



AKADEMIA

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



podatki / rachunkowość / finanse

# Katalog konferencji i szkoleń

wrzesień – październik 2019

# SZKOLENIA ZAMKNIĘTE



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

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

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

## **Szkolenia zamknięte cechuje m.in.:**

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

Serdecznie zapraszam do współpracy.

**Krzysztof Kadlec**  
Partner

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

krzysztof.kadlec@akademiamddp.pl

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



# Wykaz szkoleń i konferencji – Akademia MDDP

TEMAT	PROWADZĄCY	STR.
<b>PODATKI</b>		
<b>XXII OGÓLNOPOLSKA KONFERENCJA PODATKOWA</b> Podatki 2019/2020 - istotne zmiany w VAT, CIT i PIT	Sędzia NSA, Tomasz Michalik, Aneta Lech Pożarowska, Dawid Milczarek, Radosław Żuk, Marcin Pacyna, Jarosław F.Mika	4-6
Podatki VAT i CIT w 2019 roku – po nowelizacji ustaw podatkowych	Radosław Żuk, Małgorzata Breda, Dawid Milczarek, Marcin Pacyna, Mateusz Cedro, Anna Karczewska, Marcin Borkowski, Paweł Wójciak, Wojciech Gandurski, Iwona Biernat-Baran, Michał Krawczyk	7-10
Płatności w świetle zmian VAT i CIT – kompleksowa analiza mechanizmu split payment	Małgorzata Breda, Mateusz Cedro	10-11
Najczęściej popełniane nieprawidłowości w rozliczeniach podatku VAT	Marcin Borkowski, Małgorzata Breda	12-13
Raportowanie schematów podatkowych MDR dla praktyków	Barbara Filemonowicz, Radosław Żuk	14
Zbadaj swoje podatki (CIT, PIT, MDR) - szkolenie z narzędziami podatkowymi	Waldemar Knap	15
Podatek u źródła	Paweł Szymański, Anna Karczewska	16-17
Wykorzystanie ulgi Badawczo-Rozwojowej oraz Innovation Box w praktyce	Patryk Prus	17
VAT od podstaw z uwzględnieniem nowelizacji przepisów ustawy	Marcin Borkowski, Mateusz Cedro	18-21
Akademia VAT – po kompleksowej nowelizacji	<b>KURS 4-DNIOWY</b> Radosław Żuk, Małgorzata Breda, Dawid Milczarek, Marcin Borkowski, Iwona Biernat-Baran	21-24
Kasy fiskalne w 2019 roku	dr Paweł Selera	25
Faktura VAT w świetle nowelizacji ustawy oraz najnowszego orzecznictwa	Dawid Milczarek, Marcin Borkowski, Małgorzata Breda, Iwona Biernat-Baran	26-27
VAT w obrocie międzynarodowym – konsekwencje zmian w przepisach	Dawid Milczarek, Radosław Żuk, Marcin Pacyna, Małgorzata Breda, Marcin Borkowski, Iwona Biernat-Baran	28-29
Zasady rozliczeń z pracownikami z tytułu podróży służbowej oraz samochód w firmie – aspekty podatkowe	Mateusz Cedro, Krzysztof Senderowicz	30-31
Akademia CIT – przepisy po nowelizacji ustaw	<b>KURS 4-DNIOWY</b> Anna Karczewska, Mateusz Cedro, Paweł Wójciak	32-34
CIT od podstaw po nowelizacji ustawy 2019 r.	Mateusz Cedro, Anna Karczewska, Wojciech Gandurski, Waldemar Knap	35-38
Podatek od nieruchomości w 2019 roku – aktualne orzecznictwo	Mateusz Cedro, Sebastian Twardoch, Wioleta Biel	38-39
Fuzje, połączenia, podziały, przekształcenia i inne działania restrukturyzacyjne	dr Roman Sereżyński, Radosław Żuk, Monika Drab-Grotowska	40-41
Ceny transferowe w 2019 roku	dr Jarosław F.Mika, Paweł Rosiński, Paula Arciszewska, Beata Rawa	42-43
<b>FINANSE</b>		
Rozliczanie kosztów w firmie produkcyjnej	prof. dr hab. Tomasz Wnuk-Pel	43-44
Zarządzanie finansowe przedsiębiorstwem	prof. nadzw. dr hab. Bartłomiej Nita	45-46
<b>RACHUNKOWOŚĆ</b>		
<b>AKCJA BILANS</b> Rachunkowe i podatkowe zamknięcie roku oraz sporządzenie sprawozdania finansowego za 2019 r.	dr Roman Sereżyński, Michał Kotosowski, Piotr Woźniak, Arkadiusz Lenarcik, Magdalena Maksymiuk, Radosław Żuk, Mateusz Cedro, Sebastian Twardoch, Wojciech Gandurski	47-49
E-Sprawozdania Finansowe wg MSSF od 01.01.2010 - raporty XBRL	Magdalena Maksymiuk	50
Konsolidacja sprawozdań finansowych dla praktyków	<b>WARSZTATY 3-DNIOWE</b> Artur Raciński	51
Konsolidacja sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF	Artur Raciński	52
Różnice kursowe aspekty rachunkowe i podatkowe	Aleksandra Bernaś	52-53
Międzynarodowe Standardy Rachunkowości MSR/MSSF	<b>KURS 6-DNIOWY</b> dr Przemysław Kabalski, dr Maciej Frenzel, Marcin Grzywacz	54-55
Rachunek przepływów pieniężnych z uwzględnieniem KSR 1 i MSR 7	<b>WARSZTATY EXCEL</b> Paweł Sałyka	56
Leasing, najem, dzierżawa – nowe wymagania sprawozdawczości finansowej wg MSSF 16	dr Maciej Frenzel	57
Akademia specjalisty ds. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Gabriela Suski-Borek, Beata Bartoś, Marcin Grzywacz	58-59
Środki trwałe w budowie – ujmowanie i rozliczanie nakładów inwestycyjnych	Witold Bojanowski	60
Środki trwałe dla służb technicznych i niefinansowych	Witold Bojanowski	61
Księgowość i kontrola dotacji unijnych		62
Podatek odroczoney w firmie – podstawy funkcjonowania oraz praktyczne zasady implementacji	Beata Bartoś	63

**MIEJSCE I TERMIN**

**Warszawa, 28 – 30 października 2019 r. - SOP 19518**

**PROWADZĄCY M.IN.**

**Sędzia NSA, Tomasz Michalik, Aneta Lech Pożarowska, Dawid Milczarek, Radosław Żuk, Marcin Pacyna, Jarosław F.Mika**

**PROGRAM**

### **Dzień I:**

**Podatek od towarów i usług w 2019 i 2020 roku aktualne problemy oraz planowane zmiany.**

9:30 – 10:00 – przerwa powitalna

10:00 – 11:30 – **Sędzia NSA**

1. Najnowsze orzecznictwo w zakresie podatku VAT:
  - a) Wyrok Trybunału Sprawiedliwości UE z 2 maja 2019 r. ws. zasad ustalania daty sprzedaży w przypadku usług dokumentowanych protokołami zdawczo-odbiorczymi oraz wcześniejsze orzecznictwo krajowe dotyczące tej problematyki (C-224/18, w sprawie Budimex SA),
  - b) Wyrok Trybunału Sprawiedliwości UE z 15 maja 2019 r. ws. kart paliwowych (sygn. C-235/18, w sprawie Vega International),
  - c) Wyrok Trybunału Sprawiedliwości UE z 27 marca 2019 r. ws. leasingu zwrotnego (w sprawie Mydibel, sygn. akt C-201/18),
  - d) Wyrok Trybunału Sprawiedliwości UE z 8 maja 2019 r. ws. korekty kwoty zapłaconego podatku VAT dotyczącego niezapłaconych wierzytelności uznanych za nieściągalne z powodu niewypłacalności dłużnika (sygn. C-127/18, w sprawie A-PACK CZ s.r.o.),
  - e) Wyrok NSA dot. elektronicznego potwierdzania odbioru faktur korygujących,
  - f) Orzeczenia krajowych sądów administracyjnych odnośnie konsekwencji przedwczesnego wystawiania faktur,
  - g) Aktualne orzecznictwo sądów administracyjnych odnośnie problematyki ciągłości transakcji w przypadku międzynarodowego obrotu towarowego.

11:30 – 11:45 – przerwa kawowa

11:45 – 13:15 – **Tomasz Michalik**

2. Zmiany w VAT w 2019 r.:
  - a) zmiana zasad rozliczania ulgi na złe długi,
  - b) nowe regulacje dotyczące zasad opodatkowania bonów, voucherów i kart podarunkowych,
  - c) zmiany dotyczące kas rejestrujących,
  - d) zmiana zakresu informacyjnego przy wystawianiu paragonów.
3. Zmiany w VAT od 2020 r.:
  - a) wprowadzenie uproszczeń i zharmonizowania zasad korzystania z magazynów typu call-off stock w handlu transgranicznym,
  - b) zharmonizowanie regulacji w zakresie tzw. transakcji łańcuchowych,
  - c) zmiany w zasadach dokumentowania transakcji WDT

- Uznanie numeru identyfikacji VAT nabywcy oraz złożenia prawidłowej informacji podsumowującej za przesłankę materialną do zastosowania zwolnienia z prawem do odliczenia (stawka 0%) w odniesieniu do wewnątrzspółnotowej dostawy towarów (WDT),
- d) zniesienia limitu obrotów, od którego uzależniona jest możliwość dokonywania zwrotu podatku VAT podróznym przez samego sprzedawcę w związku z koniecznością wykonania wyroku (TSUE) w sprawie C-307/16 Stanisław Pieńkowski (wejście w życie z dniem ogłoszenia).

13:15 – 13:45 – lunch

13:45 – 15:00 – **Aneta Lech Pożarowska**

4. Nowe zasady mechanizmu podzielonej płatności (split payment):
  - a) system split payment jako system obowiązkowy dla wybranych transakcji,
  - b) lista transakcji objętych obowiązkowym systemem split payment,
  - c) wprowadzenie obowiązku posiadania rachunku rozliczeniowego na potrzeby obsługi transakcji objętych obowiązkiem dokonywania zapłaty w systemie split payment,
  - d) sposób dokonania zapłaty a mechanizm podzielonej płatności,
  - e) wartość transakcji a mechanizm podzielonej płatności,
  - f) likwidacja odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym,
  - g) nowe zasady wystawiania i oznaczania faktur w związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności,
  - h) nowe sankcje w VAT grożące za niezastosowanie mechanizmu podzielonej płatności lub za nieprawidłowe wystawienie faktury dla transakcji objętej obowiązkowym mechanizmem split payment,
  - i) obowiązkowy split payment a koszty uzyskania przychodu na gruncie podatku dochodowego,
  - j) wprowadzenie możliwości opłacania jednym przelewem w systemie split payment więcej niż jednej faktury,
  - k) split payment a transakcje w walucie obcej,
  - l) split payment a transakcje z zagranicznymi kontrahentami,
  - m) wprowadzenie możliwości opłacania z konta VAT innych podatków niż VAT.
5. Zmiany dot. wykazu podatników VAT – tzw. biała lista podatników VAT obowiązująca od 1 września 2019 r.:
  - a) zakres danych przechowywanych w rejestrze podatników,
  - b) konsekwencje podatkowe dokonania zapłaty należności wynikającej z faktury bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub za pośrednictwem rachunku nieujętego w wykazie.

15:00 – 15:15 – przerwa kawowa

15:15 – 16:30 – **Aneta Lech Pożarowska**

6. Likwidacja deklaracji VAT od 2020 r.:
  - a) co należy rozumieć przez „likwidację” deklaracji VAT?
  - b) zmiana struktury JPK,
  - c) wprowadzenie nowej sankcji za przesyłanie ewidencji VAT zawierającej błędy i nieprawidłowości,
  - d) wprowadzenie Centralnego Rejestru Faktur,
  - e) rozszerzenie listy podmiotów zobowiązanych do przesyłania wykazu faktur zakupowych.
7. Nowa matryca stawek VAT:
  - a) modyfikacja zasad stosowania PKWiU, przejście z PKWiU 2008 na PKWiU 2015,
  - b) wprowadzenie nomenklatury scalonej CN jako podstawy identyfikacji towarów na gruncie VAT,
  - c) wiążąca Informacja Stawkowa – nowy instrument ochrony prawnej,
  - d) obniżenie stawki VAT na książki elektroniczne (ebooki) oraz inne zmiany dotyczące stawek VAT.

## **Dzień II:**

### **Podatek VAT i CIT - aktualne problemy oraz planowane zmiany.**

8:30 – 9:00 – przerwa powitalna

9:00 – 11:00 – **Dawid Milczarek**

1. Fakturowanie oraz korekty VAT w 2019 r.:
  - a) faktury, faktury korygujące, noty korygujące,
  - b) zasady korygowania podstawy opodatkowania i podatku należnego – korekty bieżące a korekty wsteczne, korekty in plus a korekty in minus, zasady potwierdzania odbioru faktury korygującej,
  - c) zasady korygowania podatku naliczonego – korekty bieżące a korekty wsteczne, korekty in plus a korekty in minus,
  - d) korekta „do zera” a anulowanie faktury,
  - e) zasady wystawiania i rozliczania faktur zaliczkowych oraz faktur końcowych / rozliczeniowych,
  - f) faktury elektroniczne – zasady wystawiania, przesyłania oraz przechowywania.
2. Świadczenia nieodpłatne w 2019 r. – wybrane zagadnienia:
  - a) świadczenia nieodpłatne na rzecz klientów i kontrahentów (świadczenia związane vs. świadczenia niezwiązane z działalnością gospodarczą),
  - b) świadczenia nieodpłatne dla pracowników i współpracowników (programy motywacyjne, świadczenia socjalne, paczki świąteczne),
  - c) świadczenia nieodpłatne pro publico bono a VAT,
  - d) świadczenia nieodpłatne a kasa fiskalna.

11:00 – 11:15 – przerwa kawowa

11:15 – 12:30 – **Dawid Milczarek**

3. Prawo do odliczenia VAT w 2019 r. – wybrane zagadnienia:
  - a) prawo do odliczenia VAT od zakupu alkoholu, usług cateringowych i innych wydatków gastronomicznych,
  - b) prawo do odliczenia VAT od zakupu usług noclegowych i pakietów konferencyjnych,
  - c) odliczanie VAT od wydatków związanych z pojazdami,
  - d) odliczanie VAT od wydatków związanych ze świadczeniami nieodpłatnymi (dla klientów, kontrahentów, pracowników, współpracowników),
  - e) odliczanie VAT od wydatków w ramach społecznej odpowiedzialności biznesu,

- f) terminy odliczania VAT, odliczanie VAT w dwóch kolejnych okresach rozliczeniowych.
4. Zasady powstawania obowiązku podatkowego w świetle aktualnej praktyki organów podatkowych oraz orzeczeń sądowych w 2019 r.:
    - a) prawidłowe określenie momentu wykonania usługi – znaczenie protokołów,
    - b) określenie momentu dostawy towarów (m.in. reguły INCOTERMS),
    - c) zasady rozliczania zaliczek, przedpłat, zadatków oraz kaucji,
    - d) usługi oraz dostawy ciągle a moment powstania obowiązku podatkowego – przykłady usług i dostaw o charakterze ciągłym.

12:30 – 13:00 – lunch

13:00 – 14:15 – **Radosław Żuk**

### **Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT).**

5. Najistotniejsze zmiany w CIT w 2019 r. z ujęciem problematyki przepisów przejściowych:
  - a) mniejsze obowiązki informacyjne w zakresie różnic kursowych i zaliczek uproszczonych,
  - b) możliwość jednorazowego rozliczenia straty do wysokości 5 mln PLN,
  - c) nowe zasady ulgi na działalność badawczo – rozwojową,
  - d) obniżka stawki CIT – 9 %,
  - e) „exit tax” – podatek od przeniesienia biznesu poza Polskę?
  - f) zmiana systemu poboru WHT – nowe, rewolucyjne zasady w podatku u źródła,
  - g) ceny transferowe – zmiany wraz z podsumowaniem kompleksowości problematyki. Kto zostaje wyłączony z obowiązku dokumentacyjnego?
  - h) dodatkowe zobowiązanie podatkowe – przesłanki określenia dodatkowego zobowiązania w CIT.
6. Planowane zmiany w CIT i PIT w 2020 r.:
  - a) płatność na zgłoszony rachunek bankowy a ograniczenie prawa do rozpoznania KUP, centralny rejestr podatników, inne plany walki z agresywną optymalizacją podatkową,
  - b) skutki w CIT niezastosowania obowiązkowego split paymentu,
  - c) ulga na złe długi w podatkach dochodowych,
  - d) zmiany w definicji małego podatnika – konsekwencje praktyczne,
  - e) podniesienie kosztów uzyskania przychodów dla pracowników,
  - f) obniżenie stawki podatku PIT z 18% do 17%,
  - g) likwidacja 18 proc. PIT dla pracowników do 26 roku życia.

14:15 – 14:30 – przerwa kawowa

14:30 – 16:00 – **Radosław Żuk**

7. Raportowanie schematów podatkowych (MDR):
  - a) pojęcie schematu podatkowego,
  - b) podmioty zobowiązane do raportowania,
  - c) najczęstsze przykłady praktyczne występowania schematów podatkowych.

*Na zakończenie drugiego dnia konferencji o godzinie 19.00 zapraszamy Państwa na spektakl do Teatru Kwadrat.*

## **Dzień III:**

### **Podatek dochodowy od osób prawnych aktualne problemy oraz planowane zmiany.**

8:30 – 9:00 – przerwa powitalna

9:00 – 10:30 – **Marcin Pacyna**

1. Nowe zasady rozliczania pojazdów samochodowych na gruncie CIT:
  - a) termin wejścia w życie przepisów a przepisy przejściowe,
  - b) umowy najmu oraz leasingu zawarte przed 1 stycznia 2019 r. a stosowanie znowelizowanej regulacji,
  - c) ograniczenia w kosztach dotyczące amortyzacji,
  - d) możliwość rozliczania kosztów pojazdów samochodowych w 100%.
2. Podatek od nieruchomości komercyjnych:
  - a) zasady opodatkowania,
  - b) stawki i wymiar podatku,
  - c) związek podatku od nieruchomości komercyjnych a podatek dochodowy,
  - d) ewidencja podatku.

10:30 – 10:45 – przerwa kawowa

10:45 – 12:00 – **Marcin Pacyna**

3. Nowy model rozliczania podatku u źródła:
  - a) nowa definicja „beneficial owner”,
  - b) obowiązek podatkowy po przekroczeniu wyplat ponad 2 mln zł,
  - c) zasady zwrotu podatku u źródła,
  - d) opinia o stosowaniu zwolnienia z płatności podatku,
  - e) problemy praktyczne związane z rozliczaniem podatku u źródła.
4. Pojęcie „należytej staranności” na gruncie CIT:
  - a) dokumentowanie należytej staranności,

- b) należyta staranność a podmioty działające w grupie kapitałowej,
- c) należyta staranność w świetle objaśnień Ministerstwa Finansów.

12:00 – 12:15 – przerwa kawowa

12:15 – 13:45 – **Marcin Pacyna**

5. Najnowsze orzecznictwo w CIT i PIT mające wpływ na rozliczanie podatków.

13:45 – 14:15 – lunch

14:15 – 15:45 – **Jarostaw F.Mika**

6. Ceny transferowe:
  - a) nowe limity cen transferowych,
  - b) zwolnienia z obowiązku dokumentowania w przypadku podmiotów powiązanych krajowych,
  - c) nowe terminy sporządzania dokumentacji cen transferowych,
  - d) rodzaje powiązań wpływające na obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych,
  - e) pojęcie „transakcji” w świetle najnowszego orzecznictwa a limity dokumentacyjne,
  - f) wybór metody kalkulacji ceny,
  - g) zasady dokonywania benchmarkingu,
  - h) tryb i zasady uzyskiwania APA,
  - i) najczęstsze błędy związane z tworzeniem Local File oraz Master File,
  - j) transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi a obowiązek raportowania MDR.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

**Koszt uczestnictwa w trzech dniach konferencji dla jednej osoby:**

2190 zł + 23% VAT

**Koszt uczestnictwa w wybranych dwóch dniach konferencji dla jednej osoby:**

1690 zł + 23% VAT

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

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

**Zajęcia odbędą się:**

Dzień I: 10:00-16:30

Dzień II: 9:00-16:00

Dzień III: 9:00-15:45

**Miejsce zajęć:**

Budynek Atrium Tower, al. Jana Pawła II 25

**Informacje:**

Norbert Saks, Joanna Domaszewska

tel. (22) 208 28 28/85, fax (22) 211 20 90

norbert.saks@akademiamddp.pl

joanna.domaszewska@akademiamddp.pl

## KONFERENCJA

# Odpowiedzialność członków zarządu, dyrektorów finansowych i głównych księgowych

Warszawa, 25-26 listopada 2019 r.

Miejsce zajęć:



ADN Centrum Konferencyjne  
Budynek Atrium Tower  
al. Jana Pawła II 25, Warszawa



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

# Podatki VAT i CIT w 2019 roku

## – po nowelizacji ustaw podatkowych

### MIEJSCE I TERMIN

**Opole**, 11 – 12 września 2019 r. - SOP 19519

**Warszawa**, 18 – 19 września 2019 r. - SOP 19520

**Rzeszów**, 23 – 24 września 2019 r. - SOP 19521

**Słupsk**, 23 – 24 września 2019 r. - SOP 19522

**Legnica**, 24 – 25 września 2019 r. - SOP 19523

**Zielona Góra**, 24 – 25 września 2019 r. - SOP 19524

**Łódź**, 25 – 26 września 2019 r. - SOP 19525

**Warszawa**, 26 – 27 września 2019 r. - SOP 19063

**Wrocław**, 26 – 27 września 2019 r. - SOP 19526

**Kraków**, 26 – 27 września 2019 r. - SOP 19527

**Lublin**, 26 – 27 września 2019 r. - SOP 19528

**Katowice**, 26 – 27 września 2019 r. - SOP 19529

**Gdańsk**, 26 – 27 września 2019 r. - SOP 19530

**Poznań**, 30 – 1 października 2019 r. - SOP 19531

**Bydgoszcz**, 30 – 1 października 2019 r. - SOP 19532

**Toruń**, 16 – 17 października 2019 r. - SOP 19533

**Krosno**, 17 – 18 października 2019 r. - SOP 19534

**Opole**, 17 – 18 października 2019 r. - SOP 19535

**Stalowa Wola**, 17 – 18 października 2019 r. - SOP 19536

**Warszawa**, 22 – 23 października 2019 r. - SOP 19537

**Wrocław**, 28 – 29 października 2019 r. - SOP 19538

**Kraków**, 28 – 29 października 2019 r. - SOP 19539

**Gdańsk**, 28 – 29 października 2019 r. - SOP 19540

**Poznań**, 29 – 30 października 2019 r. - SOP 19541

**Łódź**, 30 – 31 października 2019 r. - SOP 19542

**Katowice**, 30 – 31 października 2019 r. - SOP 19543

**Warszawa**, 30 – 31 października 2019 r. - SOP 19544

### 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. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji oraz studiów doktoranckich na Uniwersytecie Łódzkim. Pracował w Izbie Skarbowej, gdzie odpowiadał za kontrolę instancyjną indywidualnych interpretacji podatkowych, był asystentem sędziego w Izbie Finansowej Naczelnego Sądu Administracyjnego, zajmował się przygotowaniem projektów orzeczeń kasacyjnych, uchwał oraz pytań prejudycjalnych do ETS w zakresie VAT. Posiada doświadczenie w optymalizacji prawnopodatkowej, przeprowadzał audyty z tego zakresu, jak również wdrażał struktury zmniejszających ryzyko zakwestionowania rozliczeń podatkowych przez aparat skarbowy.

