

PODATEK VAT I CIT W PRAKTYCE FIRMY ZE SZCZEGÓLNYM UWZGLĘDNIENIEM ZMIAN od 01.04.2011r. oraz od 01.07.2011r. OMÓWIENIE NAJCZĘSTSZYCH KONTROWERSJI DOTYCZĄCYCH ZAGADNIENÍ PODATKOWYCH.

PROGRAM SZKOLENIA

1. Nieodpłatne przekazania i usługi od 1.04.2011r.

- 1.1. Kontrowersje wokół nieodpłatnych przekazania towarów na cele przedsiębiorstwa przed 1.04.2011r.
- 1.2. Korygowanie podatku należnego od nieodpłatnych przekazania wykazanego przed 1.04.2011r.
- 1.3. Nieodpłatne przekazanie towarów od 1.04.2011r.
- 1.4. Nieodpłatne przekazanie na cele reprezentacji, reklamy, promocji, w ramach sprzedaży premiowej, konkursów, sponsoringu od 1.04.2011r.
- 1.5. Nieodpłatne przekazanie infrastruktury od 1.04.2011r.
- 1.6. Nieodpłatne przekazanie na rzecz pracowników, członków zarządów itd. od 1.04.2011r.
- 1.7. Nieodpłatne świadczenie usług od 1.04.2011r.
- 1.8. Nieodpłatne użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika – nowy rodzaj „nieodpłatnego świadczenia usług” od 1.04.2011r.
- 1.9. Nieodpłatne świadczenie usług na cele osobiste pracowników: imprezy integracyjne, zapewnienie dojazdu do pracy od 1.04.2011r.
- 1.10. Szczególne regulacje dot. VAT od usług medycznych („pakietów”) dla pracowników
- 1.11. Prezenty o małej wartości i próbki – problemy interpretacyjne

2. Najnowsze wyroki TS UE (ETS) dotyczące nieodpłatnych przekazania – konsekwencje dla polskich podatników

- 2.1. Przekazanie bonów towarowych w świetle nowelizacji 1.04.2011r. oraz wyroku TS UE (ETS) ws. Astra Zeneca
- 2.2. Przekazanie prezentów (nagród) za pośrednictwem agencji reklamowej w świetle nowelizacji od 1.04.2011r. oraz wyroku TS UE (ETS) ws. Baxi Group Ltd.

3. Udostępnienie samochodów służbowych do celów prywatnych – VAT i PIT

- 3.1. Udostępnianie pracownikom samochodów służbowych do celów prywatnych a VAT w świetle zmian od 1.01.2011r. i od 1.04.2011r.
- 3.2. Udostępnianie pracownikom samochodów służbowych osobowych i „z kratką” do celów prywatnych a VAT w latach 2011 – 2011 – kontrowersje wokół zakresu wyłączenia z opodatkowania (m. in. znaczenia momentu nabycia, problem samochodów w leasingu)
- 3.3. Udostępnianie pracownikom samochodów służbowych do celów prywatnych a prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT
- 3.4. Podstawa opodatkowania usługi nieodpłatnego udostępnienia samochodu pracownikowi – kontrowersje wokół art. 29 ust. 12 ustawy o VAT
- 3.5. Udostępnianie pracownikom samochodów służbowych do celów prywatnych - przychód pracownika w PODOF w świetle najnowszych interpretacji organów podatkowych

3.6. Dojazd samochodem służbowym do i z pracy – możliwości optymalizacji w świetle aktualnych interpretacji oraz orzecznictwa

4. Refakturowanie od 1.04.2011r.

4.1. Refakturowanie w polskiej ustawie o VAT i Dyrektywie VAT przed 1.04.2011r.

4.2. Implementacja przepisów Dyrektywy do polskiej ustawy od 1.04.2011r.

4.3. Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT i CIT dla refakturowującego – rozbieżności interpretacyjne

4.4. Refakturowanie a stawka podatku VAT

4.5. Refakturowanie a zmiana stawki podatku VAT

4.6. Refakturowanie usług zwolnionych – kiedy refakturowujący ma prawo do zwolnienia z VAT.

4.7. Podstawa opodatkowania VAT przy refakturowaniu

4.8. Refakturowanie a świadczenia złożone (np. refakturowanie kosztów ubezpieczenia przez leasingodawcę)

5. Nowe zasady odliczanie podatku naliczonego wg „proporcji”

5.1. Przypisanie podatku naliczonego VAT do działalności opodatkowanej i zwolnionej

5.2. „Czynności wykonywane sporadycznie” w świetle aktualnego orzecznictwa i interpretacji

5.3. Wyrok TS UE (ETS) w sprawie prawa do odliczenia dla podatników o proporcji < 2% - wpływ na rozliczenia za okresy sprzed nowelizacji

