

SEMINARIUM

„Czego możemy oczekiwać w podatkach w 2009 roku w obszarze rynku europejskiego i międzynarodowego?”

Poznań, 12 grudnia 2008 r.

Fundacja UAM, PPNT, ul. Rubież 46, InQbator - Budynek C, wejście C4, sala 56

Program

9.30 - 9.45 Rejestracja uczestników

9.45 -10.00 Powitanie oraz prezentacja działań ośrodka Enterprise Europe Network

10.00 -12.00 Zmiany w zakresie ustawy o podatku od towarów i usług

1. **Nieodpłatne przekazanie towarów** (definicja prezentu o małej wartości, określenie podstawy opodatkowania, wykładnia po uchyleniu niektórych przepisów). Zasady promocji (akcje marketingowe, reklamowe, prezenty, pokazy towarów i usług) na rynkach krajowych i zagranicznych;
2. **Import usług** (zmiany merytoryczne i doprecyzowujące dotyczące usługodawcy i usługobiorcy, moment powstania obowiązku podatkowego). Przykłady w zakresie nabywania usług z rynków Unii Europejskiej oraz krajów trzecich. Ryzyka podatkowe w rozliczaniu importu usług;
3. **Miejsce opodatkowania dostawy towarów importowanych a także niektórych usług** (doprecyzowanie i ujednoclenie zgodnie z wymogami Dyrektywy). Praktyczne przykłady;
4. **Obowiązek podatkowy w eksporcie towarów, zastosowanie stawki 0%**. Wymogi dokumentacyjne oraz sposób rozliczania;
5. **Przemieszczenie towarów do magazynu konsygnacyjnego** (definicje, obowiązek podatkowy). Zasady rozliczania i ewidencjonowania wraz z praktycznymi przykładami;
6. **Stosowanie stawki 0% przy wewnątrzspółnotowej dostawie towarów** - uproszczenie rozliczania. Praktyczne przykłady wraz z obowiązkami dokumentacyjnymi dotyczącymi obrotu na rynkach w Unii Europejskiej;
7. **Podstawa opodatkowania** (potwierdzenie odbioru faktury korygującej przy rabatach oraz zwrotach towarów, przemieszczenie towarów własnych jako WDT/WNT).
8. **Zasady przeliczania kwot wyrażonych w walucie obcej**. Praktyczne przykłady w obrocie międzynarodowym.
9. **Odliczanie VAT:** - przenoszenie rozliczenia VAT naliczonego do końca roku podatkowego, - możliwość wystąpienia o zwrot VAT w przypadku braku wykonywania czynności
10. **Zwrot VAT** (skrócenie terminów, zabezpieczenie majątkowe)
11. **Likwidacja niektórych ograniczeń w zakresie odliczania VAT**
12. **Korekta VAT** - skutki doprecyzowania i zmiany przepisów
13. **Likwidacja instytucji kaucji gwarancyjnej**

12.00 - 12.30 Lunch

12.30 - 14.30 Zmiany w zakresie PIT i CIT

1. **Koszty na przełomie roku.** Praktyczne problemy przedsiębiorców. Ryzyka Podatkowe.;
2. **Rozpoznawanie przychodów podatkowych:** - wystawienie faktury, wydanie towaru lub zbycie prawa, - częściowe wykonanie usługi, - znaczenie obowiązku rozpoznania przychodów ze względu na uregulowanie należności rozpoznawanie przychodów z refakturowania usług, - przychody ze świadczeń nieodpłatnych lub świadczeń częściowo odpłatnych;
3. **Zasady rozliczania kosztów podatkowych:** - koszty poniesione w celu uzyskania przychodów a koszty ponoszone w celu zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodów, - podział kosztów na bezpośrednio związane z przychodem oraz koszty inne niż bezpośrednio związane z przychodem, - rozliczanie kosztów na podstawie faktur i innych dokumentów uzyskanych po zakończeniu roku podatkowego, - rozliczanie kosztów dotyczących okresu dłuższego niż rok, - wydatki na reprezentację i reklamę oraz promocję i sponsoring, - ciężar dowodu, orzecznictwo i interpretacje, - dokumentowanie wydatków;
4. **Rozpoznawanie przychodów i kosztów z tytułu różnic kursowych:** - według metody podatkowej: - metoda podatkowa a metoda rachunkowa, - dzień zapłaty, kurs faktyczny, - różnice kursowe od własnych środków na rachunku bankowym.