

ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH W JEDNOSTKACH SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ICH JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH. SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH I BUDŻETOWYCH ZA ROK 2012. ZMIANY W PODATKACH VAT, CIT I PIT W ROKU 2013 i 2014.

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

TERMIN: 12 - 15 luty 2013r. (4 dni)

Cena promocyjna - pierwsze szkolenie dla sektora publicznego w roku 2013 –

995,00 zł (usługa zwolniona z podatku VAT)

Szkolenie adresowane jest do skarbników, głównych księgowych oraz służb finansowych w jednostkach samorządu terytorialnego i ich jednostkach organizacyjnych.

Lokalizacja: Ośrodek Wypoczynkowy "Natura Tour" Sp. z o.o., ul. Kościuszki 23, 34-500 Zakopane (Centrum miasta - ok. 20 metrów od dworca PKS i 40 metrów od stacji PKP)

Adres internetowy: <http://www.naturatour.pl>

Cena szkolenia obejmuje: zajęcia warsztatowe, obszerne materiały szkoleniowe, zakwaterowanie w pokojach dwuosobowych z pełnym węzłem sanitarnym, TV SAT oraz całodzienne wyżywienie (śniadanie, obiad, kolacja), imprezy integracyjne, 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 na **imprezy integracyjne** (wliczone w cenę szkolenia):

13.02.2013r. (środa) - kolacja regionalna i zabawa z "Bajazarzem" przy grzańcu i rytmach kapeli góralskiej.

14.02.2013r. (czwartek) - degustacja serów góralskich przy lampce wina.

Prowadzący:

Ewa Koszela - Naczelnik Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, specjalista w zakresie praktycznego zastosowania przepisów obejmujących całokształt gospodarki finansowej jednostek i zakładów budżetowych, uznany autorytet w sprawach kontroli i nadzoru nad jednostkami sektora finansów publicznych.

Anna Welsyng - doradca podatkowy (nr 09969), radca prawny (WA-6227). Autorka książek: "Amortyzacja w praktyce", "Odpowiedzi na pytania do egzaminu na doradcę podatkowego", "Skuteczne zarządzanie kancelarią doradcy podatkowego i biurem rachunkowym". Redaktor naczelna Biuletynu podatków Dochodowych, Rachunkowości w Jednostkach Ochrony Zdrowia, Forum Doradców Podatkowych. Autorka artykułów dla Monitora księgowego, Serwisu Finansowo-Księgowego, Biuletynu Rachunkowości i Finansów, Rachunkowości Budżetowej, Rachunkowości Stowarzyszeń, Fundacji i Organizacji Non Profit, Gazety Samorządu i Administracji. Doświadczony szkoleniowiec.

W przypadku zainteresowania prosimy o pobranie karty zgłoszeniowej i harmonogramu szkolenia z naszej strony internetowej (www.masterbiznes.pl). Kartę zgłoszeniową i harmonogram szkolenia możemy wysłać także faxem lub e-mailem po uprzedniej prośbie telefonicznej. **Ilość miejsc ograniczona - decyduje data zgłoszenia**

PROGRAM SZKOLENIA

I. ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH W JEDNOSTKACH SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ICH JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH. SPORZĄDZENIE SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH I BUDŻETOWYCH ZA ROK 2012. (13.02.2013r. oraz 14.02.2013r.- wg harmonogramu)

1. Podział zadań i odpowiedzialności za prawidłowe zamknięcie ksiąg rachunkowych między kierownika jednostki, głównego księgowego i pracowników.
2. Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych wszystkich operacji gospodarczych i finansowych, w tym osiągniętych przychodów i kosztów.
3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów.
4. Analiza wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy.
5. Metody inwentaryzacji oraz dokumentacja dotycząca inwentaryzacji.
6. Amortyzacja i umorzenie.
7. Należności i zobowiązania – ustalenie ich stanu i odpowiednie ich rozpisanie w celu właściwego wykazania w odpowiednich pozycjach bilansu.
8. Aktualizacja należności budżetowych – zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności i ich ewidencja.
9. Zasady ewidencji odsetek od należności i zobowiązań oraz sposób ich prezentacji w sprawozdaniach.
10. Sprawozdania finansowe i budżetowe.
11. Wyłączenia w sprawozdaniu jednostki samorządu terytorialnego.
12. Powiązanie pozycji bilansu i rachunku zysków i strat z księgami rachunkowymi.
13. Najczęściej występujące nieprawidłowości.

II. ZMIANY W PODATKACH VAT, CIT I PIT WPROWADZONE W ROKU 2013 i 2014. (14.02.2013r. oraz 15.02.2013r - wg harmonogramu)

1. NOWELIZACJA USTAWY O PODATKU VAT W ROKU 2013 I 2014.

1.1. Zmiany ustawy obowiązujące od dnia 1 stycznia 2013 r.

- 1.1.1. Mały podatnik – stosowanie metody kasowej.
- 1.1.2. Regulacja prawna ulgi na złe długi.
- 1.1.3. Roszczenie o zwrot podatku VAT jako zabezpieczenie kredytu.
- 1.1.4. Zmiany w zakresie wystawiania faktur VAT – nowelizacja rozporządzenia „fakturowego” MF.
 - Zmiany w zakresie obowiązku wystawiania faktur.
 - Wystawianie faktur przez podatników VAT zwolnionych.
 - Rezygnacja z obowiązku wystawiania faktur wewnętrznych.
 - Możliwość wystawiania faktur zbiorczych.
 - Konieczność stosowania nowych oznaczeń na fakturach.
 - Możliwość wystawiania faktur uproszczonych.
 - Terminy wystawiania faktur.
 - Domniemana akceptacja faktur elektronicznych.
 - Konieczność zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności faktur.
 - Przechowywanie faktur.