**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”.

**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). Doktorant 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.

**Paweł Wójciak** – doradca podatkowy, absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie, posiada ponad 10-letnie doświadczenie trenerskie z zakresu problematyki prawa podatkowego. Specjalizuje się

w tematyce podatków dochodowych z uwzględnieniem międzynarodowych aspektów opodatkowania. Posiada bogate doświadczenie w zakresie reprezentacji podatników w postępowaniach przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi.

**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.

**Iwona Biernat-Baran** – prawnik, doradca podatkowy. Posiada ponad 10 – letnie doświadczenie zawodowe związane z prawem podatkowym. Prowadzi kancelarię doradztwa podatkowego, jako doktorant w Zakładzie Prawa Finansowego WPIA UJ, kończy przygotowywać pracę doktorską dotyczącą kontroli podatkowej. Specjalizuje się w prawie podatkowym proceduralnym. Posiada bogate doświadczenie związane z kontrolą podatkową. Jest autorką publikacji z zakresu prawa podatkowego oraz organizatorem i uczestnikiem wielu konferencji naukowych, na których prezentuje tematy związane z prawem podatkowym.

**Michał Krawczyk** – specjalista podatkowy, trener. Prowadzi działalność gospodarczą w zakresie doradztwa podatkowego i szkoleń podatkowych. Doświadczenie zawodowe zdobywał jako pracownik spółki doradztwa podatkowego oraz pracownik organów podatkowych. Pracował w Izbie Skarbowej we Wrocławiu w Wydziale Podatku od towarów i usług oraz w Dziale Kontroli Podatkowej Urzędu Skarbowego, gdzie zajmował się kontrolą podatkową. Jest autorem i współautorem prasowych i książkowych publikacji podatkowych.

## PROGRAM

### Dzień I:

- I. Zmiany w VAT w 2019 i 2020 r.:
  1. Rozbudowa wykazu podatników VAT od 1 września 2019 r.:
    - a) zakres danych przechowywanych w rejestrze podatników,
    - b) konsekwencje podatkowe dokonania zapłaty należności wynikającej z faktury bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub za pośrednictwem rachunku nieujętego w wykazie – nowe sankcje w VAT i CIT.
  2. Rozszerzenie mechanizmu podzielonej płatności (split payment) od 1 listopada 2019 r.:
    - a) system split payment jako system obowiązkowy dla wybranych transakcji,
    - b) zasady stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
    - c) podzielona płatność a zastrzeżenia umowne co do sposób dokonywania zapłaty,
    - d) podzielona płatność a zapłata na rzecz podmiotu innego niż sprzedawca,
    - e) lista transakcji objętych obowiązkowym mechanizmem split payment,
    - f) zasady wystawiania faktur do transakcji objętych obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności,
    - g) nowe sankcje za niestosowanie obowiązkowej podzielonej płatności,
    - h) nowe regulacje a prywatne rachunki bankowe wykorzystywane w działalności gospodarczej,
    - i) podzielona płatność a krajowe transakcje w walucie obcej,
    - j) podzielona płatność a transakcje z kontrahentami zagranicznymi,
    - k) zasady uwalniania środków z konta VAT,
    - l) zmiana zasad stosowania solidarnej odpowiedzialności na gruncie VAT w związku z wprowadzeniem obowiązkowej podzielonej płatności.
  3. Zmiany od 1 listopada 2019 r. dotyczące stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym:
    - a) likwidacja odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym w związku z wprowadzeniem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności,
    - b) zasady stosowania odwrotnego obciążenia w okresie przejściowym na przełomie października i listopada 2019 r.
  4. Zastąpienie deklaracji VAT-7 plikiem JPK:
    - a) co należy rozumieć przez „likwidację” deklaracji VAT?
      - b) zmiana struktury JPK,
      - c) wprowadzenie nowej sankcji za przesyłanie ewidencji VAT zawierającej błędy i nieprawidłowości.
    5. Nowa matryca stawek VAT:
      - a) modyfikacja zasad stosowania PKWiU,
      - b) wprowadzenie nomenklatury scalonej CN jako podstawy identyfikacji towarów na gruncie VAT.
    6. Wiążąca Informacja Stawkowa – nowy instrument ochrony prawnej:
      - a) zasady występowania po WIS,
      - b) zakres ochrony przysługujący na mocy WIS.
    7. Zmiany w transakcjach międzynarodowych od 1 stycznia 2020 r.:
      - a) nowe regulacje dotyczące dokumentowania WDT,
      - b) nowe regulacje dotyczące magazynów konsygnacyjnych oraz magazynów typu call-off stock,
      - c) nowe zasady rozliczania wewnątrzunijnych transakcji łańcuchowych.
    8. Nowe zasady stosowania kas fiskalnych w 2019 r.:
      - a) nowe zasady wystawiania faktur do paragonów,
      - b) nowe sankcje przewidziane za nieprawidłowe wystawianie faktur do paragonów,
      - c) nowe zasady wystawiania paragonów w przypadku zaliczek,
      - d) nowe zasady stosowania zwolnień z kas fiskalnych – sprzedaż na rzecz pracowników,
      - e) pozostałe zmiany.
    9. Zmiany w zakresie zasad stosowania zwolnienia podmiotowego dla drobnych przedsiębiorców, u których roczne obroty nie przekraczają 200.000 zł:
      - a) wyłączenie ze zwolnienia podatników handlujących sprzętem elektronicznym, RTV i AGD,
      - b) wyłączenie ze zwolnienia podatników handlujących częściami motoryzacyjnymi,
      - c) wyłączenie ze zwolnienia podatników handlujących preparatami kosmetycznymi i toaletowymi.
    10. Modyfikacja od 1 stycznia 2019 r. zasad stosowania ulgi na złe długi na gruncie VAT:
      - a) skrócenie ustawowego terminu korzystania z ulgi na złe długi ze 150 do 90 dni,
      - b) warunki formalne korzystania z ulgi na złe długi,
      - c) korekta podatku naliczonego przez nabywcę,
      - d) regulacje przejściowe dotyczące stosowania ulgi na złe długi na przełomie 2018 i 2019 r.
    11. Nowe regulacje dotyczące zasad opodatkowania bonów, voucherów, kart podarunkowych obowiązujące od 1 stycznia 2019 r.:



- a) bony jednego przeznaczenia (SPV) a bony różnego przeznaczenia (MPV),
  - b) emisja bonu, transfer bonu, faktyczne wykonanie świadczenia – zasady rozliczania na gruncie VAT,
  - c) świadczenia nieodpłatne na rzecz kontrahentów, klientów i pracowników, których przedmiotem są bony,
  - d) obowiązek podatkowy, podstawa opodatkowania oraz dokumentowanie obrotu bonami.
- II. Najnowsze interpretacje organów podatkowych oraz orzecznictwo sądowe dot. rozliczania VAT:
1. Ważny wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 2 maja 2019 r. w sprawie zasad ustalania daty sprzedaży w przypadku usług dokumentowanych protokołami zdawczo-odbiorczymi oraz wcześniejsze orzecznictwo krajowe dotyczące tej problematyki.
  2. Najnowszy wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej dotyczący zasad rozliczania kart paliwowych.
  3. Ważny wyrok NSA dot. elektronicznego potwierdzania odbioru faktur korygujących.
  4. Orzeczenia krajowych sądów administracyjnych odnośnie konsekwencji przedwczesnego wystawiania faktur.
  5. Orzeczenia krajowych sądów administracyjnych odnośnie regulacji dotyczących mechanizmu odwrotnego obciążenia oraz „rozjeżdżającego się” podatku należnego i naliczonego po upływie 3 miesięcy.
  6. Aktualne orzecznictwo sądów administracyjnych odnośnie problematyki ciągłości transakcji w przypadku międzynarodowego obrotu towarowego.
- III. Pozostałe wybrane problemy dot. rozliczania VAT:
1. Fakturowanie oraz korekty VAT w 2019 i 2020 r.:
    - a) faktury, faktury korygujące, noty korygujące,
    - b) zasady korygowania podstawy opodatkowania i podatku należnego – korekty bieżące a korekty wsteczne, korekty in plus a korekty in minus, zasady potwierdzania odbioru faktury korygującej,
    - c) zasady korygowania podatku naliczonego – korekty bieżące a korekty wsteczne, korekty in plus a korekty in minus,
    - d) korekta „do zera” a anulowanie faktury,
    - e) zasady wystawiania i rozliczania faktur zaliczkowych oraz faktur końcowych / rozliczeniowych,
    - f) faktury elektroniczne – zasady wystawiania, przesyłania oraz przechowywania.
  2. Świadczenia nieodpłatne w 2019 i 2020 r. – wybrane zagadnienia:
    - a) świadczenia nieodpłatne na rzecz klientów i kontrahentów (świadczenia związane vs. świadczenia niezwiązane z działalnością gospodarczą),
    - b) świadczenia nieodpłatne dla pracowników i współpracowników (programy motywacyjne, świadczenia socjalne, paczki świąteczne),
    - c) świadczenia nieodpłatne pro publico bono a VAT,
    - d) świadczenia nieodpłatne a kasa fiskalna.
  3. Prawo do odliczenia VAT w 2019 i 2020 r. – wybrane zagadnienia:
    - a) prawo do odliczenia VAT od zakupu alkoholu, usług cateringowych i innych wydatków gastronomicznych,
    - b) prawo do odliczenia VAT od zakupu usług noclegowych i pakietów konferencyjnych,
    - c) odliczanie VAT od wydatków związanych z pojazdami,
    - d) odliczanie VAT od wydatków związanych ze świadczeniami nieodpłatnymi (dla klientów, kontrahentów, pracowników, współpracowników),
    - e) odliczanie VAT od wydatków w ramach społecznej odpowiedzialności biznesu,
    - f) terminy odliczania VAT, odliczanie VAT w dwóch kolejnych okresach rozliczeniowych.
  4. Dyskusja, pytania uczestników i odpowiedzi.

## Dzień II:

- I. Planowane i realizowane zmiany w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych:
  1. Wprowadzenie ulgi na złe długi w podatkach dochodowych od 1.01.2020r.:
    - a) warunki do zastosowania nowych przepisów,
    - b) obowiązki dłużnika i uprawnienia wierzyciela,
    - c) korekta dochodu lub straty podatkowej,
    - d) rozliczanie skutków przez wiele lat,
    - e) warunki graniczne (terminy płatności, moment złożenia CIT),
    - f) przesłanki do zastosowania nowych przepisów,
    - g) sposób rozliczenia nowej regulacji przy płatności zaliczek na podatek,
    - h) transakcje między podmiotami powiązаныmi,
    - i) pozostałe zagadnienia.
  2. Skutki błędnej płatności od 1.01.2020 r. za faktury VAT:
    - a) nowy rejestr podatników VAT od 1.09.2019 r. i skutki w CIT od 1.01.2020 r.,
    - b) sposób weryfikacji kontrahentów,
    - c) konieczność podwójnego sprawdzania kontrahenta i problem archiwizacji,
    - d) „donos” na kontrahenta jako sposób na uniknięcie konsekwencji podatkowych,
    - e) sposób liczenia terminów,
    - f) problem z kosztami podatkowymi przy płatnościach powyżej 15.000 zł (zmniejszenie kosztów, w tym odpisów amortyzacyjnych, zwiększenie przychodów),
    - g) sposób liczenia limitu, w tym przypadki szczególne (np. umowy ciągłe, umowy ramowe, transakcje wiązane itp.),
    - h) przychód podatkowy jako sankcja za błędny przelew.
  3. Skutki braku zastosowania obowiązkowego split payment od 1.01.2020 r.:
    - a) nowy załącznik 15 (towary i usługi) obligujący do stosowania mechanizmu split payment,
    - b) utrata kosztów podatkowych, w tym odpisów amortyzacyjnych w razie błędnej zapłaty - wyjątki,
    - c) przepisy przejściowe i zasady stosowania.
  4. Wprowadzenie PIT do 26-go roku życia – omówienie skutków w CIT:
    - a) obowiązki płatnika od sierpnia 2019 r.,
    - b) weryfikacja oświadczeń pracowników,
    - c) obowiązki płatnika od stycznia 2020 r.,
    - d) obowiązki sprawozdawcze (PIT-11 i sposób wykazywania).
  5. Inne planowane zmiany w CIT lub wywołujące skutek w podatku CIT.
  6. Podsumowanie najistotniejszych zmiany w CIT w 2019 r. z ujęciem problematyki przepisów przejściowych:
    - a) zmiany w definicji małego podatnika – konsekwencje praktyczne od 2020,
    - b) mniejsze obowiązki informacyjne w zakresie różnic kursowych i zaliczek uproszczonych,
    - c) możliwość jednorazowego rozliczenia straty do wysokości 5 mln PLN,
    - d) nowe zasady ulgi na działalność badawczo – rozwojową,
    - e) obniżka stawki CIT – 9 %,
    - f) nowy limit dla odliczania odpisów amortyzacyjnych od pojazdów samochodowych,
    - g) pojazd specjalny, ciężarowy, wykorzystywany w trybie „mieszanym”/ „jednolitym” a koszty uzyskania przychodów – nowe ograniczenia w zakresie zakupów pojazdów samochodowych, wydatków eksploatacyjnych i zakupu paliwa służącego do ich napędu,
    - h) „exit tax” – podatek od przeniesienia biznesu poza Polskę?
    - i) zmiana systemu poboru WHT – nowe, rewolucyjne zasady w podatku u źródła,

- j) ceny transferowe – zmiany wraz z podsumowanie kompleksowości problematyki, kto zostaje wyłączony z obowiązku dokumentacyjnego?
- k) dodatkowe zobowiązanie podatkowe – przesłanki określenia dodatkowego zobowiązania w CIT,
- l) pozostałe zmiany.
- II. Najważniejsze objaśnienia podatkowe dla podatku CIT 2019/2020 r.
  - 1. Podatek u źródła.
  - 2. Transakcje między podmiotami powiązаныmi
  - 3. Ulga IP BOX.
  - 4. Inne objaśnienia
- III. Praktyczne wnioski i konsekwencje zmian podatkowych zrealizowanych w latach wcześniejszych – podsumowanie wybranego stanowiska fiskusa i orzecznictwa.
  - 1. Wyodrębnienie w ustawie o CIT źródła przychodów w postaci zysków kapitałowych.
- 2. Wprowadzenie nowych zasad zaliczania odsetek do kosztów podatkowych – problematyka tzw. cienkiej kapitalizacji.
- 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. Inne ważne zmiany.
- IV. Podsumowanie bieżącej praktyki Krajowej Administracji Skarbowej i sądów administracyjnych w zakresie wybranej problematyki podatku CIT.
- VII. Pytania i wątpliwości – panel dyskusyjny.

## 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 MDDP

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

## Płatności w świetle zmian VAT i CIT – kompleksowa analiza mechanizmu split payment oraz ograniczenia kosztów przy płatnościach na niezgłoszone rachunki bankowe – zmiany 2019 i 2020 z uwzględnieniem konsekwencji

### MIEJSCE I TERMIN

**Katowice**, 12 września 2019 r. - SOP 19545

**Wrocław**, 20 września 2019 r. - SOP 19546

**Warszawa**, 30 września 2019 r. - SOP 19547

**Kraków**, 3 października 2019 r. - SOP 19548

**Poznań**, 11 października 2019 r. - SOP 19549

**Gdańsk**, 18 października 2019 r. - SOP 19550

**Warszawa**, 30 października 2019 r. - SOP 19551

**Wrocław**, 31 października 2019 r. - SOP 19552

### PROWADZĄCY M.IN.

**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. Autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego m.in. do Rzeczpospolita oraz miesięcznika i portalu TaxFin.pl.

### CEL SZKOLENIA

Celem szkolenia jest przygotowanie kadry finansowo-księgowej do prawidłowego rozpoznawania praktycznych problemów wiążących się z mechanizmem podzielonej płatności oraz ograniczeniem prawa do rozpoznania w kosztach

uzyskania przychodów wydatków uregulowanych na niezgłoszone do wykazu MF rachunki bankowe. Podczas zajęć omówione zostaną prawidłowe rozwiązania konsekwencji wprowadzanych zmian, zidentyfikowane ryzyka oraz mechanizmy konstrukcji umownych celem zabezpieczenia przed negatywnymi skutkami braku zachowania swoistej należytej staranności. Szkolenie będzie uwzględniało również charakter specyfiki poszczególnych branż, dzięki czemu uczestnicy skorzystają z wiedzy doświadczonych prowadzących oraz spotkają przedstawicieli innych firm.

## PROGRAM

- I. Mechanizm podzielonej płatności w świetle projektu nowelizacyjnego z dnia 16 maja 2019 r.
  1. System split payment jako system obowiązkowy dla wybranych transakcji.
  2. Lista transakcji objętych obowiązkowym systemem split payment.
  3. Wprowadzenie obowiązku posiadania rachunku rozliczeniowego na potrzeby obsługi transakcji objętych obowiązkiem dokonywania zapłaty w systemie split payment.
  4. Sposób dokonania zapłaty a mechanizm podzielonej płatności.
  5. Wartość transakcji a mechanizm podzielonej płatności – wątpliwości związane z interpretacją kwoty limitu.
  6. Podstawowy skutek nowelizacji - likwidacja odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym.
  7. Nowe zasady wystawiania i oznaczania faktur w związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności – zmiany zasad fakturowania, nowa treść na fakturze VAT.
  8. Nowe sankcje w podatku VAT grożące za niezastosowanie mechanizmu podzielonej płatności – jak ograniczyć lub uniknąć ryzyka kary?
  9. Kara za nieprawidłowe wystawienia faktury VAT dla transakcji objętej obowiązkowym mechanizmem split payment.
  10. Obowiązkowy mechanizm split payment a koszty uzyskania przychodu na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych i podatku dochodowego od osób fizycznych.
  11. Przelewy zbiorcze - prowadzenie możliwości opłacania jednym komunikatem przelewu w systemie split payment więcej niż jednej faktury VAT.
  12. Split payment a transakcje w walucie obcej – sposób na obejście split payment?
  13. Split payment a transakcje z zagranicznymi kontrahentami – czy i jak stosować mechanizm podzielonej płatności?
  14. Wprowadzenie możliwości opłacania z konta VAT innych podatków/obciążeń niż VAT – jak wykorzystać środki zgromadzone na rachunku VAT aby zachować płynność finansową przedsiębiorstwa?
  15. Split payment a transakcje z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej.
  16. Uwolnienie środków zgromadzonych na rachunku VAT – praktyka fiskusa w zakresie przekazania środków zgromadzonych na rachunku VAT.
  17. KKS – 720 stawek dziennych grzywny za naruszenie regulacji split payment!
18. Co z transakcjami z mikro przedsiębiorcami wykorzystującymi rachunki prywatne na cele prowadzonej działalności gospodarczej?
19. Pozostałe zmiany dotyczące zasad stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w obrocie gospodarczym.
  - II. Płatność na rachunek niezgłoszony a ograniczenie kosztów uzyskania przychodów w świetle nowelizacji z dnia 12 kwietnia 2019 r.
    1. STIR - System Teleinformatycznej Izby Rozliczeniowej jako przyczyna zmian w zakresie kosztów uzyskania przychodów.
    2. Elektroniczny wykaz podmiotów:
      - a) odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji albo które wykreślił z rejestru jako podatników VAT,
      - b) zarejestrowanych jako podatnicy VAT, w tym podmiotów, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona;  
- dostęp do wykazu, aktualizacja, bezpieczeństwo systemu.
    3. Zapłata przelewem na rachunek na rachunek inny niż znajdujący się w wykazie Szeffa KAS.
    4. Negatywne konsekwencje wynikające z pominięcia mechanizmu płatności na rachunek niezgłoszony do wykazu Szeffa KAS.
    5. Zawiadomienie o zapłacie na rachunek niezgłoszony do wykazu sposobem na uniknięcie sankcji.
    6. Ograniczenie kosztów z uwagi na płatność na rachunek niezgłoszony a transakcje z zagranicznymi kontrahentami – czy i jak stosować mechanizm?
    7. Ograniczenie kosztów z uwagi na płatność na rachunek niezgłoszony a transakcje w walucie obcej – sposób na obejście split payment?
    8. Co z transakcjami z mikro przedsiębiorcami wykorzystującymi rachunki prywatne na cele prowadzonej działalności gospodarczej?
    9. Ograniczenie kosztów z uwagi na płatność na rachunek niezgłoszony a transakcje z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej.
    10. Pozostałe zmiany dotyczące zasad stosowania ograniczenia dla rozpoznawania kosztów uzyskania przychodów w obrocie gospodarczym.
  - III. Analiza konsekwencji, weryfikacja zagrożeń i identyfikacja rozwiązań o charakterze zabezpieczającym – 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

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

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

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

# Najczęściej popełniane nieprawidłowości w rozliczeniach podatku VAT

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 11 września 2019 r. - SOP 19553  
**Wrocław**, 3 października 2019 r. - SOP 19554  
**Poznań**, 4 października 2019 r. - SOP 19555

**Gdańsk**, 4 października 2019 r. - SOP 19556  
**Katowice**, 11 października 2019 r. - SOP 19557  
**Warszawa**, 25 października 2019 r. - SOP 19558

## PROWADZĄCY M.IN.

**Marcin Borkowski** – prawnik, ekspert podatkowy, Senior Associate w spółce doradztwa podatkowego ADN Podatki.  
**Małgorzata Breda** – doradca podatkowy, Dyrektor Działu Podatkowego w spółce doradztwa podatkowego ADN Podatki.

## OPIS SZKOLENIA

Pragniemy przedstawić Państwu ofertę szkolenia skoncentrowanego na najbardziej problematycznych zagadnieniach związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku VAT. Szkolenie oparte jest na informacjach o najczęściej popełnianych błędach przekazywanych przez resort finansów w rozliczeniach podatku VAT, a także doświadczeniach zebranych przez trenerów prowadzących szkolenia i reprezentujących podatników w sporach z fiskusem.

Celem szkolenia jest przedstawienie zagrożeń w rozliczeniach podatku VAT oraz wskazanie rozwiązań ograniczających i eliminujących te nieprawidłowości.

W szczególności omówione zostaną zagadnienia związane z prawidłowym dokumentowaniem i rozliczaniem transakcji VAT zarówno od strony dowodów księgowych (ewidencje podatkowe, faktury VAT, paragony) jak i dokumentów powiązanych takich jak: umowy, zamówienia, potwierdzenie wywozu towaru, protokoły odbioru, raporty i wiele innych. Przedstawimy zagadnienia budzące największe wątpliwości w zakresie rozliczenia podatku VAT, takie jak korygowanie podatku należnego i naliczonego w transakcjach krajowych i międzynarodowych, przenoszenie kosztów na kontrahentów czy prawidłowe rozpoznanie obowiązku podatkowego. Wskażemy jak dochować należytej staranności w kontaktach z kontrahentami oraz uniknąć udziału w transakcjach mogących prowadzić do nieprawidłowości w rozliczeniach VAT. Szkolenie będzie uwzględniało zmiany, które ustawodawca już uchwalił i czekają na wejście w życie jak również będące jeszcze w fazie projektów.

Dzięki uczestnictwu w szkoleniu uzyskają Państwo wiedzę i umiejętności pozwalające unikać nieprawidłowości w rozliczeniach podatku VAT oraz wskazówki jaki skorygować powstałe już błędy bez narażania się na dodatkowe sankcje ze strony fiskusa.

Szkolenie będzie miało charakter warsztatowy dzięki czemu będzie oparte na wielu przykładach będących często przedmiotem sporów z organami podatkowymi. Każdy z uczestników otrzyma szczegółowe instrukcje postępowania oparte orzecznictwem oraz interpretacjami podatkowymi.

## PROGRAM

- Statystyki popełnianych błędów w podatku VAT:
  - newralgiczne obszary, w których podatnicy popełniają błędy,
  - przykłady najczęściej wykrywanych nieprawidłowości,
  - kryteria na podstawie, których organy podatkowe mogą typować podmioty do kontroli.
- Informacje i dane pozyskiwane przez organy podatkowe w celu wykrywania nieprawidłowości w podatku VAT:
  - jednolite pliki kontrolne,
  - centralna Baza Faktur,
  - kasy fiskalne online,
  - deklaracje i informacje podatkowe,
  - rejestry podatkowe (VIES, nowy od 1 września 2019 r. rejestr podatników VAT czynnych oraz podatników wykreślonych, przywróconych i niezarejestrowanych),
  - kontrole krzyżowe,
  - STIR (System Teleinformatyczny Izby Rozliczeniowej) oraz dane o rachunkach bankowych w rejestrach VAT,
  - raportowanie Schematów podatkowych (MDR).
- Dokumentowanie transakcji – najczęściej popełniane błędy:
  - błędy dużej i małej wagi w treści faktury VAT,
  - puste faktury,
  - konsekwencje przedwczesnego i spóźnionego wystawiania faktur VAT,
  - najczęściej popełniane błędy w fakturowaniu zaliczek częściowych oraz całościowych,
  - wystawienie faktury końcowej rozliczającej zaliczkę,
  - zapisy umowne a treść faktury,
  - jak i gdzie prawidłowo określić warunki dostawy towarów oraz rodzaje świadczonych usług (reguły Incoterms)?

- h) dokumentowanie nieodpłatnych świadczeń,
  - i) treść faktury a odwrotne obciążenie i mechanizm podzielonej płatności,
  - j) przeliczenie kursu waluty na fakturze,
  - k) błędy na fakturach korygujących oraz notach korygujących,
  - l) faktura korygująca podatek VAT in plus i in minus,
  - m) jak poprawnie udokumentować potwierdzenie odbioru faktury korygującej?
  - n) błędy w refakturowaniu (stawka, zwolnienia, status podmiotu refakturowującego, refaktura na kontrahenta zagranicznego),
  - o) duplikat czy kolejny egzemplarz faktury?
  - p) jak dochować autentyczność, integralność i czytelność faktury?
  - q) dopuszczalne formy faktury (forma papierowa, elektroniczna oraz zdigitalizowana)
  - r) w jakiej formie należy przechowywać i udostępnić faktury organom podatkowym?
  - s) programy obsługujące faktury a wymogi ustawowe,
  - t) procedury wewnątrz organizacji regulujące obieg dowodów księgowych m.in. faktury,
  - u) dokumenty potwierdzające wywóz towaru (m. in.: listy przewozowe, CMR, oświadczenia, korespondencja handlowa, ubezpieczenie, dowód zapłaty),
  - v) procedury celne a faktura VAT,
  - w) paragon fiskalny – błędy w stosowaniu zwolnień podmiotowych i przedmiotowych,
  - x) nowe wymogi w treści paragonu (m. in.: NIP nabywcy od 1 stycznia 2020 r.),
  - y) dla kogo kasy fiskalne online.
4. Rozliczenia podatku VAT – najczęściej popełniane błędy:
- a) błędne rozpoznanie obowiązku podatkowego w transakcjach krajowych i międzynarodowych (jak prawidłowo określić datę sprzedaży oraz ustalić termin na wystawienie faktury, zaliczka jako data sprzedaży, obowiązek podatkowy w transakcjach wewnątrzwspólnotowych i z krajami trzecimi, moment dostawy towaru i świadczenia usługi przy świadczeniach ciągłych i etapowych, protokoły i raporty jako dokumenty potwierdzające wykonanie świadczenia, wykonanie usługi licencji),
  - b) obowiązek podatkowy w transakcjach z odwrotnym obciążeniem (kiedy wykazujemy VAT należny i naliczony, regulacje szczególne przy WNT, sankcje w przypadku opóźnień),
  - c) zastąpienie odwrotnego obciążenia metodą podzielonej płatności od 1 listopada 2019 r. (potencjalne błędy mogące powstawać w związku ze zmianą przepisów, przepisy przejściowe, sankcje),
  - d) skutki zapłaty na inny rachunek bankowy niż wykorzystywany przez kontrahenta do działalności gospodarczej,
  - e) obowiązek podatkowy przy refakturowaniu oraz termin na wystawienie refaktury,
  - f) błędne przeniesienie kosztów podatkowych (refaktura czy szacowanie podstawy opodatkowania w oparciu o poniesione koszty)?
  - g) refakturowanie na kontrahentów zagranicznych,
  - h) refakturowanie kosztów niepodlegających odliczeniu,
  - i) podstawa opodatkowania (jakie elementy mogą być wyłączone z podstawy opodatkowania i tym samym nieopodatkowane)?
  - j) nieodpłatne świadczenia (kiedy muszą być opodatkowane, jak ustalić podstawę opodatkowania)?
  - k) świadczenia kompleksowe czyli jak prawidłowo połączyć kilka świadczeń w jedno?
  - l) zestawy (obniżanie ceny w zestawach),
  - m) sposób korygowania transakcji w przypadku błędnie wskazanego kontrahenta (anulowanie faktury, korekta danych kontrahenta, korekta do zera),
  - n) kiedy korygujemy VAT należny wstecznie, a kiedy na bieżąco (transakcje krajowe i międzynarodowe)?
  - o) korekty podatku VAT naliczonego w transakcjach krajowych i międzynarodowych,
  - p) korekta podatku VAT należnego i naliczonego, a ulga na złe długi,
  - q) odliczenie podatku VAT z duplikatu oraz faktury zdigitalizowanej (skan, zdjęcie itp.),
  - r) odliczenie podatku naliczonego od podmiotu niezarejestrowanego i nieistniejącego (jak korzystać z rejestrów podatkowych, kim jest podmiot nieistniejący)?
  - s) błędy w odliczaniu podatku VAT przy zakupach z branży gastronomicznej, hotelowej oraz w zakresie zakupu pojazdów samochodowych i wydatków z nimi powiązanych.
5. Instytucje wspomagające podatnika i ich skuteczność w unikaniu popełniania błędów:
- a) Metodyka Należytej Staranności,
  - b) rejestry podatkowe (VIES, nowy rejestr podatników VAT czynnych oraz podatników wykreślonych, przywróconych i niezarejestrowanych),
  - c) interpretacje ogólne i indywidualne przepisów prawa podatkowego,
  - d) objaśnienia podatkowe,
  - e) ostrzeżenia i komunikaty Ministra Finansów,
  - f) utrwalona praktyka interpretacyjna,
  - g) utrwalona linia orzecznicza,
  - h) wyroki sądów administracyjnych oraz TSUE,
  - i) klasyfikacja statystyczna (PKWiU) i celna (CN),
  - j) Wiążąca Informacja Stawkowa,
  - k) opinia zabezpieczająca w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.
6. Sankcje podatkowe i karne:
- a) dodatkowe zobowiązanie podatkowe 20%, 30% lub 100% zaniżonego podatku VAT (proponycja nowej sankcji 15%),
  - b) odsetki od zaległości podatkowych (obniżone, podstawowe i podwyższone),
  - c) sankcje karne skarbowe (m.in. nowa sankcja za błędy w JPK),
  - d) sankcje karne za obrót pustymi fakturami.

## 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 10.00 – 16.00

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

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

# Raportowanie schematów podatkowych MDR dla praktyków

## MIEJSCE I TERMIN

**Rzeszów**, 9 września 2019 r. - SOP 19559

**Gdańsk**, 11 września 2019 r. - SOP 19560

**Lublin**, 16 września 2019 r. - SOP 19561

**Poznań**, 23 września 2019 r. - SOP 19562

**Warszawa**, 30 września 2019 r. - SOP 19563

**Wrocław**, 11 października 2019 r. - SOP 19564

**Katowice**, 14 października 2019 r. - SOP 19565

**Kraków**, 18 października 2019 r. - SOP 19566

**Łódź**, 21 października 2019 r. - SOP 19567

**Warszawa**, 23 października 2019 r. - SOP 19568

## PROWADZĄCY M.IN.

**Barbara Filemonowicz** – starszy menedżer w ADN Podatki sp. z o.o., doradca podatkowy specjalizujący się w bezpieczeństwie podatkowym przedsiębiorstw i postępowaniach podatkowych (tax litigation). Posiada wieloletnie doświadczenie w reprezentacji podatników przed organami podatkowymi i sądami administracyjnymi, w tym w szczególności w tzw. postępowaniach karuzelowych VAT.

**Radosław Żuk** – doradca podatkowy, Prezes w spółce doradztwa podatkowego ADN, redaktor portalu prawno-księgowego TaxFin.pl. Specjalista w zakresie opodatkowania firm oraz instytucji finansowych. Posiada niezwykle bogate doświadczenie zawodowe w zakresie funkcjonowania systemu podatkowego obowiązującego na terenie Europy i USA.

## PROGRAM

I Raportowanie schematów podatkowych – MDR:

1. Wstęp:

- podstawy prawne wprowadzenia MDR – unijne i krajowe,
- porównanie zakresów polskich i unijnych przepisów,
- MDR w innych jurysdykcjach,
- motywy i środki nowej regulacji,
- objaśnienia Ministra Finansów do przepisów Ordynacji podatkowej, porównanie z projektem objaśnień.

2. Zakres przedmiotowy raportowania:

- definicje uzgodnienia, schematów podatkowych:
  - krajowych,
  - trans granicznych,
  - standaryzowanych.

- okoliczności, które nie powodują obowiązku raportowania,
- które schematy są objęte raportowaniem?
- definicja podmiotu kwalifikowanego,
- w którym momencie powstaje obowiązek raportowania?

3. Podmioty zobowiązane do raportowania – definicje i obowiązki:

- promotor,
- korzystający,
- wspomagający.

4. Raportowanie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej:

- terminy raportowania, w tym raportowanie schematów wstecz,
- sposób raportowania – narzędzia udostępnione przez Ministerstwo Finansów,
- raportowanie przez promotora, korzystającego, wspomagającego – schematy, podobieństwa, różnice,
- tajemnica zawodowa a obowiązek przekazania informacji,
- sankcje administracyjne i karne.

5. Zakres raportowanych informacji:

- wykazanie przesłanek uzasadniających raportowanie,
- opis uzgodnienia oraz działalności gospodarczej (problem z tajemnicą przedsiębiorstwa),
- informacja o znanych celach,
- przywołanie przepisów prawa podatkowego,
- szacowne korzyści podatkowej lub wartości aktywa w podatku odroczonym,
- opis czynności służących realizacji uzgodnienia,
- informacja o innych podmiotach uczestniczących w uzgodnieniu.

6. Wewnętrzna procedura MDR:

- kto ma obowiązek wprowadzenia?
- jakie korzyści wprowadza?
- co powinna zawierać?
- jak ukształtować obowiązki w procedurze MDR.

7. Raportowanie schematów podatkowych – możliwe konsekwencje nowelizacji:

- czy możliwe jest wycofanie się z przepisów o MDR?
- możliwość kwestionowania polskich przepisów w TSUE,
- możliwe kontrowersje w orzecznictwie.

II Możliwość zastosowania klauzuli obejścia prawa podatkowego (GAAR) od 1 stycznia 2019 r.:

8. Klauzula o unikaniu opodatkowania:

- klauzula w dotychczasowym brzmieniu (dzielenie transakcji, wprowadzanie podmiotów pośredniczących, ekonomiczne uzasadnienie, korzyść podatkowa),
  - zmiany od 1 stycznia 2019 r. (istotność celu, kryterium sprzeczności, definicja sztuczności, definicja czynności odpowiedniej,
  - zakres zastosowania klauzuli (podatki dochodowe, VAT, podatki i opłaty lokalne).
9. Pytania.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

**Koszt uczestnictwa jednej osoby:**

- 540 zł + 23% VAT

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

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

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

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

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

# Zbadaj swoje podatki (CIT, PIT, MDR)

## - szkolenie z narzędziami podatkowymi

### MIEJSCE I TERMIN

**Katowice**, 18 września 2019 r. - SOP 19569

**Warszawa**, 25 września 2019 r. - SOP 19570

**Kraków**, 27 września 2019 r. - SOP 19571

**Wrocław**, 14 października 2019 r. - SOP 19572

**Poznań**, 22 października 2019 r. - SOP 19573

### PROWADZĄCY M.IN.

**Waldemar Knap** – doradca podatkowy, prawnik, absolwent prawa na Uniwersytecie Jagiellońskim, Szkoły Prawa Niemieckiego i Europejskiego prowadzonej przez Uniwersytet Jagielloński oraz Uniwersytety w Heidelbergu i w Moguncji. Właściciel [patrznapodatki.pl](http://patrznapodatki.pl). Posiada kilkunastoletnie doświadczenie w doradztwie podatkowym, głównie w zakresie obsługi średnich i dużych przedsiębiorstw, zarówno z kapitałem polskim jak i zagranicznym. Obecnie współpracuje z krakowską kancelarią podatkową Czyż Łabno Wojtowicz-Janicka doradcy podatkowi radcowie prawni sp. j. Wykładowca problematyki CIT i PIT, umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, podatku u źródła. Autor licznych publikacji z przedmiotowej tematyki. Prowadzi blog podatkowy [certyfikatyrezydencji.pl](http://certyfikatyrezydencji.pl)

### OPIS SZKOLENIA

Szkolenie w formie quizu. W trakcie zajęć prowadzący przedstawiać będzie całej grupie praktyczne przypadki z CIT, PIT lub schematów podatkowych w formie pytań. Pytania koncentrować się będą na obszarach generujących ryzyko podatkowe, dotyczyć też będą potencjalnych korzyści przewidzianych dla podatników CIT. Przy każdym przedstawianym przypadku (pytaniu) prowadzący wyjaśni, gdzie ukryte jest ryzyko, udzieli również wskazówek, co można zrobić by je zminimalizować. Odpowiedzi w quizie są nieobowiązkowe.

### PROGRAM

Jakie obszary zbadamy?

1. Nowelizacje. Ilość zmian podatkowych w ostatnich latach jest znacząca. Zobacz, jakie ryzyka wiążą się z ich praktycznym stosowaniem (niejasne regulacje, nowe interpretacje i wyroki, wyjaśnienia MF).
2. Nowe linie. Obok przepisów zmieniają się także linie orzecznicze sądów administracyjnych i poglądy organów podatkowych, również w sprawach, wydawałoby się, ugruntowanych. Zobacz, jak te zmiany mogą wpływać na sytuację podatników CIT.
3. Pułapki w przepisach. Zdarza się, że podatnicy zapominają o istnieniu danego przepisu lub jego części, stosują pewne uproszczenia, przez co pomijają wprowadzane ustawą warunki, przesłanki itp. Zobacz, jakie to przypadki.
4. Dokumenty. Dokumentowanie świadczeń niematerialnych, strat, zdarzeń wyjątkowych zawsze znajduje się w obszarze zainteresowania organów podatkowych. Zobacz, co może powodować ryzyko w tym aspekcie.
5. Organizacja. Obieg dokumentów w firmie, współpraca między działami – to potencjalne pola ryzyka podatkowego. Zobacz, jak identyfikować i minimalizować takie ryzyko.
6. Spory. Podatki są pełne kontrowersji. Zobacz, gdzie toczą się największe spory między podatnikami, organami podatkowymi i sądami i jaki mogą mieć wpływ na ryzyko podatkowe w firmie.
7. Relacje wewnętrzne. Zbadaj ryzyka związane z relacjami spółki z zarządem, pracownikami i innymi osobami pracującymi dla firmy. Czy wszystkie koszty są kosztami podatkowymi? A jak z PIT?
8. Relacje zewnętrzne. Ocenimy świadczenia na rzecz kontrahentów, m.in. marketingowe, reklamowe, reprezentacyjne. Zbadaj koszty uzyskania przychodów, nieodpłatne świadczenia, skutki w PIT.
9. Relacje z zagranicą. W tym obszarze zbadamy, jakie ryzyka mogą wiązać się z poborem podatku u źródła i relacjami z zagranicznymi partnerami biznesowymi (m.in. w kontekście istnienia zagranicznego zakładu).
10. Pułapki i szanse w amortyzacji. Przepisy o amortyzacji zawierają pewne obszary mogące generować ryzyko podatkowe, ale także dają możliwości korzystniejszych rozliczeń. Zobacz, jakie to przypadki.
11. Nieodpłatność. Ustawa o CIT rygorystycznie traktuje świadczenia nieodpłatne, zarówno w przychodach jak i w kosztach uzyskania przychodów. Zobacz, jakie ryzyko może powodować ten obszar działalności.
12. Schematy podatkowe. Sprawdź, jakie przypadki podlegają pod nowe przepisy o raportowaniu schematów podatkowych (MDR).

### INFORMACJE ORGANIZACYJNE

**Koszt uczestnictwa jednej osoby:**

- 540 zł + 23% VAT

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

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

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

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

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

## Podatek u źródła

### - rozliczanie transakcji międzynarodowych

### - regulacje polskie oraz prawo międzynarodowe

### i umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

#### MIEJSCE I TERMIN

**Lublin**, 10 września 2019 r. - SOP 19574

**Katowice**, 20 września 2019 r. - SOP 19575

**Poznań**, 24 września 2019 r. - SOP 19576

**Gdańsk**, 24 września 2019 r. - SOP 19577

**Łódź**, 25 września 2019 r. - SOP 19578

**Kraków**, 26 września 2019 r. - SOP 19579

**Warszawa**, 26 września 2019 r. - SOP 19580

**Warszawa**, 23 października 2019 r. - SOP 19581

**Toruń**, 24 października 2019 r. - SOP 19582

**Wrocław**, 25 października 2019 r. - SOP 19583

**Rzeszów**, 29 października 2019 r. - SOP 19584

#### PROWADZĄCY M.IN.

**Paweł Szymański** – doradca podatkowy. Od wielu lat pracuje jako specjalista w zakresie podatków dochodowych. 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** – 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).

#### PROGRAM

- Pojęcie dochodów osiąganych na terytorium Polski, podlegających obowiązkowi pobrania podatku „u źródła”.
- Ograniczony oraz nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT i PIT.
- Siedziba i miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- Odsetki w ustawie o CIT i PIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:
  - definicja odsetek,
  - poszczególne rodzaje płatności traktowane jako odsetki:
    - odsetki od kredytów i pożyczek,
    - odsetki od zobowiązań handlowych,
    - odsetki karne,
    - odsetki w ramach cash pooling’u.
- Należności licencyjne w ustawie o CIT i PIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:
  - definicja należności licencyjnych,
  - poszczególne rodzaje należności licencyjnych:
    - znaki towarowe,
    - know-how,
    - licencje na programy komputerowe,
    - prawa do używania praw autorskich,
    - licencje do emisji programów telewizyjnych oraz audycji radiowych,
    - użytkowanie urządzenia przemysłowego.
- Instytucja uprawnionego odbiorcy (beneficial owner) w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- Warunki dla zwolnienia od podatku „u źródła” odsetek i należności licencyjnych wypłacanych podmiotom powiązanim wraz z obowiązkami dokumentacyjnymi.
- Dywidendy w ustawie o CIT i PIT oraz dywidendy w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:
  - definicja dywidend,
  - dywidendy a inne dochody z tytułu udziału w zysku osób prawnych,
  - warunki dla zwolnienia od podatku „u źródła”.
- Podatek „u źródła” od biletów lotniczych.
- Sportowcy i artyści w ustawie o CIT i PIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- Wynagrodzenie dyrektorów, członków rad nadzorczych oraz pracowników w ustawie o PIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- Opodatkowanie usług o charakterze niematerialnym:
  - zakres pojęcia „usługi o podobnym charakterze”
  - szczególne rodzaje usług niematerialnych:
    - usługi doradcze,
    - usługi księgowo,
    - usługi badania rynku,
    - usługi prawne,
    - usługi reklamowe,
    - usługi zarządzania i kontroli,
    - usługi rekrutacji i pozyskania personelu,
    - udzielanie poręczeń i gwarancji.
- Opodatkowanie tzw. zysków z przedsiębiorstwa.
- Certyfikaty rezydencji:
  - definicja certyfikatów rezydencji,
  - rola certyfikatów rezydencji,
  - forma certyfikatów rezydencji,
  - data ważności certyfikatu rezydencji,
  - omówienie przykładowych certyfikatów.
- Problemy praktyczne związane z poborem podatku „u źródła”:
  - zakres pojęcia „wypłaty”,
  - kurs waluty stosowany do obliczenia wysokości podatku „u źródła”,
  - pobrany podatek „u źródła” jako koszt uzyskania przychodu,
  - zasady ubruttowienia należności podmiotu zagranicznego.
- Nowe zasady poboru podatku „u źródła” w 2019 r.:



- a) zmiana definicji legalnej rzeczywistego właściciela,
  - b) zmiany w zakresie sposobu poboru podatku „u źródła”,
  - c) opinia o stosowaniu przez płatnika zwolnienia z poboru podatku „u źródła”,
  - d) zwrot podatku z tytułu wypłaconych należności.
17. Obowiązków informacyjnych i dokumentacyjnych:
- a) deklaracja CIT 10Z / PIT 8AR,
  - b) informacja IFT – 2/2R / IFT – 1/1R,
  - c) pozostałe obowiązki dokumentacyjne i informacyjne.
18. Metody wyłączenia podwójnego opodatkowania:
- a) metoda wyłączenia,
  - b) metoda odliczenia proporcjonalnego,
  - c) metoda wyłączenia z progresją.
19. Pytania i odpowiedzi.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 690 zł + 23% VAT

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

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

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

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

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

## Wykorzystanie ulgi Badawczo + Rozwojowej oraz Innovation Box w praktyce – aspekty podatkowe i bilansowe

### MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 19 września 2019 r. - SOP 19585

**Poznań**, 20 września 2019 r. - SOP 19586

**Kraków**, 16 października 2019 r. - SOP 19587

**Katowice**, 17 października 2019 r. - SOP 19589

**Wrocław**, 18 października 2019 r. - SOP 19590

**Warszawa**, 13 listopada 2019 r. - SOP 19591

**Gdańsk**, 14 listopada 2019 r. - SOP 19592

### PROWADZĄCY M.IN.

**Patryk Prus** - prawnik, doradca podatkowy (nr wpisu 12202). Członek zarządu Małopolskiego Oddziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych.

