

Szanowni Państwo! Serdecznie zapraszamy do udziału w szkoleniu dofinansowanym z Unii Europejskiej:

**PODATEK VAT I CIT W PRAKTYCE FIRMY ZE SZCZEGÓLNYM
UWZGLĘDNIENIEM ZMIAN W ROKU 2014. SAMOCHÓD
W FIRMIE OD 1 KWIETNIA 2014 R. KONTROLA PODATKOWA
I SKARBOWA ORAZ KONTROLA PRZEDSIĘBIORCY W 2014 R.
INTERPRETACJE PRAWA PODATKOWEGO.**

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

Uwaga !

Każdy uczestnik szkolenia otrzyma oprócz materiałów szkoleniowych bezpłatną publikację książkową - "VAT 2014 - KOMENTARZ DO ZMIAN".

Całość dokumentacji związanej ze szkoleniem wypełnia nasza firma. Państwo jesteście jedynie zobowiązani do przesłania karty zgłoszeniowej.

TERMIN: 10 - 13 czerwiec 2014r.

Całkowity koszt szkolenia dla Państwa – 1.085,00 zł netto (1.334,55 zł brutto)

Lokalizacja: Centrum Szkoleniowo-Rehabilitacyjne w Sopocie, ul. Emilii Plater 7/9/11,
81-777 Sopot (*centrum miasta - 100 metrów od plaży*)

Cena szkolenia obejmuje: materiały szkoleniowe wraz z w/w pozycją książkową, zajęcia warsztatowe, zakwaterowanie w pokojach dwuosobowych z pełnym węzłem sanitarnym, TV SAT oraz całodzienne wyżywienie (śniadanie, obiad, kolacja), imprezę integracyjną, przerwy kawowe i certyfikat ukończenia szkolenia. Dopłata do pokoju jednoosobowego wynosi 170,73 zł netto / 210 zł brutto za cały pobyt (ilość miejsc ograniczona).

Po zajęciach w dniu 11.06.2014r. zapraszamy Państwa na zwiedzanie miasta z przewodnikiem oraz na imprezę integracyjną.

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.

Dokładny harmonogram szkolenia oraz formularz on-line do zapisania się na szkolenie dostępny jest na naszej stronie internetowej: www.masterbiznes.pl

Ilość miejsc ograniczona - decyduje data zgłoszenia.

PROGRAM SZKOLENIA

PODATEK VAT W PRAKTYCE WRAZ Z NOWELIZACJĄ USTAWY NA 2014r. SAMOCHÓD W FIRMIE OD 1 KWIEŚNIA 2014r.

I. Konstrukcja podatku VAT.

1. Istota podatku VAT.
 - Podstawowe zasady funkcjonowania systemu VAT.
 - Przedmiot opodatkowania.
 - Zakres podmiotowy opodatkowania.
2. Elementy konstrukcyjne podatku VAT.
 - Obowiązek podatkowy.
 - Podstawa opodatkowania.
 - Prawo do odliczenia podatku.
 - Wyłączenia w obliczalności podatku naliczonego.

II. Nowelizacja ustawy o podatku VAT w 2013 r. – podsumowanie najbardziej istotnych zmian.

- Nowelizacja procedury ulgi na złe długi.
- Rozszerzenie katalogu towarów podlegających odwrotnemu obciążeniu.
- Instytucja solidarnej odpowiedzialności nabywcy oraz dostawcy w świetle art. 105a VAT.

III. Analiza obowiązującego stanu prawnego oraz nowelizacji VAT w roku 2014.

1. Zmiany ustawy obowiązujące od dnia 1 stycznia i od 1 kwietnia 2014 r.

1.1. Moment powstania obowiązku podatkowego.

- Dokonanie dostawy towarów i wykonanie usługi.
- Częściowe wykonanie usługi.
- Znowelizowany szczególnie moment powstania obowiązku podatkowego.
- Otrzymanie całości lub części zapłaty.
- Świadczenia o charakterze okresowym i ciągłym.
- Transakcje WDT oraz WNT.
- Eksport i import towarów.
- Eksport i import usług.

1.2. Podstawa opodatkowania.

- Nowa definicja podstawy opodatkowania, pojęcie zapłaty.
- Dotacje, subwencje, inne dopłaty o podobnym charakterze.
- Elementy tworzące podstawę opodatkowania.
- Elementy wyłączone z podstawy.
- Świadczenia o charakterze kompleksowym.
- Transakcje międzynarodowe.
- Obniżenie podstawy opodatkowania.

1.3. Prawo do odliczenia podatku naliczonego.

- Zmiany w określaniu podatku naliczonego.
- Moment powstania prawa do doliczenia podatku naliczonego,
- Prawo do odliczenia a data otrzymania faktury.
- Prawo do odliczenia a otrzymanie zaliczki.
- Ograniczenia w prawie do odliczenia podatku naliczonego.