1.2. Zmiany ustawy obowiązujące od dnia 1 kwietnia 2013 r.

- 1.2.1. Modyfikacja zwolnienia dla dostawy terenów budowlanych
- 1.2.2. Uściślenie definicji działalności gospodarczej

- 1.2.3. Zmiany w zakresie nieodpłatnych świadczeń.
 - Przekazanie prezentów o małej wartości i próbek.
 - Brak wyłączenia z opodatkowania materiałów reklamowych i informacyjnych.
 - Nowa definicja próbek.
- 1.2.4. Kompleksowa regulacja prawna instytucji przedstawiciela podatkowego
- 1.2.5. Modyfikacja zwolnienia dla usług pocztowych
- 1.2.6. Zmiana stawek podatkowych na niektóre towary i usługi.

1.3. Zmiany ustawy obowiązujące od dnia 1 stycznia 2014 r.

- 1.3.1. Moment powstania obowiązku podatkowego.
 - Nowa zasada ogólna.
 - Znowelizowany szczególny moment powstania obowiązku podatkowego.
 - Zaliczka, zadek, przedpłata i rata.
 - Wydanie towaru lub wykonanie usługi.
 - Świadczenia o charakterze okresowym i ciągłym.
- 1.3.2. Podstawa opodatkowania.
 - Nowa definicja podstawy opodatkowania, pojęcie zapłaty.
 - Elementy tworzące podstawę opodatkowania.
 - Świadczenia nieodpłatne.
 - Świadczenia o charakterze kompleksowym.
 - Obniżenie podstawy opodatkowania.
- 1.3.3. 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.
 - Nowe regulacje w zakresie ograniczeń w prawie do odliczenia podatku naliczonego.
 - Brak prawa do odliczenia - samochody osobowe oraz paliwo.
- 1.3.4. Nowe zasady dotyczące wystawiania faktur VAT – znowelizowana ustawa o VAT.
 - Definicja faktury i faktury elektronicznej.
 - Elementy konieczne faktur.
 - Terminy wystawiania faktur.
 - Faktury uproszczone i faktury na żądanie.
 - Korekty faktur.
 - Zniesienie obowiązku wystawiania faktur wewnętrznych.
 - Utrzymanie not korygujących.
 - Nowe regulacje dotyczące faktur elektronicznych.
- 1.3.5. Zmiany pozostałe.
 - Doprecyzowanie kategorii podatników w art. 17 VAT.
 - Zmiany w zakresie zwolnień podmiotowych i przedmiotowych.
 - Zmiany dotyczące transakcji unijnych oraz importu i eksportu.

1.4. Kasy rejestrujące 2013-2014.

- 1.4.1 Ogólne zasady korzystania ze zwolnień z obowiązku stosowania kas rejestrujących
 - Zwolnienia przedmiotowe
 - Zwolnienia podmiotowe
 - Zwolnienia podmiotowo-przedmiotowe
 - Utrata prawa do zwolnienia podmiotowego albo podmiotowo-przedmiotowego a prawo do zwolnienia z drugiego tytułu
- 1.4.2. Obowiązek rozpoczęcia ewidencji obrotu i kwot podatku na kasie rejestrującej.
 - Czynności powodujące obowiązek instalacji kasy (wyłączenia ze zwolnienia).
 - Terminy wprowadzenia kas rejestrujących.

1.4.3. Stosowanie przepisów przejściowych.

2. ZMIANY W PODATKU CIT i PIT W 2013 R.

2.1. Zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2013 r.

- 2.1.1. Ulga na złe długi – obowiązek korekty kosztów w przypadku braku uregulowania faktury (art. 15b pdop, art. 24d pdof).
- 2.1.2. Korekta kosztów uzyskania przychodów z tytułu odpisów amortyzacyjnych.
- 2.1.3. Zmiany w rozliczaniu umów leasingu.
- 2.1.4. Modyfikacja wyłączenia opłaty produktowej z kosztów.
- 2.1.5. Uchylenie zwolnienia dotyczącego dochodów NFI.
- 2.1.6. Doprecyzowanie przepisów ustawy w zakresie sposobu ustalania kosztów
- 2.1.7. Ustalanie przychodów z odpłatnego zbycia składników majątku wykorzystywanego w działalności gospodarczej.
- 2.1.8. Nowe zasady rozliczania przez płatnika (a po zakończeniu roku podatnika) kosztów w ramach umów cywilnoprawnych.
- 2.1.9. Ulga prorodzinna w 2013 r.
- 2.1.10. Ograniczenia ulgi internetowej.

2.2. Projektowane zmiany w CIT i PIT (projekt MF).

- 2.2.1. Opodatkowanie spółek komandytowo – akcyjnych .
- 2.2.2. Rozszerzenie ograniczeń wynikających z cienkiej kapitalizacji.
- 2.2.3. Regulacja zobowiązań w formie rzeczowej.
- 2.2.4. Ograniczenie zwolnienia CIT od zagranicznych dywidend.
- 2.2.5. Doprecyzowanie definicji pochodnych instrumentów finansowych i momentu uzyskania przychodu z ich realizacji.
- 2.2.6. Doprecyzowanie przepisów PIT i CIT w zakresie sposobu ustalenia kosztów uzyskania przychodów w przypadku umorzenia udziałów (akcji) otrzymanych w wyniku wymiany udziałów (akcji).
- 2.2.7. Ujednolicenie przepisów PIT i CIT w zakresie dotyczącym płatników zryczałtowanego podatku od dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.
- 2.2.8. Doprecyzowanie przepisów w zakresie cen transferowych.