

PODATEK CIT I VAT - KAZUSY - PROBLEMY PODATNIKÓW W ROKU 2015

16 - 19 sierpnia 2015 r.

Hotel Villa Baltica, ul. Emilii Plater 1, 81-777 Sopot



Dzień Pierwszy:

Warsztaty praktyczne z zakresu CIT w 2015 roku (kazusy)

W trakcie szkolenia analizie poddane zostaną kazusy dotyczące m.in. następujących zagadnień:

- ✦ Znaczenie momentu wystawienia faktury lub otrzymania zapłaty na moment powstania przychodu z uwzględnieniem regulacji w zakresie VAT
- ✦ Refakturowanie usług na gruncie CIT: moment powstania przychodu, moment potrącenia kosztu, ewolucja rozumienia pojęcia refakturowania w orzecznictwie
- ✦ Zdarzenie skutkujące koniecznością korekty przychodów i kosztów na podstawie wystawionych faktur korygujących (rabaty, błędy, klauzule indeksacyjne): moment ujęcia korekty w czasie, omówienie rządowego projektu zmian na 2016 r.
- ✦ Restrukturyzacja zadłużenia spółki kapitałowej w drodze podwyższenia jej kapitału zakładowego: ewolucja poglądów na problem przychodu po stronie wspólnika w orzecznictwie sądowym i jej znaczenie w zagadnieniu niedostatecznej kapitalizacji
- ✦ Korekty przychodów / kosztów na wywołane korektami VAT należnego z tytułu przekazania towarów na cele reprezentacyjne
- ✦ Spłata pożyczki w drodze wydania akcji (udziałów) w miejsce zapłaty; wypłata dywidendy rzeczowej w postaci akcji (udziałów) uprzednio otrzymanych w miejsce spłaty pożyczki; rozliczenie depozytu nieprawidłowego: stosowanie art. 14a ustawy o CIT, obowiązującego od 2015 r.
- ✦ Pracownik w podróży nie będącej podróżą służbową oraz zleceniobiorca w podróży - problem przychodu po stronie pracownika / zleceniobiorcy i kosztu po stronie pracodawcy / zleceniodawcy
- ✦ Samochód służbowy używany w celach prywatnych: koszty paliwa a zryczałtowany przychód oraz podstawa składki ZUS - interpretacje MF oraz ZUS
- ✦ Materiały odzyskane na skutek likwidacji środka trwałego - skutki w CIT w zależności od dalszego ich wykorzystania
- ✦ Odszkodowanie wypłacone pracownikowi na mocy ugody sądowej: problem kosztu uzyskania przychodu
- ✦ Kara umowna z tytułu nieterminowego wykonania umowy: problem kosztu uzyskania przychodu
- ✦ Potrącenie roszczeń odszkodowawczych uznanych następnie przez sąd cywilny za bezzasadne: problem korekty przychodu / kosztu
- ✦ Straty w środkach obrotowych jako koszt uzyskania przychodu; strata powstała na skutek wyłudzenia pożyczki: rozumienie pojęcia straty, warunki zaliczenia jej do kosztów uzyskania przychodów
- ✦ Faktury "puste", czyli nie dokumentujące rzeczywistych zdarzeń a koszt uzyskania przychodu; różnice w kwalifikacji problemu w VAT i CIT



- ✦ Kilka wierzytelności nieściągalnych względem tego samego dłużnika: warunki zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów
- ✦ Zbycie wierzytelności przedawnionej a koszt uzyskania przychodu
- ✦ Zmiana wierzyciela / dłużnika, udziałowca w kontekście przepisów o tzw. niedostatecznej kapitalizacji
- ✦ Faktoring a korekta kosztów z tytułu nieterminowej zapłaty,
- ✦ Zlecenie wykonania dzieła wraz z nabyciem praw autorskich do niego, a problem wartości początkowej wartości niematerialnej i prawnej
- ✦ Otrzymanie i zwrot dotacji na nabycie środków trwałych i ich skutki w zakresie zaliczania do kosztów odpisów amortyzacyjnych
- ✦ Amortyzacja inwestycji w obcym środku trwałym po jego nabyciu.
- ✦ Ważności certyfikatu rezydencji w kontekście przepisów przejściowych nowelizacji z 2015 r.
- ✦ Zakup usług niematerialnych oraz wynajem samochodu od nierezydenta; miejsce świadczenia usług a obowiązek poboru tzw. podatku u źródła
- ✦ Zakres obowiązku składania informacji ORD-W1 w kontekście postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✦ Reprezentacja: ewolucja rozumienia pojęcia w orzecznictwie, problemy dowodowe



