Institute Workshop Module „Financing New Ventures”). Konsultant Centrum Controllingu i Analiz Ekonomicznych w Łodzi Sp. z o.o. od 2003 roku do dziś. Członek Stowarzyszenia Księgowych w Polsce oraz European Accounting Association. Wykładowca na licznych studiach podyplomowych o kierunkach: Rachunkowości i Zarządzania Finansowego, Rachunkowości zarządczej i controllingu, Rachunkowości wg MSSF.

---

### CEL SZKOLENIA

Celem szkolenia jest wykształcenie u Uczestników praktycznych umiejętności czytania sprawozdań finansowych oraz dokonywania interpretacji zawartych w nich treści, przy wykorzystaniu ogólnych zależności wynikających ze struktury i dynamiki sprawozdań finansowych oraz użytecznych i najczęściej stosowanych w praktyce wskaźników finansowych.

Szkolenie ma na celu również uświadomienie Uczestnikom znaczenia zasad rachunkowości dla oceny i porównywalności sytuacji finansowej różnych firm i organizacji. W trakcie warsztatów podejmowane są także kwestie strategicznego spojrzenia na sytuację finansową przedsiębiorstwa z perspektywy jego wartości, zysków ekonomicznych i kosztu kapitału (WACC).

Oprócz statycznej oceny sytuacji finansowej szkolenie obejmuje także dynamiczne prognozowanie przyszłej sytuacji finansowej przedsiębiorstwa.

---

### KORZYŚCI

Dzięki udziałowi w szkoleniu Uczestnicy:

- poznają istotę, zawartość i strukturę poszczególnych sprawozdań finansowych, w stopniu umożliwiającym ich prawidłowe odczytanie i interpretowanie,
  - nabędą umiejętność formułowania ocen i wniosków dotyczących bieżącej sytuacji finansowej przedsiębiorstwa na podstawie analizy struktury i analizy dynamiki sprawozdań finansowych,
  - nabędą umiejętność przewidywania zmian sytuacji finansowej przedsiębiorstwa w przyszłych okresach na podstawie analizy dynamiki sprawozdań finansowych,
  - poznają kluczowe wskaźniki finansowe stosowane w analizie sytuacji finansowej przedsiębiorstwa oraz nauczą się je wykorzystywać w procesie podejmowania decyzji menedżerskich lub kredytowych,
  - nauczą się wykorzystywać wskaźniki finansowe do sporządzania planów finansowych,
  - poznają metody syntetycznej oceny sytuacji finansowej firmy, w tym metody przewidywania zagrożeń i niewypłacalności.
- 

### ADRESACI

Szkolenie adresowane jest do:

- osób odpowiedzialnych za sporządzanie analiz finansowych w przedsiębiorstwie,
  - księgowych i pracowników działów finansowo-księgowych,
  - osób odpowiedzialnych za tworzenie raportów dla inwestorów i właścicieli oraz za inne formy komunikowania z inwestorami,
  - pracowników działów controllingu,
  - pracowników odpowiedzialnych za analizę i ocenę sytuacji finansowej kontrahentów i innych podmiotów gospodarczych,
  - osób odpowiedzialnych za sporządzenie biznesplanów i wniosków kredytowych.
-



Szkolenie jest realizowane na poziomie podstawowym i średniozaawansowanym. Stopień trudności poszczególnych zagadnień i zadań systematycznie rośnie w ramach całego szkolenia. Szkolenie kończy się kompleksowym przykładem praktycznym obejmującym: ogólną ocenę sytuacji finansowej realnie funkcjonującej firmy, analizę wskaźnikową wraz z interpretacją wyników oraz syntetyczną ocenę otrzymanych wyników w postaci analizy Du Ponta i analizy punktowej. Wszystkie przykłady i case'y uczestnicy rozwiązują i analizują z wykorzystaniem komputerów w arkuszu kalkulacyjnym Excel w przygotowanych przez trenera arkuszach. Na koniec szkolenia każdy z uczestników otrzymuje pliki z arkuszami kalkulacyjnymi wykorzystywanymi podczas zajęć. Arkusze te, po uzupełnieniu danymi konkretnej firmy, mogą służyć jako praktyczne narzędzie kompleksowej analizy finansowej danej firmy.

## PROGRAM

1. Sprawozdania finansowe a inne zestawienia finansowe dostępne w firmach:
  - a. Rodzaj zestawień finansowych dostępnych w różnych typach przedsiębiorstw:
    - sprawozdania finansowe,
    - deklaracje podatkowe,
    - raporty zarządcze,
  - b. Od czego zależy rodzaj zestawień finansowych sporządzanych przez firmę? - Czyli jakiego rodzaju informacji można oczekiwać lub wymagać od danego typu przedsiębiorstwa?
  - c. Zakres informacyjny poszczególnych rodzajów zestawień finansowych - na ile przydadzą się one do oceny bieżącej i przyszłej sytuacji finansowej firmy?
2. Sprawozdania finansowe, jako podstawowe źródło informacji o kondycji finansowej przedsiębiorstwa:
  - a. Bilans - podstawowy raport opisujący sytuację majątkową i finansową przedsiębiorstwa – podstawowe właściwości sprawozdania, jego zawartość i struktura:
    - czytanie bilansu – analityczne spojrzenie na bilans (analiza przypadku),
    - wycena pozycji bilansowych (polityka rachunkowości) – jej wpływ na porównywalność sprawozdań finansowych oraz na ocenę sytuacji finansowej przedsiębiorstwa – analiza przypadków.
  - b. Rachunek zysków i strat - sprawozdanie objaśniające rentowność (zyskowność) działalności przedsiębiorstwa – podstawowe właściwości sprawozdania, jego struktura i zawartość:
    - jak ocenić wynik finansowy przedsiębiorstwa?
    - czy zysk netto zawsze stanowi podstawę do zadowolenia i pozytywnych ocen?
    - czy zyskowe przedsiębiorstwo może upaść?
    - co to jest EBIT, EBITDA, EBT, czyli wielkości często używane, a nie zawsze widoczne w sprawozdaniach?
    - zysk księgowy a zysk ekonomiczny (na przykładzie EVA) – użyteczność rachunku zysków i strat dla inwestora i decyzji strategicznych,
    - przykładowe pytania, na które znajdziemy odpowiedź w tym obszarze – analiza przypadków.
  - c. Rachunek przepływów pieniężnych - sprawozdanie objaśniające pieniężne wyniki działalności przedsiębiorstwa – podstawowe właściwości sprawozdania, jego zawartość i struktura:
    - jak zysk przedsiębiorstwa przekłada się na gotówkę?
    - jak ocenić przyrost gotówki w firmie w ciągu analizowanego okresu?
    - skąd się wzięła i na co była wydatkowana gotówka w firmie?
    - analiza ośmiu możliwych przypadków sytuacyjnych
    - przykładowe pytania, na które znajdziemy odpowiedź w tym obszarze – analiza przypadków.
  - d. Informacja dodatkowa – istotny element w analizie sprawozdania finansowego:
    - poznaj zasady, jakie wykorzystano przy tworzeniu analizowanego sprawozdania finansowego,
    - poszukaj informacji, których brakło Ci w bilansie, rachunku zysków i strat czy w rachunku przepływów pieniężnych – analiza przypadków.
3. Przygotowanie sprawozdań finansowych do analizy:
  - a. Polityka rachunkowości w przedsiębiorstwie i jej wpływ na ocenę sprawozdań finansowych.
  - b. Agregacja i dezagregacja danych. Przygotowanie zestawień pomocniczych.
  - c. Wpływ inflacji na analizę sprawozdań finansowych i wynikające z niej wnioski.
4. Ogólna ocena sytuacji finansowej przedsiębiorstwa – WARSZTATY:
  - a. Analizy struktury:
    - bilansu,
    - rachunku zysków i strat, w tym szczegółowa analiza kosztów i przychodów przedsiębiorstwa,
    - rachunku przepływów pieniężnych.
  - b. Kluczowe założenia w analizie dynamiki sprawozdań finansowych.
  - c. Powiązania między sprawozdaniami w analizie dynamiki.
  - d. Analizy dynamiki:
    - bilansu,
    - rachunku zysków i strat, w tym szczegółowa analiza kosztów i przychodów przedsiębiorstwa
    - rachunku przepływów pieniężnych.
  - e. Opracowanie wstępnej oceny sytuacji finansowej firmy, stworzenie listy kontrolnej pytań i hipotez wymagających przeprowadzenia analizy wskaźnikowej lub zebrania dodatkowych danych.
5. Pogłębiona ocena sytuacji finansowej na podstawie analizy wskaźnikowej – WARSZTATY:
  - a. Kluczowe założenia dotyczące analizy wskaźnikowej – elastyczność działania, relatywizm ocen, główne błędy popełniane w analizie wskaźnikowej.
  - b. Wskaźniki płynności i inne miary obrazujące płynność finansową przedsiębiorstwa:
    - istota płynności finansowej przedsiębiorstwa i jej ocena,
    - płynność a wypłacalność,
    - czy firma o „prawidłowych” wartościach wskaźników płynności może stać się niewypłacalna?
    - płynność finansowa w ujęciu statycznym i dynamicznym.
  - c. Wskaźniki rentowności (ROS, ROA, ROE, ROI):
    - jak konstruować wskaźniki i do czego porównywać, aby dokonać właściwej oceny?
    - co to jest średni ważony koszt kapitału (WACC) i jak go wykorzystać w kontekście analizy rentowności?
  - d. Wskaźniki zaangażowania i efektywności wykorzystania majątku i kapitału:
    - wskaźniki zaangażowania aktywów (kapitałochłonności),
    - wskaźniki efektywności wykorzystania aktywów (obrotowości),

- wskaźniki rotacji zapasów, należności i zobowiązań w dniach – ich ocena i wykorzystanie w procesie planowania finansowego.
- e. Wskaźniki zadłużenia:
  - ocena wypłacalności i ryzyka finansowego przedsiębiorstwa,
  - zadłużenie przedsiębiorstwa a efekt dźwigi finansowej.
- f. Syntetyczne metody oceny sytuacji finansowej przedsiębiorstwa:
  - piramida Du Ponta
  - modele przewidywania bankructwa przedsiębiorstwa (model Altmana, Model Hołdy oraz Model Gajdki i Stosa),
  - analiza punktowa.
- g. Dźwignia operacyjna, dźwignia finansowa i dźwignia łączna - miary ryzyka działalności przedsiębiorstwa.
- 6. Jeden lub dwa case'y - kompleksowy przykład podsumowujący omawiane zagadnienia.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1540 zł + 23% VAT

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

### Cena obejmuje:

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

**Godziny zajęć:** 9:30 – 16:30 (2 dni 14 godzin)

**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

## Rozliczenie kosztów w firmie produkcyjnej

### MIEJSCE I TERMIN

**Poznań**, 21 – 22 maja 2018 r. - SOF 18027

**Wrocław**, 11 – 12 czerwca 2018 r. - SOF 18042

**Katowice**, 14 – 15 czerwca 2018 r. - SOF 18043

**Warszawa**, 28 – 29 czerwca 2018 r. - SOF 18044

### PROWADZĄCY

**prof. dr hab. Tomasz Wnuk-Pel** – adiunkt w Katedrze Rachunkowości UŁ; Wiceprezes Zarządu w T.G. RaFiB Sp. z o.o., spółce consultingowej od 1990 roku specjalizującej się w projektowaniu i wdrażaniu nowoczesnych systemów rachunkowości zarządczej i controllingu.

### CEL SZKOLENIA

- przekazanie uczestnikom wiedzy i wypracowanie umiejętności dotyczących współczesnych metod rachunku kosztów wykorzystywanych w firmach produkcyjnych,
- przekazanie uczestnikom wiedzy i wypracowanie umiejętności dotyczących metod kalkulacji kosztów i zarządzania rentownością produktów.

### POZIOM

- szkolenie prowadzone jest na poziomie średniozaawansowanym,
- uczestnicy powinni posiadać wiedzę o podstawowych metodach i narzędziach rachunku kosztów, rachunkowości zarządczej i controllingu,
- zajęcia są intensywne stąd też dla osiągnięcia maksymalnej korzyści od uczestników wymagana jest koncentracja i pełne zaangażowanie.

### METODYKA

- wykłady i ćwiczenia,
- CASE STUDY z polskich i zagranicznych przedsiębiorstw.

## MATERIAŁY

- KOMPLET MATERIAŁÓW SZKOLENIOWYCH UŁATWIAJĄCYCH PRACĘ PODCZAS ZAJĘĆ I UMOŻLIWIAJĄCYCH UPORZĄDKOWANIE NABYTYCH UMIEJĘTNOŚCI I ZASTOSOWANIE POZNANYCH METOD W PRZEDSIĘBIORSTWIE PO ZAKOŃCZENIU SZKOLENIA (OKOŁO 80 STRON).

## NASZE ATUTY

- program stworzony przez praktyka dla praktyków,
- praktyczne podejście do prezentowanych zagadnień,
- intensywny i skuteczny proces dydaktyczny,
- studia przypadków,
- zestawy obszernych autorskich materiałów.

## PROGRAM

### 1. Rachunek kosztów i klasyfikacja kosztów w firmie produkcyjnej (1 godzina):

- a) zadania rachunku kosztów w firmie produkcyjnej (cele rachunku kosztów, czynniki wpływające na kształt rachunku kosztów, rodzaje decyzji podejmowanych na podstawie rachunku kosztów),
- b) klasyfikacja kosztów w firmie produkcyjnej (koszty wg rodzaju, koszty produktu i okresu, koszty wg podmiotów, koszty bezpośrednie i pośrednie, koszty stałe i zmienne).

### 2. Grupowanie i rozliczanie kosztów w firmie produkcyjnej (5 godziny):

- a) znaczenie grupowania i rozliczania kosztów (cele i znaczenie rozliczania, czynniki determinujące rozliczanie, dobór kluczy podziałowych, czynniki wpływające na dokładność rozliczania kosztów),
- b) grupowanie kosztów pośrednich w MPK (przyczyny wydzielania MPK, rozliczanie kosztów prostych, rozliczanie innych kosztów, problemy rozliczania kosztów pośrednich na MPK),
- c) rozliczanie kosztów pomocniczych MPK (charakterystyka i wyodrębnianie MPK pomocniczych, metody rozliczania, częściowe i pełne zastosowanie stawek umownych, uproszczenia w rozliczaniu),
- d) obliczanie stawek kosztów pośrednich (klucze rozliczeniowe przy działalności prostej i złożonej, czynniki wpływające na dobór klucza podziałowego, szczególne przypadki doboru kluczy podziałowych),
- e) obciążanie produktów kosztami pośrednimi (wspólna stawka dla firmy, odrębne stawki dla wydziałów, odrębne stawki dla stanowisk, przewidywane stawki kosztów pośrednich).

