

**PODSUMOWANIE ZMIAN W PODATKACH VAT I CIT W ROKU 2017.  
PRAKTYCZNE PROBLEMY ORAZ KONSEKWENCJE PRAWNE.****ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH ZA ROK 2017 W ASPEKTCIE  
BILANSOWYM I PODATKOWYM. ZMIANY W RACHUNKOWOŚCI.  
SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.**

**(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: 26 - 29.09.2017r.**

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

**Lokalizacja: Dom Architekta SARP, ul. Rynek 20, 24-120 KAZIMIERZ DOLNY**  
**(Atrakcyjna lokalizacja – Ośrodek znajduje się na Rynku Kazimierza Dolnego)**

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

Po odbytym szkoleniu 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 nastroczać 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. Dopłata do pokoju jednoosobowego wynosi 240 zł netto / 295,20 zł brutto za cały pobyt.

Po zajęciach w dniu 27.09.2017r. o godz. 17.00 zapraszamy Państwa na wycieczkę meleksami po mieście oraz na zwiedzanie centrum miasta z przewodnikiem. Po atrakcjach turystycznych przewidziana jest impreza integracyjna.

**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 skarbową 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**

**26.09.2017r. - dzień przyjazdu - wypoczynek po podróży**

**I Dzień szkolenia - Trener: Piotr Kostrzewski**

### **PODSUMOWANIE ZMIAN W PODATKACH VAT i CIT W ROKU 2017 PRAKTYCZNE PROBLEMY ORAZ KONSEKWENCJE PRAWNE.**

#### **I. Nowelizacja ustawy o podatku VAT w 2017 r.**

##### **1. Podsumowanie najważniejszych zmian w podatku VAT 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,
  - szczególnie moment powstania obowiązku podatkowego (orzecznictwo 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 przyśpieszonym,
  - 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) Sankcje 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 kodeksu karnego oraz kodeksu karnego skarbowego od 1.03.2017r. - 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. Planowane najbliższe nowelizacje ustawy o podatku VAT.

- Zrównanie stawek podatku VAT na e-booki, i książki oraz gazety i ich e-wydania, poprzez obniżenie stawek na publikacje elektroniczne.
- Uproszczenie obowiązującego wzoru deklaracji VAT.
- Skrócenie podstawowego terminu zwrotu podatku VAT.
- Wprowadzenie mechanizmu split payment w zakresie podatku VAT.

### 4. Jak bronić się przed oszustwami w świetle najnowszego orzecznictwa sądowego ?

- Orzecznictwo TS UE.
- Orzecznictwo NSA.
- wytyczne MF.

## II. Nowelizacja podatku CIT w roku 2017.

- Nowa dokumentacja w zakresie cen transferowych.
- Najnowsze orzecznictwo w zakresie podatku CIT.

## III. Pytania uczestników, rozwiązania kontrolowanych stanów faktycznych.

### II i III Dzień szkolenia - Trener: Robert Szumski

## ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH ZA ROK 2017 W ASPEKcie BILANSOWYM I PODATKOWYM (VAT, CIT). ZMIANY W RACHUNKOWOŚCI, W TYM NOWE WZORY SPRAWOZDAŃ. SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.

### I. ZMIANY W USTAWIE O RACHUNKOWOŚCI.

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

### II. ZAMKNIĘCIE ROKU W ASPEKcie PODATKU OD TOWARU I USŁUG.

- Miesięczny charakter podatku od towarów i usług a obowiązki związane z końcem roku.
- Czynności opodatkowane i moment ich uwzględnienia w rozliczeniach z fiskusem – wpływ zakończenia roku na wyznaczanie obowiązku podatkowego w VAT.
- VAT naliczony i należny w kosztach podatkowych.
- Rozliczanie podatku naliczonego. Odliczanie częściowe VAT naliczonego.
- Przykładowe wypełnienie deklaracji VAT związanej z korektą roczną.

### III. ZAMKNIĘCIE ROKU W ASPEKcie PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH.

- Podatnicy zobowiązani do złożenia rocznego zeznania podatkowego - forma i termin złożenia.
- Przychody wyłączone z opodatkowania i koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu.

3. Cienka kapitalizacja – zmiana zasad obliczania od 2015r. wyłączeń z kosztów uzyskania przychodów w zakresie wypłacanych odsetek osobom i podmiotom powiązany kapitałowo,
4. Moment powstania przychodu, w tym na przełomie lat podatkowych. Usługi ciągle i powtarzalne.
5. Problemy z rozpoznaniem przychodu (metoda kasowa czy memoriałowa): obrót wierzytelnościami, odszkodowania, kary umowne, zaliczki, upusty od sprzedaży, obciążenie za opakowania zwrotne.
6. Zasady korekt przychodu – rabaty posprzedazowe, pomyłki, zwroty towarów, zwiększenia cen.
7. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy - zasada rezydencji i zasada źródła oraz jej znaczenie dla rozliczenia rocznego.
8. Zasady rozliczania strat z lat ubiegłych.
9. Wzór rocznego zeznania podatkowego wraz z załącznikami. Objasnienie pozycji zeznania rocznego oraz załączników. Przykładowe wypełnienie zeznania rocznego.

#### **IV. ZAMKNIĘCIE ROKU W ASPEKCIE BILANSOWYM.**

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 wewnątrzspółnotowego oraz eksportu i importu.

#### **V. 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 wierzytelności – 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.

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