Treść przykładowego kazusu:

W lipcu 2013 r. Spółka wynajęła jeden z lokali umiejscowionych w budynku. W lokalu tym poczynione zostały rozmaite ulepszenia, niezbędne dla prowadzonej przez Spółkę działalności. Nakłady te spółka zakwalifikowała jako inwestycje w obcych środkach trwałych i dokonywała ich amortyzacji podatkowej. W kwietniu 2015 r. Spółka podjęła decyzję o zakupie budynku, w którym znajduje się wynajęty przez nią lokal. Cena budynku ustalona została na podstawie opinii rzeczoznawcy, który uwzględnił w wartości budynku nakłady, poczynione przez Spółkę na ulepszenie wynajmowanego przez nią lokalu.

Pytania:

- ✦ według jakich zasad Spółka powinna amortyzować budynek po jego nabyciu?
- ✦ jak postąpić z rozpoczętą amortyzacją inwestycji w obcym środku trwałym?

Prelegent: Paweł Wójciak

Dzień Drugi:

ZMIANY W ROZLICZANIU PODATKU VAT - LIPIEC 2015

Zmiany dotyczące mechanizmu odwrotne obciążenia VAT -- jak od 1 lipca 2015 r. zmieni się rozliczenie dostaw, dla których podatnikiem jest nabywca

- ✦ Stosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia jedynie przez tych nabywców, którzy są podatnikami VAT czynnymi - art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT
- ✦ Rozszerzenie mechanizmu odwrotnego obciążenia na kolejne towary - załącznik nr 11 do ustawy o VAT
- ✦ Wykaz towarów, które od 1 lipca 2015 r. zostały objęte odwrotnym obciążeniem
- ✦ Jednolita gospodarczo transakcja - wyjaśnienia pojęcia
- ✦ Rozliczenie dostaw w okresie przejściowym - art. 3 ustawy zmieniającej
- ✦ Wprowadzenie krajowych informacji podsumowujących - art. 101a ustawy o VAT
- ✦ Szczególne regulacje dla sprzętu elektronicznego - art. 17 ust. 1c-1g oraz ust. 2a-2b ustawy o VAT
- ✦ Limit transakcyjny, powyżej którego odwrotne obciążenie ma zastosowanie - art. 17 ust. 1c-1g ustawy o VAT
- ✦ Wyłączenie odpowiedzialności dostawcy - art. 17 ust. 2a i 2b ustawy o VAT

Rozliczenie podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności - art. 89 a, art. 89 b ustawy o VAT

- ✦ Ulga na złe długi - zmiany zasad dokonywania korekt w przypadku, gdy dłużnik jest w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji - zmiany LIPIEC 2015
- ✦ Jak liczymy termin 150 dni?
- ✦ Czy jeśli 150 dzień upływa w dzień wolny od pracy lub święto, termin ten przesuwamy?
- ✦ Czy korzystając z ulgi na złe długi, korygujemy tylko VAT, czy również podstawę opodatkowania?
- ✦ Czy możemy skorzystać z ulgi na złe długi, gdy nabywca zapłacił tylko część należności z faktury?
- ✦ Jak korzystać z ulgi na złe długi, gdy z faktury wynikają dwa terminy płatności?
- ✦ Kiedy korzystamy z ulgi na złe długi, gdy termin płatności został odroczony?
- ✦ Czy trzeba korygować termin płatności na fakturze, gdy został podany błędnie?
- ✦ Czy jeśli termin płatności został ustalony ustnie, można skorzystać z ulgi na złe długi?
- ✦ Czy jeżeli dokonaliśmy cesji wierzytelności, możemy skorzystać z ulgi na złe długi?
- ✦ Czy podatnik, który nabył wierzytelność w drodze cesji, może skorzystać z ulgi na złe długi?