**CASE STUDY** (rozliczanie działalności pomocniczej – wpływ metod rozliczania kosztów działalności pomocniczej na dokładność i koszt rozliczeń).

**CASE STUDY** (rozliczanie kosztów i kalkulacja kosztów produktu).

### 3. Kalkulacja kosztów wyrobów w firmie produkcyjnej (5 godzin):

- a) kalkulacja doliczeniowa (podstawowe zasady kalkulacji doliczeniowej; warunki zastosowania kalkulacji doliczeniowej; czynniki wpływające na dokładność

kalkulacji kosztów produktów; kalkulacja doliczeniowa zleceniowa i asortymentowa, kalkulacja doliczeniowa skumulowana i zróżnicowana),

- b) kalkulacja sprzężona/łączna/w skojarzeniu (specyfika produkcji sprzężonej; warunki zastosowania kalkulacji sprzężonej; generalne zasady kalkulacji kosztów; kalkulacja kosztów produktów głównych i ubocznych, odpady produkcyjne),

- c) kalkulacja podziałowa (warunki zastosowania kalkulacji podziałowej; zasady kalkulacji podziałowej; kalkulacja podziałowa prosta, współczynnikowa i procesowa; zastosowanie metody średniej ważonej i FIFO do wyceny rozchodu produktów),

- d) łączenie różnych odmian kalkulacji w praktyce,

- e) kalkulacja kosztów wyrobów przy wykorzystaniu rachunku kosztów działań – activity-based costing (ABC).

**CASE STUDY** (kalkulacja zleceniowa i asortymentowa).

**CASE STUDY** (kalkulacja sprzężona; szacowanie kosztów produktów głównych i ubocznych, odpady).

**CASE STUDY** (kalkulacja podziałowa prosta).

**CASE STUDY** (kalkulacja podziałowa ze współczynnikami).

**CASE STUDY** (kalkulacja podziałowa fazowa/procesowa).

**CASE STUDY** (kalkulacja podziałowa z wyceną produkcji w toku wg metody średniej ważonej i FIFO).

**CASE STUDY** (kalkulacja kosztów w rachunku kosztów działań).

### 4. Kalkulacja kosztów produktów z uwzględnieniem stopnia wykorzystania zdolności produkcyjnych (1 godzina):

- a) podstawowe systemy rachunku kosztów występujące w praktyce (rachunek kosztów rzeczywistych, normalnych i standardowych),

- b) zasady implementacji, zalety i problemy związane z funkcjonowaniem rachunku kosztów normalnych,

- c) określenie normalnego poziomu działalności i szacowanie kosztów niewykorzystanego potencjału (wpływ wyodrębnienia kosztów pustych na kalkulację kosztów produktów).

**CASE STUDY** (ustalenie kosztów niewykorzystanego potencjału i kalkulacja kosztów produktów w rachunku kosztów normalnych).

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa:

- jednej osoby 1390zł + 23% VAT

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

### Cena obejmuje:

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

### Godziny zajęć:

dzień I: 11:00-16:30, dzień II: 9:00-15:00

### Miejsce zajęć:

budynek Atrium Tower

al. Jana Pawła II 25, Warszawa

### Informacje:

Norbert Saks, Anita Musiał

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

norbert.saks@akademiamddp.pl

anita.musial@akademiamddp.pl

# Zarządzanie finansowe przedsiębiorstwem

## MIEJSCE I TERMIN

**Wrocław**, 22 – 23 maja 2018 r. - SOF 18052

**Warszawa**, 5 – 6 czerwca 2018 r. - SOF 18053

**Warszawa**, 27 – 27 września 2018 r. - SOF 18045

## PROWADZĄCY

**prof. nadzw. dr hab. Bartłomiej Nita** – od wielu lat związany z Instytutem Rachunkowości na Uniwersytecie Ekonomicznym we Wrocławiu. Współpracownik firmy konsultingowej, autor wielu ekspertyz i opracowań gospodarczych oraz programów restrukturyzacji przedsiębiorstw i instytucji. Autor wycen spółek na potrzeby przekształceń własnościowych oraz Sądu Gospodarczego. Ukończył University of Limerick (Irlandia), Akademię Ekonomiczną we Wrocławiu (Wydział Zarządzania i Informatyki) oraz Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu.

## ADRESACI

Pracownicy działów finansowo-księgowych oraz planowania i analiz, menedżerowie, dyrektorzy finansowi, główni księgowi, służby niefinansowe, pracownicy działów planowania i analiz oraz controllingu, oraz wszyscy zainteresowani problemami sfery finansów.

## CEL SZKOLENIA

1. Przystawienie fundamentalnych metod rozwiązywania problemów zarządzania finansowego w przedsiębiorstwie.
2. Ukazanie możliwości diagnozy kondycji finansowej i przewidywania trudności finansowych.
3. Wyjaśnienie zasad stosowania analiz rentowności.
4. Prezentacja instrumentów, umożliwiających utrzymanie płynności finansowej.
5. Przedstawienie metod planowania operacyjnego i finansowego.
6. Ukazanie zasad podejmowania decyzji inwestycyjnych.
7. Wyjaśnienie zagadnień związanych z ryzykiem finansowym.
8. Wprowadzenie w problematykę zarządzania wartością przedsiębiorstwa.

## METODYKA

Interaktywne omówienie każdego zagadnienia (punktu w programie) dające niezbędną wiedzę do zadań i symulacji. Wspólne rozwiązywanie postawionych problemów z zakresu zarządzania finansowego. Liczne przykłady praktyczne, zadania, ćwiczenia, studia przypadków.

## PROGRAM

### I. Operacyjne analizy rentowności

1. Wprowadzenie do analiz finansowych jako instrumentu zarządzania.
2. Ocena rachunku wyników – jaki jest wpływ stosowanego systemu rachunku kosztów na wynik finansowy i rentowność firmy, jak można sterować wynikiem finansowym?
3. Wieloblokowy i wielostopniowy rachunek kosztów zmiennych – jak sporządzić rachunek wyników wybranych części organizacyjnych przedsiębiorstwa oraz dla poszczególnych produktów?
4. Próg rentowności – ile należy sprzedawać, aby wyjść na swoje; ile sprzedawać, aby osiągnąć zakładany poziom zysku?
5. Badanie marginesów bezpieczeństwa – o ile można zmniejszyć sprzedaż, aby nie zbankrutować?
6. Wykorzystanie dźwigni operacyjnej i finansowej w controllingu – jak fluktuacje popytu wpływają na zysk i jak zmiany zysku oddziałują na rentowność kapitału własnego?
7. Wrażliwość progu rentowności – jak decyzje podejmowane w innych działach (np. marketing) wpływają na próg rentowności.