### PROGRAM

1. Definicja prac B+R:
  - a) czym są prace B+R na gruncie prawa podatkowego?
  - b) ko może prowadzić prace B+R?
  - c) jakie są korzyści podatkowe ze skorzystania z ulgi B+R?
2. Koszty kwalifikowane B+R oraz ich identyfikacja:
  - a) koszty pracownicze,
  - b) materiały i surowce,
  - c) środki trwałe i wyposażenie,
  - d) patenty, wzory użytkowe, prawa ochronne itp.,
  - e) korzystanie z aparatury naukowo – badawczej,
  - f) koszty ponoszone przez centra badawczo – rozwojowe.
3. Zasady odliczenia:
  - a) załącznik do zeznania podatkowego CIT/BR,
  - b) zasady odliczenia w przypadku uzyskania dochodu,
  - c) zasady odliczenia w przypadku poniesienia straty.
4. System ewidencji i dokumentacji prac B+R:
  - a) ewidencja księgową (polityka rachunkowości, ZPK, ujęcie księgowe prac B+R),
  - b) dokumentacja organizacyjna (uchwały, regulaminy, plany itp.),
  - c) dokumentacja pracownicza (ewidencja czasu pracy, umowy o pracę, zlecenia, zakresy obowiązków, karty stanowiskowe itp.).
5. Procedura wdrożenia ulgi B+R:
  - a) ocena opłacalności ,
  - b) wdrożenie ulgi B+R,
  - c) bezpieczeństwo wykorzystania ulgi B+R,
  - d) rozwój prac B+R.
6. Przykładowe wykorzystanie ulgi B+R w różnych branżach.
7. Innovation Box:
  - a) kwalifikowane prawa własności intelektualnej,
  - b) kwalifikowane dochody z praw własności intelektualnej,
  - c) jakie są warunki zastosowania stawki 5% do dochodów kwalifikowanych?
8. Dyskusja i pytania.

## 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 Warszawy lub siedziba Akademii MDDP

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

# VAT od podstaw z uwzględnieniem nowelizacji przepisów ustawy

## MIEJSCE I TERMIN

**Toruń**, 5 – 6 września 2019 r. - SOP 19593

**Warszawa**, 10 – 11 września 2019 r. - SOP 19594

**Gdańsk**, 12 – 13 września 2019 r. - SOP 19595

**Rzeszów**, 12 – 13 września 2019 r. - SOP 19596

**Wrocław**, 16 – 17 września 2019 r. - SOP 19597

**Katowice**, 18 – 19 września 2019 r. - SOP 19598

**Łódź**, 8 – 9 października 2019 r. - SOP 19599

**Warszawa**, 15 – 16 października 2019 r. - SOP 19600

**Poznań**, 17 – 18 października 2019 r. - SOP 19601

**Kraków**, 23 – 24 października 2019 r. - SOP 19602

## 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.

**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:

- Przepisy istotne dla prawidłowego rozliczania VAT:
    - znaczenie ustawy o VAT,
    - najważniejsze rozporządzenia wydane do ustawy o VAT,
    - przepisy unijne, w tym Dyrektywa 112/2006,
    - akty prawne nowelizujące podatek VAT.
  - Najważniejsze zasady dotyczące rozliczania podatku VAT:
    - konstrukcja podatku VAT,
    - konsumpcyjny charakter VAT,
    - powszechność opodatkowania VAT,
    - zasad unikania podwójnego opodatkowania VAT,
    - neutralność podatku VAT.
  - Podatnik podatku VAT:
    - kto podlega podatkowi VAT?
    - pojęcie działalności gospodarczej w ustawie VAT,
    - przykłady czynności nie stanowiących działalności gospodarczej,
    - podatnicy zagraniczni,
    - obowiązki rejestracyjne (status podatnika VAT czynnego),
    - jak sprawdzić status kontrahenta na potrzeby podatku VAT?
  - g) obostrzenia wprowadzone w 2017 roku w zakresie utrzymania statusu podatnika VAT czynnego,
  - h) rejestr podatników VAT wykreślonych, niezarejestrowanych i przywróconych,
  - i) wprowadzenia od 1 września 2019 roku nowego rejestru podatników VAT czynnych zawierający nazwę, adres, numery rachunków bankowych oraz historię rejestracji na potrzeby podatku VAT,
  - j) nowy katalog przypadków, w których organ podatkowy może wykreślić podmiot z rejestru podatników VAT czynnych oraz VAT UE,
  - k) zwolnienie podmiotowe (dodanie nowych branż wykluczonych ze zwolnienia m. in. dostawa części do motocykli i samochodów, preparaty kosmetyczne oraz elektronika, ściąganie długów),
  - l) zwolnienia przedmiotowe (wykaz świadczeń zwolnionych przedmiotowo z VAT, likwidacja zwolnienia przedmiotowego w zakresie usług towarzyszących usługom ubezpieczeniowym).
  - m) organy władzy publicznej jako podatnik VAT (skutki dla sektora komercyjnego),
  - n) centralizacja rozliczeń VAT w sektorze publicznym (skutki dla sektora komercyjnego).
- Odwrotne obciążenie po nowelizacji przepisów ustawy VAT:
    - samonaliczenie podatku a podatnik VAT (kiedy i wobec kogo ma zastosowanie mechanizm odwrotnego obciążenia),
    - katalog towarów objętych odwrotnym obciążeniem (metale, elektronika, odpady i surowce),
    - obowiązujący od 1 stycznia 2017 roku załącznik nr 14 do ustawy VAT w zakresie usług objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia (usługi budowlane świadczone przez podwykonawców),
    - status podatnika a odwrotne obciążenie,
    - wprowadzenie limitów kwotowych w stosowaniu mechanizmu odwrotnego obciążenia,
    - wprowadzenie informacji podsumowujących dla transakcji objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia,
    - skutki nieprawidłowego sklasyfikowania transakcji z punktu widzenia odwrotnego obciążenia,
    - mechanizm odwrotnego obciążenia a mechanizmem podzielonej płatności (zastąpienie od 1 listopada 2019 r. mechanizmu odwrotnego obciążenia mechanizmem podzielonej płatności).
  - Katalog czynności opodatkowanych podatkiem VAT:
    - zasada powszechności podatku VAT a szeroki zakres opodatkowania VAT,
    - pojęcie czynności opodatkowanych,
    - forma prawna czynności a jej opodatkowanie.
  - Stawki podatku VAT:
    - stawka podstawowa i stawki preferencyjne,
    - projekt nowej matrycy stawek VAT,
    - modyfikacja zasad stosowania PKWiU, przejście z PKWiU 2008 na PKWiU 2015,
    - wprowadzenie nomenklatury scalonej CN jako podstawy identyfikacji towarów na gruncie VAT,

- e) wiążąca Informacja Stawkowa – nowy instrument ochrony prawnej,
  - f) projekt obniżenie stawki VAT na książki elektroniczne (ebooki) oraz inne zmiany dotyczące stawek VAT.
7. 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.
8. 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,
  - i) bon/voucher na zakup towaru (bon jednego przeznaczenia oraz bon różnego przeznaczenia, nowe regulacje od 1 stycznia 2019 roku).
9. 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,
  - e) bon/voucher na zakup usługi (bon jednego przeznaczenia oraz bon różnego przeznaczenia, nowe regulacje od 1 stycznia 2019 roku).
10. Świadczenia kompleksowe i zestawy:
- 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),
  - c) sprzedaż towarów i usług w formie zestawu – przykłady nieprawidłowych rozwiązań.
11. 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.
12. 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.
13. 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 związany z tym Jednolity Plik Kontrolny,
  - d) ewidencje i dokumentacja prowadzona w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego,
  - e) projekt nowego JPK\_VAT (połączenie JPK\_VAT z deklaracją VAT od 1 stycznia 2020 r.),
  - f) nowa obowiązkowa ewidencja faktur zakupowych bez prawa do odliczenia dla sektora publicznego.
14. Ograniczenia w zakresie rozliczeń kwartalnych:
- a) przesłanki (kryteria) dla podatników chcących skorzystać z rozliczenia kwartalnego w VAT,
  - b) plany w zakresie likwidacji deklaracji VAT i związane z tym skutki dla podatnika VAT.
15. Obowiązek podatkowy VAT – czynności krajowe:
- a) zasada ogólna,
  - b) moment wystawienia faktury a moment powstania obowiązku podatkowego,
  - c) szczególne zasady definiowania momentu powstania obowiązku podatkowego – m. in. budownictwo, media, najem, dzierżawa, leasing, usługi finansowe,
  - d) warunki dostawy towarów i ich wpływ na obowiązek podatkowy (reguły Incoterms, umowy, Kodeks cywilny),
  - e) wpływ rodzaju usługi na moment powstania obowiązku podatkowego,
  - f) obowiązek podatkowy w przypadku zaliczek,
  - g) brak wpływu wystawienia faktury na obowiązek podatkowy,
  - h) rozliczenie VAT w sposób kasowy.
- Dzień II:**
1. Rodzaje faktur VAT:
- a) faktura VAT obowiązkowa i na żądanie,
  - b) faktura zaliczkowa,
  - c) dokument pro forma,
  - d) likwidacja faktur wewnętrznych,
  - e) faktura VAT RR,
  - f) faktura VAT wystawiane przez małego podatnika,
  - g) faktura VAT wystawiane w przypadku rozliczania procedur marży,
  - h) faktury wystawiane przez nabywcę,
  - i) dokumenty zrównane z fakturami VAT,
  - j) faktury wystawiane, przesyłane i otrzymane w formie elektronicznej (np. e-mail), faktury zdigitalizowane (np. skan),
  - k) faktura uproszczona,
  - l) faktura elektroniczna w zamówieniach publicznych (nowa platforma do e faktur),
  - m) refakturowanie,
  - n) duplikat faktury,
  - o) przechowywanie faktur.
2. Zasady wystawiania faktur VAT:
- a) elementy konieczne faktury,
  - b) zmiana danych oraz kwota podatku VAT w umowach oraz na fakturach w wyniku dokonanej centralizacji w JST (skutki dla sektora prywatnego),
  - c) terminy wystawiania faktur,
  - d) błędy formalne i merytoryczne dotyczące fakturowania,
  - e) wystawienie faktury po terminie.
3. Faktury korygujące i noty korygujące:
- a) zasady i przyczyny wystawiania faktur korygujących,
  - b) termin wystawienia faktur korygujących,

- c) ujęcie korekty obrotu w deklaracji VAT-7 (korekta in minus, korekta in plus),
  - d) zasady ujęcia faktur korygujących po stronie nabywcy,
  - e) wystawianie not korygujących,
  - f) w jakich przypadkach możemy anulować fakturę?
4. 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 2019 roku i latach kolejnych:
- a) zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących,
  - b) nowe zasad wystawiania faktur do paragonów,
  - c) kasy fiskalne online – przepisy obowiązujące od 1 maja 2019 roku.
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 (nowe rozporządzenie wykonawcze Rady UE 2018/1912 z dnia 4 grudnia 2018 r.).
  - f) WDT rozliczane w systemie kwartalnym,
  - g) WDT w pierwszym i drugim miesiącu kwartału,
  - h) WDT w ostatnim miesiącu kwartału,
  - i) magazyn konsygnacyjny (nowe rozporządzenie wykonawcze Rady UE 2018/1912 z dnia 4 grudnia 2018 r.).
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.
8. Eksport towarów:
- a) pojęcie eksportu towarów,
  - b) eksport bezpośredni i pośredni,
  - c) warunki stosowania stawki 0% VAT w eksporcie bezpośrednim i pośrednim,
  - d) obowiązek podatkowy,
  - e) zaliczki w eksporcie,
  - f) podstawa opodatkowania.
9. Import towarów:
- a) podatnik w imporcie towarów,
  - b) obowiązek podatkowy VAT,
  - c) zasady ustalania podstawy opodatkowania na przykładach,
  - d) procedura uproszczona rozliczenia importu towarów.
10. Import i eksport usług:
- a) pojęcie importu i eksportu,
  - b) miejsce świadczenia usług – zasada ogólna, usługi na nieruchomości, usługi transportowe, usługi na 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,
  - 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:
- a) informacje ogólne na temat 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) 25 dniowy zwrot VAT na rachunek 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 (restauracja),
  - c) faktury od nieuczciwych kontrahentów (puste faktury),
  - 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% (projektowana sankcja 15%),
  - b) okoliczności wyłączające zastosowanie ww. sankcji,
  - c) 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. Mechanizmu podzielonej płatności (ang. split payment):
- a) na czym polega split payment?

- b) zasady regulowania należności objętych systemem podzielonej płatności,
- c) zasady funkcjonowania rachunków bankowych objętych systemem split payment,
- d) w jaki sposób będzie można dysponować środkami na rachunku VAT?
- e) korzyści i wady wynikające z zastosowania podzielonej płatności,
- f) odpowiedzialność za rozliczenia w trybie split payment,
- g) formy płatności transakcji handlowych a split payment,
- h) projekt przewidujący wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności od 1 listopada 2019 r,
- i) branże objęte obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności,

## 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 MDDP

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

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

### MIEJSCE I TERMIN

<b>Poznań</b> - SOP 19605 Cz. I: 26-27.09.2019 Cz. II: 9-10.10.2019	<b>Gdańsk</b> - SOP 19608 Cz. I: 10-11.10.2019 Cz. II: 21-22.10.2019	<b>Katowice</b> - SOP 19611 Cz. I: 28-29.10.2019 Cz. II: 14-15.11.2019
<b>Łódź</b> - SOP 19603 Cz. I: 18-19.09.2019 Cz. II: 3-4.10.2019	<b>Kraków</b> - SOP 19606 Cz. I: 30-1.10.2019 Cz. II: 14-15.10.2019	<b>Bydgoszcz</b> - SOP 19609 Cz. I: 17-18.10.2019 Cz. II: 4-5.11.2019
<b>Warszawa</b> - SOP 19604 Cz. I: 25-26.09.2019 Cz. II: 9-10.10.2019	<b>Lublin</b> - SOP 19607 Cz. I: 3-4.10.2019 Cz. II: 14-15.10.2019	<b>Wrocław</b> - SOP 19610 Cz. I: 14-15.10.2019 Cz. II: 23-24.10.2019
		<b>Warszawa</b> - SOP 19612 Cz. I: 30-31.10.2019 Cz. II: 13-14.11.2019

### 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. 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.

**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.

**Iwona Biernat-Baran** – prawnik, doradca podatkowy. Posiada ponad 10 – letnie doświadczenie zawodowe związane z prawem podatkowym. Prowadzi kancelarię doradztwa podatkowego, jako doktorant w Zakładzie Prawa Finansowego WPiA UJ, kończy przygotowywać pracę doktorską dotyczącą kontroli podatkowej. Specjalizuje się w prawie podatkowym proceduralnym. Posiada bogate doświadczenie związane z kontrolą podatkową. Jest autorką publikacji z zakresu prawa podatkowego oraz organizatorem i uczestnikiem wielu konferencji naukowych, na których prezentuje tematy związane z prawem podatkowym.

**Dzień I:**

1. Podatek od wartości dodanej w prawie unijnym:
    - a) źródła prawa unijnego – dyrektywy a rozporządzenia unijne,
    - b) zasady konstrukcyjne podatku od wartości dodanej,
    - c) sprzeczność przepisów krajowych z prawem unijnym,
    - d) możliwość bezpośredniego stosowania przepisów unijnych,
    - e) sprzeczności regulacji krajowych z prawem unijnym w zakresie podatku VAT,
    - f) rola Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w kwestii interpretacji przepisów istotnych dla podatku VAT.
  2. Podatek od towarów i usług w Polsce:
    - a) źródła prawa krajowego – Konstytucja RP, ustawa o VAT oraz akty wykonawcze,
    - b) indywidualne, ogólne interpretacje podatkowe oraz nowa instytucja objaśnień podatkowych,
    - c) organy podatkowe właściwe w przedmiocie podatku VAT,
    - d) postępowanie podatkowe przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi,
    - e) rola orzecznictwa sądowno-administracyjnego w wykładni przepisów.
  3. Rejestracja podmiotu na potrzeby podatku VAT:
    - a) obowiązek rejestracji jako podatnik VAT,
    - b) proces rejestracji (wymogi formalne oraz wizja lokalna organu podatkowego),
    - c) przesłanki odmowy rejestracji na potrzeby podatku VAT,
    - d) odpowiedzialność pełnomocnika za zarejestrowanie podatnika jako podatnika VAT czynnego,
    - e) rejestry podatników VAT oraz rejestry gospodarcze,
    - f) uzupełniający rejestr podatników VAT (podatnicy, którzy utracili status VAT czynnego; podatnicy, którym odmówiono rejestracji; podatnicy, których przywrócono do rejestru),
    - g) obostrzenia w zakresie utrzymania statusu podatnika VAT czynnego, nowy katalog przypadków, w których organ podatkowy może wykreślić podmiot z rejestru podatników VAT czynnych oraz VAT UE,
    - h) zmiany dot. wykazu podatników VAT obowiązująca od 1 września 2019 r. (m. in. zmiana zakresu danych o podatnikach takich jak nazwa podatnika, siedziba, numery rachunków bankowych),
    - i) konsekwencje podatkowe dokonania zapłaty należności wynikającej z faktury bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub za pośrednictwem rachunku nieujętego w wykazie.
  4. Katalog czynności podlegających opodatkowaniu VAT:
    - a) zasada powszechności podatku VAT,
    - b) czynności podlegające opodatkowaniu a czynności opodatkowane,
    - c) forma prawna czynności a jej opodatkowanie.
  5. 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) zastąpienie od 1 listopada 2019 roku mechanizmu odwrotnego obciążenia mechanizmem podzielonej płatności (split payment),
  - l) zwolnienia podmiotowe (projekt zakładający od 1 września 2019 r. wyłączenia nowych branż ze zwolnienia podmiotowego),
  - t) zwolnienia przedmiotowe (wykaz świadczeń zwolnionych przedmiotowo z VAT),
  - m) organy władzy publicznej jako podatnik VAT (skutki dla sektora komercyjnego).
6. Czynności wyłączone z 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 dostawy towarów oraz świadczenia usług,
    - d) opłaty publicznoprawne,
    - e) nagrody, życzenia, kaucje, kary, wadium, darowizny (warunki niepodlegania VAT),
    - f) ZFŚS,
    - g) spotkania służbowe,
    - h) promocja jednostki.
  7. Odpłatna dostawa towarów jako czynność podlegająca opodatkowaniu VAT:
    - a) pojęcie towaru,
    - b) dostawa towarów a przeniesienie własności towaru,
    - c) nowe regulacje dotyczące zasad opodatkowania bonów, voucherów, kart podarunkowych obowiązujące od 1 stycznia 2019 r.,
    - d) warunki dostawy a moment dokonania dostawy towarów,
    - e) utrata towaru podczas transportu,
    - f) dostawy towarów o charakterze ciągłym,
    - g) moment dokonania dostawy towarów,
    - h) dostawa pakietowa,
    - i) dostawa towarów połączona z transportem,
    - j) sprzedaż z odroczonym terminem płatności,
    - k) sprzedaż na próbę,
    - l) wieczyste użytkowanie gruntów,
    - t) leasing finansowy.
  8. 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.
  9. 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.
10. Ewidencja VAT:
- a) ewidencja zakupów i sprzedaży VAT,
  - b) jakie transakcje należy ujmować w ewidencji VAT,
  - c) forma prowadzenia ewidencji VAT i związane 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),
  - f) nowy JPK\_VAT od 1 stycznia 2020 r. (połączenie ewidencji z deklaracją VAT)
  - g) zmiana w strukturach JPK,
  - h) wprowadzenie nowej sankcji za przesyłanie ewidencji VAT zawierającej błędy i nieprawidłowości,
  - i) wprowadzenie Centralnego Rejestru Faktur,
  - j) rozszerzenie listy podmiotów zobowiązanych do przesyłania wykazu faktur zakupowych.
11. Rodzaje, formy i termin składania deklaracji VAT:
- a) okresy rozliczeniowe w podatku VAT (ograniczenia w zakresie rozliczeń kwartalnych),
  - b) rodzaje i forma składanych deklaracji VAT,
  - c) plany w zakresie likwidacji deklaracji VAT i związane z tym konsekwencje dla podatników.
12. Stawki podatku VAT i zwolnienia przedmiotowe z podatku:
- a) stawki i zwolnienia podatkowe (przedłużenie okresu obowiązywania stawek podatkowych 23% i 8 %),
  - b) nowelizacja stawek VAT poprzez stworzenie nowej matrycy stawek i związane z tym ujednoczenie stawek VAT,
  - a) przejście z PKWiU 2008 na PKWiU 2015,
  - b) wprowadzenie nomenklatury scalonej CN jako podstawy identyfikacji towarów na gruncie VAT,
  - c) wiążąca Informacja Stawkowa – nowy instrument ochrony prawnej,
  - e) stawka 0% w przypadku transakcji krajowych,
  - f) zwolnienia z opodatkowania podatkiem VAT (m. in. sprzedaż nieruchomości zabudowanych i związane z tym nowe podejście do pojęcie pierwszego zasiedlenia, usługi opieki medycznej, szkolenia, usługi finansowe, ubezpieczeniowe, najem na cele mieszkaniowe).
13. 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 2019 r – rewolucyjne zmiany dla podatników.
12. Nowa forma płatności (Split Payment – Mechanizm Podzielonej Płatności a faktura VAT).

## **Dzień III:**

*(pełen program znajduje się na stronie 28-29)*

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

## **Dzień IV:**

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

- h) obowiązki formalne dotyczące wykazania odpowiedniego statusu pojazdu (dowód rejestracyjny, homologacja itp.),
- i) obowiązek zawiadomienia Naczelnika Urzędu Skarbowego o sposobie wykorzystania pojazdu (VAT-26),
- j) zasady prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu:
  - podmioty obowiązane do prowadzenia ewidencji,
  - sposób prowadzenia ewidencji,
  - sposób korygowania ewidencji,
  - dane, które powinna zawierać ewidencja,
  - częstotliwość prowadzenia ewidencji.
- 4. Odliczanie w oparciu o współczynnik sprzedaży:
  - a) obowiązek odliczania VAT w oparciu o proporcję,
  - b) ustalenie współczynnika z naczelnikiem urzędu skarbowego,
  - c) zasady ustalania współczynnika sprzedaży w oparciu o obrót w roku poprzednim.
- 5. Korekta podatku naliczonego:
  - a) korekta roczna,
  - b) korekta 5. i 10. letnia,
  - c) zmiana przeznaczenia towaru a obowiązek korekty,
  - d) zasady korekty w przypadku utraty / zniszczenia środka trwałego – ważne orzecznictwo ETS.
- 6. Zmiany przepisów 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 na rachunek VAT,
  - g) zwrot w braku sprzedaży.
- 8. Przyspieszony (25 dniowy zwrotu podatku VAT):
  - a) nowe przesłanki jakie należy spełnić aby otrzymać przyspieszony zwrot podatku VAT,
  - b) 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% (projektowana sankcja 15%),
  - b) okoliczności wyłączone zastosowane ww. sankcji,
  - c) sankcje a ulga na złe długi,
- 10. Ulga na złe długi:
  - a) pojęcie nieściągalnej wierzytelności,
  - b) warunki skorzystania z ulgi,
  - c) modyfikacja od 1 stycznia 2019 r. zasad stosowania ulgi na złe długi na gruncie VAT poprzez skrócenie ustawowego terminu korzystania z ulgi na złe długi ze 150 do 90 dni,
- e) ujęcie ulgi w deklaracjach VAT,
- f) 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.
- 12. Dobrowolny oraz obligatoryjny mechanizm podzielonej płatności (Split payment) jako nowe narzędzie fiskusa do walki z wyłudzeniami w podatku VAT:
  - a) na czym polega split payment?
  - b) kto będzie musiał mieć rachunek VAT (wprowadzenie od 1 września 2019 roku obowiązku posiadania rachunku rozliczeniowego kwalifikowanego na potrzeby obsługi transakcji objętych obowiązkiem dokonywania zapłaty w systemie split payment),
  - c) w jaki sposób będzie można dysponować środkami na rachunku VAT (nowe możliwości od 1 listopada 2019 roku)?
  - d) korzyści dla nabywców stosujących split payment,
  - e) korzyści dla dostawców korzystających z zastosowania split payment,
  - f) zasady korekt i zaliczek rozliczanych w systemie split payment,
  - g) system split payment jako system obowiązkowy dla wybranych transakcji
  - h) lista transakcji objętych obowiązkowym systemem split payment (nowy załącznik nr 15 do ustawy VAT),
  - i) ednorazowa wartość transakcji 15 000 zł a mechanizm podzielonej płatności,
  - j) likwidacja odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym,
  - k) split payment a odpowiedzialność solidarna,
  - l) nowe zasady wystawiania i oznaczania faktur w związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności,
  - f) nowe sankcje w VAT grożące za niezastosowanie mechanizmu podzielonej płatności lub za nieprawidłowe wystawienie faktury dla transakcji objętej obowiązkowym mechanizmem split payment,
  - m) obowiązkowy split payment a koszty uzyskania przychodu na gruncie podatku dochodowego,
  - n) wprowadzenie możliwości opłacania jednym przelewem w systemie split payment więcej niż jednej faktury,
  - o) split payment a transakcje w walucie obcej,
  - p) split payment a transakcje z zagranicznymi kontrahentami
  - r) split payment a płynność finansowa.

