Różnice kursowe 2018.

Najnowsze orzecznictwo i interpretacje MF.

19 kwietnia 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Cel szkolenia:

- Celem szkolenia jest przedstawienie uregulowań podatkowych oraz aktualnych problemów związanych z rozliczaniem różnic kursowych.
- Szkolenie ma formę warsztatów, na których zostaną przedstawione praktyczne problemy w oparciu o określone stany faktyczne oraz optymalizację podatkową w tym zakresie.

Korzyści dla uczestników:

- Podstawową korzyścią dla Uczestników szkolenia jest poznanie aktualnych przepisów podatkowych, najnowszego orzecznictwa oraz wyjaśnień MF.
- Szkolenie charakteryzuje praktyczne podejście do problemów pojawiających się w na gruncie podatku dochodowego CIT, PIT oraz podatku VAT i jest w dużej mierze oparte na zasadzie: problem - rozwiązanie problemu.
- Szkolenie zapewnia niezbędną wiedzę praktyczną konieczną do prawidłowego rozliczania zobowiązań podatkowych oraz przedstawia możliwą optymalizację podatkową.

Adresaci szkolenia:

- Główni Księgowi, pracownicy księgowości dokonujący księgowań i rozliczeń podatkowych;
- Pracownicy Działów odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie zobowiązań podatkowych na gruncie Ustawy o CIT lub podatku PIT;
- Podmioty wystawiający faktury i odpowiedzialne za prawidłowe wykazywanie należności z tego tytułu;
- Dyrektorzy Finansowi i Ekonomiczni odpowiedzialni za prawidłowe rozliczanie zobowiązań podatkowych.

Program szkolenia:

Split payment a różnice kursowe:

- Tworzenie rachunków bankowych na potrzeby podatku VAT - zasada ogólna;
- Wystawianie faktur dla kontrahentów polskich w walucie obcej;
- Sposoby zapłat faktur wystawionych w walucie obcej - przelew zwykły a dedykowany;

Problemy z rozpoznawaniem różnic kursowych:

- Kurs przeliczeniowy podatku VAT na fakturze wystawionej przez podmiot krajowy a możliwość odliczenia podatku VAT;
- Sankcje w podatku VAT a zły kurs przeliczeniowy na fakturze w walucie wystawionej przez podmiot krajowy;
- Kompensata jako forma zapłaty a przeliczenie waluty obcej;
- Różnice kursowe w przypadku podróży służbowych - zasady rozliczeń.

Zasady przeliczania wartości wyrażonych w walucie obcej:

- Uregulowania podatkowe dotyczące przeliczania wartości wyrażonych w walucie obcej;
- Zasady określania kursów dla przeliczania wartości wyrażonych w walucie obcej;
- Przeliczanie należności na złote polskie w przypadku uzyskiwania przychodu podatkowego;
- Wystawienie faktury VAT a moment uzyskania przychodu;
- Faktura VAT zakupowa - moment przeliczenia wartości w walucie obcej na złote polskie;
- Dokument uzyskany od kontrahenta zagranicznego a zasady przeliczenia waluty obcej na złote polskie.

Pojęcie różnic kursowych:

- Uregulowania prawa podatkowego - ujemne i dodatnie różnice kursowe;
- Różnica kursowa jako przeliczenie dwóch zdarzeń prawnych dokonanych w dwóch różnych momentach czasowych;
- Zapłata za zobowiązanie a brak rozpoznania różnic kursowych;
- Różnica kursowa jako efekt dwóch zdarzeń wykazanych w walucie obcej - zapłata w złotych polskich nie skutkuje powstaniem różnic kursowych.

Podatkowe i rachunkowe rozpoznawanie różnic kursowych:

- Zasady przeliczania różnic kursowych określone w ustawie o rachunkowości;
- Różnice kursowe z wycen;
- Wybór metody rachunkowej dla ustalania różnic kursowych na potrzeby podatkowe i zasady jej stosowania;
- Metoda podatkowa a metoda rachunkowa - co korzystniejsze?
- Dodatkowe rozpoznawanie różnic kursowych na potrzeby rozliczenia podatku przy metodzie rachunkowej.

Zasady rozpoznawania różnic kursowych metodą podatkową:

- Różnice kursowe wykazywane od poszczególnych transakcji sprzedażowych oraz zakupowych;
- Pożyczka a zasady rozpoznawania różnic kursowych;
- Różnica kursowa związana z wpływem i wypływem środków pieniężnych z rachunku bankowego;
- Przykłady rozpoznawania różnic kursowych na schematach;
- Forma zapłaty a powstanie różnicy kursowej, w tym kompensata.

Kurs faktyczny banku a średni kurs NBP

- Dotychczasowe zasady stosowania kursu przeliczeniowego;
- Konsekwencje wyroku NSA w zakresie pojęcia kursu faktycznie stosowanego;
- Przykłady zastosowania kursu średniego NBP i kursu faktycznego banku;
- Kurs kantorowy - czy możliwy do zastosowania.

Problemy praktyczne związane z rozpoznawaniem różnic kursowych:

- Różnica kursowa na rachunku bankowym a przyjęta metoda wycen ustalona na potrzeby rachunkowości;
- Wartość początkowa środków trwałych a niezrealizowane różnice kursowe;
- Różnice kursowe pozabilansowe a różnice kursowe podatkowe;
- Transakcje walutowe i ich wpływ na różnice kursowe;
- Rozliczenie podróży służbowej a kurs przeliczenia wartości wyrażonych w walucie obcej;
- Waloryzacja i przewalutowanie kredytu;
- Przepływy środków pieniężnych pomiędzy rachunkami podatnika - czy i kiedy powstaje różnica kursowa?;
- Zmiana faktycznego kursu banku dwa razy w ciągu jednego dnia a kurs stosowany przez podatnika;
- Wystawianie faktur VAT w walucie obcej dla kontrahentów krajowych a zasady rozpoznawania różnic kursowych;
- Zwrot zaliczki a różnica kursowa.

Dyskusja z uczestnikami.

Wykładowca:

Joanna Patyk - *Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: "Dokumentacja VAT", „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych" - wydanie:2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.*

Harmonogram:

- **09:45 - 10:00** **Rejestracja i przywitanie uczestników**
- **10:00 - 11:30** **Szkolenie**
- **11:30 - 11:45** **Przerwa kawowa**
- **11:45 - 13:30** **Szkolenie**
- **13:30 - 14:00** **Lunch**
- **14:00 - 16:00** **Szkolenie**
- **16:00** **Zakończenie szkolenia**

FORMULARZ ZGŁOSZENIOWY

Prosimy przesłać e-mailem: **WLR@WLR.COM.PL** lub faksem: **22 632 47 18**

Różnice kursowe 2018. Najnowsze orzecznictwo i interpretacje MF.

19 kwietnia 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:			
Nazwa firmy:		Adres firmy:	
NIP:	Tel:	Fax:	E-mail:
❑ Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: …… ❑ Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT		Uwagi:	

Cena uczestnictwa

❑ **425 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby (dla pierwszych 10 zgłoszeń)
❑ **550 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby (dla pozostałych zgłoszeń)

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie. Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora. Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

❑ Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk z siedzibą w Warszawie w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

❑ Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną"). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczątka