



CENTRUM
ROZWOJU
ZAWODOWEGO
SENEKA S.C.
AGNIESZKA
NOWAK, BEATA
MĄDROSZYK



Fundacja rodzinna kompleksowo - CIT, PIT
i VAT. Spółki i firmy rodzinne jako
FUNDACJA RODZINNA - kompleksowa
ocena korzyści i aspektów podatkowych w
kontekście rozliczania CIT, PIT i VAT.
Ochrona majątku i sukcesja w biznesach
rodzinnych.

Numer usługi 2024/04/18/46010/2128360

📍 zdalna w czasie rzeczywistym

🏠 Usługa szkoleniowa

🕒 10 h

📅 20.06.2024 do 21.06.2024

1 463,70 PLN brutto
1 190,00 PLN netto
146,37 PLN brutto/h
119,00 PLN netto/h

Informacje podstawowe

Kategoria	Finanse i bankowość / Podatki
Sposób dofinansowania	wsparcie dla osób indywidualnych wsparcie dla pracodawców i ich pracowników
Grupa docelowa usługi	Główni księgowi, Pracownicy działów księgowości, Dyrektorzy finansowi, Prezesi i Właściciele firm.
Minimalna liczba uczestników	5
Maksymalna liczba uczestników	15
Data zakończenia rekrutacji	17-06-2024
Forma prowadzenia usługi	zdalna w czasie rzeczywistym
Liczba godzin usługi	10
Podstawa uzyskania wpisu do BUR	Standard Usługi Szkoleniowo-Rozwojowej PIFS SUS 2.0

Cel

Cel edukacyjny

Omówienie funkcjonowania fundacji rodzinnych jako instrumentu prawnego pozwalającego na akumulację kapitału, przy jednoczesnym zabezpieczeniu bieżących potrzeb beneficjentów.
Przedstawienie korzyści podatkowych.

Efekty uczenia się oraz kryteria weryfikacji ich osiągnięcia i Metody walidacji

Efekty uczenia się	Kryteria weryfikacji	Metoda walidacji
Uczestnik zna podstawowe informacje i główne cechy fundacji rodzinnej, potrafi ją założyć, identyfikuje jej wady i zalety, definiuje korzyści podatkowe dla fundatora i beneficjenta	Uczestnik przystępuje do końcowej dyskusji potwierdzającej osiągnięcie założonych efektów usługi.	Deбата swobodna

Kwalifikacje

Kompetencje

Usługa prowadzi do nabycia kompetencji.

Warunki uznania kompetencji

Pytanie 1. Czy dokument potwierdzający uzyskanie kompetencji zawiera opis efektów uczenia się?

Zaświadczenie ukończenia szkolenia zawiera opis efektów uczenia się.

Pytanie 2. Czy dokument potwierdza, że walidacja została przeprowadzona w oparciu o zdefiniowane w efektach uczenia się kryteria ich weryfikacji?

nie dotyczy

Pytanie 3. Czy dokument potwierdza zastosowanie rozwiązań zapewniających rozdzielenie procesów kształcenia i szkolenia od walidacji?

nie dotyczy

Program

I dzień - Podatki dochodowe

I. Zagadnienia ogólne

1.Fundacja rodzinna jako podmiot odmienny od fundacji działających w sferze pożytku publicznego.

2.Fundacja rodzinna - czym jest, jakim służy celom? Podstawowe informacje.

3.Główne cechy fundacji rodzinnej

4.Kiedy i dlaczego warto założyć fundację rodzinną?

a)Zabezpieczenie majątku

b)Planowanie sukcesji

c)Elastyczność

d)Planowanie podatkowe

5.Sposoby na wykorzystanie instytucji fundacji rodzinnej

6.Sukcesja przedsiębiorstwa za pomocą fundacji rodzinnej

7.Różnica między klasyczną sukcesją a fundacją rodzinną

8.Porównanie fundacji rodzinnej z innymi formami organizacyjno-prawnymi

9.Zalety i wady fundacji rodzinnej

10.Korzyści dla fundatora i beneficjenta

11.Korzyści podatkowe z jakimi wiąże się fundacja rodzinna

12.Fundacja rodzinna jako podatnik – kiedy podatnik zwolniony, a kiedy opodatkowany?

13.Założenie fundacji rodzinnej – korzyści podatkowe a możliwość zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania. Jest opinia zabezpieczająca.

II.Zagadnienia organizacyjne

1.Założenie fundacji. Fundator. Beneficjent. Kto może założyć fundację?

2.Majtek fundacji rodzinnej. Wniesienie majątku. Aspekt podatkowy.

3.Zasady organizacyjne funkcjonowania fundacji rodzinnej

4.Organy fundacji rodzinnej.

5.Zakres odpowiedzialności poszczególnych uczestników.

6.Obowiązki ewidencyjne.

7.Zakończenie działalności fundacji. Likwidacja. Skutki podatkowe

III. Zasady funkcjonowania fundacji rodzinnej i prowadzenia działalności

1.Prowadzenie działalności przez fundację rodzinną. Dozwolony zakres działalności.

2.Ukryte zyski. Porównanie do konstrukcji estońskiego CIT.

3.Zwolnienie podmiotowe z podatku dochodowego. Zakres zwolnienia.

4.W jakich przypadkach fundacja rodzinna podlega opodatkowaniu?

5.Świadczenia na rzecz beneficjentów. Aspekt podatkowy.

6.Funkcja płatnika.

7.Opodatkowanie dziedziczenia.

II dzień - Podatek VAT

Czy fundacja rodzinna może być uznana za podatnika VAT tylko w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej ? Czy również działalności statutowej ? Czy odliczając podatek VAT powinna stosować tzw. przewspółczynnik ?

Podczas szkolenia omówiona zostanie tematyka rozliczania podatku VAT przez fundację z uwzględnieniem jej specyfiki.

1. Działalność statutowa a działalność gospodarcza:

- kryteria rozróżnienia;
- warunki uznania działalności statutowej jako wyłączonej z opodatkowania podatkiem VAT w świetle najnowszych interpretacji;
- konsekwencje błędnego przyporządkowania danej czynności do działalności statutowej nieopodatkowanej podatkiem VAT.

2. Działalność gospodarcza wykonywana przez fundację rodzinną – omówienie skutków jakie na gruncie ustawy o VAT – wywołuje wykonywanie przez fundację czynności wskazanych w art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej:

- zbywanie mienia, o ile mienie to nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia;
- najem, dzierżawa lub udostępnianie mienia do korzystania na innej podstawie;

- przystępowanie do spółek handlowych, funduszy inwestycyjnych, spółdzielni oraz podmiotów o podobnym charakterze, mających swoją siedzibę w kraju albo za granicą, a także uczestnictwo w tych spółkach, funduszach, spółdzielniach oraz podmiotach;
- nabywania i zbywania papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze;
- udzielanie pożyczek:
- a) spółkom kapitałowym, w których fundacja rodzinna posiada udziały albo akcje,
- b) spółkom osobowym, w których fundacja rodzinna uczestniczy jako wspólnik,
- c) beneficjentom;
- obrót zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do fundacji rodzinnej w celu dokonywania płatności związanych z działalnością fundacji rodzinnej.

3. Obowiązek podatkowy w podatku VAT:

- zasady ogólne powstania obowiązku podatkowego - kiedy znajdują zastosowanie i na czym polegają ?
- dla jakich transakcji zastosowanie znajdują szczególne zasady dotyczące obowiązku podatkowego ? Czym się charakteryzują?
- co w sytuacji kiedy za wcześniej lub za późno wykaże obowiązek podatkowy?
- kiedy zaliczka generuje obowiązek podatkowy ?

4. Refaktura (np. media towarzyszące zawartym umowom najmu):

- kiedy mogą ją wystawić i na czym polega refakturowanie ?
- obowiązek podatkowy a refaktura;
- stawka podatku VAT a refaktura;
- jak skalkulować wynagrodzenie dla usługi refakturowanej;
- jakie wymogi stawiają refakturom organy podatkowe;

5. Podstawa opodatkowania i jej korekta:

- jak prawidłowo ją określić, jakie elementy wchodzi do podstawy opodatkowania i co należy tu uwzględnić;
- podstawa opodatkowania w transakcjach kompleksowych;
- jak - według nowych zasad - rozliczyć korektę in plus?
- kiedy - według nowych zasad - ująć faktury korygujące in minus?
- kursy + nowość – kursy w fakturach korygujących

6. Stawki podatku VAT:

- co w sytuacji kiedy błędnie zastosuję stawkę podatku VAT? Konsekwencje błędnego opodatkowania transakcji;
- jakie skutki wywołuje opodatkowanie transakcji neutralnej podatkowo (która nie podlega opodatkowaniu).

7. Transakcje kompleksowe (na przykładzie m.in. umów najmu):

- co to są transakcje kompleksowe ?
- podstawa opodatkowania w transakcjach kompleksowych;
- jak powinna wyglądać faktura dokumentująca takie transakcje;
- według jakiej stawki je opodatkować;
- co z obowiązkiem podatkowym przy transakcjach kompleksowych;
- odliczenie podatku od transakcji kompleksowych;

8. Podatek naliczony:

- konieczność obliczenia prestruktury i ew. struktury właściwej przez fundację rodzinną z uwzględnieniem najnowszych zmian wprowadzonych w ramach pakietu SLIM VAT III;
- warunki prawidłowego odliczenia podatku VAT;
- termin odliczenia podatku;
- przez jaki okres można zrealizować prawo do odliczenia?
- czy prawo do odliczenia podatku VAT może się przedawnić? - UWAGA NA RÓŻNICĘ: OBRÓT KRAJOWY A TRANSAKCJE ZAGRANICZNE;
- błędna stawka VAT a prawo do odliczenia; czy powstaje zaległość w podatku?
- mój kontrahent wystawił fakturę po czym okazało się, że nie był zarejestrowany jako czynny podatnik VAT - co zrobić w takiej sytuacji;
- z jakich faktur BEZWZGLĘDNIEM NIE MOGĘ odliczyć podatku;

9. Faktura:

- kiedy faktura?
- kiedy nota obciążeniowa?
- kiedy rachunek?
- kiedy paragon?
- kiedy dokument pro-forma? Czy faktura pro-forma zastępuje "normalną fakturę"?
- faktura na żądanie;

10. Treść faktury:

- nazwa, numer, adres, w tym skrócone nazwy podatników;

- numer NIP: czy faktura z "PL" wystawiona w obrocie krajowym to błąd?
- data wystawienia i sprzedaży na fakturze;
- stawka podatku VAT na fakturze;
- stawka podatku VAT przy usługach kompleksowych;
- wyrazy „odwrotne obciążenie” na fakturze – kiedy obowiązkowe?
- wyrazy „mechanizm podzielonej płatności” na fakturze - jakie są konsekwencje braku takiego oznaczenia;
- czy na fakturach trzeba umieszczać kody GTU?
- czy na fakturach trzeba umieszczać oznaczenia TP, EE, SW, MPP?
- czy faktura może zawierać elementy dodatkowe niewymagane przepisami?
- co w sytuacji, kiedy wystawiona faktura nie ma wszystkich elementów wymaganych przepisami prawa - czy z takiej faktury można bezpiecznie odliczyć podatek?

11. Faktura zaliczkowa i rozliczeniowa:

- co ma dokumentować faktura zaliczkowa;
- kiedy jej nie wystawiać;
- czy można wystawiać faktury zaliczkowe na 100%. Czy w takiej sytuacji mogę wystawić fakturę końcową "na zero" ?
- terminy wystawiania faktur zaliczkowych;
- najnowsze zmiany dotyczące faktur zaliczkowych.