5.4. Prawo do odliczenia podatku naliczonego przez podatników o proporcji < 2% po nowelizacji

5.5. Rezygnacja z odliczenia podatku naliczonego o przez podatników o proporcji < 2% po nowelizacji – wpływ na rozliczenia w PDOP

5.6. Prawo do odliczenia podatku naliczonego przez podatników o proporcji > 98% przed nowelizacją

5.7. Prawo do odliczenia podatku naliczonego przez podatników o proporcji > 98% po nowelizacji – jak stosować limit 500 zł - omówienie na praktycznym przykładzie

5.8. Momentu wejścia w życie nowych przepisów dla podatników o proporcji > 98% - 1.04.2011r., rozliczenie za 2011r., czy rozliczenie za 2012r. ? – kontrowersje wokół przepisów wprowadzających i przejściowych, naruszenie art. 2. Konstytucji?

6. Rozliczenie podatku należnego VAT przez nabywcę od 1.04.2011r. i 1.07.2011r.

6.1. Dostawa złomu – zasady opodatkowania przed 1.04.2011r.

6.2. Dostawa złomu – zasady opodatkowania od 1.04.2011r.

6.3. Dostawa złomu – moment powstania obowiązku podatkowego i podstawa opodatkowania od 1.04.2011r.

6.4. Dostawa złomu - przepisy przejściowe

6.5. Usługa polegająca na sprzedaży prawa do emisji gazów cieplarnianych od 1.04.2011r.

6.6. Zastąpienie pojęcia „złom” załącznikiem do ustawy od 1.07.2011

6.7. Świadczenie usług na terytorium kraju przez podatników zagranicznych – rozliczenie przez nabywcę od 1.04.2011

6.8. Nowe definicje „miejsca siedzib działalności gospodarczej podatnika”, „stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej”, „stałego miejsca zamieszkania” i „zwykłego miejsca pobytu” od 1.07.2011

6.9. Treść faktur wystawianych przez nabywcę i odbiorcę

7. Usługi świadczone na obszarze polskich portów morskich i inne usługi na rzecz armatora

7.1. Stosowanie stawki 0 % dla usług świadczonych na obszarze polskich portów morskich oraz pozostałych usług świadczonych na rzecz armatora morskiego przed 1.04.2011r.

7.2. Stosowanie stawki 0 % dla usług świadczonych na obszarze polskich portów morskich oraz pozostałych usług świadczonych na rzecz armatora morskiego od 1.04.2011r.

7.3. Ocena zgodności nowych przepisów z prawem UE (orzeczenie ETS ws. Elmeka NE)

8. Pozostałe zmiany w ustawie o VAT od 1.04.2011 i 1.07.2011

- 8.1. WDT – towary objęte procedurą wywozu
- 8.2. Kwota należna od osoby trzeciej a podstawa opodatkowania
- 8.3. Zmiany w katalogu usług zwolnionych
- 8.4. Nabycie usług od podatników z „rajów podatkowych”
- 8.5. Przedstawiciel podatkowy
- 8.6. Rozliczanie importu towarów w deklaracji
- 8.7. Miejsce świadczenia usług
- 8.8. Definicja usług elektronicznych
- 8.9. Zasady przeliczania kwot w walutach obcych na złotówki
- 8.10. Inne zmiany

9. VAT - aktualne zagadnienia kontrowersyjne w orzecznictwie i interpretacjach

10. Działania promocyjne – skutki w CIT (z uwzględnieniem najważniejszych skutków w PIT)

- 10.1. Reklama
- 10.2. Reprezentacja (m. in. upominki, posiłki i poczęstunki)
- 10.3. Sprzedaż premiowa
- 10.4. Konkurs
- 10.5. Loteria promocyjna
- 10.6. Sponsoring
- 10.7. Materiały wspierające sprzedaż
- 10.8. Premia pieniężna, bonus rabat, skonto
- 10.9. Premia marketingowa
- 10.10. Opłaty na rzecz odbiorców (np. „opłaty półkowe” na rzecz sieci handlowych).
- 10.11. Impreza integracyjna, wyjazd integracyjny
- 10.12. Udział w targach
- 10.13. Inne działania promocyjne

11. Finansowanie działalności podatnika – skutki w CIT, zasady rozliczeń i kontrowersje

- 11.1. Podwyższenie kapitału zakładowego
- 11.2. Dopłata
- 11.3. Kredyt bankowy
- 11.4. Pożyczka

12. Dokumentacja „cen transferowych” w praktyce

- 12.1. Transakcje podlegające obowiązkowi dokumentacji
- 12.2. Identyfikacja podmiotów powiązanych
- 12.3. Metody kalkulacji cen
- 12.4. Elementy składowe dokumentacji – sposób prezentacji w dokumentacji
- 12.5. Skutki nie sporządzenia dokumentacji
- 12.6. Najważniejsze błędy popełniane w związku ze sporządzaniem dokumentacji

13. CIT - aktualne zagadnienia kontrowersyjne w orzecznictwie i interpretacjach