

**JEDNOLITY PLIK KONTROLNY - BEZWZGLĘDNY OBOWIĄZEK OD  
01.01.2018r. DLA WSZYSTKICH PODATNIKÓW VAT. PODSUMOWANIE  
NOWELIZACJI VAT I CIT W 2017r. ORAZ ZMIANY W PODATKACH W  
ROKU 2018. ROZWIĄZANIA PRAKTYCZNYCH PROBLEMÓW.  
KONSEKWENCJE PRAWNE. (2 dni szkoleniowe).**

**BILANS 2017. SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.  
ZMIANY W RACHUNKOWOŚCI (1 dzień szkoleniowy).**

**(szkolenie z możliwością dofinansowania)**

**(Doradcy podatkowi uczestnicząc w tym szkoleniu mogą uzyskać 14 pkt.)**

Nasza firma uzyskała certyfikat jakości TGLS QUALITY ALLIANCE i została pozytywnie zweryfikowana przez Polską Agencję Rozwoju Regionalnego (PARP) i tym samym może świadczyć usługi szkoleniowe z możliwością dofinansowania. Nasze szkolenia są w Bazie Usług Rozwojowych (BUR) na stronie PARP.

Dofinansowanie polega na refundacji kosztów szkolenia (maksymalnie do 80 %). W każdym województwie program ten jest nieco inny, dlatego zachęcamy do wyszukania swojego najbliższego Operatora Regionalnego, u którego możecie Państwo zasięgnąć szczegółowych informacji - Link:

<http://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/punkty/#/>

**Uwaga !** - Jeśli chcielibyście Państwo skorzystać z dofinansowania, to na szkolenie należy koniecznie zapisać się poprzez stronę PARP. Na poszczególnych podstronach naszej strony ([www.masterbiznes.pl](http://www.masterbiznes.pl)) znajdziecie Państwo właściwe linki.

**Uwaga !** Każdy uczestnik szkolenia otrzyma nieodpłatnie oprócz materiałów szkoleniowych publikację książkową - "VAT 2017 - KOMENTARZ DO ZMIAN".

**TERMIN: 29.01 - 01.02.2018r.**

**Cena promocyjna (przed dofinansowaniem) - 1.170.00 zł netto (1.439.10 zł brutto)**

**Lokalizacja: Natura Tour Sp. z o.o. - Ośrodek Wypoczynkowy "Kolejarz". ul. Kościuszki 23.**

**Zakopane** (ośrodek usytuowany jest w centrum miasta; odległość od Dworca PKS - 20 m. od Dworca PKP - 40 m)

Szkolenie skierowane jest do pracowników działów księgowości oraz do kadry kierowniczej pionu finansowo - księgowego. Zaleca się, aby osoby korzystające z tego szkolenia miały kilkuletni staż pracy w księgowości bądź ukończyły szkołę wyższą lub licencjat o kierunku rachunkowo-księgowym.

Szkolenie to będzie koncentrować się na zmianach przepisów prawnych w zakresie podatkowym i rachunkowym. Na zajęciach zostaną omówione praktyczne problemy w stosowaniu przepisów prawnych, które będą poparte wieloma przykładami (case study). Szkolenie będzie uwypuklało te zagadnienia, które ze względu na swój zawiły charakter mogą być problematyczne dla

śłużb księgowych, które już od momentu wejścia w życie nowych przepisów muszą je stosować we właściwy sposób, tj. zgodnie z prawem podatkowym i bilansowym.

Po odbytych szkoleniach uczestnicy będą w stanie w prawidłowy sposób zastosować w swojej pracy nowe przepisy prawa podatkowego i bilansowego, a także poszerzą swoją wiedzę w zakresie tych przepisów prawa, które mogą nastręczać najwięcej problemów.

**Cena szkolenia obejmuje:** zajęcia warsztatowe, obszerne materiały szkoleniowe w formie zbroszowanego wydawnictwa (około 170 stron), "VAT 2017 – Komentarz do zmian", Ustawa o Rachunkowości wraz z załącznikami + Płyta CD, zakwaterowanie w pokojach dwuosobowych z pełnym węzłem sanitarnym, TV SAT oraz całodzienne wyżywienie (śniadanie, obiad, kolacja), imprezę integracyjną, przerwy kawowe i certyfikat ukończenia szkolenia. Doplata do pokoju jednoosobowego wynosi 170,73 zł netto / 210 zł brutto za cały pobyt.