12. Faktury korygujące:

- treść faktury korygującej,
- zbiorcza faktura korygująca,
- zbiorcza uproszczona faktura korygująca,
- czy mogę wystawić zbiorczą fakturę korygującą tylko dla niektórych transakcji z kontrahentem ?
- czy mogę wystawić zbiorczą fakturę korygującą w przypadku korekt na plus ?
- faktura korygująca „do zera” – kiedy jest dopuszczalna ?

13. Anulowanie faktury:

- na czym polega anulowanie faktury;
- pod jakimi warunkami jest dopuszczalne;

14. Nota korygująca:

- jakie błędy mogę "naprawić" notą korygującą;
- czy notą mogę skorygować wszystkie dane dotyczące nabywcy ?
- kto może wystawić notę korygującą;
- zgoda na wystawienie noty korygującej.

15. Terminy wystawiania faktur VAT:

- kiedy najwcześniej mogę wystawić fakturę?
- kiedy najpóźniej mogę wystawić fakturę?
- jakich faktur nie dotyczą ograniczenia czasowe?
- termin wystawienia faktury „na żądanie”.

16. Międzynarodowy obrót usługowy:

- import usług:
- kupuję usługę od zagranicznego podmiotu - kiedy mam obowiązek rozliczyć z tego tytułu import usług?
- miejsce świadczenia: kiedy stosuję zasady ogólne, a względem których usług znajdą zastosowanie rozwiązania szczególne?
- kiedy powstaje obowiązek podatkowy z tytułu importu usług - czy mam czekać na fakturę wystawioną przez usługodawcę?
- zasady rozliczenia podatku naliczonego.
- eksport usług:
- brak definicji ustawowej - czy skutkuje czymś dla podatnika?
- kiedy mamy do czynienia z eksportem usług?
- czy eksport usług powinien być wykazany w deklaracji?
- czy deklarujemy eksport usług w informacji podsumowującej ?

Harmonogram

Liczba przedmiotów/zajęć: 2

Przedmiot / temat zajęć	Prowadzący	Data realizacji zajęć	Godzina rozpoczęcia	Godzina zakończenia	Liczba godzin
1 z 2 Fundacja rodzinna CIT/PIT	-	20-06-2024	09:00	14:00	05:00
2 z 2 Fundacja rodzinna VAT	-	21-06-2024	09:00	14:00	05:00

Cennik

Cennik

Rodzaj ceny	Cena
Koszt usługi brutto	1 463,70 PLN
Koszt usługi netto	1 190,00 PLN
Koszt godziny brutto	146,37 PLN
Koszt godziny netto	119,00 PLN

Prowadzący

Liczba prowadzących: 0

Brak wyników.

Informacje dodatkowe

Informacje o materiałach dla uczestników usługi

Materiały szkoleniowe, w formacie pdf, zostaną wysłane w formie elektronicznej na podany w zgłoszeniu adres e-mail na dzień przed terminem szkolenia.

Warunki techniczne

Szkolenie realizowane jest w nowoczesnej formie webinarium (LiveWebinar).

Bierzesz udział w pełnowartościowym szkoleniu - Trener prowadzi zajęcia "na żywo" - widzisz go i słyszysz.

Szkolenie ma charakter wykładów, prezentacji slajdów, case study, dyskusji uczestników i wykładowcy na czacie w czasie rzeczywistym.

Do wzięcia udziału w webinarze potrzebny jest komputer, smartfon lub tablet połączony z internetem. Polecamy korzystać z przeglądarek Google Chrome i Firefox. Minimalna prędkość łącza – od 10 MB/sek.

Możecie Państwo przetestować prędkość internetu : <https://www.speedtest.pl/>

Kontakt



Anna Markowska

E-mail senekabiuro@wp.pl

Telefon (+48) 516 195 031