### II. Zarządzanie płynnością finansową

1. Pojęcie i istota płynności finansowej (trzy aspekty płynności finansowej, nadwyżka płynności i niedobór płynności, płynność a upadłość).
2. Pomiar płynności finansowej (analiza płynności w ujęciu statycznym i dynamicznym, wskaźniki płynności, wydajności pieniężnej i struktury przepływów pieniężnych).
3. Kapitał obrotowy netto i strategię zarządzania kapitałem obrotowym netto – jak szacować i sterować zapotrzebowaniem na kapitał obrotowy netto?
4. Cykl konwersji środków pieniężnych (rotacja, należności, zobowiązań, zapasów).
5. Zarządzanie zapasami – jak ustalić optymalny poziom zapasów?
6. Zarządzanie należnościami (polityka kredytu kupieckiego, szacowanie kosztu kredytu handlowego).

### III. Budżetowanie jako instrument krótkoterminowego planowania finansowego

1. Kryteria wyodrębniania ośrodków odpowiedzialności jako postawy budżetowania.
2. Ocena i kontrola dokonań centrów kosztów, zysku i inwestycji.
3. Jak wygląda proces budżetowania w praktyce.
4. Metody budżetowania i rodzaje budżetów – zalety i wady różnych podejść.
5. Budżetowanie operacyjne zorientowane na zysk.
6. Budżetowanie finansowe – jak sporządzić elementy sprawozdania finansowego (bilans, rachunek zysków i strat, cash flow) pro forma i określić nadwyżki lub niedobory gotówkowe w przyszłości.
7. Konsolidacja budżetów cząstkowych w ramach budżetu głównego firmy.

### IV. Długoterminowe planowanie finansowe w przedsiębiorstwie

1. Cel działalności przedsiębiorstwa z punktu widzenia właścicieli.
2. Planowanie finansowe a budżetowanie w kontekście wartości przedsiębiorstwa.
3. Metody szacowania przepływów pieniężnych:
  - a) jak oszacować przepływy pieniężne dla właścicieli (equity cash flow),
  - b) jak prognozować wolne przepływy pieniężne (free cash flow).
4. Szacowanie wartości końcowej (rezydualnej) i jej wpływ na finansową ocenę przedsiębiorstwa i realizowanych projektów.
5. Kalkulacja kosztu kapitału pochodzącego z różnych źródeł finansowania – obliczanie kosztu kapitału własnego (przekazanego przez udziałowców), obliczanie kosztu kapitału obcego (kredyty, emisja obligacji).

6. Wyliczenie średniego ważonego kosztu kapitału (WACC).
7. Projekcje finansowe przy wykorzystaniu wskaźników finansowych.

### V. Ocena projektów inwestycyjnych w długim okresie

1. Generalne zasady podejmowania decyzji inwestycyjnych w przedsiębiorstwie (separowalność, koszty zapadłe itp.).
2. Procedury budżetowania kapitałów – jaka jest sekwencja działań wykonywanych przy podejmowaniu decyzji inwestycyjnych.
3. Zmiana wartości pieniądza w czasie – jak dyskontować przepływy pieniężne i doprowadzać je do porównywalności (wartość przyszła, wartość obecna, kapitalizacja, strumienie płatności).
4. Kryteria i metody oceny projektów inwestycyjnych:
  - a) proste metody oceny projektów inwestycyjnych (księgową stopa zwrotu ARR, prosty okres zwrotu PP),
  - b) złożone metody oceny projektów inwestycyjnych (zdyskontowany okres zwrotu DPP, wartość bieżąca netto NPV, wewnętrzna stopa zwrotu IRR, indeks zyskowości PI).
5. Ryzyko w ocenie projektów inwestycyjnych (metody pośrednie i bezpośrednie).

### VI. Zarządzanie wartością przedsiębiorstwa

1. Nośniki wartości i sterowanie wartością przedsiębiorstwa w controllingu.
2. Podstawy zarządzania przez wartość (value-based management).
3. Projektowanie sieci wartości i dostosowywanie jej do struktury przedsiębiorstwa.
4. Podstawy wyceny przedsiębiorstwa (majątkowe, dochodowe).
5. Mierniki kreowania wartości (ekonomiczna wartość dodana, rynkowa wartość dodana).

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

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

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

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

**Godziny zajęć:** 10:00-16:00

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast

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

Letnie spotkanie Finansistów

## Controlling, finanse, wycena i kreowanie wartości przedsiębiorstwa

Kołobrzeg, 12 – 15.06.2018 r.

**Prowadzący:** prof. nadzw. dr hab. Bartłomiej Nita

Szczegółowy program zajęć: [www.akademiamddp.pl](http://www.akademiamddp.pl)



# Podstawy Controllingu

## wprowadzenie do zagadnień controllingu

### MIEJSCE I TERMIN

**Gdańsk**, 24 – 25 maja 2018 r. - SOF 18046

**Warszawa**, 21 – 22 czerwca 2018 r. - SOF 18047

**Poznań**, 25 – 26 czerwca 2018 r. - SOF 18048

**Katowice**, 11 – 12 lipca 2018 r. - SOF 18049

**Wrocław**, 18 – 19 lipca 2018 r. - SOF 18050

**Warszawa**, 23 – 24 sierpnia 2018 r. - SOF 18051

### KORZYŚCI

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

### METODY PRACY

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

### PROGRAM

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

### INFORMACJE ORGANIZACYJNE

#### Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 1390 zł + 23% VAT

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

#### Cena obejmuje:

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

**Godziny zajęć:** dzień I: w godzinach 11.00 – 16.30

dzień II: w godzinach 9.00 – 15.00

**Miejsce zajęć:** budynek Atrium Tower

al. Jana Pawła II 25, Warszawa

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

# Rachunkowość instrumentów finansowych wg MSSF 9 „Instrumenty finansowe” dla podmiotów niefinansowych

**MIEJSCE I TERMIN**

**Warszawa, 12 czerwca 2018 r. - SOP 18554**

**PROWADZĄCY M.IN.**

**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).

**CEL SZKOLENIA**

Szkolenie ukierunkowane jest na przedstawienie nowych zasad rachunkowości instrumentów finansowych wynikających z MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujących od 1 stycznia 2018 r.). W ramach szkolenia omówione zostaną podstawowe wytyczne tej regulacji, różnice z wymaganiami MSR 39, wpływ nowych rozwiązań na sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat i sprawozdanie z całkowitego dochodu) oraz przepisy przejściowe. W trakcie szkolenia omówione zostaną również nowe zasady ustalania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych oraz związane z nimi obszary wymagające oceny i założeń kierownictwa jednostki i uregulowań w polityce rachunkowości. Omawiane zagadnienia są obrazowane przykładami praktycznymi, co ułatwia ich zrozumienie i późniejszą implementację w praktyce.