1.4. Zasady dotyczące wystawiania faktur VAT.

- Definicja faktury i faktury elektronicznej.
- Elementy konieczne faktur.
- Terminy wystawiania faktur.
- Faktury wystawiane w przypadkach szczególnych.
- Faktury uproszczone, faktury na żądanie oraz faktury zbiorcze.
- Korekty faktur.
- Zniesienie faktur wewnętrznych.
- Faktury i noty korygujące.
- Nowe rozporządzenie wykonawcze.

1.5. Zasady opodatkowania dostawy towarów używanych w 2014 r.

- Przypadki które umożliwiają zastosowanie zwolnienia dla towarów używanych.
- Podatkowe rozliczenie sprzedaży używanych samochodów osobowych.

1.6. Zasady odliczania VAT w przypadku samochodów osobowych i ciężarowych od 1 kwietnia 2014r.

- Wymogi konstrukcyjne pojazdu a VAT.
- Cel wykorzystania auta a kryteria decydujące o zakresie prawa do odliczenia.
- Prawo do odliczenia podatku VAT od nabycia samochodu a prawo do odliczenia od zakupu paliwa.

1.7. Zmiany pozostałe.

- Nowa definicja terenów budowlanych.
- Doprecyzowanie definicji działalności gospodarczej.
- Zmiany w zakresie zwolnień podmiotowych i przedmiotowych.

2. Ocena nowych regulacji.

- Zmiana sposobu rozliczania VAT.
- Obszary ryzyka podatkowego.

3. Pozostałe zagadnienia problemowe.

- Przepisy szczególne określające obowiązek podatkowy przed nowelizacją niezgodne z Dyrektywą VAT.
- Ubezpieczenie przedmiotu leasingu.
- Istotne uchwały dla branży budowlanej.
- Oszustwa dostawcy a prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT.

IV. Analiza najnowszego orzecznictwa TSUE oraz orzecznictwa polskich sądów administracyjnych.

- wyrok NSA z 17.01.2013 r., I FSK 317/12 – pojazdy demonstracyjne z pełnym prawem do odliczenia podatku VAT,
- wyrok NSA z 28.02.2013 r., I FSK 326/12 – faktura jako podstawa do dokonania odliczenia podatku VAT,
- wyrok NSA z 8.04.2013 r., I FSK 73/12 – niedopuszczalność odliczenia podatku, który w ogóle nie powstał,
- wyrok NSA z 3.07.2013 r., I FSK 1048/12 – faktura która uprawnia do obniżenia podatku naliczonego.
- wyrok NSA z 4.09.2013 r., I FSK 1133/12 – faktura dokumentująca rzeczywistą czynność podatkową,

VI .Panel dyskusyjny, analiza kontrolowanych stanów faktycznych.

USTAWA CIT W PRAKTYCE W 2014 R.

I. Zmiany ustawy CIT obowiązujące od dnia 1 stycznia 2014 r.

II. Rok 2014 – pojęcie i rozumienie przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów.

1. Zakres prawnej regulacji.
2. Obowiązek podatkowy.
3. Przedmiot opodatkowania.
4. Ustalenie dochodu.

III. Zasady ustalania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych.

1. Przychody z działalności gospodarczej oraz dochód podatkowy.
2. Moment powstania przychodu.
3. Przychody nie stanowiące przychodów podatkowych.
4. Świadczenia nieodpłatne oraz częściowo odpłatne – aktualne zagadnienia problemowe.

IV. Koszty uzyskania przychodów.

1. Pojęcie oraz rozumienie kategorii kosztów podatkowych.
2. Najnowsze orzecznictwo sądowe.
3. Koszty bezpośrednie oraz koszty inne niż bezpośrednie w praktyce.
4. Data poniesienia kosztu.
5. Dokumentowanie poniesionych wydatków.
6. Ciężar dowodu w aspekcie kosztów uzyskania przychodów.
Dokumentowanie kosztu nabycia usług niematerialnych.

V. Kontrowersyjne kwalifikacje organów podatkowych.

1. Wydatki na reprezentację i reklamę – wydatki reklamowe, usługi cateringowe i gastronomiczne, obiady z kontrahentami, imprezy integracyjne, etc..
2. Korekta kosztów w przypadku braku terminowego regulowania należności.
3. Odsetki od kredytu na wypłatę dywidendy.
4. Wydatki na podwyższenie kapitału zakładowego.
5. Opłata wstępna w leasingu operacyjnym.
6. Świadczenia na rzecz udziałowców, akcjonariuszy, członków zarządu.

VI. Analiza najnowszego orzecznictwa sądowego w zakresie CIT.

VII. Panel dyskusyjny, analiza kontrolowanych stanów faktycznych.

KONTROLA PODATKOWA I SKARBOWA ORAZ KONTROLA PRZEDSIĘBIORCY w 2014 r.