## 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 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 2019 roku

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 19 września 2019 r. - SOP 19613

**Wrocław**, 4 października 2019 r. - SOP 19614

**Warszawa**, 29 października 2019 r. - SOP 19615

## PROWADZĄCY M.IN.

**dr Paweł Selera** – doradca podatkowy.

## PROGRAM

1. Zakres obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy pomocy kasy fiskalnej:
  - a) status nabywcy i jego weryfikacja jako kryterium podstawowe,
  - b) kryterium „sprzedaży” w rozumieniu ustawy o VAT.
2. Użytkowanie kasy – obowiązki podatnika
  - a) obowiązki podatnika związane z rozpoczęciem fiskalizacji,
  - b) przerwy w fiskalizacji i zakończenie fiskalizacji,
  - c) wymogi techniczne kasy fiskalnej,
  - d) więcej niż jedna kasa fiskalna w działalności podatnika, kasa rezerwowa,
  - e) obowiązki związane z użytkowaniem kasy fiskalnej,
  - f) poszczególne typy kas fiskalnych i konsekwencje związane z ich użytkowaniem,
  - g) serwis kas, zmiany serwisanta, książka kasy,
  - h) wycofanie kasy z działalności – obowiązki podatnika,
  - i) awarie kas, kradzież kasy, przeszkody w pracy kasy.
3. Paragon fiskalny
  - a) elementy paragonu fiskalnego, opis świadczenia na paragonie
  - b) termin wystawienia paragonu fiskalnego – kiedy i do kiedy podatnik musi wystawić paragon?
  - c) zaliczki a paragon fiskalny – kiedy powstaje obowiązek podatkowy?
  - d) przechowywanie paragonów fiskalnych i raportów,
  - e) raporty fiskalne i ich znaczenie,
  - f) „korekty” błędnej fiskalizacji,
  - g) faktura VAT a paragon fiskalny – wzajemne relacje,
  - h) paragon fiskalny a poszczególne stawki VAT oraz czynności zwolnione – obowiązki podatnika,
    - i) przechowywanie paragonów fiskalnych,
    - j) NIP na paragonie fiskalnym; NIP dostawcy i NIP nabywcy na żądanie.
4. Kryteria techniczne:
  - a) zwroty towarów i uznane reklamacje – wymogi ewidencyjne,
  - b) oczywista pomyłka i jej korekta,
  - c) elementy raportu dobowego i terminy jego składania po nowelizacji,
5. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania obrotu po zmianach na 2017 i 2018 r. :
  - a) czynności obligatoryjnie wyłączone z systemu zwolnień, limit kwotowy zwolnienia jego kalkulacja wg najnowszych przepisów,
    - b) kryterium udziału obrotów i metodologia ich kalkulacji a zwolnienie z obowiązku fiskalizacji,
    - c) obowiązki związane z utratą zwolnienia i rozpoczęciem prowadzenia sprzedaży podlegającej fiskalizacji,
    - d) poszczególne czynności zwolnione z ewidencjonowania na mocy załącznika do rozporządzenia – analiza szczegółowa,
    - e) zmiana formy prawnej/przekształcenia a obowiązek fiskalizacji.
  6. Odliczenia i zwrot kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących:
    - a) warunki odliczenia kwot wydatkowanych na zakup kasy,
    - b) przypadki zwrotu uprzednio odliczonej kwoty,
    - c) więcej niż jedna kasa a zwroty kwot wydatkowanych na ich zakup.
  7. Sankcje związane z naruszeniem przepisów dot. kas fiskalnych:
    - a) sankcje określone w ustawie o VAT,
    - b) organy kontrolujące prawidłowe stosowanie kas fiskalnych,
    - c) sankcje karno-skarbowe (ich wymiar i zakres zastosowania),
    - d) czynny żal – znaczenie instytucji.
  8. Projekt ustawy – „Kasy elektroniczne”
    - a) geneza zmian i nowe typy kas fiskalnych,
    - b) kasy z kopią papierową i kasy z elektronicznym zapisem kopii a nowy typ kas, jaką funkcję będą miały nowe kasy?
      - b) Centralne Repozytorium Kas – organ prowadzący i zadania systemu,
      - c) obowiązek zapewnienia połączenia kasy rejestrującej za pośrednictwem sieci teleinformatycznej z Centralnym Repozytorium Kas,
      - d) nowa ulga z tytułu zakupu kasy,
      - e) warunki zwrotu odliczonej ulgi na zakup kasy,
      - f) możliwość używania przez podatników do prowadzenia ewidencjonowania m.in. kas wynajętych, wdzierżawionych lub leasingowanych,
      - g) terminy stosowania nowego typu kas,
      - h) 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 MDDP

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

# Faktura VAT w świetle nowelizacji ustawy oraz najnowszego orzecznictwa

## MIEJSCE I TERMIN

**Łódź**, 19 września 2019 r. - SOP 19616

**Rzeszów**, 20 września 2019 r. - SOP 19617

**Warszawa**, 26 września 2019 r. - SOP 19618

**Poznań**, 27 września 2019 r. - SOP 19619

**Kraków**, 1 października 2019 r. - SOP 19620

**Lublin**, 4 października 2019 r. - SOP 19621

**Gdańsk**, 11 października 2019 r. - SOP 19622

**Wrocław**, 15 października 2019 r. - SOP 19623

**Bydgoszcz**, 18 października 2019 r. - SOP 19624

**Katowice**, 29 października 2019 r. - SOP 19625

**Warszawa**, 31 października 2019 r. - SOP 19626

## PROWADZĄCY M.IN.

**Dawid Milczarek** – prawnik, ekspert podatkowy. 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.

**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.

**Iwona Biernat-Baran** – prawnik, doradca podatkowy. Posiada ponad 10 – letnie doświadczenie zawodowe związane z prawem podatkowym. Prowadzi kancelarię doradztwa podatkowego, jako doktorant w Zakładzie Prawa Finansowego WPIA UJ, kończy przygotowywać pracę doktorską dotyczącą kontroli podatkowej. Specjalizuje się w prawie podatkowym proceduralnym. Posiada bogate doświadczenie związane z kontrolą podatkową. Jest autorką publikacji z zakresu prawa podatkowego oraz organizatorem i uczestnikiem wielu konferencji naukowych, na których prezentuje tematy związane z prawem podatkowym.

## PROGRAM

- Przepisy dotyczące fakturowania:
  - przeniesienie zasad dotyczących fakturowania do ustawy o VAT,
  - przepisy unijne w zakresie wystawiania faktur VAT,
  - przepisy wykonawcze.
- 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,
  - 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) Centralny Rejestr Faktur w sektorze publicznym,
  - l) faktura elektroniczna w zamówieniach publicznych (nowa platforma do e faktur),
  - t) nowa obowiązkowa ewidencja faktur zakupowych bez prawa do odliczenia,
  - m) wystawienie e-faktury a powstanie obowiązku podatkowego,
  - n) wystawianie faktur w formie elektronicznej w przypadku transakcji z podmiotami zagranicznymi,
  - o) faktury korygujące oraz duplikaty faktur elektronicznych,
  - p) wystawienie e-faktury po terminie,
  - r) symbol PKWiU na fakturach elektronicznych,
  - s) e-faktura a różne stawki VAT,
  - t) sposób przesyłania i przechowywania faktur elektronicznych,
  - u) zasady udostępniania faktur elektronicznych organom podatkowym.
5. Praktyczne aspekty wystawiania faktur korygujących:
- a) anulowanie faktury,
  - b) zasady i przyczyny wystawiania faktur korygujących,
  - c) możliwość wystawienia zbiorczej faktury korygującej,
  - d) termin wystawienia faktur korygujących,
  - e) uzyskanie potwierdzenia odbioru faktury elektronicznej przez nabywcę w świetle orzecznictwa sądów krajowych Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej,
  - f) ujęcie korekty obrotu w deklaracji VAT,
  - g) korekty in plus i in minus,
  - h) korekty bieżące i wsteczne,
  - i) 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 (puste faktury).
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 2019 r – rewolucyjne zmiany dla podatników:
- a) dla kogo i od kiedy obowiązkowa kasa fiskalna online,
  - b) nowe zasady przyznawania ulgi na zakup kasy rejestrującej,
  - c) do kiedy będą mogły funkcjonować kasy z kopią papierową i elektroniczną?
  - d) zmiana zasad wystawiania faktur na podstawie paragonów,
  - e) nowe obowiązki podatników użytkujących kasy rejestracyjne,
  - f) obowiązek przeszkolenia pracowników z zasad prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas fiskalnych,
  - g) zmiany dotyczące stosowania oznaczeń literowych dla stawek VAT,
  - h) nowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (m. in. zmiany dot. zwolnień z kas fiskalnych, m.in. przy sprzedaży na rzecz pracowników,
  - i) Centralne Repozytorium Kas,
  - j) JPK\_Paragon,
  - k) grzywna za niezarejestrowanie sprzedaży na kasie fiskalnej.
12. Nowa forma płatności (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) zapłata metodą podzielonej płatności części kwoty z faktury VAT lub samego podatku VAT,
  - e) od 1 listopada 2019 roku możliwość zapłaty metodą podzielonej płatności kilku faktur jednym poleceniem przelewu (elementy obligatoryjne formularza przelewowego),
  - f) 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 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

**Wrocław**, 12 września 2019 r. - SOP 19627

**Łódź**, 3 października 2019 r. - SOP 19628

**Poznań**, 9 października 2019 r. - SOP 19629

**Warszawa**, 9 października 2019 r. - SOP 19630

**Kraków**, 14 października 2019 r. - SOP 19631

**Lublin**, 14 października 2019 r. - SOP 19632

**Gdańsk**, 21 października 2019 r. - SOP 19633

**Wrocław**, 23 października 2019 r. - SOP 19634

**Bydgoszcz**, 4 listopada 2019 r. - SOP 19635

**Warszawa**, 13 listopada 2019 r. - SOP 19636

**Katowice**, 14 listopada 2019 r. - SOP 19637

## PROWADZĄCY M.IN.

**Dawid Milczarek** – prawnik, ekspert podatkowy. 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.

**Iwona Biernat-Baran** – prawnik, doradca podatkowy. Posiada ponad 10 – letnie doświadczenie zawodowe związane z prawem podatkowym. Prowadzi kancelarię doradztwa podatkowego, jako doktorant w Zakładzie Prawa Finansowego WPIA UJ, kończy przygotowywać pracę doktorską dotyczącą kontroli podatkowej. Specjalizuje się w prawie podatkowym proceduralnym. Posiada bogate doświadczenie związane z kontrolą podatkową. Jest autorką publikacji z zakresu prawa podatkowego oraz organizatorem i uczestnikiem wielu konferencji naukowych, na których prezentuje tematy związane z prawem podatkowym.

## 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.
- Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT):
  - pojęcie WDT,
  - przemieszczenia towarów, które nie stanowią WDT,
  - przemieszczenie towarów własnych jako WDT,
  - transakcje nieodpłatne jako WDT,
  - obowiązek podatkowy,
- zaliczki w WDT,
- podstawa opodatkowania w WDT,
- warunki stosowania stawki 0% VAT – wymagana dokumentacja, praktyka i orzecznictwo sądów administracyjnych,
  - nowe regulacje dotyczące dokumentowania WDT (rozporządzenie wykonawcze Rady UE 2018/1912 z dnia 4 grudnia 2018 r.),,
  - nowe regulacje dotyczące magazynów konsygnacyjnych oraz magazynów typu call-off stock (rozporządzenie wykonawcze Rady UE 2018/1912 z dnia 4 grudnia 2018 r.).
- Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT):
  - pojęcie WNT,
  - towary transportowane z krajów trzecich a obowiązek rozliczenia WNT,
  - przemieszczenie towarów własnych jako WNT,
  - 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) nowe zasady rozliczania wewnątrznijnych transakcji łańcuchowych (rozporządzenie wykonawcze Rady UE 2018/1912 z dnia 4 grudnia 2018 r.),
  - d) 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 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

# Zmiany w podatku VAT i CIT w 2019/2020 roku

**Prowadzący:** Iwona Biernat-Baran, Patryk Prus

**Zakopane, 20-23.10.2019 r.**

**Aries Hotel & SPA**



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

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

## MIEJSCE I TERMIN

**Kraków**, 16 września 2019 r. - SOP 19638

**Lublin**, 19 września 2019 r. - SOP 19639

**Warszawa**, 23 września 2019 r. - SOP 19640

**Bydgoszcz**, 26 września 2019 r. - SOP 19641

**Katowice**, 30 września 2019 r. - SOP 19642

**Gdańsk**, 1 października 2019 r. - SOP 19643

**Rzeszów**, 23 października 2019 r. - SOP 19644

**Wrocław**, 25 października 2019 r. - SOP 19645

**Warszawa**, 28 października 2019 r. - SOP 19646

**Poznań**, 30 października 2019 r. - SOP 19647

**Toruń**, 14 listopada 2019 r. - SOP 19648

## PROWADZĄCY M.IN.

**Krzysztof Senderowicz** – adwokat, od 2014 roku członek Izby Adwokackiej w Warszawie, założyciel Kancelarii KS. Doświadczenie zawodowe zdobywał współpracując w kancelariach prawnych i podatkowych przy obsłudze polskich i międzynarodowych przedsiębiorców, świadcząc usługi prawne na rzecz osób fizycznych oraz kierując działem prawnym jednej z wiodących kancelarii warszawskich. Specjalizuje się w szeroko rozumianym prawie pracy i związanych z nim zagadnieniach, prawie cywilnym oraz prawie podatkowym. Posiada bogate doświadczenie w zakresie reprezentacji przed sądami, organami administracji podatkowej oraz organami rentowymi.

**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

- 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?
- 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. 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, odliczenia od diety a posiłek z kontrahentem,
  - jak dokonywać odliczeń od połowy diety?
  - czy może powstać tzw. „dieta ujemna”?
  - konsekwencje podatkowe wypłaty diety,
  - nadwyżka diety ponad limity wynikające z rozporządzenia. Czy będzie stanowić koszt uzyskania przychodu pracodawcy? Czy należy rozpoznać przychód u pracownika? Przełomowe orzecznictwo sądów administracyjnych.
  - zapewnienie należności na wyżywienie w podróży służbowej zagranicznej a dieta.
- Zapewnienie całodziennego i częściowego wyżywienia:
  - co to jest całodzienne wyżywienie? Jak traktować obiadokolację, brunch, lunch?
  - różnice pomiędzy całkowitym a częściowym wyżywieniem, czy jest limit kwotowy całodziennego wyżywienia?
  - Czy zawsze będzie stanowić koszt uzyskania przychodu pracodawcy? Czy należy rozpoznać przychód u pracownika?
- Zwrot kosztów przejazdu:
  - podróż służbowa krajowa i zagraniczna, a środki transportu. Kto je określa?
  - co w przypadku, jeżeli pracodawca nie wskaże środka transportu?
  - zwrot kosztów przejazdu na podstawie oświadczenia pracownika a skutki CIT/PIT/VAT/ZUS.
  - podróż samochodem służbowym,
  - podróż służbowa krajowa i zagraniczna a prywatny samochód pracownika,
  - ewidencja przebiegu pojazdu – niezbędne elementy oraz zasady praktycznego rozliczania.
- Zwrot kosztów noclegu:
  - różnice w zasadach zwrotu kosztów noclegu w podróży służbowej krajowej a zagranicznej,
  - 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) różnice w zwrocie kosztów za poruszanie się komunikacją miejscową w podróży służbowej krajowej a zagranicznej,
  - b) rozliczenie ryczałtowe a zwrot wydatków faktycznie poniesionych przez pracownika,
  - c) diety dojazdowe zagranicą – kiedy można wypłacić połowę diety dojazdowej?
  - d) 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) prawidłowe 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,
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) amortyzacja, ubezpieczenie oraz straty i remonty samochodu.
  - f) nowy limit dla odliczania odpisów amortyzacyjnych – planowana zmiana od 1 stycznia 2019 r.,
  - g) pojazd specjalny, ciężarowy, wykorzystywany w trybie „mieszanym”/ „jednolitym” a koszty uzyskania przychodów – nowe ograniczenia od 1 stycznia 2019 r. w zakresie zakupów i leasingu pojazdów samochodowych, wydatków eksploatacyjnych i zakupu paliwa służącego do ich napędu.
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.

## 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 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: **prof. dr hab. Tomasz Wnuk-Pel**

### Katowice:

Cz. I 21-22.10.2019  
Cz. II 18-19.11.2019  
Cz. III 16-17.12.2019  
Cz. IV 16-17.01.2020  
Cz. V 28-29.01.2020

### Poznań:

Cz. I 21-22.10.2019  
Cz. II 18-19.11.2019  
Cz. III 16-17.12.2019  
Cz. IV 16-17.01.2020  
Cz. V 28-29.01.2020

### Warszawa:

Cz. I 24-25.10.2019  
Cz. II 21-22.11.2019  
Cz. III 11-12.12.2019  
Cz. IV 9-10.01.2020  
Cz. V 30-31.01.2020

**V SESJI**

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

# Akademia CIT – przepisy po nowelizacji ustawy

## – kurs 4-dniowy

### MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa** - SOP 19649  
Cz. I: 18-19.09.2019  
Cz. II: 2-3.10.2019

**Poznań** - SOP 19650  
Cz. I: 14-15.10.2019  
Cz. II: 24-25.10.2019

**Warszawa** - SOP 19651  
Cz. I: 6-7.11.2019  
Cz. II: 18-19.11.2019

**Wrocław** - SOP 19652  
Cz. I: 18-19.11.2019  
Cz. II: 2-3.12.2019

### PROWADZĄCY M.IN.

**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.

**Mateusz Cedro** – senior associate w Spółce Doradztwa Podatkowego ADN Podatki. Wieloletni praktyk prawa podatkowego oraz procedury podatkowej, poprzednio pracownik i manager czołowych polskich kancelarii podatkowych. Autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego m.in. do Rzeczpospolita oraz miesięcznika i portalu TaxFin.pl.

**Paweł Wójciak** – doradca podatkowy, absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie, posiada ponad 10-letnie doświadczenie trenerskie z zakresie problematyki prawa podatkowego. Specjalizuje się z tematyce podatków dochodowych z uwzględnieniem międzynarodowych aspektów opodatkowania. Posiada bogate doświadczenie w zakresie reprezentacji podatników w postępowaniach przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi.

### PROGRAM

#### DZIEŃ I

##### Zagadnienia ogólne i przychody podatkowe

##### Zagadnienia ogólne w CIT

- Podstawa opodatkowania i wysokość podatku:
  - wyodrębnienie źródła przychodów z zysków kapitałowych i jego wpływ na ustalanie dochodu,
  - odliczenia, darowizny,
  - ulgi - w tym ulga technologiczna,
  - stawki podatku, zasady stosowania stawki preferencyjnej 9%,
  - możliwość jednorazowego rozliczenia straty do wysokości 5 mln zł.,
- Zaliczki na podatek, podatek za rok podatkowy, zeznanie roczne:
  - uproszczone formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy,
  - obowiązki płatnika,
  - zwolnienia z obowiązku składania zeznań podatkowych,
  - pozostałe obowiązki informacyjne.
- Odpowiedzialność podatnika i płatnika.
- Podatnicy podatku CIT.
- Ograniczony bądź nieograniczony obowiązek podatkowy, na co uważać prowadząc aktywność poza granicami RP, konsekwencje wprowadzenia w 2017 r. definicji dochodów osiągniętych na terytorium Rzeczpospolitej Polskiej.
- Rok podatkowy. Zeznania podatkowe.

##### Przychody podatkowe

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

- Refakturowanie a data powstania przychodu.
- Przychody w naturze, przychody z tytułu nieodpłatnego oraz z tytułu częściowo nieodpłatnego świadczenia – omówienie najczęściej występujących przypadków powstania przychodów oraz zasad określenia ich wysokości.
- Przychody z odpłatnego zbycia rzeczy i praw – zasady ustalania przychodu, pojęcie ceny rynkowej.

##### Podróże służbowe

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

#### DZIEŃ II

##### Koszty uzyskania przychodów oraz wydatki na reklamę i reprezentację

##### Zagadnienia ogólne

- Definicja kosztów uzyskania przychodów a celowość wydatków.
- Związek pomiędzy przychodem a wydatkiem niezbędny dla ujęcia kosztu w rachunku podatkowym. Racjonalność i uzasadnienie ekonomiczne jako przesłanki zaliczenia wydatków do kosztów.
- Dokumentowanie wydatków a prawo do zaliczenia ich do kosztów.
- Korekta kosztów, kiedy korygujemy na bieżąco a kiedy wstecz – praktyczny aspekt zmian.
- Rozliczanie kosztów w czasie i zmiany w zakresie korekty kosztów.
- Zasady rozliczania kosztów w czasie:
  - koszty bezpośrednie, a stanowiska organów podatkowych,
  - 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.
7. Usunięcie regulacji dotyczącej obowiązku zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów w przypadku braku zapłaty należności.

#### **Omówienie wybranych wydatków kosztowych**

1. Koszty na rzecz współpracowników i pracowników.
2. Omówienie najnowszego orzecznictwa i najczęstszych świadczeń pracowniczych: imprezy integracyjne, jubileuszowe i okolicznościowe – narady, konferencje, abonamenty medyczne, posiłki i napoje dla pracowników, prezenty, bony towarowe, paczki świąteczne, dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników, świadczenia na podnoszenie kwalifikacji zawodowych, strój, ubiór pracowników, ekwiwalent za pranie odzieży roboczej, ubezpieczenia dodatkowe, premie oraz nagrody pieniężne i rzeczowe, świadczenia wynikające z przepisów BHP, świadczenia socjalne i wynikające z ZFŚS, sprzęt służbowy pracowników wykorzystywany na cele prywatne (telefon itp.), świadczenia sportowe (karty benefit i multisport, możliwość skorzystania z sali gimnastycznej, boiska itp.), świadczenia o charakterze symbolicznym a przychód pracownika (medale okolicznościowe, dyplomy, puchary, kwiaty).
3. 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.
4. Samochód w działalności gospodarczej od 2019 r.:
  - a) nowy limit amortyzacji samochodów osobowych,
  - b) nowy limit zaliczania w koszty czynszu wynikającego z umów leasingu i umów podobnych,
  - c) samochody używane dla celów służbowych i prywatnych – nowy limit w kosztach eksploatacji.
5. Kary umowne i odszkodowania (kary z tytułu wadliwego i nieterminowego świadczenia usług i dostaw towarów, kary za przedterminowe rozwiązanie umów).