**PROGRAM**

1. Zakres stosowania MSSF 9 – identyfikacja aktywów i zobowiązań podlegających tej regulacji.
2. Prezentacja aktywów i zobowiązań finansowych w sprawozdaniu finansowym.
3. Nowe zasady klasyfikacji aktywów finansowych i ich wpływ na wycenę i ujmowanie przeszacowań (modele biznesowe, test SPPI, ujęcie przeszacowań, zmiana modelu biznesowego, przepisy przejściowe na moment pierwszego zastosowania MSSF 9).
4. Dobrowolna klasyfikacja aktywów i zobowiązań do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz dobrowolna klasyfikacja instrumentów kapitałowych do innych całkowitych dochodów. Możliwość przeklasyfikowania kwot z kapitałów na wynik finansowy (recycling).
5. Wyodrębnianie instrumentów pochodnych wbudowanych w aktywa finansowe oraz inne kontrakty.
6. Klasyfikacja zobowiązań finansowych, ujmowanie zmian wartości godziwej zobowiązań finansowych desygnowanych do wyceny w wartości godziwej i wyodrębnianie części związanej z ryzykiem kredytowym jednostki.
7. Podejście do weryfikacji i modyfikacji instrumentów dłużnych w przypadku ich wyceny w zamortyzowanym koszcie i naliczania odsetek efektywną stopą procentową.
8. Zasady ustalania odpisów aktualizujących dla instrumentów dłużnych - podstawowe definicje, pomiar znaczącego pogorszenia ryzyka kredytowego, model oczekiwanych strat i model strat 12M, zmiany założeń itp.
9. Zmiany w zakresie rachunkowości zabezpieczeń – powiązanie rachunkowości zabezpieczeń z zasadami zarządzania ryzykiem.
10. Przepisy przejściowe i ich znaczenie dla pierwszego sprawozdania finansowego po 1 stycznia 2018 r.
11. Ujawnienia informacji.

**INFORMACJE ORGANIZACYJNE**

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

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

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

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 9.00 – 17.00

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

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

## MIEJSCE I TERMIN

**Kraków** - SOP 18369

Cz. I: 17-18.05.2018

Cz. II: 24-25.05.2018

Cz. III: 11-12.06.2018

**Wrocław** - SOP 18371

Cz. I: 7-8.06.2018

Cz. II: 14-15.06.2018

Cz. III: 21-22.06.2018

**Warszawa** - SOP 18370

Cz. I: 24-25.05.2018

Cz. II: 7-8.06.2018

Cz. III: 14-15.06.2018

**Katowice** - SOP 18461

Cz. I: 14-15.06.2018

Cz. II: 21-22.06.2018

Cz. III: 28-29.06.2018

## PROWADZĄCY M.IN.

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

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

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

## PROGRAM

### Dzień 1:

**MSR 2 „Zapasy”:** klasyfikacja zapasów w bilansie, koszt nabycia zapasów, ustalanie kosztu wytworzenia produktów (wyodrębnianie kosztów stałych i zmiennych, ustalanie „uzasadnionej” części kosztów pośrednich), ujęcie zakupu zapasów ze znacznie odroczonym terminem zapłaty, ujęcie kosztu wytworzenia produktów w rachunku zysków i strat, wycena zapasów na dzień bilansowy, odpisy aktualizujące wartość zapasów ich ujęcie.

**MSR 16 „Środki trwałe”:** składniki majątkowe zaliczane do środków trwałych, koszt nabycia środka trwałego, ujęcie kosztów demontażu środka trwałego, ujęcie zakupu środka trwałego ze znacznie odroczoną zapłatą, ustalanie kosztu środka trwałego finansowanego dotacją rządową, ujęcie późniejszych nakładów na środek trwały (remonty i wymiana części), wycena środków trwałych na dzień bilansowy, przeszacowanie środków trwałych – ujęcie i zasady przeszacowania, zasady prawidłowej amortyzacji środków trwałych (ustalanie okresu użytkowania, dobór metod amortyzacji, amortyzacja metodą jednostek produkcji, amortyzacja w podziale na komponenty, okresowa weryfikacja amortyzacji), leasing finansowy i operacyjny środka trwałego (zgodnie z MSR 17), ujęcie środka trwałego przeznaczonego do sprzedaży (zgodnie z MSSF 5).

### Dzień 2:

**MSR 38 „Aktywa niematerialne”:** kryteria uznawania aktywów niematerialnych, ustalanie kosztu nabycia składnika aktywów niematerialnych, ujmowanie aktywów niematerialnych wytwarzanych we własnym zakresie (czyli

koszty badań i koszty rozwoju), wycena aktywów niematerialnych na dzień bilansowy, okres użytkowania i amortyzacja aktywów niematerialnych.

**MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”:** kiedy nieruchomość powinna być zaliczona do inwestycji? Wycena nieruchomości inwestycyjnej na dzień bilansowy (wycena w koszcie a wycena w wartości godziwej – znaczenie wyboru polityki rachunkowości), przeklasyfikowanie nieruchomości, wycena nieruchomości w przypadku przeklasyfikowania.

**MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”**

**MSR 36 „Utrata wartości aktywów”:** etapy procedury badania utraty wartości, przesłanki utraty wartości, ustalanie wartości odzyskiwalnej w testach na utratę wartości, pomiar i ujmowanie odpisów z tytułu utraty wartości oraz „przywrócenie” wartości dla pojedynczego składnika majątkowego, ośrodki wypracowujące środki pieniężne, pomiar i ujmowanie odpisów z tytułu utraty wartości dla ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

**MSR 37 „Rezerwy”:** warunki uznania rezerwy, wycena rezerw w różnych sytuacjach (zobowiązania gwarancyjne, zobowiązania do demontażu środka trwałego, wycena rezerw a wartość pieniądza w czasie), wycena rezerw na długoterminowe świadczenia pracownicze zgodnie z MSR 19.

### Dzień 3:

**Instrumenty finansowe (MSR 32, MSR 39, MSSF 7 i MSSF 9):** klasyfikacja instrumentów finansowych – pożyczek, akcji/udziałów, jednostek uczestnictwa, obligacji, weksli i należności dla potrzeb wyceny; prezentacja w bilansie



aktywów i zobowiązań finansowych; wycena początkowa i bilansowa aktywów finansowych: zamortyzowany koszt i wartość godziwa; ujęcie przeszacowań: wynik finansowy i kapitał (inne całkowite dochody); przeniesienia z kapitału na wynik, podstawowe zasady ustalania odpisów aktualizujących; wycena początkowa i bilansowa zobowiązań finansowych; instrumenty pochodne – ujęcie i wycena; rachunkowość zabezpieczeń – zasady wyboru, pomiar efektywności i dokumentacja, ujawnienia informacji na temat instrumentów finansowych (ryzyko kredytowe, płynności i rynkowe), zmiany w rachunkowości instrumentów finansowych.

#### **Dzień 4:**

**MSSF 2 „Płatności w formie akcji”:** podstawowe problemy związane z identyfikacją, ujęciem i wyceną opcji menedżerskich i zbliżonych świadczeń.

**MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”:** zasady ujmowania i przeliczania transakcji i pozycji w walucie obcej oraz ujmowania różnic kursowych (m.in. identyfikacja właściwych kursów; ujęcie różnic kursowych, wskazanie różnic z ustawą o rachunkowości); zasady ustalania waluty funkcjonalnej, zasady przeliczania całego sprawozdania finansowego na inną walutę dla potrzeb konsolidacji lub prezentacji.

**MSSF 13 „Ustalanie wartości godziwej”:** uwarunkowania definicyjne wartości godziwej, hierarchia ustalania wartości godziwej, wybór techniki szacowania wartości godziwej – podejście dochodowe, rynkowe i kosztowe, założenia przyjmowane do modeli ustalania wartości godziwej.