**Po zajęciach w dniu 30.01.2018r. o godz. 18.30 zapraszamy uczestników szkolenia na kolację regionalną i zabawę z "Bajazem" przy grzańcu i rytmach kapeli góralskiej.**

**Prowadzący:**

**Piotr Kostrzewski** - prawnik, doradca podatkowy, prowadzi własną kancelarię doradztwa podatkowego. Posiada 10 letnie doświadczenie pracy w urzędzie kontroli skarbowej, gdzie kontrolował największe podmioty gospodarcze, wykonywał kontrole specjalne realizowane na zlecenie Ministerstwa Finansów. Autor wielu pozycji książkowych m.in. „Kontrola podatkowa i skarbowa w praktyce” oraz „Kontrola w Twojej firmie prawa i obowiązki” (Biblioteka Przedsiębiorcy 2009 Wszelchnica Podatkowa). Posiada wieloletnie doświadczenie dydaktyczne; realizuje działalność szkoleniową dla Krajowej Izby Doradztwa Podatkowego oraz podmiotów prywatnych.

**Robert Szumski** - Biegły rewident (nr 10463). Wpisany na listę biegłych uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Prowadzi szkolenia dla biegłych rewidentów. Na co dzień zajmuje się badaniem sprawozdań finansowych przedsiębiorstw. Doświadczony wykładowca oraz praktyk. Ponad 10-letni staż pracy na stanowisku Głównego Księgowego międzynarodowej spółki branży budowlanej. Obecnie Prezes Zarządu Kancelarii Księgowo-Audytorskiej Sp. z o.o. Autor wielu publikacji z dziedziny rachunkowości.

W przypadku zainteresowania prosimy o pobranie karty zgłoszeniowej i harmonogramu szkolenia z naszej strony internetowej ([www.masterbiznes.pl](http://www.masterbiznes.pl)). Na szkolenie można się także zapisać on-line wypełniając formularz zgłoszeniowy bezpośrednio z naszej strony internetowej. *Ilość miejsc ograniczona - decyduje data zgłoszenia*

## PROGRAM SZKOLENIA

**29.01.2018r. - dzień przyjazdu - wypoczynek po podróży**

**I (30.01.2018r.) i III (01.02.2018r.) dzień szkolenia - Trener: Piotr Kostrzewski**

**I. JPK VAT – podstawowy obowiązek każdego przedsiębiorcy od 1.01.2018 r.**

1. Istota regulacji prawnej.

- Czym jest JPK.
- Struktury JPK.
- Księgi rachunkowe.
- Wyciągi bankowe.
- Magazyn.
- Ewidencje zakupu i sprzedaży VAT.
- Faktury VAT.
- Podatkowa księga przychodów i rozchodów.
- Ewidencja przychodów.
- Ostateczny obowiązek wdrożenia JPK VAT od 1.01.2018 r. dla wszystkich podatników VAT.
- Cel wprowadzenia JPK.
- Przygotowanie do wprowadzenia JPK.
- Sposoby przesyłania danych.
- Kwestia podpisywania JPK przez pełnomocników.
- Konsekwencje braku przesłania pliku lub przesłania pliku z błędami.

2. Rozwiązania praktycznych problemów – analiza odpowiedzi MF.

- Wysłanie pliku.
- Deklaracje VAT.
- Faktury VAT.
- Paragony.
- Korekty JPK\_VAT.
- Obrót zagraniczny.
- Faktury zakupu a JPK.
- Korekty faktur VAT.
- Korekty deklaracji VAT,
- Generowanie danych z wielu systemów.
- Szczegółowe zapisy ksiąg rachunkowych.
- Data początkowa a data końcowa.
- Zespoły, kategorie i podkategorie ksiąg.
- Księgowania dokumentów zbiorczych w dzienniku – księdze głównej.
- Dzielenie ksiąg rachunkowych za okresy krótsze niż miesiąc.
- Numer dowodu księgowego a numer systemowy.
- Międzynarodowe standardy rachunkowości a JPK.
- JPK w sprawie roku obrotowego.
- Sprawdzanie poprawności danych.

3. Omówienie instrukcji MF dotyczącej przygotowania oraz przesłania pliku JPK.
4. Rozwiązania wątpliwości uczestników w zakresie JPK.

## II. Nowelizacja podatku VAT od 2018 r.

1. Wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w zakresie podatku VAT od 1.04.2018 r. – analiza zapisów doprecyzowanego rządowego projektu nowelizacji ustawy o podatku VAT.
2. Planowane najbliższe nowelizacje ustawy o podatku VAT 2018.
  - a) Zrównanie stawek podatku VAT na e-booki, i książki oraz gazety i ich e-wydania, poprzez obniżenie stawek na publikacje elektroniczne.
  - b) Uproszczenie obowiązującego wzoru deklaracji VAT.
  - c) Skrócenie podstawowego terminu zwrotu podatku VAT.