#### **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 darowizna.
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.

### **DZIEŃ III**

#### **Podatek u źródła, środki trwałe i ich amortyzacja, leasing w ustawie o CIT**

##### **Podatek u źródła**

1. Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:
  - a) informacje ogólne na temat regulacji dotyczących podatku u źródła,
  - b) relacja pomiędzy ustawą o CIT a umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania, Konwencja MLI,
  - c) należności licencyjne, w tym wynajem maszyn, urządzeń, środków transportu, usługi w chmurze, serwery, licencje do programów komputerowych,
  - d) odsetki,
  - e) zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych w przypadku przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych tj. np. dywidendy, umorzenie udziałów akcji, likwidacja osoby prawnej, wewnętrzne podwyższenie kapitału zakładowego, łączenie oraz podział jednostek gospodarczych,
  - f) usługi niematerialne,
  - g) zakup biletów lotniczych,
  - h) zakres redukcji stawek i/lub zwolnienia ze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych wynikający z ustawy o CIT,
  - i) klauzule ubruttawiające należności objęte podatkiem u źródła.
2. Zasady pobory podatku u źródła przez płatników od 2019 r.:

- a) obowiązek dochowania należytej staranności przez płatnika,
- b) certyfikat rezydencji jako dokument uprawniający do skorzystania z redukcji stawek i/lub zwolnienia ze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych wynikającego z polskiej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- c) oświadczenia pobierane od zagranicznych kontrahentów, wymagane przez polską ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych,
- d) rzeczywisty właściciel należności,
- e) zasady poboru podatku u źródła po przekroczeniu progu 2 mln zł w stosunku do zagranicznego kontrahenta,
- f) opinia o stosowaniu zwolnienia,
- g) oświadczenie płatnika uprawniające do stosowania zwolnień lub obniżonych stawek podatku (formularz WH-OSC),
- h) sankcja podatkowa za nieuprawnione zaniżenie lub niepobranie podatku u źródła,
- i) procedura zwrotu podatku u źródła uprzednio pobranego przez płatnika,
- j) objaśnienia Ministerstwa Finansów w zakresie nowych zasad poboru podatku u źródła.

### **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 zdatność 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.

### **DZIEŃ IV**

#### **Zmiany w CIT oraz dokumentacja cen transferowych Realizowane i planowane zmiany w podatku CIT w roku 2020**

1. Ulga na złe długi w podatkach dochodowych od 1.1.2020 r.:
  - a) obowiązki dłużnika i uprawnienia wierzyciela,
  - b) korekta dochodu lub straty podatkowej,
  - c) przesłanki stosowania nowych przepisów,
  - d) wpływ regulacji na obliczanie zaliczek na podatek,
  - e) zasady obliczania terminów płatności na potrzeby ulgi na złe długi,
  - f) sprawozdanie o stosowanych przez „dużych” podatników CIT terminach zapłaty w transakcjach handlowych.
2. Tzw. Biała lista podatników i jej wpływ na CIT od 1.1.2020 r.:
  - a) nowy rejestr podatników VAT od 1.9.2019 r., konieczność weryfikacji nr rachunków bankowych kontrahentów,
  - b) skutki płatności za faktury VAT na rachunek bankowy nieujęty w rejestrze (zmniejszenie kosztów, w tym odpisów amortyzacyjnych),
  - c) ustalanie limitu jednorazowej wartości transakcji w kwocie 15.000 zł,
  - d) uchylenie się od negatywnych skutków regulacji poprzez „donos” na kontrahenta,
  - e) sankcyjny przychód przy transakcjach związanych z przenoszeniem wierzytelności wynikających z faktur VAT.
3. Obowiązkowe stosowanie metody podzielonej płatności w VAT od 1.11.2019 r. a koszty w CIT od 1.1.2020 r.:
  - a) lista towarów i usług objęta obowiązkowym split payment (załącznik 15 do ustawy o VAT),
  - b) obowiązek umieszczenia adnotacji na fakturze,
  - c) zmniejszenie kosztów w CIT jako sankcja za niezastosowanie metody podzielonej płatności,
  - d) przepisy przejściowe.
4. Inne planowane zmiany.

#### **Pozostałe istotne zmiany od 2019 r.**

1. Zwolnienie w CIT przychodów uzyskanych od ubezpieczyciela z tytułu odszkodowania za szkodę w środku trwałym.
2. Koszty uzyskania przychodu z tytułu tzw. hipotetycznych odsetek.
3. Tzw. exit tax (przeniesienie biznesu poza granice Polski).
4. Upublicznienie danych największych podatników.
5. Opodatkowanie obrotu tzw. Kryptowalutami.
6. Ustalanie kosztów przy obrocie wierzytelnościami oraz pakietami wierzytelności.
7. Nowa ulga, tzw. IP BOX w świetle objaśnień Ministerstwa Finansów.
8. Podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych na nowych zasadach.
9. Obowiązek raportowania schematów podatkowych w CIT – wprowadzenie do problematyki.

#### **Praktyczne wnioski i konsekwencje zmian podatkowych zrealizowanych w latach wcześniejszych – podsumowanie wybranego stanowiska fiskusa i orzecznictwa.**

1. Wprowadzenie nowych zasad zaliczania odsetek do kosztów podatkowych – problematyka tzw. cienkiej kapitalizacji.
2. 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.
3. Wyodrębnienie w ustawie o CIT źródła przychodów w postaci zysków kapitałowych.
2. Definicja powiązań oraz poszerzenie definicji transakcji.
3. Nowe progi dokumentacyjne oraz doprecyzowanie pojęcia wartości transakcji.
4. Zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych.
5. Uproszczenia rozliczeń dla wewnątrzgrupowych pożyczek i usług o niskiej wartości dodanej.
6. Nowe terminy do złożenia oświadczeń o sporządzeniu dokumentacji.
7. Korekty cen transferowych.
8. Obowiązek składania ujednoczonej informacji o cenach transferowych (TP-R).

#### Ceny transferowe

1. Możliwość wstecznego stosowania nowych przepisów do transakcji z roku 2018.

### 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 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

## CIT od podstaw po nowelizacji ustawy 2019 r.

### MIEJSCE I TERMIN

**Poznań**, 10 – 11 września 2019 r. - SOP 19653

**Wrocław**, 23 – 24 września 2019 r. - SOP 19654

**Kraków**, 9 – 10 października 2019 r. - SOP 19655

**Gdańsk**, 14 – 15 października 2019 r. - SOP 19656

**Warszawa**, 21 – 22 października 2019 r. - SOP 19657

**Katowice**, 24 – 25 października 2019 r. - SOP 19658

### 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.

**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.

**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.

**Waldemar Knap** – doradca podatkowy, prawnik, absolwent prawa na Uniwersytecie Jagiellońskim, Szkoły Prawa Niemieckiego i Europejskiego prowadzonej przez Uniwersytet Jagielloński oraz Uniwersytety w Heidelbergu i w Moguncji. Właściciel patrznapodatki.pl. Posiada kilkunastoletnie doświadczenie w doradztwie podatkowym, głównie w zakresie obsługi średnich i dużych przedsiębiorstw, zarówno z kapitałem polskim jak i zagranicznym. Obecnie współpracuje z krakowską kancelarią podatkową Czyż Łabno Wojtowicz-Janicka doradcy podatkowi radcowie prawni sp. j. Wykładowca problematyki CIT i PIT, umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, podatku u źródła. Autor licznych publikacji z przedmiotowej tematyki. Prowadzi blog podatkowy certyfikatyrezydencji.pl

**DZIEŃ I****I. Wprowadzenie do ustawy o CIT – zagadnienia ogólne**

1. Akty prawne istotne dla podatku dochodowego od osób prawnych.
2. Znaczenie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
3. Podstawowe terminy istotne dla opodatkowania CIT.

**II. Przychody podatkowe**

1. Definicja przychodu.
2. Przychody z działalności gospodarczej:
  - a) przychody z tytułu dostawy towarów oraz świadczenia usług – jak prawidłowo określić datę powstania przychodu,
  - b) przychody z tytułu usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych, w tym problematyka refakturowania,
  - c) data wystawienia faktury a powstanie przychodu,
  - d) przychody rozpoznawane na zasadzie kasowej,
  - e) zaliczki oraz kaucje, czy zawsze zaliczka i kaucja nie stanowią przychodu.
3. Refakturowanie a data powstania przychodu.
4. Szczególne rodzaje przychodów:
  - a) przychody w naturze,
  - b) przychody z tytułu nieodpłatnego oraz z tytułu częściowo nieodpłatnego świadczenia,
  - c) przychody z instrumentów finansowych,
  - d) kary umowne oraz odszkodowania a powstanie przychodu,
  - e) przychód z udziału w zyskach osób prawnych.
5. Przychody wyłączone z opodatkowania CIT:
  - a) dopłaty,
  - b) zaliczki oraz zadatki,
  - c) kapitał zakładowy oraz kapitał zapasowy,
  - d) inne przypadki wyłączenia z opodatkowania CIT.

**III. Koszty uzyskania przychodów**

1. Definicja kosztów uzyskania przychodów a celowość wydatków.
2. Związek pomiędzy przychodem a wydatkiem, racjonalność i uzasadnienie ekonomiczne jako przesłanki zaliczenia wydatków do kosztów.
3. Dokumentowanie wydatków a prawo do zaliczenia ich do kosztów.
4. Brak możliwości zaliczenia do kosztów podatkowych tzw. nagród z zysku.
5. Ograniczenie możliwości zaliczania do kosztów uzyskania przychodów odsetek od pożyczek.
6. Wyłączenie możliwości zaliczania do kosztów uzyskania przychodów kosztów ponoszonych na rzecz podmiotów powiązanych.
7. Zasady rozliczania kosztów w czasie:
  - a) rozliczanie kosztów na przełomie lat podatkowych,
  - b) koszty zapłacone i poniesione,
  - c) koszty bezpośrednie,
  - d) koszty pośrednie,
  - e) wynagrodzenia pracownicze,
  - f) składki na ubezpieczenie społeczne, składki na ubezpieczenie zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych.

**IV. Omówienie wybranych wydatków kosztowych**

1. Świadczenia na rzecz współpracowników i pracowników w CIT i PIT (omówienie skutków wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 lipca 2014 r.).
2. Zmiany w katalogu kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów.
3. Wierzytelności jako koszty uzyskania przychodów.
4. Limit transakcji gotówkowych.
5. Samochód w działalności gospodarczej:
  - a) pojęcie pojazdu samochodowego,

- b) ograniczenia możliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych odnośnie pojazdów samochodowych,
- c) koszty ubezpieczeń pojazdów,
- d) rozliczanie kosztów napraw,
- e) konsekwencje nieodpłatnego korzystania z pojazdów samochodowych przez pracowników,
- f) leasing, najem i dzierżawa pojazdu a koszty podatkowe,
- g) wydatki eksploatacyjne w kosztach,
- h) ewidencja przebiegu pojazdu samochodowego.
6. Kary umowne i odszkodowania.
7. Należności z tytułu podróży służbowych:
  - a) diety, koszty przejazdów,
  - b) zapewnienie noclegu,
  - c) ryczałty oraz inne wydatki.
8. Podatki jako koszt uzyskania przychodu.
- V. Wydatki na reprezentacje i reklamę – aspekty podatkowe działań marketingowych**
  1. Pojęcie reprezentacji i reklamy.
  2. Reklama na gruncie podatków dochodowych – kiedy wydatki na reklamę mogą być kosztem podatkowym?
  3. Gadżety z logo firmy i prezenty o niskiej wartości jednostkowej, a wydatek na cele reklamowe.
  4. Wystrój biura – kiedy może nie zostać uznany za reprezentację?
  5. Sponsoring i sprzedaż premiowa na gruncie CIT.
  6. Konkursy dla pracowników i kontrahentów.
  7. Wydatki na gastronomię w koszty uzyskania przychodów.
  8. Spotkania biznesowe z kontrahentami.
  9. Doprecyzowanie zasad określania dochodu uzyskanego w wyniku realizacji programów motywacyjnych.

**DZIEŃ II****I. 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.
4. Zasady i metody amortyzacji:
  - a) zasady amortyzacji,
  - b) metody amortyzacji,
  - c) wprowadzenie jednorazowej amortyzacji nakładów na środki trwałe.
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.

## II. Podatek u źródła

1. Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:
- informacje ogólne na temat regulacji dotyczących podatku u źródła,
  - relacja pomiędzy ustawą o CIT a umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania,
  - należności licencyjne oraz odsetki,
  - zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych w przypadku przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych tj. np. dywidendy, umorzenie udziałów akcji, likwidacja osoby prawnej,
  - usługi niematerialne,
  - likwidacja podatku u źródła od biletów lotniczych,
  - zakres redukcji stawek i/lub zwolnienia ze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych wynikający z ustawy o CIT,
  - certyfikat rezydencji jako dokument uprawniający do skorzystania z redukcji stawek i/lub zwolnienia ze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych wynikającego z polskiej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

## III. Dokumentacja cen transferowych

1. Pojęcie podmiotów powiązanych:
- powiązania kapitałowe,
  - powiązania osobowe.
2. Przesłanki obligujące do sporządzenia dokumentacji podatkowej.
3. Zakres transakcji objętych obowiązkiem dokumentacyjnym:
- pojęcie „transakcji” lub innych zdarzeń jednego rodzaju na gruncie ustawy,
  - zmiana limitów do sporządzenia dokumentacji podatkowej,
  - objęcie obowiązkiem dokumentacyjnym umów spółek osobowych,
  - objęcie obowiązkiem dokumentacyjnym tzw. umów wspólnego przedsięwzięcia oraz umów o podobnym charakterze,
  - problematyka refakturowania,
  - obowiązujące progi kwotowe w zakresie obowiązku sporządzenia dokumentacji (w tym kursy walut oraz problematyka tzw. „sumowania” transakcji).
4. Zakres i treść dokumentacji:
- podział dokumentacji na local file i master file,
  - obowiązek sporządzania analizy porównywalności – nowe regulacje,
  - bazy danych wykorzystywane do sporządzania analiz porównawczych,
  - strategia gospodarcza, inne czynniki oraz oczekiwane korzyści jako elementy dokumentacji.
5. 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.
6. Termin na sporządzenie dokumentacji.
7. Obowiązki sprawozdawcze w zakresie dokumentacji w przypadku posiadania APA.
8. Wyłączenie obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych.
9. Sankcje związane z brakiem dokumentacji.
10. Zmiany w zakresie dokumentacji TP:

- możliwość wstecznego stosowania nowych przepisów do transakcji z roku 2018,
- definicja powiązań oraz poszerzenie definicji transakcji,
- nowe progi dokumentacyjne oraz doprecyzowanie pojęcia wartości transakcji,
- zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych,
- uproszczenia rozliczeń dla wewnątrzgrupowych pożyczek i usług o niskiej wartości dodanej,
- nowe terminy do złożenia oświadczeń o sporządzeniu dokumentacji,
- korekty cen transferowych,
- obowiązek składania ujednocionej informacji o cenach transferowych (TP-R).

## IV. Zmiany w CIT i PIT w 2019/2020 roku

1. Ulga na złe długi w podatkach dochodowych od 1.1.2020 r.:
- obowiązki dłużnika i uprawnienia wierzyciela,
  - korekta dochodu lub straty podatkowej,
  - przesłanki stosowania nowych przepisów,
  - wpływ regulacji na obliczanie zaliczek na podatek,
  - zasady obliczania terminów płatności na potrzeby ulgi na złe długi,
  - sprawozdanie o stosowanych przez „dużych” podatników CIT terminach zapłaty w transakcjach handlowych.
2. Tzw. Biała lista podatników i jej wpływ na CIT od 1.1.2020 r.:
- nowy rejestr podatników VAT od 1.9.2019 r., konieczność weryfikacji nr rachunków bankowych kontrahentów,
  - skutki płatności za faktury VAT na rachunek bankowy nieujęty w rejestrze (zmniejszenie kosztów, w tym odpisów amortyzacyjnych),
  - ustalenie limitu jednorazowej wartości transakcji w kwocie 15.000 zł.,
  - uchylenie się od negatywnych skutków regulacji poprzez „donos” na kontrahenta,
  - sankcyjny przychód przy transakcjach związanych z przeniesieniem wiarytelności wynikających z faktur VAT.
3. Obowiązkowe stosowanie metody podzielonej płatności w VAT od 1.11.2019 r. a koszty w CIT od 1.1.2020 r.:
- lista towarów i usług objęta obowiązkowym split payment (załącznik 15 do ustawy o VAT),
  - obowiązek umieszczenia adnotacji na fakturze,
  - zmniejszenie kosztów w CIT jako sankcja za niezastosowanie metody podzielonej płatności,
  - przepisy przejściowe.
4. Zmiany 2019:
- zwolnienie w CIT przychodów uzyskanych od ubezpieczyciela z tytułu odszkodowania za szkodę w środku trwałym,
  - koszty uzyskania przychodu z tytułu tzw. hipotetycznych odsetek,
  - tzw. exit tax (przeniesienie biznesu poza granice Polski),
  - upublicznienie danych największych podatników,
  - opodatkowanie obrotu tzw. kryptowalutami, ustalanie kosztów przy obrocie wiarytelnościami oraz pakietami wiarytelności,
  - nowa ulga, tzw. IP BOX w świetle objaśnień Ministerstwa Finansów,
  - podatek dochodowy od nieruchomości komercyjnych na nowych zasadach,
  - obowiązek raportowania schematów podatkowych w CIT – wprowadzenie do problematyki.

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

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

**Miejsce zajęć:** centrum ww. miast lub siedziba Akademii 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 od nieruchomości w 2019 roku – aktualne orzecznictwo oraz możliwość optymalizacji zakresu opodatkowania

### MIEJSCE I TERMIN

**Gdańsk**, 18 września 2019 r. - SOP 19659

**Poznań**, 23 września 2019 r. - SOP 19660

**Wrocław**, 24 września 2019 r. - SOP 19661

**Warszawa**, 30 września 2019 r. - SOP 19662

**Katowice**, 9 października 2019 r. - SOP 19663

**Kraków**, 10 października 2019 r. - SOP 19664

**Toruń**, 15 października 2019 r. - SOP 19665

**Łódź**, 16 października 2019 r. - SOP 19666

**Warszawa**, 28 października 2019 r. - SOP 19667

### 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.

### 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,

- d) Klasyfikacja Środków Trwałych a podatek od nieruchomości,
- e) organy podatkowe właściwe dla podatku od nieruchomości,
- f) zasady prowadzenia sporów z organami podatkowymi,
- g) prawa i obowiązki podatnika podczas postępowania oraz kontroli podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości,
- h) przedawnienie podatku od nieruchomości.
- 5. 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 MDDP

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

# XIII OGÓLNOPOLSKA KONFERENCJA AKCJA BILANS 2019

**Prowadzący:** Piotr Woźniak, Paweł Sałyda, Marcin Pacyna, Anna Karczewska, Radosław Żuk, Aneta Lech (Pożarowska)

**Warszawa, 20-22.11.2019 r.**

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

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

**MIEJSCE I TERMIN**

**Warszawa, 15 – 17 października 2019 r. - SOP 19668**

**Warszawa, 11 – 13 grudnia 2019 r. - SOP 19669**

**PROWADZĄCY M.IN.**

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

**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.

**Monika Drab-Grotowska** – radca prawny, absolwentka Wydziału Prawa Uniwersytetu Wrocławskiego, była Zastępcą Dyrektora Zespołu Kontroli Wewnętrznej i Finansowej w Agencji Prywatyzacji. Doświadczenie zawodowe zdobywała, zasiadając w radach nadzorczych, a także zarządzając spółką inwestycyjną. Wiedza merytoryczna poparta doświadczeniem sprawia, że jest wykładownicą, prelegentem na wielu konferencjach i szkoleniach. Obecnie jest partnerem w kancelarii prawnej Drab-Grotowska, Juszczyńska, Achler Sp. p.

**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. Rozliczenie 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:**

### **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 dochodowe,



- f) opodatkowanie spółki przejmującej (nowo związanej),
  - 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 niedoszłą fuzję,
    - restrukturyzacje a korygowanie przychodów i kosztów.
  - o) skutki podatkowe umorzenia zobowiązań spółki przejmującej wobec spółki przejmowanej,
  - p) problematyka cen transferowych.
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.

### Dzień III:

#### 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, rejestracyjna,
  - 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 wspólników 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.

## 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 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

# Ceny transferowe w 2019 roku

## MIEJSCE I TERMIN

**Gdańsk**, 12 – 13 września 2019 r. - SOP 19670

**Wrocław**, 18 – 19 września 2019 r. - SOP 19671

**Warszawa**, 25 – 26 września 2019 r. - SOP 19672

**Poznań**, 8 – 9 października 2019 r. - SOP 19673

**Kraków**, 16 – 17 października 2019 r. - SOP 19674

**Warszawa**, 24 – 25 października 2019 r. - SOP 19675

**Katowice**, 6 – 7 listopada 2019 r. - SOP 19676

## 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 oraz książek dotyczących problematyki prawa podatkowego.

**Paweł Rosiński** – doradca podatkowy, absolwent Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie oraz Uniwersytetu Marii Curie-Skłodowskiej w Lublinie. Zajmuje się m.in. sporządzaniem dokumentacji cen transferowych. Posiada doświadczenie w administracji skarbowej, gdzie prowadził postępowania podatkowe z zakresu podatków dochodowych.

**Paula Arciszewska** – Absolwentka Wydziału Prawa Uniwersytetu w Białymstoku. Praktykantka w licznych kancelariach prawnych. W kancelarii podatkowej w Warszawie zajmuje się sporządzaniem dokumentacji podatkowych oraz rozliczaniem transakcji usługowych.

**Beata Rawa** – Konsultant podatkowy. Jest absolwentką Szkoły Głównej Handlowej na kierunku finanse i rachunkowość. Przez kilka lat pracowała w międzynarodowej korporacji. W kancelarii podatkowej zajmuje się m.in. sporządzaniem analiz porównawczych (benchmark study). Jest w trakcie zdobywania uprawnień doradcy podatkowego.

## PROGRAM

### Dzień I:

- I. Systematyka przepisów w zakresie cen transferowych:
  1. Definicje:
    - a) cena transferowa,
    - b) transakcja kontrolowana,
    - c) transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym.
  2. Przesłanki obligujące do obowiązku dokumentacyjnego.
  3. Rodzaje transakcji.
  4. Transakcje wyłączone z obowiązku dokumentacyjnego.
  5. Rodzaje przychodów, do których nie stosuje się przepisów o cenach transferowych.
  6. Obowiązki:
    - a) local file,
    - b) analiza porównawcza,
    - c) master file,
    - d) analiza zgodności.
  - II. Redefinicja podmiotów powiązanych:
    1. Pojęcie znaczącego wpływu.
    2. Powiązania kapitałowe.
    3. Powiązania osobowe.
    4. Powiązania z rajami podatkowymi.
  - III. Transakcje specyficzne a obowiązek dokumentacyjny:
    1. Restrukturyzacja.
    2. Umowa o podziale kosztów
    3. Umowa spółki osobowej.
    4. Umowa o współpracy.
    5. Cash pooling.
  - IV. Katalog metod szacowania cen transferowych:
    1. Metoda porównywalny ceny niekontrolowanej:
      - a) porównanie wewnętrzne,
      - b) porównanie zewnętrzne.
    2. Metoda ceny odprzedaży.
    3. Metoda koszt plus.
    4. Metoda podziału zysków.