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

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

#### **Dzień 5:**

**MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”:** zasady (polityka) rachunkowości, wybór i zastosowanie zasad rachunkowości, zmiany zasad (polityki) rachunkowości, ujawnienie informacji związanych ze zmianą zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowe, zmiany wartości szacunkowych, korekta błędów, ujawnienie informacji dotyczących błędów lat poprzednich.

**MSR 10 „Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego”:** definicja zdarzeń po dniu bilansowym, data zatwierdzenia sprawozdania finansowego według MSR, przykłady zdarzeń następujących po dniu bilansowym wymagających dokonania korekt.

**MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”:** śródroczny raport finansowy, minimalna zawartość śródrocznego raportu finansowego, wybrane informacje objaśniające, szczegółowe przykłady ujawnień, okresy za które wymagana jest prezentacja śródrocznego sprawozdania.

**MSSF 8 „Sprawozdawczość segmentów operacyjnych”:** ogólne wymogi w zakresie prezentacji informacji o seg-

mentach oraz informacji o kluczowych klientach i geograficznych rynkach zbytu.

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

Nowy MSSF 15 “Przychody z umów z klientami”: wycenia i ujęcie przychodów z różnych transakcji sprzedaży produktów, świadczenia usług, prezentacja głównych zmian w stosunku do obowiązującego jeszcze rok MSR 18.

**MSR 12 “Podatek dochodowy”:** dodatnie różnice przejściowe, ujemne różnice przejściowe, rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wycena rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, kompensowanie aktywów i rezerw.

#### **Dzień 6:**

**MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”:** identyfikacja połączenia gospodarczego – przejęcia przedsięwzięć na nabycia zbioru aktywów, zastosowanie metody przejęcia (w tym: ustalanie przekazanej zapłaty i jej relacja do ceny nabycia udziałów, identyfikacja, ujmowanie i wycena aktywów netto przejętego podmiotu, wycena udziałów niekontrolujących na moment początkowego ujęcia, ujęcie wartości firmy (całkowitej lub nabytej) lub zysku na okazjnym nabyciu), połączenia pod wspólną kontrolą – zastosowanie metody przejęcia, metody łączenia udziałów lub innej metody, podmioty zobligowane i sytuacje obligujące do ujawnienia informacji o segmentach operacyjnych podmiotu sprawozdawczego, zakres ogólnych ujawnień na temat segmentów operacyjnych podmiotu sprawozdawczego. ujawnianie informacji o zyskach (stratach) segmentów, ich aktywach i zobowiązaniach, ujawnienia informacji na temat sposobów pomiaru zysków lub strat segmentów oraz ustalania wartości ich aktywów i zobowiązań, zakres i forma ujawnień informacji na temat podmiotu sprawozdawczego jako całości.

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

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

## **INFORMACJE ORGANIZACYJNE**

### **Koszt uczestnictwa jednej osoby:**

- 2990 zł + 23% VAT

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

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

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

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl

# Rachunek przepływów pieniężnych z uwzględnieniem KSR 1 i MSR 7



## MIEJSCE I TERMIN

**Katowice**, 14 – 15 maja 2018 r. - SOP 18380

**Kraków**, 29 – 30 maja 2018 r. - SOP 18381

**Wrocław**, 11 – 12 czerwca 2018 r. - SOP 18382

**Warszawa**, 26 – 27 czerwca 2018 r. - SOP 18383

## PROWADZĄCY M.IN.

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

## PROGRAM

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

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

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

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

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

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

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

# Leasing, najem, dzierżawa – nowe wymagania sprawozdawczości finansowej wg MSSF 16

## MIEJSCE I TERMIN

**Poznań**, 24 maja 2018 r. - SOP 18555

**Warszawa**, 25 maja 2018 r. - SOP 18463

## PROWADZĄCY M.IN.

**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).

## CEL SZKOLENIA

Celem szkolenia jest przedstawienie nowych zasad ujmowania transakcji leasingowych przez leasingobiorców, najemców i dzierżawców zgodnie z wytycznymi Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 16 „Leasing”. Szkolenie ukierunkowane jest na omówienie nowych zasad ujmowania i wyceny leasingu przez podmioty stosujące MSR/MSSF, w tym przepisów przejściowych. W trakcie zajęć przedstawione zostaną nowe rozwiązania MSSF 16 ze szczególnym uwypukleniem różnic z istniejącymi wymaganiami MSR 17, wpływ nowych rozwiązań na sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat i sprawozdanie z całkowitego dochodu), zasady wyceny aktywów z tytułu użytkowania i zobowiązania leasingowe. Omawiane zagadnienia są obrazowane przykładami praktycznymi, co ułatwia ich zrozumienie i późniejszą implementację w praktyce.

## PROGRAM

1. Zakres stosowania MSSF 16 – identyfikacja leasingu (umowy leasingu, umowy najmu i dzierżawy, inne/nienazwane umowy, prawa wieczystego użytkowania gruntów).
2. Ułatwienia i wyjątki w zakresie leasingu – sytuacje, gdy jednostka może stosować uproszczenia.
3. Identyfikacja elementów i komponentów umów leasingowych oraz istota nowego rozwiązania. Przepisy przejściowe i zasady przekształceń dotychczasowych umów.
4. Okres leasingu – definicja, zakres i znaczenie dla ujmowania umów leasingowych.
5. Wycena początkowa składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania leasingowego. Ustalanie kosztu (ceny nabycia) aktywów z tytułu użytkowania. Określanie wartości bieżącej płatności leasingowych.
6. Wycena bilansowa aktywów z tytułu praw do użytkowania – naliczanie amortyzacji i odpisów aktualizujących, możliwości wyceny w wartości godziwej.
7. Wycena bilansowa zobowiązania leasingowego oraz ujęcie weryfikacji i modyfikacji przyszłych przepływów.
8. Prezentacja komponentów w sprawozdaniu finansowym (bilansie i rachunku zysków i strat/sprawozdaniu z całkowitych dochodów).
9. Szczególne rodzaje leasingu – leasing w walucie obcej, leasing denominowany w walucie obcej, leasing ze zmiennymi płatnościami, identyfikacja leasingu zwrotnego i zasady jego ujmowania.
10. Ujawnianie informacji.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