## III. Rozwiązania zagadnień problemowych w podatku VAT w 2018 r.

1. Analiza najnowszego orzecznictwa sądowego – obowiązek podatkowy.
  - Pojęcia dokonania dostawy towarów oraz wykonania usługi.
  - Usługi ciągłe.
  - Moment wykonania usługi budowlanej.
  - Refakurty usług.
2. Prawo do odliczenia podatku naliczonego – neutralność podatku VAT.
  - Regulacja Dyrektywy VAT.
  - Związek zakupów z czynnościami opodatkowanymi.
  - Status podatnika VAT.
  - Prawo do odliczenia po nowelizacji przepisów.
3. Prawidłowe dokumentowanie transakcji na gruncie VAT.
  - Wymogi formalne.
  - Terminy wystawiania faktur.
  - Faktury uproszczone.
  - Faktury pro – forma.
  - Błędy na fakturach, a prawo do odliczenia podatku VAT.
4. Analiza orzecznictwa NSA – rozwiązania zagadnień problemowych.
  - Świadczenie kompleksowe.
  - Kwestia dotacji.
  - Prawidłowe rozliczanie korekt w podatku VAT.
  - Przedłużanie terminu zwrotu podatku VAT.
  - Uchwała I FPS 2/16 z 24.10.2017r.

## IV. Nowelizacja ustawy o podatku VAT w 2017 r.

1. Podsumowanie najważniejszych zmian wprowadzonych od 1.01.2017 r.
  - a) Mechanizm odwrotnego obciążenia w branży budowlanej.
    - Regulacja procedury w usługach budowlanych.
    - Określenie podwykonawcy.

- Katalog usług objętych procedurą.
  - Faktury VAT oraz rozliczenia w trybie odwrotnego obciążenia.
  - Znaczenie klasyfikacji PKWiU.
  - Moment wykonania usługi budowlanej.
  - Szczególny moment powstania obowiązku podatkowego na gruncie VAT (orzecznictwo TS UE Oraz interpretacja MF).
  - Prawidłowe formułowanie zapisów umownych zawieranych w kontrahentami.
  - Konsekwencje błędnej kwalifikacji usług.
  - Pierwsze interpretacje organów podatkowych.
  - Wyjaśnienia MF.
- b) Zmiany pozostałe w zakresie odwrotnego obciążenia.
- Rozszerzenie katalogu towarów załącznika nr 11.
  - Zmiany w zakresie jednolitej gospodarczo transakcji.
- c) Istotne zmiany w zakresie zwrotu podatku VAT.
- Nowelizacja regulacji prawnej.
  - Nowe warunki zwrotu w terminie przyspieszonym.
  - Możliwość prowadzenia czynności sprawdzających u podmiotów pośredniczących pośrednio lub bezpośrednio w dostawie towaru lub świadczeniu usługi, a orzecznictwo NSA.
- d) Zmiany w zakresie solidarnej odpowiedzialności.
- Przesłanki uniknięcia odpowiedzialności przy zakupach paliw.
  - Przesłanki uniknięcia odpowiedzialności przy zakupach towarów pozostałych.
- e) Nowe zasady odliczania podatku VAT – WNT, importu usług oraz odwrotne obciążenie.
- f) Sanckje w podatku VAT.
- Dodatkowe zobowiązanie podatkowe – 30% zaległości podatkowych.
  - Dodatkowe zobowiązanie podatkowe – 20% zaległości podatkowych.
  - Dodatkowe zobowiązanie podatkowe – 100% zaległości podatkowych.
  - Możliwość uniknięcia sankcji według ustawy.
2. Nowelizacja KK oraz KKS od 1.03.2017 r. – puste i fałszywe faktury VAT.
- a) Skutki wystawiania pustych faktur na gruncie ustawy o podatku VAT.
  - b) Regulacja kodeksu karnego i jej konsekwencje prawne.
  - c) Regulacja kodeksu karnego skarbowego i jej konsekwencje prawne.
3. Jak bronić się przed oszustwami w świetle najnowszego orzecznictwa sądowego ?
- Pojęcie "należytej staranności" w podatku VAT.
  - Orzecznictwo TS UE.
  - Orzecznictwo NSA.

## V. Nowelizacja ustawy o podatku CIT w 2018r.

### 1. Nowelizacja CIT do 1.01.2018 r. – zagadnienia wybrane.

- Wyodrębnienie w CIT źródła przychodów w postaci zysków kapitałowych.
- Implementacja Dyrektywy Rady UE (ATAD).
- Modyfikacja przepisów regulujących funkcjonowanie podatkowych grup kapitałowych.