5. Metoda transakcyjnej netto.
6. Technika wyceny.
7. Inne metody.
8. Hierarchia stosowania metod.
- V. Dokumentacja cen transferowych:
  1. Elementy local file.
  2. Przykładowa dokumentacja local file – transakcja materialna.
  3. Przykładowa dokumentacja local file – transakcja finansowa.
- VI. Dokumentacja master file:
  1. Elementy.
  2. Przykładowa dokumentacja master file.

### Dzień II:

- VII. Zagadnienia specyficzne:
  1. Wyłączenia ze stosowania przepisów TP.
  2. Wyłączenia z obowiązku sporządzania dokumentacji TP.
  3. Recharakteryzacja i nieuznawanie transakcji – istota i warunki zastosowania przez organ podatkowy.
  4. Safe harbours – pożyczki, kredyty, obligacje.
  5. Safe harbours – usługi rutynowe.
  6. Wykaz usług o niskiej wartości dodanej.
  7. Safe harbours – pożyczki, kredyty, obligacje.
  8. Secret comparables.
  9. Transfer Pricing Adjustment.
  10. Restrukturyzacja.
  11. Kompensata warunków transakcji kontrolowanych.
- VIII. Zasada ceny rynkowej. Istota i zakres stosowania.
- IX. Obowiązki sprawozdawcze:
  1. CIT-8,
  2. Oświadczenie,
  3. TP-R,
  4. Informacje podatkowe (ORD-U/ORD-TK/ORDW1/IFT-2R),
  5. Obowiązki w zakresie raportowania CBC.

- X. Sankcje:
1. Sankcje materialne,
  2. Sankcje karne skarbowe.
- XI. Analiza porównawcza:
1. Podmioty zobowiązane do sporządzenia analizy porównawczej.
  2. Rodzaje analiz porównawczych.
  3. Bazy danych.
  4. Metodologia sporządzenia analizy porównawczej:
    - a) wybór okresu badawczego,
    - b) wybór metody badawczej,
    - c) typowanie podmiotów do badania,
    - d) zastosowanie kryteriów zawężających,
    - e) analiza ryzyk i pełnionych funkcji,
    - f) korekty statystyczne,
    - g) wyznaczenie przedziałów miar pozycyjnych.
  5. Przykładowa analiza porównawcza.
- XII. Podatkowa grupa kapitałowa:
1. Warunki założenia PGK.
  2. PGK a obowiązek dokumentacyjny.
  3. Szanse i ryzyka związane z PGK.
- XIII. Ceny transferowe a raportowanie schematów podatkowych (MDR).
- XIV. Kontrole w zakresie cen transferowych:
1. Warunki dobrej dokumentacji cen transferowych.
  2. Czynności sprawdzające a dokumentacja cen transferowych.
  3. Kontrola podatkowa i celno-skarbowa a ceny transferowe.
- XV. Przepisy przejściowe:
1. Możliwość wyboru stosowania nowych regulacji do transakcji za 2018 rok. Szanse i zagrożenia.
  2. Przepisy przejściowe dotyczące aktów wykonawczych.

## 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 MDDP

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

## Rozliczanie kosztów w firmie produkcyjnej

### MIEJSCE I TERMIN

**Wrocław**, 10 – 11 września 2019 r. - SOF 19064

**Warszawa**, 24 – 25 września 2019 r. - SOF 19065

**Poznań**, 3 – 4 października 2019 r. – SOF 19078

**Kraków**, 10 – 11 października 2019 r. – SOF 19079

**Katowice**, 28 – 29 października 2019 r. - SOF 19080

**Warszawa**, 25 – 26 listopada 2019 r. – SOF 19081

**Wrocław**, 2 – 3 grudnia 2019 r. – SOF 19082

### 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 godzin):

- 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:

- 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:

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

# Zarządzanie finansowe przedsiębiorstwem

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 24 – 25 września 2019 r. – SOF 19110

**Warszawa**, 5 – 6 listopada 2019 r. – SOF 19112

## 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. Przewiedzenie 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 strategie 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. Wylączenie średniego ważonego kosztu kapitału (WACC).
7. Projekcje finansowe przy wykorzystaniu wskaźników finansowych.

#### 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.

#### 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 zyskowności 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).

**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  
norbert.saks@akademiamddp.pl  
anita.musial@akademiamddp.pl

## SZKOLENIE WYJAZDOWE

# Finanse i controlling w zarządzaniu nowoczesną firmą

Karpacz, 26-29 listopada 2019 r.



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



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

## AKCJA BILANS

# Rachunkowe i podatkowe zamknięcie roku oraz sporządzenie sprawozdania finansowego za 2019 r.

### MIEJSCE I TERMIN

**Katowice**, 21 – 22 października 2019 r. - SOP 19677

**Warszawa**, 21 – 22 października 2019 r. - SOP 19678

**Wrocław**, 22 – 23 października 2019 r. - SOP 19679

**Poznań**, 23 – 24 października 2019 r. - SOP 19680

**Gdańsk**, 23 – 24 października 2019 r. - SOP 19681

**Lublin**, 23 – 24 listopada 2019 r. - SOP 19682

**Kraków**, 4 – 5 listopada 2019 r. - SOP 19683

**Łódź**, 5 – 6 listopada 2019 r. - SOP 19684

**Zielona Góra**, 5 – 6 listopada 2019 r. - SOP 19685

**Rzeszów**, 6 – 7 listopada 2019 r. - SOP 19686

**Bydgoszcz**, 7 – 8 listopada 2019 r. - SOP 19687

**Warszawa**, 18 – 19 listopada 2019 r. - SOP 19688

**Katowice**, 21 – 22 listopada 2019 r. - SOP 19689

**Gdańsk**, 21 – 22 listopada 2019 r. - SOP 19690

**Poznań**, 25 – 26 listopada 2019 r. - SOP 19691

**Wrocław**, 26 – 27 listopada 2019 r. - SOP 19692

### PROWADZĄCY

**dr Roman Seredyński** – partner zarządzający grupą kapitałową, biegły rewident. Doktor nauk ekonomicznych, tytuł naukowy zdobywał w Katedrze Rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach. Karierę zawodową rozpoczął w międzynarodowej firmie audytorskiej. Brał udział w licznych projektach między innymi dotyczących badania sprawozdań finansowych, w tym spółek giełdowych, przekształcania sprawozdań finansowych zgodnie z MSR/MSSF oraz HGB, sporządzaniu analiz finansowych typu Due Diligence oraz wyceny przedsiębiorstw. Obecnie sprawuje funkcję Partnera Zarządzającego w Grupie UHY ECA. Autor licznych artykułów i publikacji z zakresu audytu oraz sprawozdawczości finansowej, ceniony wykładowca z zakresu rachunkowości.

**Michał Kołosowski** – partner, biegły rewident. Karierę zawodową rozpoczął w międzynarodowej firmie audytorskiej, a następnie zdobywał doświadczenie w jednej z czołowych firm z tzw. „Wielkiej Czwórki”. Dysponuje bogatym doświadczeniem w badaniu sprawozdań finansowych, sporządzaniu pakietów konsolidacyjnych, sporządzaniu analiz finansowych typu Due Diligence, przekształcaniu sprawozdań finansowych na zgodne z MSR/MSSF oraz US GAAP. Specjalista w zakresie obsługi spółek z branży nieruchomości i Real Estate. 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.

**Piotr Woźniak** – partner zarządzający departamentem audytu, ACCA, biegły rewident. Ukończył studia na wydziale Zarządzania Akademii Ekonomicznej w Poznaniu o specjalizacji Inwestycje Kapitałowe i Strategie Finansowe Przedsiębiorstw. Karierę zawodową rozpoczął w międzynarodowej firmie audytorskiej. Posiada praktyczną wiedzę i bogate doświadczenie w zakresie badania sprawozdań finansowych, sporządzania pakietów konsolidacyjnych, przekształceń sprawozdań finansowych zgodnie z MSR/MSSF i HGB oraz realizacji zleceń Due Diligence i wyceny przedsiębiorstw. Specjalizuje się w obsłudze rynków kapitałowych. W Grupie UHY ECA kieruje departamentem audytu. Aktywność zawodową rozwija nie tylko poprzez kierowanie pionem usług audytorskich, ale również poprzez prowadzone szkolenia, artykuły i publikacje z zakresu rachunkowości.

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

**Magdalena Maksymiuk** – biegły rewident, ACCA Affiliate. Doświadczenie w obszarze finansów, rachunkowości i podatków zdobywała pracując w międzynarodowych korporacjach z różnych branż. Była odpowiedzialna za nadzorowanie działów księgowości, politykę podatkową, działanie systemu kontroli wewnętrznej, stanowiła wsparcie merytoryczne w projektach z zakresu rozwoju systemów IT oraz zarządzania w przedsiębiorstwach. Realizuje badania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych. Doskonale zna problemy praktyczne codziennej pracy działów finansowo-księgowych w firmach o różnicowym profilu a także specyfikę pracy biur rachunkowych i centrów usług wspólnych. Znajomość programów księgowych z grupy Symfonia, zaawansowane systemy ERP np. JD Edwards, systemy raportowania np. Cognos.

**Radosław Żuk** – doradca podatkowy, Prezes w spółce doradztwa podatkowego ADN, redaktor portalu prawnopodatkowego TaxFin.pl. Specjalista w zakresie opodatkowania firm oraz instytucji finansowych. Posiada niezwykle bogate doświadczenie zawodowe w zakresie funkcjonowania systemu podatkowego obowiązującego na terenie Europy i Stanów Zjednoczonych. Wcześniej Kierownik Zespołu Podatku VAT w spółce doradztwa podatkowego. Doświadczenie zawodowe zdobywał również jako pracownik organów podatkowych oraz jednej z czołowych kancelarii prawnych. Posiada doświadczenie w optymalizacji prawnopodatkowej odpowiedzialności członków zarządów, rad nadzorczych, wspólników spółek osobowych, doradzał przy zawieraniu umów przez największe polskie przedsiębiorstwa oraz zagraniczne koncerny. Autor licznych artykułów z zakresu przepisów prawa i podatków.

**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.

**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

Zajęcia mają na celu szczegółowe omówienie najważniejszych zagadnień związanych z praktycznym stosowaniem przepisów podatkowych i rachunkowych podczas zamknięcia roku. Podczas szkolenia prelegenci przedstawią regulacje prawne związane z zamknięciem roku, które są źródłem najczęstszych wątpliwości oraz sporów z organami podatkowymi, w tym m. in. ujęcie przychodów oraz kosztów na przełomie roku, zakres wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów, czy też odliczanie VAT. Zajęcia zostaną zilustrowane przykładami praktycznymi z którymi wykładowcy spotykają się w codziennej pracy w zakresie doradztwa podatkowego w różnych branżach.

## PROGRAM

### Dzień I:

#### Aspekty rachunkowe

1. Sporządzanie, zatwierdzanie i udostępnianie jednostkowych rocznych sprawozdań finansowych:
  - a) jednostki objęte postanowieniami ustawy w pełnym i niepełnym zakresie,
  - b) składniki i reguły sporządzania rocznego sprawozdania finansowego,
  - c) kluczowe daty dla rocznego sprawozdania finansowego,
  - d) roczne sprawozdanie finansowe,
  - e) podpisywanie rocznego sprawozdania finansowego,
  - f) badanie rocznego sprawozdania finansowego,
  - g) zatwierdzanie rocznego sprawozdania finansowego,
  - h) udostępnianie rocznego sprawozdania finansowego,
  - i) przechowywanie rocznego sprawozdania finansowego,
  - j) odpowiedzialność za roczne sprawozdanie finansowe.
2. Roczne sprawozdanie finansowe - zasady sporządzania:
  - a) roczne sprawozdanie finansowe i warunki jego przydatności,
  - b) podstawy sporządzania sprawozdania finansowego,
  - c) nadrzędne zasady stosowane przy sporządzaniu sprawozdania finansowego,
  - d) dane porównawcze i porównywalność.
3. Bilans:
  - a) bilans i jego budowa,
  - b) ogólne zasady wyceny,
  - c) kategorie cen,
  - d) aktywa trwałe,
  - e) wartości niematerialne i prawne,
  - f) rzeczowy majątek trwały,
  - g) należności, inwestycje oraz inne aktywa długoterminowe,
  - h) aktywa obrotowe,
  - i) zapasy,
  - j) należności krótkoterminowe i roszczenia,
  - k) inwestycje krótkoterminowe,
  - l) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe,
  - m) kapitał (fundusz) własny,
  - n) zobowiązania,
  - o) rezerwy na zobowiązania,
  - p) zobowiązania,
  - q) bierne rozliczenia międzyokresowe.
4. Rachunek zysków i strat:
  - a) ogólna charakterystyka rachunku zysków i strat,
  - b) wynik ze sprzedaży towarów, materiałów i produktów – przychody,
  - c) wynik ze sprzedaży towarów, materiałów i produktów – koszty,
  - d) wynik ze sprzedaży niezakończonych długotrwałych usług,
  - e) szczególne zasady ustalania wyniku ze sprzedaży,
  - f) pozostałe przychody i koszty operacyjne,
  - g) przychody i koszty finansowe,
  - h) zyski i straty nadzwyczajne,
  - i) wynik finansowy brutto i netto.
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia:
  - a) objaśnienia do bilansu,
  - b) objaśnienia do rachunku zysków i strat,
  - c) kursy przyjęte do wyceny,
  - d) objaśnienia do instrumentów finansowych,
  - e) objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych,
  - f) objaśnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych,
  - g) objaśnienie niektórych szczególnych zdarzeń,
  - h) objaśnienia dotyczące składu grupy kapitałowej,
  - i) informacje o połączeniu spółek,
  - j) poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności,
  - k) inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki,
  - l) spółki publiczne a dodatkowe objaśnienia.
6. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.
7. Rachunek przepływów pieniężnych:
  - a) cel i zakres stosowania standardu,
  - b) przepływy pieniężne i ich prezentacja,
  - c) przepływy działalności operacyjnej,
  - d) przepływy działalności inwestycyjnej,
  - e) przepływy działalności finansowej,
  - f) jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych.
8. Odroczony podatek dochodowy.
9. Przygotowanie do bilansu 2019:



- a) harmonogram czynności związanych z zamknięciem roku,
  - b) poprawne zamykanie roku w księgach. Kompletność dokumentacji. Kontrola sald w poszczególnych grupach kont. Przeliczanie zapisów w walutach obcych. Metody wykrywania błędów,
  - c) inwentaryzacja i jej konsekwencje w sprawozdaniu finansowym. Harmonogram i rozliczanie inwentaryzacji dla poszczególnych kategorii aktywów.
- a) pojęcie wykonania usługi,
  - b) obowiązek podatkowy z tytułu dostaw towarów,
  - c) obowiązek podatkowy w przypadku transakcji o charakterze ciągłym,
  - d) opodatkowanie najmu, dzierżawy, leasingu,
  - e) obowiązek podatkowy z tytułu refakturowania usług,
  - f) obowiązek podatkowy z tytułu importu usług oraz WNT.

## Dzień II:

### Aspekty podatkowe: CIT, PIT, VAT

#### I. Podatek CIT i PIT

##### 1. Przychody podatkowe - problemy bieżące oraz rozliczanie na przełomie roku:

- 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) rozliczenie bonusów, rabatów oraz innych działań marketingowych po stronie przychodowej,
- g) przychody w przypadku refakturowania.

##### 2. Koszty uzyskania przychodów:

- a) moment rozpoznania kosztu w ujęciu rachunkowym i podatkowym,
- b) dokumentowanie poniesionych wydatków,
- c) korekta przychodów,
- d) rozliczanie kosztów na przełomie lat podatkowych,
- e) koszty zapłacone i poniesione,
- f) koszty bezpośrednie,
- g) koszty pośrednie,
- h) wynagrodzenia pracownicze w kosztach podatkowych,
- i) składki na ubezpieczenie społeczne, składki na ubezpieczenie zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych,
- j) najważniejsze wydatki i mechanizmy niestanowiące kosztów uzyskania przychodów – płatność gotówkowa, katalog art. 16 ust. 1 UoCIT, cienka kapitalizacja, zakup usług niematerialnych od podmiotów powiązanych.

##### 3. Rozliczenie na gruncie CIT oraz PIT działań o charakterze marketingowym – praktyczne aspekty po stronie organizatora (KUP/NKUP) oraz konsekwencje dla uczestników.

##### 4. Ceny transferowe – pigułka informacji na temat obowiązków dokumentacyjnych z uwagi na zakończenie roku.

##### 5. Podatek u źródła z uwzględnieniem nowych obowiązków dla płatników WHT.

#### II. Podatek od towarów i usług

##### 6. Rozpoznanie obowiązku podatkowego w przypadku transakcji realizowanych na przełomie roku:

- 7. Opodatkowanie VAT nieodpłatnej dostawy towarów oraz świadczenia usług: :
  - a) nieodpłatna dostawy towarów oraz świadczenie usług na gruncie przepisów VAT,
  - b) pojęcie prezentu o małej wartości oraz próbki,
  - c) opodatkowanie przekazania towarów i świadczenia usług w ramach reklamy oraz reprezentacji,
  - d) opodatkowanie drobnego poczęstunku na rzecz kontrahentów,
  - e) świadczenia na rzecz pracowników,
  - f) nieodpłatne użytkownicy firmowego samochodu osobowego do celów prywatnych.
- 8. Prawidłowe dokumentowanie transakcji opodatkowanych podatkiem VAT:
  - a) prawidłowa treść faktury VAT,
  - b) dokumentowanie obrotu za pomocą kasy rejestrującej a wystawianie faktury VAT,
  - c) faktury uproszczone w branży hotelarskiej,
  - d) faktury pro forma,
  - e) noty księgowe,
  - f) faktury korygujące,
  - g) noty korygujące,
  - h) terminy wystawienia faktury VAT.
- 9. Odliczanie podatku naliczonego:
  - a) ogólne zasady odliczeń,
  - b) terminy odliczeń podatku naliczonego,
  - c) odliczenie VAT od importu usług oraz WNT,
  - d) błędy w fakturach a odliczenie VAT,
  - e) nieuczciwy sprzedawca a odliczenie VAT,
  - f) odliczenie VAT z faktury wystawionej przez niezarejestrowanego podatnika,
  - g) odliczanie VAT od samochodów.
- 10. Wybrana problematyka z zakresu podatku VAT:
  - a) STIR (System Teleinformatyczny Izby Rozliczeniowej)
  - b) obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności (ang. split payment) a likwidacja reverse charge.
  - c) biała lista podatników VAT,
  - d) rozszerzenie sankcji VAT,
  - e) transakcje z kontrahentami niezarejestrowanymi jako podatnicy VAT czynni,
  - f) należyta staranność, jej kryteria a działanie w dobrej wierze,
  - g) zarzut uczestnictwa w oszustwie podatkowym oraz sposoby bronienia się przed tym zarzutem.
  - h) rozszerzenie mechanizmu odwrotnego obciążenia na usługi budowlane świadczone przez podwykonawców,
  - i) bony, karty podarunkowe, vouchery a VAT,
  - j) wykreślanie przedsiębiorców z rejestru podatników VAT czynnych.
- 11. Pytania i odpowiedzi.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

### Koszt uczestnictwa jednej osoby:

- 1090 zł + 23% VAT

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

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

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

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

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

# E-Sprawozdania Finansowe wg MSSF od 01.01.2010 - raporty XBRL

## MIEJSCE I TERMIN

**Poznań**, 27 września 2019 r. - SOP 19693

**Warszawa**, 30 września 2019 r. - SOP 19694

**Wrocław**, 21 października 2019 r. - SOP 19695

**Warszawa**, 30 października 2019 r. - SOP 19696

## PROWADZĄCY M.IN.

**Magdalena Maksymiuk** – Biegły Rewident, ACCA Affiliate. Doświadczenie w obszarze finansów, rachunkowości i podatków zdobywała pracując w międzynarodowych korporacjach z różnych branż. Była odpowiedzialna za nadzоровanie działów księgowości, politykę podatkową, działanie systemu kontroli wewnętrznej, stanowiła wsparcie merytoryczne w projektach z zakresu rozwoju systemów IT oraz zarządzania w przedsiębiorstwach. Realizuje badania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych. Doskonale zna problemy praktyczne codziennej pracy działów finansowo-księgowych w firmach o zróżnicowanym profilu a także specyfikę pracy biur rachunkowych i centrów usług wspólnych. Znajomość programów księgowych z grupy Symfonia, zaawansowane systemy ERP np. JD Edwards, systemy raportowania np. Cognos.

## CEL SZKOLENIA

Szkolenie skierowane jest dla spółek notowanych na giełdzie (emitentów). Raporty roczne za okresy rozpoczynające się od 1 stycznia 2020 roku sporządzane przez emitentów, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na rynkach regulowanych na terytorium Unii Europejskiej, muszą zostać sporządzone w jednolitym europejskim formacie raportowania (ESEF).

## PROGRAM

1. Kogo dotyczy sporządzenie sprawozdania finansowego w strukturze XHTML/XBRL.
2. Wyjaśnienie trudnych pojęć: format XHTML, XBRL / Inline XBRL, taksonomia ESEF, tagowanie.
3. Zastosowanie języka XBRL.
4. Zaprojektowanie procesu wdrożenia i kontroli.
5. Współpraca z biegłym rewidentem.
6. Case study na realnych przykładach.

## INFORMACJE ORGANIZACYJNE

**Koszt uczestnictwa jednej osoby:**  
- 790 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 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

## Akcja Bilans 2019 Podatkowe i rachunkowe zamknięcie roku oraz sporządzenie sprawozdania finansowego

**Prowadzący:** Mateusz Cedro, Gabriela Suski-Borek

**Karpacz**, 26-29.11.2019 r.

**Hotel Gołębiewski**



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

# Konsolidacja sprawozdań finansowych dla praktyków – 3 dniowe warsztaty szkoleniowe

## MIEJSCE I TERMIN

**Katowice**, 11 – 13 września 2019 r. - SOP 19697

**Warszawa**, 25 – 27 września 2019 r. - SOP 19698

**Poznań**, 29 – 31 października 2019 r. - SOP 19699

**Wrocław**, 20 – 22 listopada 2019 r. - SOP 19700

**Warszawa**, 09 – 11 grudnia 2019 r. - SOP 19701

## 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 książki „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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości.
2. Konsolidacja metodą pełną:
  - a) podstawowe zasady konsolidacji metodą pełną zgodnie z ustawą o rachunkowości,
  - b) korekty konsolidacyjne związane z utworzeniem jednostki zależnej (gotówka/aport),
  - c) korekty konsolidacyjne związane z nabyciem jednostki zależnej,
  - d) odpisy amortyzacyjne i aktualizujące wartość firmy i ujemną wartość firmy,
  - e) podwyższenie kapitału podstawowego w jednostkach zależnych,
  - f) zakup dodatkowych udziałów w jednostkach zależnych,
  - g) eliminacja należności i zobowiązań oraz przychodów i kosztów jednostek objętych konsolidacją metodą pełną,
- h) niezrealizowane zyski i straty na sprzedaży składników majątku (zapasy, środki trwałe),
  - i) sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych,
  - j) 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 zgodnie z ustawą o rachunkowości,
  - b) wycena udziałów metodą praw własności w kolejnych latach obrotowych.
4. Różnice pomiędzy ustawą o rachunkowości a MSSF:
  - a) konsolidacja metodą pełną,
  - b) wycena udziałów metodą praw własności.