- ✦ Czy można skorzystać z ulgi na złe długi w dowolnym miesiącu po miesiącu, w którym upłynął 150 dzień?
- ✦ Czy można skorzystać z ulgi na złe długi, gdy dłużnik zawiesił działalność?
- ✦ Czy możemy skorzystać z ulgi na złe długi, gdy dłużnik jest podatnikiem z innego kraju UE, niezarejestrowanym w Polsce?
- ✦ Czy zbycie wierzytelności po skorzystaniu z ulgi na złe długi powoduje obowiązek ponownej korekty?
- ✦ Czy można skorzystać z ulgi na złe długi, gdy dłużnik kwestionuje wierzytelność?
- ✦ Czy można zrezygnować ze skorzystania z ulgi na złe długi?

Pozostałe zmiany od lipca 2015

- ✦ Odliczanie VAT od paliwa do samochodów osobowych
- ✦ Odpowiedzialność podatkowa nabywcy w szczególnych przypadkach (art. 105a, 105b, 105c, 105d)- zmiana zasad i wysokości kaucji gwarancyjnej
- ✦ Zmiany w VAT - katalog przepisów wykonawczych obowiązujących od lipca 2015
- ✦ Zmiana właściwości organów upoważnionych do wydawania interpretacji indywidualnych
- ✦ Czy można wrócić do zwolnienia podmiotowego w trakcie roku - interpretacja ogólna MF
- ✦ Jakie informacje zawiera nowy wzór wezwania/zaproszenia do urzędu skarbowego
- ✦ Czy można odrębnie refakturować opłaty za media przy umowie najmu - wyrok TSUE
- ✦ Czy księgowi mogą korzystać ze zwolnienia z VAT i z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej - nowe stanowisko MF
- ✦ E-booki z obniżoną stawką VAT - propozycja KE UE



Samochód w firmie 2015 - rok po zmianach w pytaniach i odpowiedziach VAT

- ✦ Jakie są ogólne zasady odliczania VAT od pojazdów samochodowych
- ✦ Od jakich wydatków związanych z pojazdami samochodowymi wykorzystywanymi w sposób "mieszany" należy odliczyć 50% podatku naliczonego
- ✦ Jak wykluczyć użytek prywatny auta w celu pełnego odliczenia VAT od związanych z nim wydatków
- ✦ Czy błędy w ewidencji przebiegu pojazdu wykluczają prawo do pełnego odliczenia VAT od wydatków związanych z tym pojazdem

- ✦ Kiedy należy aktualizować VAT-26
- ✦ W jakich przypadkach konstrukcja pojazdu samochodowego daje prawo do odliczenia 100% podatku naliczonego
- ✦ Czy można odliczać pełny VAT od wydatków na paliwo poprzez bezpośrednie zastosowanie przepisów dyrektywy 2006/112/WE
- ✦ Czy odpłatne korzystanie przez pracownika z firmowego samochodu w celach prywatnych pozbawia podatnika prawa do pełnego odliczenia VAT
- ✦ W jakiej wysokości odliczać VAT od samochodu osobowego oddanego do używania w odpłatny najem

Prelegent: Luiza Pieprzyk

Dzień Trzeci:

PODATEK VAT - PROBLEMY PODATNIKÓW W ROKU 2015

TRANSAKCJE KRAJOWE 2015

- ✦ Problematyka samochodów w działalności gospodarczej - efekt sporów podatników z organami podatkowymi rok po nowelizacji VAT
- ✦ Jak rozliczać i dokumentować dodatkowe koszty przenoszone na klienta lub pracownika - największe problemy refakturowania i zwrotu kosztów po zmianach
- ✦ Terminy, które wpływają na rozliczenie transakcji w VAT - co kontrolerzy weryfikują w obowiązku podatkowym w VAT