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

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

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

**Zajęcia odbędą się:** w godzinach 9.00 – 16:30

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

# Konsolidacja sprawozdań finansowych dla praktyków – 3 dniowe warsztaty szkoleniowe

## MIEJSCE I TERMIN

**Wrocław**, 22 – 24 maja 2018 r. - SOP 18386

**Warszawa**, 5 – 7 czerwca 2018 r. - SOP 18387

## PROWADZĄCY M.IN.

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

## CEL SZKOLENIA

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

## PROGRAM

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

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

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

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

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

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

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

# Księgowość i kontrola dotacji unijnych

## MIEJSCE I TERMIN

**Katowice**, 13 czerwca 2018 r. - SOP 18466

**Warszawa**, 14 czerwca 2018 r. - SOP 18467

**Wrocław**, 5 lipca 2018 r. - SOP 18468

**Poznań**, 6 lipca 2018 r. - SOP 18469

## PROGRAM

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

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

**Koszt uczestnictwa jednej osoby:**

- 590 zł + 23% VAT

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

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

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

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

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

## Kompendium wiedzy (24 godz. – 4 dni)

### MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa** - SOP 18391  
Cz. I: 14-15.05.2018  
Cz. II: 28-29.05.2018

**Kraków** - SOP 18556  
Cz. I: 7-8.06.2018  
Cz. II: 21-22.06.2018

**Warszawa** - SOP 18465  
Cz. I: 20-21.06.2018  
Cz. II: 28-29.06.2018

**Poznań** - SOP 18464  
Cz. I: 22-23.05.2018  
Cz. II: 7-8.06.2018

**Katowice** - SOP 18557  
Cz. I: 7-8.06.2018  
Cz. II: 21-22.06.2018

**Wrocław** - SOP 18558  
Cz. I: 28-29.06.2018  
Cz. II: 5-6.07.2018

### PROWADZĄCY M.IN.

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

**Ewa Kilian** – licencjonowany doradca podatkowy z wieloletnią praktyką w zakresie podatku dochodowego, z uwzględnieniem tematyki cen transferowych, przekształceń i połączeń. Posiada dużą wiedzę również w zakresie podatku akcyzowego i podatku od towarów i usług. Swoje doświadczenie zdobywała głównie w międzynarodowych korporacjach działających w branży FMCG oraz w branży budowlanej. Dodatkowo posiada szeroką wiedzę z rachunkowości, potwierdzoną zakończonym procesem kwalifikacyjnym na biegłego rewidenta. Wieloletni trener z zakresu podatków oraz rachunkowości, posiadający praktyczne doświadczenie w zakresie wykorzystywania systemów informatycznych do optymalizacji procesów obliczania, planowania i raportowania podatków dochodowych, w tym odroczonego.

### PROGRAM

#### Dzień I

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

1. Definicje zasady rozpoznawania w księgach rachunkowych.
2. Dokumenty księgowe dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
3. Wycena początkowa na moment przyjęcia do użytkowania (cena nabycia/ koszt wytworzenia).
4. Kapitalizacja kosztów finansowania przy długoterminowej budowie/ dostosowywaniu środków trwałych.
5. Ustalanie okresu ekonomicznej użyteczności, wartości rezydualnej i podstawy amortyzacji.
6. Dopuszczalne metody amortyzacji oraz dokonywanie odpisów amortyzacyjnych.
7. Coroczna weryfikacja okresów/ stawek amortyzacyjnych.
8. Nakłady ponoszone po przyjęciu środka trwałego do użytkowania (modernizacja/ odtworzenie).
9. Trwała utrata wartości środków trwałych – szacowanie odpisów aktualizujących.
10. Zasady usuwania środków trwałych z bilansu - sprzedaż i likwidacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
11. Wymogi dot. przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych.
12. Wymogi w zakresie ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

#### Dzień II

##### Środki trwałe w przepisach podatkowych (podatek dochodowy):

1. Zasady zaliczania składników do środków trwałych w prawie podatkowym (Klasyfikacja Środków Trwałych).

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

#### Dzień III

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

1. Zasady zaliczania składników do wartości niematerialnych i prawnych w prawie podatkowym (Klasyfikacja Środków Trwałych).
2. Obowiązek ujęcia składnika w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.
3. Zasady ustalania wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.
4. Wykaz stawek amortyzacyjnych oraz ich wpływ na powstawanie dodatnich i ujemnych różnic przejściowych dla celów podatku odroczonego.

5. Dopuszczalne metody amortyzacji podatkowej.
  6. Odpisy amortyzacyjne niebędące kosztami uzyskania przychodów.
  7. Wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości nieprzekraczającej 3 500 zł.
  8. Nakłady ponoszone po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania.
  9. Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych.
- f) odpisy z tytułu utraty wartości (MSR 38 oraz MSR 36).
3. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i/lub wydania - MSSF 5 – zakres standardu, wycena w momencie przekwalifikowania, zasady przekwalifikowania.
  4. Wymogi w zakresie ujawnień w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/ MSSF.

#### Dzień IV

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

#### Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne wg MSR:

1. Rzeczowe aktywa trwałe:
  - a) MSR 16 – rzeczowe aktywa trwałe – zakres standardu i definicje,
  - b) zasady ustalania wartości początkowej środków trwałych,
  - c) ustalanie okresu ekonomicznej użyteczności, wartości rezydualnej i podstawy amortyzacji,
  - d) rachunkowość komponentów w zakresie MSR 16,
  - e) dopuszczalne metody amortyzacji oraz dokonywanie odpisów amortyzacyjnych,
  - f) nakłady ponoszone po przyjęciu środka trwałego do użytkowania (modernizacja/ odtworzenie),
  - g) kapitalizacja kosztów finansowania przy długoterminowej budowie/ dostosowywaniu środków trwałych - MSR 23,
  - h) odpisy z tytułu utraty wartości (MSR 16 oraz MSR 36).
2. Wartości niematerialne i prawne:
  - a) MSR 38 – wartości niematerialne i prawne – zakres standardu i definicje,
  - b) dopuszczalne metody amortyzacji oraz dokonywanie odpisów amortyzacyjnych,
  - c) nakłady ponoszone po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania,
  - d) zasady przyjmowania wartości niematerialnych i prawnych wytworzonych we własnym zakresie,
  - e) zasady ujmowania i rozliczania wartości firmy oraz zysku na okazjnym nabyciu (poprz. ujemna wartość firmy),

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

### INFORMACJE ORGANIZACYJNE

#### Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 1990 zł + 23% VAT
- w wybranym dniu zajęć 590 zł + 23% VAT

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

#### Cena obejmuje:

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

**Godziny zajęć:** 10:00 – 15:45

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

#### Informacje:

Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

## Rewolucyjne zmiany CIT i VAT 2018

**Prowadzący:** Radosław Żuk, Marcin Pacyna

**Koło:** Kołobrzeg, 12 – 15 czerwca 2018 r.



Szczegółowy program zajęć: [www.akademiamddp.pl](http://www.akademiamddp.pl)



# Środki trwałe dla zaawansowanych

## - praktyczne aspekty

### MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 24 maja 2018 r. - SOP 18559

**Łódź**, 25 maja 2018 r. - SOP 18560

**Poznań**, 25 maja 2018 r. - SOP 18561

**Białystok**, 28 maja 2018 r. - SOP 18562

**Gdańsk**, 28 maja 2018 r. - SOP 18563

**Lublin**, 30 maja 2018 r. - SOP 18564

**Wrocław**, 4 czerwca 2018 r. - SOP 18565

**Katowice**, 5 czerwca 2018 r. - SOP 18566

**Kraków**, 6 czerwca 2018 r. - SOP 18567

**Rzeszów**, 11 czerwca 2018 r. - SOP 18568

### PROWADZĄCY M.IN.

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

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

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

### PROGRAM

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

### INFORMACJE ORGANIZACYJNE

**Koszt uczestnictwa jednej osoby:**

- 590 zł + 23% VAT

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

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

**Godziny zajęć:** 10.00 – 15.45

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

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl



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

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 14 maja 2018 r. - SOP 18404

**Katowice**, 15 maja 2018 r. - SOP 18405

**Opole**, 25 maja 2018 r. - SOP 18569

**Białystok**, 11 czerwca 2018 r. - SOP 18570

**Szczecin**, 12 czerwca 2018 r. - SOP 18571

**Kielce**, 26 czerwca 2018 r. - SOP 18572

**Poznań**, 27 czerwca 2018 r. - SOP 18573

**Wrocław**, 2 lipca 2018 r. - SOP 18574

**Słupsk**, 3 lipca 2018 r. - SOP 18575

**Warszawa**, 27 lipca 2018 r. - SOP 18576

**Gdańsk**, 31 lipca 2018 r. - SOP 18577

## PROWADZĄCY M.IN.

**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 Koźienice, Orbis Hotele S.A. (Accor). Współautor książek: „Plan konta a sprawozdawczość finansowa i zarządcza”, „Rachunkowość zarządcza”.