Praktyka realizowanych procedur kontroli.

I. Obowiązujące procedury kontrolne.

1. Kontrola działalności gospodarczej przedsiębiorcy,
2. Postępowania prowadzone przez organy podatkowe – kontrola podatkowa, postępowanie podatkowe, a także czynności sprawdzające oraz kontrola krzyżowa w ramach czynności sprawdzających,
3. Postępowania prowadzone przez organy kontroli skarbowej – postępowanie kontrolne, kontrola podatkowa, kontrola krzyżowa.

II. Analiza praw i obowiązków podmiotów kontroli.

1. Prawa i obowiązki kontrolowanego przedsiębiorcy.
2. Prawa i obowiązki podmiotów podatników.
3. Prawa i obowiązki podmiotów organów kontroli.

III. Czynności kontrolne oraz dowody w prowadzonych kontrolach.

1. Czynności kontrolne – ustawa o swobodzie działalności gospodarczej.
2. Czynności kontrolne – ustawa Ordynacja podatkowa oraz ustawa o kontroli skarbowej.
 - Miejsce i czas.
 - Badanie dokumentów.
 - Spis z natury.
 - Okazanie majątku.
 - Oświadczenie o stanie majątkowym.
 - Zakończenie czynności kontrolnych.
 - Dokumentowanie czynności kontrolnych.
 - Zakończenie czynności kontrolnych.
3. Rola dowodów podatników.
 - dokumentacja podatników.
 - dowody osobowe.
 - dowody z opinii biegłych.
 - dowody z oględzin.
 - regulacja prawna art. 180 o.p.

IV. Praktyka kontroli działalności gospodarczej przedsiębiorcy.

1. Procedura kontroli.
2. Zawiadomienie o zamiarze kontroli.
3. Książka kontroli.
4. Zakaz prowadzenia większej liczby kontroli.
5. Kontrola działalności prowadzonej w większej liczbie zakładów.
6. Czas trwania kontroli.
7. Sprzeciw wobec czynności kontrolnych.
8. Odszkodowanie za szkody podczas kontroli.

V. Praktyka kontroli podatkowej oraz postępowania podatkowego.

1. Kontrola podatkowa.
 - Zakres kontroli.
 - Przebieg kontroli podatkowej (procedura zawiadomienia, tryby wszczęcia kontroli).
 - Zakończenie kontroli podatkowej.
 - Protokół kontroli.
2. Postępowanie podatkowe.
 - Wszczęcie postępowania.
 - Przebieg postępowania.
 - Środki dowodowe.
 - Decyzja organu podatkowego.

VI. Praktyka postępowania kontrolnego (ustawa o kontroli skarbowej)

1. Zakres kontroli organów kontroli skarbowej.
2. Przebieg postępowania kontrolnego (procedura zawiadomienia, tryby wszczęcia kontroli),
3. Protokół z przebiegu kontroli.

VII. Zmiany w obowiązujących procedurach kontrolnych.

1. Ustawa z dnia 30 sierpnia 2013 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa i ustawy o kontroli skarbowej.
 - Doreczanie pism na terenie państw obcych.
 - Uzgodnienia z władzami obcymi o jednoczesnym prowadzeniu kontroli.
 - Wymiana informacji dla celów stosowania i wykonywania przepisów prawa podatkowego.
 - Udział osób upoważnionych państw członkowskich UE w toku postępowań kontrolnych.
2. Realizacja zadań kontroli skarbowej wyznaczonych na rok 2014.
3. Zmiany zaplanowane w Ordynacji podatkowej na rok 2014.
 - Informatyzacja sprawdzania dokumentacji podatników.
 - Doreczanie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
 - Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania.
 - Rozszerzenie dostępu urzędów skarbowych do danych bankowych.
 - Zmiana art. 282c o.p. – rozszerzenie katalogu niezawiadamiania o zamiarze wszczęcia kontroli

VIII. Katalog instytucji prawnych służących przedsiębiorcom i podatnikom w toku procedur kontroli.

1. Sprzeciw przedsiębiorcy.
2. Odszkodowanie za szkody podczas kontroli.
3. Zastrzeżenia oraz wyjaśnienia do protokołu kontroli.
4. Wypowiedzenie w sprawie zgromadzonego materiału dowodowego (w trybie o.p. oraz ustawy o kontroli skarbowej).
5. Korekta deklaracji podatkowej (w trybie o.p. oraz na ustawy o kontroli skarbowej).
6. Odwołanie od rozstrzygnięć organów podatkowych oraz organów kontroli skarbowej.
7. Wniosek o przeprowadzenie rozprawy administracyjnej.

IX. Panel dyskusyjny, analiza kontrolowanych stanów faktycznych.