

RÓŻNICE KURSOWE I KURSY PRZELICZENIOWE W 2025 ROKU - kompleksowe omówienie problemu na gruncie Ustaw podatkowych, podatku VAT i ustawy o rachunkowości

25 kwietnia 2025 r. - Online

Program:

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

- ✓ Zasada przeliczenia wartości w walucie obcej po zmianach wprowadzonych do Ustawy o VAT - nowy art. 31b i jego zastosowanie w odniesieniu do faktur korygujących;
- ✓ Faktura korekta in plus i in minus, zbiorcza i do jednostkowej faktury pierwotnej a kursy przeliczeniowe;
- ✓ Przeliczanie kursów faktur korygujących na gruncie VAT i podatków dochodowych - czy ta sama zasada?
- ✓ 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. Dyskusja z uczestnikami.

Prelegent:



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 powiązаныmi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku VAT.

Harmonogram:

- ✓ 10:00 - 13:00 Szkolenie
- ✓ 11:20 - 11:40 Przerwa
- ✓ 11:40 - 13:00 Szkolenie
- ✓ 13:00 - 14:00 Pytania i odpowiedzi
- ✓ 14:00 Zakończenie szkolenia

RÓŻNICE KURSOWE I KURSY PRZELICZENIOWE W 2025 ROKU - kompleksowe omówienie problemu na gruncie Ustaw podatkowych, podatku VAT i ustawy o rachunkowości

25 kwietnia 2025 r. - Online

Imiona oraz nazwiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

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

Uwagi:

Cena uczestnictwa

- 300 zł + VAT** Koszt udziału jednej osoby - online
- 500 zł + VAT** Koszt udziału jednej osoby - online plus nagranie szkolenia

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz nagranie. ● 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.

Zgody marketingowe

- 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

- 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 pieczęćka