

RÓŻNICE KURSOWE I KURSY PRZELICZENIOWE W 2021 ROKU- najnowsze orzecznictwo i interpretacje MF po zmianach od 2021 r.

23 kwietnia 2021 r. Online

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.

Profil uczestnika:

- ✓ Główni Księgowi, pracownicy księgowości dokonujący księgowania 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:

Zmiana zasad przeliczenia kursu na gruncie ustawy o VAT w ramach SLIM VAT:

- ✓ Zasada przeliczenia wartości w walucie obcej stosowana w 2020 r. a zmiana od 2021r.;
- ✓ Kursy przeliczeniowe w przypadku faktur krajowych i zagranicznych;
- ✓ Kurs stosowany na gruncie ustawy CIT a ustawy VAT - znaczenie pojęcia obowiązku podatkowego;
- ✓ Kurs przeliczeniowy podatku VAT na fakturze wystawionej przez podmiot krajowy a możliwość odliczenia podatku VAT;
- ✓ Faktura zaliczkowa a kurs przeliczeniowy;
- ✓ Stosowanie zasad przez 12 miesięcy - co oznacza w praktyce;
- ✓ Sankcje w podatku VAT a zły kurs przeliczeniowy na fakturze w walucie wystawionej przez podmiot krajowy.

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;
- ✓ Zapłata split paymentem tylko podatku VAT;
- ✓ Kurs naliczany od wartości netto i wartości brutto - zasada w podatku CIT i ustawie o rachunkowości.

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;
- ✔ Rozliczanie podróży służbowych zagranicznych.

Dyskusja z uczestnikami.

Wykładowca:

Joanna Pátyk - 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 powiązаныmi - 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	Logowanie
👉 10:00 - 11:30	Szkolenie
👉 11:30 - 11:45	Przerwa
👉 11:45 - 13:30	Szkolenie
👉 13:30 - 14:00	Przerwa
👉 14:00 - 16:00	Szkolenie

RÓŻNICE KURSOWE I KURSY PRZELICZENIOWE W 2021 ROKU- najnowsze orzecznictwo i interpretacje MF po zmianach od 2021 r.

23 kwietnia 2021 r. Online

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

☐ Proszę o wystawienie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:

☐ Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

Cena uczestnictwa

☐ 249 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

☐ 199 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby przy zgłoszeniu 2 lub więcej osób

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat. 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 proforma. 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 wystawienia 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 w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). 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

OŚWIADCZENIE VAT ZW

Oświadczamy, że nabyta od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk, mająca charakter usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, jest finansowana ze środków publicznych: (Prosimy zaznaczyć właściwą opcję):

☐ w całości zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)

☐ w co najmniej 70% zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późn. zm.)

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

Podpis i pieczętka