



Centrum Kształcenia Personalnego  
ul. Orła 12 lok. 70  
58-560 Jelenia Góra  
[www.masterbiznes.pl](http://www.masterbiznes.pl)  
e-mail: [szkolenia@masterbiznes.pl](mailto:szkolenia@masterbiznes.pl)



tel.: 75-76-15-883  
tel.: 75-64-74-765  
fax: 75-76-15-882



Nasza firma spełnia wymogi  
„Standardu Usługi Szkoleniowej”



**SZKOLENIE DOFINANSOWANE  
ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ**

**wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych nr 27/2007**

*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 2015. NOWELIZACJE PROCEDUR PODATKOWYCH. INTERPRETACJE PRAWA PODATKOWEGO NSA ORAZ ORGANÓW PODATKOWYCH.**

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

### **Uwaga !**

**Każdy uczestnik szkolenia otrzyma oprócz materiałów szkoleniowych bezpłatną publikację książkową - "PODATKI 2015 - PIT, CIT, VAT - Komentarz do zmian".**

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

**TERMIN: 26 - 29 maj 2015r.**

**Całkowity koszt szkolenia dla Państwa - 995,00 zł netto (+ 23% VAT, tj. 1.223,85 zł brutto)**

**Lokalizacja: HOTEL PEKIN \* \* \* ul. Niepodległości 14, 84-120 Władysławowo  
( Centrum miasta – około 10 min. piechotą od morza, 6 min. od dworca PKP )**

**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 zapraszamy Państwa n na imprezę „Kaszubską”. W programie: degustacja dań kaszubskich, występ kapeli kaszubskiej, „Grajce”, nauka gry na instrumentach kaszubskich, nauka abecadła kaszubskiego, nuka pieśni kaszubskich.**

### **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](http://www.masterbiznes.pl)**

***Ilość miejsc ograniczona - decyduje data zgłoszenia.***

## **PROGRAM SZKOLENIA**

### **DZIEŃ I - PODATEK VAT 2015.**

#### **I. NOWELIZACJA USTAWY VAT OD 1.01.2015 R.**

1. Procedura małego punktu obsługi w zakresie VAT (MOSS).
  - Nowa procedura obowiązująca w Polsce i w UE.
  - Znowelizowane określenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych, radiowych i telewizyjnych oraz elektronicznych.
  - Podstawowe pojęcia (podatnik, państwo członkowskie, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, prowadzenie przedsiębiorstwa).
  - Proces rejestracji i wyrejestrowania.
  - Obowiązujące formularze.
  - Proces składania deklaracji.
  - Ewidencja w zakresie procedury.
  - Płatność i zwrot podatku.
2. Ustawa z dnia 23.10.2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej.
  - Tzw. „pakiet portowy”.
  - Zniesienie obowiązku potwierdzenia zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R.
3. Rozporządzenie z 7.11.2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

#### **II. NOWELIZACJA VAT OD 1.04.2015 R.**

1. Towary podlegające odwrotnemu obciążeniu – rozszerzenie katalogu i obowiązków informacyjnych.
2. Zmiany przepisów ulgi na złe długi.
3. Podniesienie wysokości kaucji gwarancyjnej.
4. Likwidacja niektórych zwolnień związanych z usługami finansowymi i ubezpieczeniowymi.
5. Zmiany w zakresie odliczania podatku VAT od zakupów wykorzystywanych do celów mieszanych.
  - Obecna regulacja prawna.
  - Nowe zasady odliczeń.
  - Wniosek o uznanie sposobu ustalenia proporcji.
  - Postanowienie naczelnika us.

#### **III. Rozwiązania bieżących zagadnień problemowych.**

1. Moment powstania obowiązku podatkowego – problemy praktyczne.
  - Prawidłowe stosowanie zasady ogólnej.
  - Moment wykonania usługi.
  - Usługi i dostawy towarów o charakterze ciągłym.
  - Obowiązek podatkowy w usługach budowlanych – spory z organami podatkowymi.
  - Obowiązek podatkowy w przypadku sprzedaży licencji.
  - Obowiązek podatkowy w transakcjach najmu, dzierżawy, leasingu.
  - Stosowanie reguł incoterms i warunków kontraktów handlowych.
2. Prawo do odliczenia podatku naliczonego – zagadnienia wybrane.
  - Regulacja prawna Dyrektywy 2006/112/WE.
  - Nowe reguły ustalania momentu powstania prawa do doliczenia.

- Odliczenie podatku w ramach transakcji WNT.
  - Prawo do odliczenia przy transakcjach odwrotnego obciążenia.
  - Prawo do odliczenia w pozostałych transakcjach na gruncie VAT.
  - Ograniczenia w prawie do odliczenia podatku naliczonego.
3. Dokumentowanie transakcji na gruncie VAT – problemy praktyczne.
- Wymogi formalne faktur.
  - Terminy wystawiania faktur.
  - Faktury wystawiane w przypadkach szczególnych.
  - Korekty faktur.
  - Wadliwość faktur.
  - Puste faktury – możliwości korekty.
4. Transakcje międzynarodowe a VAT – zagadnienia wybrane.
- Obowiązek podatkowy w przypadku WDT/WNT.
  - Obowiązek podatkowy w przypadku importu i eksportu usług.
  - Zaliczki z tytułu eksportu towarów – nowe zasady od 2015r.
  - Kursy walut w przypadku transakcji międzynarodowych.
5. Transakcje na zasadach odwrotnego obciążenia – problemy praktyczne.
- Towary podlegające procedurze.
  - Zasady dokumentowania dostaw towarów.
  - Praktyczne rozwiązania problemów związanych z samonaliczaniem podatku.
6. Wydatki samochodowe od 01.04.2015r. w praktyce.
- Nowy stan prawny.
  - Samochody wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej oraz do celów mieszanych.
  - Odliczanie wydatków od zakupów paliwa,
  - Konsekwencje prawne zmiany przeznaczenia pojazdu samochodowego.
7. Solidarna odpowiedzialność nabywcy – problemy praktyczne.
- Regulacja ustawowa.
  - Planowana nowelizacja.
  - Możliwość uniknięcia odpowiedzialności według ustawy.
8. Refaktury na gruncie VAT - problemy praktyczne.
- Zasady wystawiania refaktur.
  - Konsekwencje prawne.
  - Obowiązek podatkowy.
  - Refaktury a wynajem nieruchomości – postanowienie NSA z 22.10.2013r.
9. Oszustwa podatkowe dostawców.
- Możliwość odliczania podatku naliczonego.
  - Orzecznictwo TS UE.
  - Orzecznictwo NSA.
10. Obszary ryzyka podatkowego oraz analiza najnowszego orzecznictwa sądowego.

#### **IV. Panel dyskusyjny, analiza kontrolowanych stanów faktycznych, dyskusja.**

## **DZIEŃ II - PODATEK CIT 2015.**

### **I. Nowelizacja CIT od 1.01.2015 r.**

1. Ustawa z dnia 29.08.2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw
  - Opodatkowanie dochodów z zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC).
  - Zmiany w zakresie niedostatecznej kapitalizacji.
  - Zasady ustalania odsetek jako kosztów uzyskania przychodu w świetle art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 pdp.
  - Zmiany przepisów w zakresie cen transferowych (umowy spółek osobowych i wspólnego przedsięwzięcia, dokumentowanie transakcji z zagranicznymi zakładami).
  - Zmiany w zakresie certyfikatów rezydencji.
  - Nowe zasady ustalania wartości przychodów i kosztów w naturze.

### **II. Przychody podatkowe – problemy praktyczne.**

- Data powstania przychodu (dostawa towarów, wykonanie usługi, zbycie rzeczy, zaliczki oraz przedpłaty).
- Refaktury a moment powstania przychodu.
- Przychody z tytułu świadczeń nieodpłatnych i częściowo nieodpłatnych.
- Korekty przychodów.

### **III. Koszty uzyskania przychodów – problemy praktyczne.**

- Data kosztu podatkowego.
- Koszty bezpośrednio i koszty inne niż bezpośrednio.
- Refaktury a moment rozpoznania kosztu.
- Braku terminowego regulowania zobowiązań – obowiązkowa korekta kosztów.
- Moment wykonania usługi budowlanej.
- Dokumentowanie poniesionych wydatków.
- Najnowsze orzecznictwo sądowe.

### **IV. Kontrowersyjne kwalifikacje organów podatkowych.**

1. Koszty reprezentacji, reklamy oraz działań marketingowych.
  - Ostateczne rozumienie pojęcia reprezentacji (postanowienie NSA z 8.04.2013 r. (II FPS 7/12), wyrok NSA z 17.06.2013 r. (II FSK 702/11), wyrok NSA z 10.09.2013 r., II FSK 2009/13).
  - Interpretacja ogólna MF z dnia 25 listopada 2013r.
  - Koszty działań reklamowych oraz koszty szeroko pojętej działalności marketingowej.
  - Reguła ciężaru dowodu w aspekcie kosztów oraz dokumentowanie wydatków na nabycie usług niematerialnych.
2. Wierzytelności jako koszty uzyskania przychodów.
  - Pojęcie wierzytelności na gruncie ustawy.
  - Wierzytelności przedawnione, umorzone i nieściągalne.
  - Odpisy aktualizacyjne.
  - Aktualne orzecznictwo sądowe.
3. Kary umowne i odszkodowania – wątpliwości interpretacyjne.
4. Świadczenia na rzecz pracowników – skutki wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 8.07.2014 r. (K 7/13).
  - Wyrok TK z 8.07.2014 r. (K 7/13).

- Imprezy integracyjne przedsiębiorców.
- Wydatki na targi, szkolenia, konferencje.
- Świadczenia na rzecz członków zarządów i rad nadzorczych.

5. Samochody w działalności gospodarczej.

- Nowe definicje od 1.04.2015r.
- Koszty eksploatacji samochodów osobowych a koszty podatkowe.
- Samochody służbowe na cele prywatne – zasady rozliczeń w aspekcie podatkowym.
- Ryczałt na użytkowanie pojazdu służbowego na cele prywatne od 1.01.2015 r.

**V. Najnowsze orzecznictwo sądowe.**

**DZIEŃ III - NOWELIZACJE PROCEDUR PODATKOWYCH W ROKU 2015.**

**I. Nowelizacja ordynacji podatkowej – ustawa z 10.01.2014 r. o zmianie ustawy o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne oraz niektórych innych ustaw.**

1. Wprowadzenie instytucji portalu podatkowego.
2. Doręczanie pism w formie elektronicznej – skutki prawne.
3. Zasady doręczeń.
  - Zachowanie terminu.
  - Interpretacje podatkowe.
  - Wyjaśnienia, zeznania.
  - Podania, adnotacje, notatki.
  - Poświadczanie odpisów dokumentów.
  - Decyzje.
  - Postanowienia.
  - Skuteczność doręczeń.
4. Możliwość udzielenia pełnomocnictw w formie dokumentu elektronicznego.

**II. Planowana nowelizacja ordynacji podatkowej w roku 2015.**

1. Zmiana zakresu pojęcia podatnika, płatnika i inkasenta.
2. Zmiany w zakresie interpretacji podatkowych.
3. Zmiany metod szacowania podstawy opodatkowania.
4. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania.
  - Istota regulacji prawnej.
  - Rozwiązania funkcjonujące w innych krajach.
  - Formalna możliwość kwestionowania transakcji podatników.
  - Dotychczasowe orzecznictwo sądowe.
  - Zakres zastosowania klauzuli w praktyce.
  - Opinia zabezpieczająca – sposób zabezpieczenia stanu faktycznego.
5. Poszerzenie zakresu czynności sprawdzających.
6. Rozszerzenie przypadków niezawiadamiania o zamiarze kontroli.
7. Data zapłaty podatku.
8. Zmiany pozostałe.



**MASTER BIZNES**



**Polska Izba  
Firm Szkoleniowych**



Nasza firma spełnia wymogi  
„Standardu Usługi Szkoleniowej”



**Centrum Kształcenia Personalnego**

ul. Orła 12 lok. 70

58-560 Jelenia Góra

[www.masterbiznes.pl](http://www.masterbiznes.pl)

e-mail: [szkolenia@masterbiznes.pl](mailto:szkolenia@masterbiznes.pl)

**tel.: 75-76-15-883**

**tel.: 75-64-74-765**

**fax: 75-76-15-882**

**wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych nr 27/2007**

**SZKOLENIE DOFINANSOWANE  
ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ**

### **III. Główne środki prawne w przypadku sporów z organami kontroli.**

1. Odwołanie od decyzji organu podatkowego i organu kontroli skarbowej.
  - Decyzja organu pierwszej instancji.
  - Odwołanie jako pismo procesowe.
  - Postępowanie dowodowe przed organem drugiej instancji.
  - Wniosek o przeprowadzenie rozprawy administracyjnej.
  - Decyzja organu II instancji.
2. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego na decyzje organu odwoławczego.
  - Zdolność sądowa i procesowa stron.
  - Podmioty uprawnione do występowania w imieniu strony.
  - Skarga do sądu administracyjnego.
  - Postępowanie dowodowe przed sądem administracyjnym.
  - Uprawnienia orzecznicze sądów administracyjnych.

### **IV. Warsztaty w zakresie kontrolowanych stanów faktycznych, studium przypadków.**