## 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 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 zgodnie z MSSF

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 7 – 8 października 2019 r. - SOP 19702

**Wrocław**, 17 – 18 października 2019 r. - SOP 19703

**Warszawa**, 25 – 26 listopada 2019 r. - SOP 19704

## 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.

## PROGRAM

1. Podstawowe zasady sporządzania sprawozdania finansowego jednostek powiązanych zgodnie z MSSF:
  - a) jednostki objęte konsolidacją, wyceną metodą praw własności,
  - b) wyłączenia z obowiązku konsolidacji / wyłączenia jednostek z konsolidacji,
  - c) dokumentacja konsolidacyjna,
  - d) etapy przygotowanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
2. Korekty związane z utworzeniem jednostki zależnej.
3. Udział niekontrolujący na dzień objęcia kontroli i w kolejnych latach obrotowych.
4. Korekty konsolidacyjne związane z nabyciem udziałów w jednostce zależnej.
5. Wartość godziwa aktywów netto na dzień nabycia udziałów i w kolejnych latach obrotowych.
6. Zasady ustalania wartości firmy (zysku z okazynego nabycia).
7. Podwyższenie kapitału podstawowego w jednostkach zależnych.
8. Zakup dodatkowych udziałów w jednostkach zależnych.
9. Eliminacja transakcji w ramach grupy kapitałowej (należności i zobowiązania, przychody i koszty, niezrealizowane zyski i straty, dywidendy).
10. Sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych, ustalenie wyniku na sprzedaży udziałów.
11. Zasady przeliczania sprawozdania finansowego zagranicznej jednostki zależnej, ustalenie różnic kursowych z przeliczenia kapitału własnego, ustalenie wartości firmy (zysku z okazynego nabycia).
12. Wycena udziałów metodą praw własności w kolejnych latach obrotowych.
13. Rozliczenie zakupu dodatkowych udziałów w jednostkach stowarzyszonych (zmiana statusu jednostki – ze stowarzyszonej na zależną).
14. Sprzedaż udziałów w jednostkach stowarzyszonych.
15. Podstawowe różnice pomiędzy MSSF a ustawą o rachunkowości w zakresie konsolidacji sprawozdań finansowych.

## 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 – 16.00

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

# Różnice kursowe aspekty rachunkowe i podatkowe

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 23 września 2019 r. - SOP 19705

**Poznań**, 27 września 2019 r. - SOP 19706

**Warszawa**, 25 października 2019 r. - SOP 19707

**Katowice**, 29 października 2019 r. - SOP 19708

**Warszawa**, 27 listopada 2019 r. - SOP 19709

**Gdańsk**, 29 listopada 2019 r. - SOP 19710

## PROWADZĄCY M.IN.

**Aleksandra Bernas** – Księgowa z kilkunastoletnim doświadczeniem zawodowym. Absolwentka Politechniki Łódzkiej kierunku: Organizacja i Zarządzanie, Społecznej Wyższej Szkoły Przedsiębiorczości i Zarządzania kierunku: Zarządzanie oraz studiów podyplomowych na kierunkach: Finanse i Rachunkowość Przedsiębiorstw w Międzynarodowym Centrum Szkolenia i Doradztwa, Przygotowanie Pedagogiczne w Społecznej Akademii Nauk.

## PROGRAM

1. Przyczyny powstawania różnic kursowych i ich rodzaje w ujęciu bilansowym i podatkowym:
  - a) jak określać kursy walut przy przeliczaniu transakcji wyrażonych w walutach obcych – wyjaśnienie podstawowych pojęć,
  - b) kurs średni NBP,
  - c) kurs faktycznie zastosowany,
  - d) kurs historyczny,
  - e) dodatnie oraz ujemne różnice kursowe,
  - f) zrealizowane oraz niezrealizowane różnice kursowe,
  - g) różnice kursowe bilansowe oraz wynikowe.
2. Podstawy prawne dotyczące przeliczania operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych i ustalania różnic kursowych dla celów bilansowych i podatkowych.
3. Wycena transakcji i zasady ustalania różnic kursowych według ustawy o rachunkowości:
  - a) wycena operacji gospodarczych w trakcie roku obrotowego,
  - b) wycena składników aktywów i pasywów na dzień bilansowy,
  - c) różnice kursowe w księgach rachunkowych.
4. Wycena transakcji i zasady ustalania różnic kursowych według ustaw o podatku dochodowym u podatników prowadzących księgi rachunkowe:
  - a) wycena przychodów wyrażonych w walutach obcych i ich korekta,
  - b) wycena kosztów uzyskania przychodów wyrażonych w walutach obcych i ich korekta,
  - c) ustalanie różnic kursowych wg metody podatkowej,
  - d) ustalanie różnic kursowych wg metody bilansowej,
  - e) warunki, jakie należy spełnić, aby stosować bilansową metodę ustalania różnic kursowych,
  - f) wycena transakcji według ustawy o podatku od towarów i usług,
  - g) przeliczanie transakcji wyrażonych w walucie obcej w celu ujęcia ich w ewidencji i deklaracji VAT,
  - h) VAT na fakturze wystawionej pomiędzy krajowymi kontrahentami rozliczającymi się w walucie obcej.
5. Ustalanie różnic kursowych od transakcji wyrażonych w walutach obcych – wybrane zagadnienia:
  - a) przeliczanie transakcji i ustalanie różnic kursowych metodą podatkową,
  - b) rozliczanie różnic kursowych w przypadku wystawienia faktury korygującej sprzedaż,
  - c) faktura wystawiona w złotych i zapłacona w walucie obcej a ustalanie podatkowej różnicy kursowej,
  - d) ustalanie różnic kursowych w przypadku otrzymania zaliczki na poczet WDT,
  - e) rozliczanie różnic kursowych od przychodów niepodatkowych i wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów,
  - f) data rozliczenia różnic kursowych dotyczących przychodów lub kosztów z lat poprzednich,
  - g) rozliczanie różnic kursowych w przypadku przewalutowania kredytu lub pożyczki z waluty obcej na złote,
  - h) rozliczanie różnic kursowych przy zakupie środków trwałych,
  - i) kompensata należności i zobowiązań a podatkowe różnice kursowe,
  - j) rozliczanie różnic kursowych związanych z dywidendą wypłacaną w walucie obcej oraz pożyczką w walucie obcej przeznaczoną na wypłatę dywidendy,
  - k) rozliczanie różnic kursowych związanych z pożyczką (kredytem) przeznaczoną na wypłatę dywidendy,
  - l) rozliczanie różnic kursowych od kontraktów typu forward,
  - m) wycena wpływu i rozchodu środków z rachunku walutowego,
  - n) środki przekazane z rachunku walutowego do kasy walutowej – czy ustalać różnice kursowe,
  - o) ustalanie różnic kursowych w związku z zagraniczną podróżą służbową pracownika,
  - p) przeliczanie transakcji i ustalanie różnic kursowych metodą bilansową,
  - q) różnice kursowe od wydatków wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów i ich wpływ na przychody i koszty podatkowe,
  - r) prezentacja różnic kursowych „per saldo” a podatek dochodowy,
  - s) zasady ustalania i rozliczania różnic kursowych z wyceny bilansowej,
  - t) rozliczanie różnic kursowych z wyceny bilansowej w następnym roku obrotowym,
  - u) różnice kursowe uwzględniane dla celów podatkowych w pierwszym roku stosowania metody bilansowej,
  - v) wycena na dzień bilansowy należności wyrażonych w walucie obcej, objętych odpisem aktualizującym, oraz ustalanie różnic kursowych,
  - w) korzyści i zagrożenia związane z wyborem metody rozliczania różnic kursowych,
  - x) różnice kursowe – uregulowania MSSF,
  - y) zagraniczne podróże,
  - z) leasing operacyjny a różnice kursowe,
  - aa) leasing finansowy rachunkowo a różnice kursowe,
  - bb) leasing finansowy podatkowo i rachunkowo a różnice kursowe.

## 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 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

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

## MIEJSCE I TERMIN

**Gdańsk** - SOP 19711  
Cz. I: 19-20.09.2019  
Cz. II: 26-27.09.2019  
Cz. III: 7-8.10.2019

**Katowice** - SOP 19713  
Cz. I: 17-18.10.2019  
Cz. II: 23-24.10.2019  
Cz. III: 7-8.11.2019

**Wrocław** - SOP 19715  
Cz. I: 30-31.10.2019  
Cz. II: 18-19.11.2019  
Cz. III: 28-29.11.2019

**Kraków** - SOP 19717  
Cz. I: 21-22.11.2019  
Cz. II: 28-29.11.2019  
Cz. III: 9-10.12.2019

**Warszawa** - SOP 19712  
Cz. I: 26-27.09.2019  
Cz. II: 3-4.10.2019  
Cz. III: 10-11.10.2019

**Poznań** - SOP 19714  
Cz. I: 24-25.10.2019  
Cz. II: 7-8.11.2019  
Cz. III: 21-22.11.2019

**Warszawa** - SOP 19716  
Cz. I: 14-15.11.2019  
Cz. II: 21-22.11.2019  
Cz. III: 5-6.12.2019

**Katowice** - SOP 19718  
Cz. I: 28-29.11.2019  
Cz. II: 5-6.12.2019  
Cz. III: 12-13.12.2019

## PROWADZĄCY M.IN.

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

**Magdalena Maksymiuk** – biegły rewident, ACCA Affiliate. Doświadczenie w obszarze finansów, rachunkowości i podatków zdobywała pracując w międzynarodowych korporacjach z różnych branż. Była odpowiedzialna za nadzorowanie działów księgowości, politykę podatkową, działanie systemu kontroli wewnętrznej. Realizuje badania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w tym spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych.

## PROGRAM

### Dzień I:

**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 środka trwałego u leasingobiorcy (zgodnie z MSSF 16), ujęcie środka trwałego przeznaczonego do sprzedaży (zgodnie z MSSF 5).

### Dzień II:

**MSR 38 „Aktywa niematerialne”**. Kryteria uznawania aktywów niematerialnych, ustalanie kosztu nabycia składnika aktywów niematerialnych, ujmowanie nakładów na wytwarzanie we własnym zakresie zasobów niematerial-

nych (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 na wartość pieniądza w czasie), wycena rezerw na długoterminowe świadczenia pracownicze zgodnie z MSR 19.

### Dzień III:

**Bilans według MSR 1** – zasady prezentacji, struktura, podstawowe pozycje (w tym kapitały własne).

**Instrumenty finansowe (MSR 32, MSSF 7 i MSSF 9):**

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

#### **Dzień IV:**

**MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”** – waluta funkcjonalna; wybór kursów do przeliczenia transakcji i sald, ujęcie początkowe i bilansowe pozycji w walucie obcej, zasady przeliczania pozycji na walutę funkcjonalną, ujęcie różnic kursowych; przeliczenie całego sprawozdania finansowego na inną walutę.

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

**MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”**: podstawowe zagadnienia. Przygotowanie i prezentacja rachunku zysków i strat i sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym zgodnie z MSR 1. Zasady przygotowania not (informacji dodatkowej) do sprawozdania finansowego. Rachunek przepływów pieniężnych według MSR 7 – najważniejsze różnice w porównaniu z rozwiązaniami polskimi.

**MSSF 13 „Ustalanie wartości godziwej”**: uwarunkowania definicyjne wartości godziwej, wybór sposobu ustalania wartości godziwej – podejście dochodowe, rynkowe i kosztowe, poziomy ustalania wartości godziwej.

#### **Dzień V:**

**MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”**: wycenia i ujęcie przychodów z różnych transakcji sprzedaży produktów, świadczenia usług.

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

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

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

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

**MSSF 8 „Sprawozdawczość segmentów operacyjnych”**: ogólne wymogi w zakresie prezentacji informacji o segmentach oraz informacji o kluczowych klientach i geograficznych rynkach zbytu.

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

**MSR 12 „Podatek dochodowy”**. Dodatnie różnice przejściowe, ujemne różnice przejściowe, rezerwa 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 VI:**

**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 okazynym 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 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

**Wrocław**, 12 – 13 września 2019 r. - SOP 19719

**Warszawa**, 26 – 27 września 2019 r. - SOP 19720

**Katowice**, 10 – 11 października 2019 r. - SOP 19721

**Poznań**, 14 – 15 października 2019 r. - SOP 19722

**Warszawa**, 21 – 22 listopada 2019 r. - SOP 19723

**Wrocław**, 28 – 29 listopada 2019 r. - SOP 19724

**Kraków**, 9 – 10 grudnia 2019 r. - SOP 19725

**Warszawa**, 9 – 10 grudnia 2019 r. - SOP 19726

**Katowice**, 17 – 18 grudnia 2019 r. - SOP 19727

## PROWADZĄCY M.IN.

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

## PROGRAM

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

**Warszawa**, 9 września 2019 r. - SOP 19728

**Poznań**, 10 września 2019 r. - SOP 19729

**Kraków**, 19 września 2019 r. - SOP 19730

**Katowice**, 20 września 2019 r. - SOP 19731

**Gdańsk**, 25 września 2019 r. - SOP 19732

**Wrocław**, 30 września 2019 r. - SOP 19733

**Poznań**, 1 października 2019 r. - SOP 19734

**Warszawa**, 2 października 2019 r. - SOP 19735

**Katowice**, 30 października 2019 r. - SOP 19736

## 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 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

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

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

### MIEJSCE I TERMIN

<b>Wrocław</b> - SOP 19737 Cz. I: 16-17.09.2019 Cz. II: 30-1.10.2019	<b>Warszawa</b> - SOP 19739 Cz. I: 23-24.09.2019 Cz. II: 7-8.10.2019	<b>Kraków</b> - SOP 19741 Cz. I: 21-22.10.2019 Cz. II: 4-5.11.2019	<b>Warszawa</b> - SOP 19743 Cz. I: 30-31.10.2019 Cz. II: 13-14.11.2019
<b>Katowice</b> - SOP 19738 Cz. I: 23-24.09.2019 Cz. II: 7-8.10.2019	<b>Łódź</b> - SOP 19740 Cz. I: 14-15.10.2019 Cz. II: 28-29.10.2019	<b>Gdańsk</b> - SOP 19742 Cz. I: 21-22.10.2019 BB Cz. II: 4-5.11.2019 BB	<b>Poznań</b> - SOP 19744 Cz. I: 18-19.11.2019 Cz. II: 27-28.11.2019

### PROWADZĄCY M.IN.

**Gabriela Suski-Borek** – absolwentka wydziału rachunkowości Akademii Ekonomicznej im. Karola Adamieckiego w Katowicach oraz Bezpieczeństwa i Higieny Pracy Wyższej Szkoły Bankowej w Poznaniu. Wieloletni wykładowca zagadnień księgowych i finansowych, oraz doświadczony praktyk. W latach 1999-2010 pracownik naukowy Wyższej Szkoły Bankowej w Poznaniu. Trener w zakresie rachunkowości finansowej, finansów, rachunku kosztów, rachunkowości zarządczej, finansów przedsiębiorstw, rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej, prowadzenia działalności gospodarczej, księgowości projektów unijnych, przygotowywania biznes planów, zakładania i prowadzenia działalności gospodarczej, zarządzania finansami w firmie. Samodzielny księgowy spółki produkcyjnej i usługowej korzystającej z wielu dotacji unijnych, zastępca skarbnika miasta, specjalista do spraw obsługi finansowej projektu, konsultant w Punkcie Konsultacyjnym dla małych i średnich przedsiębiorstw. Autorka artykułów na temat rachunkowości i finansów. Bogate doświadczenie zawodowe przekłada się na jakość prowadzonych zajęć, dzięki temu są ciekawe oraz użyteczne.

**Beata Bartoś** – biegły rewident. Magister matematyki, absolwentka Uniwersytetu Łódzkiego. Ukończyła studia podyplomowe z zakresu Inwestycji kapitałowych w Wyższej Szkole Bankowej w Poznaniu, Podyplomowe Studium Ubezpieczeń w zakresie matematyki ubezpieczeniowej na Wydziale Nauk Ekonomicznych Uniwersytetu Warszawskiego. Kierownik projektów dot. wdrażania strategii produktowej i nowych rozwiązań IT. Menedżer projektów audytowych. Prowadzi badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości lub zgodnie z MSR/MSSF. Swoje doświadczenie w dziedzinie rachunkowości i audytu zdobywała współpracując z renomowanymi firmami audytorskimi. Realizuje projekty związane z przeglądem śródrocznych sprawozdań finansowych, badaniem planów przekształceń, podziałów i połączeń jednostek gospodarczych, audytem projektów finansowanych z dotacji unijnych oraz usługami atestacyjnymi, doradztwa i zarządzania wymagającymi posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw. Posiada wieloletnie doświadczenie w branży finansowej. Doświadczony trener w zakresie rachunkowości oraz produktów/usług finansowych.

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

### PROGRAM

#### Dzień I:

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

1. Definicje zasady rozpoznawania w księgach rachunkowych.
2. Dokumenty księgowe dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
3. Wycena początkowa na moment przyjęcia do użytkowania (cena nabycia/ koszt wytworzenia).
4. Kapitalizacja kosztów finansowania przy długoterminowej budowie/ dostosowywaniu środków trwałych.
5. Ustalanie okresu ekonomicznej użyteczności, wartości rezydualnej i podstawy amortyzacji.
6. Dopuszczalne metody amortyzacji oraz dokonywanie odpisów amortyzacyjnych.
7. Coroczna weryfikacja okresów/ stawek amortyzacyjnych.
8. Nakłady ponoszone po przyjęciu środka trwałego do użytkowania (modernizacja/ odtworzenie).
9. Trwała utrata wartości – szacowanie odpisów aktualizujących.
10. Zasady usuwania aktywów trwałych z bilansu - sprzedaż i likwidacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
11. Wymogi dot. przeprowadzania inwentaryzacji aktywów 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 10.000 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.
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 10.000 zł.
8. Nakłady ponoszone po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania.
9. Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych.

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

1. Rzeczowe aktywa trwałe:
  - a) MSR 16 – rzeczowe aktywa trwałe – zakres standardu i definicje,
  - b) zasady ustalania wartości początkowej środków trwałych,
  - c) ustalanie okresu ekonomicznej użyteczności, wartości rezydualnej i podstawy amortyzacji,
  - d) rachunkowość komponentów w zakresie MSR 16,
  - e) dopuszczalne metody amortyzacji oraz dokonywanie odpisów amortyzacyjnych,

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

## Dzień IV:

### Umowy leasingowe – aspekt bilansowy i podatkowy:

1. Rodzaje leasingu (leasing operacyjny, finansowy oraz zwrotny).
2. Uregulowanie leasingu w prawie podatkowym dla celów podatku dochodowego (wybrane aspekty podatkowe działań realizowanych w trakcie umowy leasingowej).
3. Zasady klasyfikacji umów leasingowych w przepisach rachunkowych – omówienie warunków klasyfikacyjnych.
4. Prezentacja umów leasingowych w sprawozdaniach finansującego.
5. Zasady ewidencji księgowej leasingu finansowego:
  - 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 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

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

## MIEJSCE I TERMIN

**Poznań**, 17 września 2019 r. - SOP 19745

**Wrocław**, 23 września 2019 r. - SOP 19746

**Katowice**, 25 września 2019 r. - SOP 19747

**Gdańsk**, 10 października 2019 r. - SOP 19748

**Kraków**, 11 października 2019 r. - SOP 19749

**Lublin**, 22 października 2019 r. - SOP 19750

**Warszawa**, 30 października 2019 r. - SOP 19751

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

## PROGRAM

- Środek trwały w budowie – definicja:
  - rola wewnętrznych dokumentów zastępczych,
  - ujmowanie rabatów oraz kaucji gwarancyjnych,
  - umowy z odroczonym terminem przeniesienia własności.
- Nietypowe formy pozyskania (wykorzystanie zastępczej podstawy wyceny):
  - ujawnienia,
  - zwroty po kradzieży.
- Wycena środków trwałych w budowie:
  - definicja kosztu bezpośrednio związanego z budową środka trwałego,
  - koszty wspólne kilku zadań inwestycyjnych,
  - koszty usług podwykonawców zewnętrznych,
  - koszty narzędzi wykorzystywanych do budowy środka trwałego,
  - koszty magazynowania materiałów do budowy oraz koszty utrzymania magazynów inwestycyjnych, sposób prezentacji w sprawozdaniu finansowym stanów magazynowych zapasów inwestycyjnych,
  - koszty i przychody finansowe a koszty finansowania zewnętrznego:
    - odsetki, prowizje,
    - dotądnie i ujemne różnice kursowe.
  - koszty testowania środka trwałego przed przyjęciem do użytkowania,
  - koszty eksploatacji środka trwałego poniesione przed przyjęciem środka trwałego do ewidencji środków trwałych,
  - likwidacji środków trwałych, które wynikają z budowy nowego środka trwałego,
  - straty powstałe podczas budowy środka trwałego,
  - koszty analiz przedinwestycyjnych,
  - Szczegółne 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

**Gdańsk**, 16 września 2019 r. - SOP 19752

**Wrocław**, 25 września 2019 r. - SOP 19753

**Katowice**, 10 października 2019 r. - SOP 19754

**Poznań**, 11 października 2019 r. - SOP 19755

**Kraków**, 22 października 2019 r. - SOP 19756

**Warszawa**, 8 listopada 2019 r. - SOP 19757

## 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 książek: „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 wydzielenia 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

# Księgowość i kontrola dotacji unijnych

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 25 września 2019 r. - SOP 19758

**Poznań**, 26 września 2019 r. - SOP 19759

**Katowice**, 1 października 2019 r. - SOP 19760

**Wrocław**, 16 października 2019 r. - SOP 19761

**Kraków**, 17 października 2019 r. - SOP 19762

**Gdańsk**, 4 listopada 2019 r. - SOP 19763

**Warszawa**, 5 listopada 2019 r. - SOP 19764

## PROGRAM

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

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

## MIEJSCE I TERMIN

**Warszawa**, 12 – 13 września 2019 r. - SOP 19765

**Poznań**, 16 – 17 października 2019 r. - SOP 19766

**Warszawa**, 4 – 5 listopada 2019 r. - SOP 19767

**Gdańsk**, 21 – 22 listopada 2019 r. - SOP 19768

**Wrocław**, 28 – 29 listopada 2019 r. - SOP 19769

## PROWADZĄCY M.IN.

**Beata Bartoś** – Biegły rewident, menedżer projektów audytowych. Prowadzi badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości lub zgodnie z MSR/MSSF. Swoje doświadczenie w dziedzinie rachunkowości i audytu zdobywała współpracując z renomowanymi firmami audytorskimi.

## PROGRAM

### Dzień I:

#### Podstawy funkcjonowania podatku odroczonego

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

### Dzień II:

#### Zasady praktyczne implementacji podatku odroczonego w firmie

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

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 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 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).



## Akademia MDDP sp. z o.o. sp.k.

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

KRS 000060432  
NIP 7010545845

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)