- Ograniczenie kosztów podatkowych przy nabyciu usług niematerialnych.
  - Zmiana przepisów dotyczących cen transferowych.
2. Obowiązek stosowania rozliczeń bezgotówkowych – rozwiązania wątpliwości praktycznych.
  3. Podniesienie limitu wartości środków trwałych zaliczanych jednorazowo do kosztów podatkowych.
  4. Nowa dokumentacja cen transferowych – zagadnienia wybrane.
  5. Najnowsze orzecznictwo sądowe w zakresie podatku CIT.
    - Przesłanki uznania wydatków za koszty podatkowe.
    - Racjonalność działań podatników i efektywność ekonomiczna a koszty.
    - Odpowiednie dokumentowanie wydatków.
    - Wydatki na odszkodowanie.
    - Limit transakcji bezgotówkowych przy umowach ramowych.
    - Grupowanie transakcji dla celów dokumentacji cen transferowych.
    - Zastosowanie zasady in dubio pro tributario do stanu faktycznego.
  6. Pytania uczestników, rozwiązania kontrolowanych stanów faktycznych.

**II Dzień szkolenia (31.01.2018r.) - Trener: Robert Szumski**

## **BILANS 2017. SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH. ZMIANY W RACHUNKOWOŚCI**

### **I. ZMIANY W USTAWIE O RACHUNKOWOŚCI.**

1. Zmiany w sprawozdawczości finansowej i nowe wzory sprawozdań finansowych.
2. Wprowadzenie nowego sprawozdania (płatność na rzecz administracji publicznej).
3. Nowa kategoria jednostek – tzw. „jednostki małe”. Uproszczenia w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Wzór nowych sprawozdań finansowych.
4. Zmiany odnoszące się do wartości firmy, kosztów prac rozwojowych i amortyzacji.
5. Zmiana dotychczasowych definicji strat i zysków, jednostki dominującej i zaangażowania w kapitale.
6. Uregulowanie sposobu ujęcia skutków zmian polityki rachunkowości i wprowadzenie zasady istotności.
7. Nowelizacja Kodeksu Spółek Handlowych po zmianach w ustawie o rachunkowości.
8. Zwiększenie odpowiedzialności kierownika jednostki oraz członków rady nadzorczej. Dodatkowe sankcje.
9. Zmiany w polityce rachunkowości w związku z nowelizacją ustawy o rachunkowości.

### **II. ZAMKNIĘCIE ROKU OBROTOWEGO 2017.**

1. Przygotowanie się do zamknięcia roku - określenie harmonogramu niezbędnych czynności.
2. Ustalenie, czy sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowemu badaniu. Wybór audytora.
3. Inwentaryzacja. Sposoby i terminy inwentaryzacji. Rozliczenie inwentaryzacji i ujęcie w księgach.
4. Weryfikacja przyszłych pozycji bilansowych. Przygotowanie kont księgowych do zamknięcia roku.
5. Powiązanie pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat z księgami rachunkowymi.
6. Uzgodnienia oraz przygotowanie ksiąg pomocniczych i ewidencji pozaksięgowych do sporządzenia sprawozdań finansowych.
7. Podmioty powiązane – charakterystyka, definicje, ujęcie w sprawozdaniu finansowym.
8. Rozrachunki krajowe i zagraniczne w świetle prawa podatkowego i bilansowego. Różnice kursowe z tytułu obrotu wewnątrzwspólnotowego oraz eksportu i importu.

### **III. SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.**

1. Sporządzenie bilansu - wycena poszczególnych pozycji aktywów i pasywów w świetle zmian ustawy o rachunkowości, w tym: różnice kursowe, rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów, kontrakty

długoterminowe, leasing, komis, instrumenty finansowe, przewłaszczenie, sprzedaż wierzycelności – najczęściej popełniane błędy. Tworzenie rezerw w bilansie.

2. Metody fakultatywne wyceny pozycji bilansowych i jej wpływ na prezentację sytuacji finansowej firmy.

3. Sporządzenie rachunku wyników. Przychody i koszty oraz sposób ich prezentacji – rachunek zysków i strat przy wykorzystaniu wariantu kalkulacyjnego oraz porównawczego - najczęstsze błędy.

4. Sporządzenie rachunku przepływów pieniężnych (działalność operacyjna, inwestycyjna, finansowa) - typowe problemy związane z prawidłowym wypełnieniem tego sprawozdania.

5. Sporządzenie zestawienia zmian w kapitale własnym z uwzględnieniem zmian w ustawie o rachunkowości.

6. Sporządzenie dodatkowych informacji i objaśnień wymaganych znowelizowaną ustawą o rachunkowości.

7. Przygotowanie ksiąg rachunkowych do badania przez biegłego rewidenta.

8. Zasady i tryb sporządzania, badania, zatwierdzania oraz publikowania sprawozdań finansowych.

9. Przykładowe wypełnienie bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych – przy wykorzystaniu arkusza kalkulacyjnego.

#### **IV. INTERPRETACJE ORGANÓW PODATKOWYCH ORAZ ORZECZENIA SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ZWIĄZANE Z OMAWIANĄ TEMATYKĄ.**