



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



Polska Izba  
Firm Szkoleniowych

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:*

## **JEDNOLITY PLIK KONTROLNY ORAZ POZOSTAŁE ZMIANY W PODATKACH VAT i CIT W ROKU 2016. PRAKTYCZNE PROBLEMY ORAZ KONSEKWENCJE PRAWNE.**

## **ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH ZA ROK 2016 W ASPEKCIE BILANSOWYM I PODATKOWYM (VAT, CIT). ZMIANY W RACHUNKOWOŚCI, W TYM NOWE WZORY SPRAWOZDAŃ. SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.**

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

**Uwaga !** Każdy uczestnik szkolenia otrzyma nieodpłatnie oprócz materiałów szkoleniowych publikację książkową - "VAT 2016 - KOMENTARZ DO ZMIAN".

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

**TERMIN: 25 - 28.10.2016r.**

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

**Lokalizacja:** Ośrodek Konferencyjno Wypoczynkowy "Hyrny", ul. Piłsudskiego 20, Zakopane  
(Centrum miasta -10 min. piechotą od "Krupówek")

**Cena szkolenia obejmuje:** zajęcia warsztatowe, obszerne materiały szkoleniowe w formie zbroszowanego wydawnictwa (około 170 stron), "VAT 2016 – 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 195,12 zł netto / 240 zł brutto za cały pobyt.

**Po zajęciach w dniu 26.10.2016r. 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 Wszechnica 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

25.10.2016r. - dzień przyjazdu - wypoczynek po podróży

**I Dzień szkolenia (26.10.2016r.) - Trener: Piotr Kostrzewski**

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY ORAZ POZOSTAŁE ZMIANY W PODATKACH VAT i CIT W ROKU 2016. PRAKTYCZNE PROBLEMY ORAZ KONSEKWENCJE PRAWNE.

### **I. Nowelizacja VAT w 2016 r.**

1. Zasady ustalania pre-współczynnika od 1.01.2016 r. – regulacja prawna art. 86 ust. 2a-2h VAT.

- Podmioty, które mają obowiązek stosowania pre – współczynnika.
- Czynności niepodlegające opodatkowaniu.
- Sposób określania proporcji.
- Dane właściwe do prawidłowego określenia sposobu proporcji.
- Kryterium obowiązkowe dla jednostek samorządu terytorialnego.
- Pre - współczynnik ustalany z naczelnikiem urzędu skarbowego.
- Wydatki na nabycie nieruchomości.
- Korekta pre – współczynnika po zakończeniu roku podatkowego.
- Przepisy wykonawcze – rozporządzenie mf z 17.12.2015 r.

2. Zmiany w ustawie o podatku VAT od dnia 1.07.2016 r. Jednolity Plik Kontrolny (JPK) w zakresie podatku VAT (art. 82 § 1b o.p.), w tym:

- Analiza pytań oraz odpowiedzi MF.
- Podmioty nie posiadające statusu przedsiębiorcy.
- Aplikacja kliencka do wysyłania plików JPK.

3. Zmiany w ustawie o podatku VAT od dnia 15.07.2016 r.

- Nowelizacja zwolnienia usług w zakresie opieki medycznej (art. 43 ust. 1 pkt 18a VAT),
- Wprowadzenie definicji nadużycia prawa na gruncie podatku VAT (art. 5 ust. 4 i ust. 5 VAT) – konsekwencje prawne.

4. Zmiany w ustawie o podatku VAT od dnia 1.08.2016 r.

- Nowa regulacja prawna zapobiegająca występowaniu oszustw w podatku VAT w obszarze wewnątrzspółnotowego obrotu paliwami płynnymi.

- Nowa regulacja prawna – płatnik podatku z tytułu WNWA (art. 17a VAT).
- Sposób ustalenia podstawy opodatkowania.
- Płatność podatku.
- Nowy wzór deklaracji dla podatku VAT – zasady obsługi.

**5. Planowana nowelizacja ustawy o podatku VAT (wg rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku VAT złożonego w sejmie).**

**6. Założenia zmian w zakresie VAT przedstawione przez Komisję Europejską.**

- Warianty w zakresie stawek podatkowych,
- Zmiany w zakresie transakcji transgranicznych.

**7. Warsztaty w zakresie kontrolowanych stanów faktycznych, studium przypadków.**

**II. Nowelizacja CIT w 2016 r.**

**1. Zmiany w CIT wprowadzone od 1.01.2016 r.**

- Nowe zasady dokonywania korekt przychodów oraz kosztów podatkowych.
- Uchylenie kasowego rozliczania przeterminowanych faktur VAT.
- Ulga podatkowa na działalność badawczo – rozwojową.
- Zniesienie opodatkowania aportu własności intelektualnej i przemysłowej.
- Wymogi dla dokumentacji dokonywanych z podmiotami powiązаныmi.
- Preferencje podatkowe.
- Zmiany związane z wprowadzeniem postępowania restrukturyzacyjnego.
- Określenie daty przychodu ze zbycia udziałów, akcji oraz papierów wartościowych.
- Zmiany w zakresie opłaty produktowej.
- Przychody nie znajdujące pokrycia w źródłach ujawnionych.

**2. Wprowadzenie obowiązku dokonywania płatności bezgotówkowych dla transakcji powyżej 15.000 zł - Ustawa z 13 kwietnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej – regulacja prawna art. 15d CIT.**

**3. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania. Ustawa z 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw:**

- Istota regulacji prawnej.
- Konsekwencje prawne.
- Wyłączenia ustawowe.
- Pojęcie korzyści podatkowej oraz próg ustawowy.
- Czynności dokonane w celu osiągnięcia korzyści ustawowych.
- Sztuczny sposób działania.
- Opinie zabezpieczające – zasady wydawania, tryb, procedura oraz skutki prawne.

**4. Dokumentacja podatkowa dla podmiotów powiązanych – zmiany w CIT wprowadzone od 1.01.2017 r.**

- Obowiązujący stan prawny.
- Modyfikacja art. 9a cit.
- Dokumentacja podatkowa dla cen transferowych.
- Sankcje – brak wypełnienia wymogów ustawowych.

## **II i III Dzień szkolenia (27 - 28.10.2016r.) - Trener: Robert Szumski**

**ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH ZA ROK 2016 W ASPEKCIE BILANSOWYM I PODATKOWYM (VAT, CIT). ZMIANY W RACHUNKOWOŚCI, W TYM NOWE WZORY SPRAWOZDAŃ). SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.**

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

1. Zmiany w sprawozdawczości i 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 W ASPEKCIE PODATKU OD TOWARU I USŁUG.**

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

### **III. ZAMKNIĘCIE ROKU W ASPEKCIE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH.**

1. Podatnicy zobowiązani do złożenia rocznego zeznania podatkowego - forma i termin złożenia.
2. 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 powiązanim kapitałowo.
4. Moment powstania przychodu, w tym na przełomie lat podatkowych. Usługi ciągłe i powtarzalne.
5. Problemy z rozpoznanem przychodu (metoda kasowa czy memoriałowa): obrót wierzytelnościami, odszkodowania, kary umowne, zaliczki, upusty od sprzedaży, obciążenie za opakowania zwrotne.
6. Zasady korekt przychodu – rabaty posprzedawcze, 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.