## PROGRAM

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

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

**Koszt uczestnictwa jednej osoby:**

- 590 zł + 23% VAT

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

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

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

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast.

**Informacje:** Norbert Saks, Joanna Domaszewska  
tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

# Środki trwałe dla służb technicznych i niefinansowych

## MIEJSCE I TERMIN

**Kraków**, 15 maja 2018 r. - SOP 18410

**Gdańsk**, 24 maja 2018 r. - SOP 18411

**Zielona Góra**, 11 czerwca 2018 r. - SOP 18578

**Lublin**, 12 czerwca 2018 r. - SOP 18579

**Wrocław**, 26 czerwca 2018 r. - SOP 18580

**Jelenia Góra**, 27 czerwca 2018 r. - SOP 18581

**Elbląg**, 2 lipca 2018 r. - SOP 18582

**Poznań**, 3 lipca 2018 r. - SOP 18583

**Katowice**, 26 lipca 2018 r. - SOP 18584

**Warszawa**, 30 lipca 2018 r. - SOP 18585

## PROWADZĄCY M.IN.

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

## PROGRAM

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

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

**Koszt uczestnictwa jednej osoby:**

- 590 zł + 23% VAT

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

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

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

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast

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

# Podatek odroczony w firmie – podstawy funkcjonowania i praktyczne zasady implementacji

**MIEJSCE I TERMIN**

**Warszawa, 11 – 12 czerwca 2018 r. - SOP 18586**

**PROWADZĄCY**

**Ewa Kilian** – licencjonowany doradca podatkowy z wieloletnią praktyką w zakresie podatku dochodowego, z uwzględnieniem tematyki cen transferowych, przekształceń i połączeń. Posiada dużą wiedzę również w zakresie podatku akcyzowego i podatku od towarów i usług. Swoje doświadczenie zdobywała głównie w międzynarodowych korporacjach działających w branży FMCG oraz w branży budowlanej. Dodatkowo posiada szeroką wiedzę z rachunkowości, potwierdzoną zakończonym procesem kwalifikacyjnym na bieglego rewidenta. Wieloletni trener z zakresu podatków oraz rachunkowości, posiadający praktyczne doświadczenie w zakresie wykorzystywania systemów informatycznych do optymalizacji procesów obliczania, planowania i raportowania podatków dochodowych, w tym odroczonych.

**PROGRAM**

## **Dzień I**

### **Podstawy funkcjonowania podatku odroczonego**

1. Podatek odroczony jako instytucja prawa bilansowego, z uwzględnieniem zapisów KSR 2 oraz MSR 12.
2. Cel stosowania podatku odroczonego:
  - a) możliwości wykorzystania podatku odroczonego do planowania finansowego,
  - b) wpływ na wynik finansowy i wskaźniki rentowności,
  - c) zabezpieczenie środków na późniejsze zobowiązania podatkowe.
3. Wartość bilansowa/ wartość podatkowa aktywów i pasywów:
  - a) praktyczne sposoby obliczania wartości podatkowej dla poszczególnych pozycji bilansowych.
4. Aktywa z tytułu podatku odroczonego:
  - a) prawo do ustalenia aktywów,
  - b) podstawowe tytuły do tworzenia aktywów.
5. Ustalanie rezerw z tytułu podatku odroczonego:
  - a) obowiązek tworzenia rezerw,
  - b) podstawowe tytuły do tworzenia rezerw.
6. Ujęcie w księgach rachunkowych i ewidencja rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego:
  - a) sposoby ujęcia tworzenia i rozwiązywania podatku odroczonego w księgach,
  - b) ewidencja poza systemowa dla wyliczenia podatku odroczonego – przykłady sposobów tworzenia.
7. Sposób ujęcia rezerwy i aktywa z tytułu podatku odroczonego w korespondencji z wynikiem, kapitałem własnym i wartością firmy:
  - a) wpływ zawiązywania i rozwiązywania podatku odroczonego na wynik bieżącego roku,
  - b) praktyczne spojrzenie na transakcje ujmowane w korespondencji z kapitałem własnym,
  - c) sytuacje gdy podatek odroczony jest ujmowany z wartością firmy: aport, połączenia.
8. Prezentacja w rachunku zysków i strat oraz w bilansie aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku doch.

## **Dzień II**

### **Zasady praktyczne implementacji podatku odroczonego w firmie**

1. Sposób ujęcia rezerwy i aktywa z tytułu podatku odroczonego w korespondencji z wynikiem, kapitałem własnym i wartością firmy:
  - a) błąd podstawowy,
  - b) długoterminowe instrumenty finansowe,
  - c) połączenia, przekształcenia,
  - d) umowy leasingowe,
  - e) korekty kosztów, z tytułu złych długów.
2. Prezentacja w rachunku zysków i strat oraz w bilansie aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego – z uwzględnieniem zapisów MSR 12:
  - a) przypadki kompensowania aktywa i rezerwy,
  - b) odpisy aktualizujące wartość aktywa.
3. Proces ustalania podatku odroczonego w podmiocie gospodarczym:
  - c) praktyczne sposoby ustalania podatku krok po kroku,
  - d) zapewnienie kompletności ujęcia podatku odroczonego w księgach.
4. Wyliczenie efektywnej stopy podatkowej – podstawowe założenia, optymalizacja procesu.
5. Konsolidacja podatku odroczonego w grupie:
  - a) uwzględnienie różnych pozycji podatkowych (strata/zysk) dla celów raportowania w grupie,
  - b) różnice konsolidacyjne stanowiące podstawę do naliczenia podatku odroczonego w sprawozdaniu skonsolidowanym,
  - c) optymalizacja procesu wieloetapowej konsolidacji grupy.
6. Przykładowe narzędzia kontroli prawidłowości wyliczenia podatku odroczonego.
7. Planowanie podatkowe – z uwzględnieniem podatku odroczonego – praktyczne porady związane z brakiem właściwych danych, stosowaniem odpowiednich narzędzi, optymalizacją procesu.

**INFORMACJE ORGANIZACYJNE**

### **Koszt uczestnictwa jednej osoby:**

- 990 zł + 23% VAT
- w wybrany dniu szkolenia 590 zł + 23% VAT

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

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

### **Zajęcia odbędą się:**

w godzinach 10.00 – 15.45

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast.

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

## O nas

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

## Zespół

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

## Wartości

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

## Prelegenci

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

## Zapraszamy do poszerzania wiedzy poprzez korzystanie z zajęć w formie:

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



MDDP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

## Akademia Biznesu Sp.k.

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

KRS: 0000288782, NIP: PL 7010088170

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

e-mail: [szkolenia@akademiamddp.pl](mailto:szkolenia@akademiamddp.pl)  
[www.akademiamddp.pl](http://www.akademiamddp.pl)