- ✦ Gastronomia a usługa kompleksowa - zmiana stanowiska MF
- ✦ Jak potraktować zaliczkę wpłaconą przez klienta bez uzgodnienia ze sprzedawcą - problematyka zaliczek 2015
- ✦ Jak odliczyć VAT naliczony od zakupów dokonanych kilka miesięcy przed datą rejestracji działalności gospodarczej?
- ✦ Pomniejszenie zapłaty o otrzymaną od wykonawcy kaucję gwarancyjną zwalnia nabywcę z obowiązku korekty odliczonego VAT
- ✦ Powiązania kapitałowe między dłużnikiem a wierzycielem nie pozbawiają prawa do skorzystania z ulgi na złe długi - co nowego od lipca 2015
- ✦ VAT z pustej faktury rozliczamy poza deklaracją VAT-7 - nieustanne kontrowersje
- ✦ Prawo do sporządzenia korekty faktury po wykreśleniu z rejestru podatników
- ✦ Najczęściej pojawiające się problemy z rozliczeniem świadczeń nieodpłatnych 2015
- ✦ Podstawa opodatkowania w 2015 czyli elementy kalkulacyjne ceny transakcji
- ✦ Stawka VAT dla usług transportu towarów opodatkowanych różnymi stawkami
- ✦ Dodatkowe wynagrodzenie za paliwo dla zleceniobiorcy uwzględnione w podstawie opodatkowania
- ✦ Konieczność wystawiania korekt faktur w wyniku udzielenia skonta
- ✦ Odliczanie VAT z faktury szacunkowej
- ✦ Opodatkowanie dostawy towaru, w skład którego wchodzi wyroby stalowe
- ✦ Odwrotne obciążenie 2015 - największe problemy podatników VAT
- ✦ Jak rozliczać i dokumentować udzielenie rabatu pośredniego
- ✦ Kiedy można uznać, że podatnik nadużył prawa, i pozbawić go odliczenia VAT- KONTROWERSJE SPORÓW SĄDOWYCH W VAT



TRANSAKCJE ZAGRANICZNE 2015

- ✦ Korekta wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów - NAJNIOWSZE ORZECZENIA
- ✦ Kurs waluty dla dostaw towarów, rozliczanych w miesięcznych okresach rozliczeniowych
- ✦ VAT naliczony od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, które zostały zaimportowane do innego kraju UE
- ✦ Zastosowanie stawki VAT 0% do otrzymanej zaliczki w eksporcie
- ✦ Moment rozliczenia korekty wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów nabycia
- ✦ Zakup usług od kontrahenta zagranicznego - lista największych problemów w VAT
- ✦ Jak obciążyć zagranicznego kontrahenta kosztami cateringu w Polsce
- ✦ Jak naprawić błąd polegający na zastosowaniu błędnego kursu do określenia podstawy opodatkowania WNT
- ✦ Czy usługi BHP świadczone na nieruchomościach są usługami związanymi z nieruchomościami
- ✦ Jak rozliczyć zaliczkę otrzymaną od zagranicznego podatnika na poczet dostawy urządzenia montowanego w Polsce
- ✦ Jak rozliczyć nabycie i późniejszą dostawę towarów, zrealizowane poza terytorium kraju
- ✦ W jakim terminie korygować podstawę opodatkowania zagranicznych transakcji - zasady
- ✦ Jak obciążyć dostawcę towarów będących przedmiotem WNT kosztami transportu
- ✦ Jakie warunki muszą być spełnione, aby zastosować stawkę 0% do wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów wysyłanych pocztą
- ✦ Jak opodatkować odsprzedaż paliwa kupionego za granicą
- ✦ Jak wykazać dostawy towarów dokonywane w ramach wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej
- ✦ Czy powrotny przywóz wyeksportowanego towaru stanowi import towarów
- ✦ Jaki kurs waluty zastosować do przeliczenia usługi transportowej
- ✦ Przemieszczenie własnych towarów do innego kraju UE
- ✦ Czy stanowi WDT dostawa towaru dla polskiego klienta, gdy towar jest wysyłany do innego kraju UE

Prelegent: Luiza Pieprzyk



Harmonogram szkolenia:

Dzień pierwszy - 16 sierpnia (niedziela):

- 16:00 Przyjazd uczestników
- 19:00 Kolacja

Dzień drugi - 17 sierpnia (poniedziałek):

- 07:00 - 09:00 Śniadanie
- 09:00 - 11:00 KONFERENCJA
- 11:00 - 11:15 Przerwa kawowa
- 11:00 - 13:00 KONFERENCJA

13:00 - 13:30 Lunch
13:00 - 15:00 KONFERENCJA

19:00 Kolacja

Dzień trzeci - 18 sierpnia (wtorek):

07:00 - 09:00 Śniadanie
09:00 - 11:00 KONFERENCJA
11:00 - 11:15 Przerwa kawowa
11:00 - 13:00 KONFERENCJA



13:00 - 13:30 Lunch
13:00 - 15:00 KONFERENCJA
19:00 Kolacja w restauracji na plaży

Dzień czwarty - 19 sierpnia (środa):

07:00 - 09:00 Śniadanie
09:00 - 11:00 KONFERENCJA
11:00 - 11:15 Przerwa kawowa
11:00 - 13:00 KONFERENCJA

13:00 - 13:30 Lunch
13:00 - 15:00 KONFERENCJA
15:00 - 15:30 Wyjazd uczestników



Zaproszeni prelegenci:



Luiza Pieprzyk

specjalista w zakresie podatku od towarów i usług VAT

Wieloletni pracownik organów podatkowych (staż 15 lat), specjalista w zakresie podatku od towarów i usług pracujący jako specjalista ds. handlu wewnątrzwspólnotowego w organach podatkowych, zajmujący się orzecznictwem w zakresie podatku VAT w Polsce i w krajach Unii Europejskiej, realizujący zadania administracji w zakresie kontroli i weryfikacji transakcji wewnątrzwspólnotowych. Doświadczony trener pracowników organów podatkowych oraz księgowych, doradców podatkowych i biegłych rewidentów, odznaczony członek Stowarzyszenia Księgowych w Polsce. Uznany wykładowca wyższych uczelni, współpracujący również w charakterze trenera, wykładowcy, konsultanta z kluczowymi firmami szkoleniowymi i prawnymi w Polsce.



Paweł Wójciak

Prawnik, doradca podatkowy, wieloletni wykładowca tematyki podatkowej dla praktyków. Specjalizuje się w zagadnieniach z zakresu podatków dochodowych. Doświadczony pełnomocnik w sporach sądowo-administracyjnych w sprawach podatkowych. Współpracował z uznanymi firmami doradztwa podatkowego.

PODATEK CIT I VAT - KAZUSY - PROBLEMY PODATNIKÓW W ROKU 2015

16 - 19 sierpnia 2015 r.
Hotel Villa Baltica, ul. Emilii Plater 1, 81-777 Sopot

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

☐ Proszę o przesłanie potwierdzenia na mój e-mail☐ Proszę o wystawienie faktury VAT

Uwagi:

Cena uczestnictwa

- ☐ 2550 zł + 23% VAT - koszt udziału jednej osoby, zakwaterowanie w pokoju 2-osobowym
- ☐ 2990 zł + 23% VAT - koszt udziału jednej osoby, zakwaterowanie w pokoju 1-osobowym
- ☐ 1500 zł + 23% VAT - koszt udziału jednej osoby, bez zakwaterowania

Warunki uczestnictwa

- Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie.
- Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma.
- Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma.
- Wpłaty należy dokonać na konto: 69 1140 2004 0000 3302 7499 3004
- Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora.
- 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.
- Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału.
- Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału.
- Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy.
- Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie.
- 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.
- Wyrażam zgodę na przetwarzanie danych osobowych dla celów marketingowych przez WLR Training Group zgodnie z Ustawą o ochronie danych osobowych (Dz.U. nr 133/97, poz. 883), a w szczególności zgadzam się na otrzymywanie informacji handlowej od WLR Training Group w rozumieniu Ustawy z 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną na podane wyżej adresy e-mail.

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

Podpis i pieczęćka