

ZRBS/43/2016

Warszawa, dnia 20.07.2016 r.

## Zarząd Banku Spółdzielczego

Szanowni Państwo,

Związek Rewizyjny Banków Spółdzielczych im. F. Stefczyka realizując swoją statutową działalność zwraca się do banków spółdzielczych z ofertą przeprowadzenia szkoleń w zakresie Jednolitego Pliku Kontrolnego.

**Harmonogram szkoleń:**

Delegatury	Temat: „Jednolity Plik Kontrolny- najnowsze interpretacje oraz orzeczenia dotyczące rozliczeń podatku VAT”
<input type="checkbox"/> Rzeszów	14 września 2016
<input type="checkbox"/> Lublin	15 września 2016
<input type="checkbox"/> Wrocław	21 września 2016
<input type="checkbox"/> Kraków	28 września 2016

**Temat szkolenia:**

**Szkolenie: „Jednolity Plik Kontrolny- najnowsze interpretacje oraz orzeczenia dotyczące rozliczeń podatku VAT”** poprowadzą wykwalifikowani wykładowcy- eksperci Grupy ECDDP gwarantujący realizację zakresu merytorycznego szkolenia na najwyższym poziomie.

**Program szkolenia:****1. Jednolity Plik Kontrolny**

- a) co to jest Jednolity Plik Kontrolny (JPK) i czemu ma służyć,
- b) cel i podstawy prawne wprowadzenia JPK,
- c) kiedy i w jaki sposób organ podatkowy może żądać przekazania danych w formie JPK,
- d) jakie dane należy ewidencjonować w formie JPK,
- e) jakie dane mają być udostępnione organom podatkowym na żądanie, a jakie obligatoryjnie,
- f) rejestry sprzedaży i zakupu VAT, a JPK,
- g) harmonogram podmiotów obejmowanych "systemem" JPK,
- h) kto i od kiedy jest obowiązany do stosowania JPK,
- i) jak dostosować się do nowych wymagań - czego oczekiwać od dostawcy IT w obsłudze JPK,
- j) JPK w pytaniach i odpowiedziach Ministerstwa Finansów.

**2. Zasady opodatkowania i rozliczania na gruncie podatku VAT usług świadczonych przez banki spółdzielcze w świetle najnowszych interpretacji oraz orzeczeń sądów, w tym:**

- a) prowadzenie rachunków bankowych,
- b) kredyty (gotówkowe, hipoteczne, pozostałe) i pożyczki,
- c) gwarancje bankowe i inne formy zabezpieczeń,
- d) wymiana walut,
- e) lokaty krótko i długoterminowe,
- f) karty płatnicze i kredytowe
- g) opłaty i prowizje,
- h) obrót papierami wartościowymi,
- i) zamiana wierzytelności na składniki majątku dłużnika,
- j) sprzedaż majątku przejętego od dłużnika,
- k) zbywanie nieruchomości,
- l) przechowywanie przedmiotów i papierów wartościowych oraz udostępnianie skrytek sejfowych,
- ł) inne usługi finansowe (operacje czekowe, wekslowe, factoring itp.),
- m) sprzedaż przejętych od dłużników oraz własnych nieruchomości (zwolnienie czy stawka 23 % ),
- n) sprzedaż przejętych od dłużników oraz własnych ruchomości.

**3. Obowiązek podatkowy VAT w świetle najnowszych interpretacji oraz orzeczeń sądów, w tym:**

- a) moment dokonania dostawy towarów (w tym sprzedaż egzekucyjna),
- b) pojęcie wykonania usługi,
- c) obowiązek podatkowy w przypadku usług o charakterze ciągłym,
- d) opodatkowanie najmu, dzierżawy, leasingu,
- e) obowiązek podatkowy z tytułu refakturowania usług.

**4. Prawidłowe dokumentowanie transakcji opodatkowanych podatkiem VAT, w świetle najnowszych interpretacji oraz orzeczeń sądów, w tym:**

- a) podmioty zobowiązane do wystawiania faktur,
- b) faktury korygujące, duplikaty, oraz noty korygujące,
- c) termin na wystawienie faktury,
- d) zbiorcze faktury,
- e) czy można wystawić fakturę przed sprzedażą?
- f) zdefiniowanie pojęcia „faktury elektronicznej”, zasady umożliwiające zastosowanie e-faktur w obrocie,
- g) faktura uproszczona,
- h) brak obowiązku wystawiania faktur w przypadku świadczenia usług zwolnionych z VAT.

**5. Zasady opodatkowania czynności nieodpłatnych, w tym:**

- a) pojęcie nieodpłatnej dostawy towarów i nieodpłatnego świadczenia usług,
- b) kiedy ww. czynności wywołują konieczność opodatkowania podatkiem VAT,
- c) zasady ustalania podstawy opodatkowania.
- d) świadczenia na rzecz pracowników (obciążenia za rozmowy wykonywane w celach prywatnych, wykorzystanie samochodów służbowych w celach prywatnych).

**6. Omówienie zasad odliczania podatku naliczonego, w świetle najnowszych interpretacji oraz orzeczeń sądów, w tym:**

- a) moment odliczenia podatku naliczonego,
- b) dokumenty uprawniające do odliczenia podatku naliczonego,

c) wykonanie usługi a odliczenie podatku,

**7. Zastosowanie struktury w Bankach Spółdzielczych, w świetle najnowszych interpretacji oraz orzeczeń sądów:**

- a) przyporządkowanie wydatków uprawniających do odliczenia podatku naliczonego oraz nie dających ww. uprawnienia,
- b) odliczanie częściowe podatku naliczonego,
- c) ustalenie proporcji odliczania podatku naliczonego,
- d) ustalenie prawidłowego obrotu wchodzącego w skład proporcji - ustalenie struktury sprzedaży (jakie czynności banki spółdzielcze powinny włączyć a jakie wyłączyć ze wskaźnika proporcji, środki trwałe a korekta podatku naliczonego, czy sprzedaż nieruchomości przejętych przez bank wpływa na wskaźnik proporcji, czy można to uznać za działalność sporadyczną),
- e) proporcja szacunkowa, a proporcja rzeczywista, f) proporcja poniżej 2%,
- f) roczna korekta podatku - istota i obowiązek dokonania korekty rocznej podatku VAT,
- g) zasady korygowania zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- h) kiedy złożyć korektę w zakresie stosowanej proporcji, kto musi zastosować proporcję oraz skorygować podatek naliczony,
- i) czy banki spółdzielcze mają prawo czy obowiązek stosowania proporcji niższej niż 2%

**Koszt uczestnictwa w szkoleniu:**

Koszt uczestnictwa w szkoleniu 1 osoby wynosi: 400 zł + 23% VAT.

Cena szkolenia obejmuje: koszty obiadu i przerwy kawowej.

Koszty podróży pokrywane są przez Bank delegujący.

**Miejsca szkoleń:**

**Kraków:** miejsce szkolenia zostanie podane w terminie późniejszym;

**Lublin:** Hotel Huzar, ul. Spadochroniarzy 9, 20-043 Lublin;

**Rzeszów:** ul. płk Leopolda Lisa Kuli 16, 35-025 Rzeszów;

**Wrocław:** Hotel Vega, ul. Grabiszyńska 251, Wrocław;

**Zgłoszenia:**

Uprzejmie proszę o przesyłanie zgłoszeń (faksem, e-mail lub przez stronę internetową: [www.zrbs@wp.pl](mailto:www.zrbs@wp.pl) – zakładka usługi-szkolenia) na poszczególne adresy:

- **Wrocław** – Tel.: 698 635 057, email: [wroclaw@zrbs.pl](mailto:wroclaw@zrbs.pl)
- **Kraków** - Tel.: 668 208 447, email: [romanska@zrbs.pl](mailto:romanska@zrbs.pl)
- **Lublin**- Tel.: 698 635 087, email: [a\\_korzeniowski@wp.pl](mailto:a_korzeniowski@wp.pl)
- **Rzeszów** - Tel.: 698 635 083, email: [stefanchudy@onet.eu](mailto:stefanchudy@onet.eu)

*W załączeniu: Karta zgłoszenia*

**SERDECZNIE ZACHĘCAM DO UDZIAŁU W SZKOLENIU**

**Z poważaniem  
Prezes Zarządu  
/-/ Piotr Huzior**

**Zgłoszenie uczestnictwa w szkoleniu  
z zakresu JPK**

Nazwa i adres Banku Spółdzielczego	Nazwa Banku: .....
	Ulica: .....
	Poczta: .....
	NIP: .....
Telefon	
Faks	
Email	

**Harmonogram szkoleń:**

<b>Delegatury</b> (proszę zakreślić wybraną)	<b>Temat: „Jednolity Plik Kontrolny- najnowsze interpretacje oraz orzeczenia dotyczące rozliczeń podatku VAT”</b>
<input type="checkbox"/> Rzeszów	14 września 2016
<input type="checkbox"/> Lublin	15 września 2016
<input type="checkbox"/> Wrocław	21 września 2016
<input type="checkbox"/> Kraków	28 września 2016

**Zgłaszamy udział następujących osób:**

L.p.	Nazwisko i imię uczestnika