



# RACHUNKOWE I PODATKOWE ASPEKTY ROZLICZEŃ KONTRAKTÓW DŁUGOTERMINOWYCH I DOSTAW CIĄGŁYCH

## Program warsztatu

### I. Aspekty księgowo

#### 1. Zagadnienia ogólne

- ✓ aktualne unormowania księgowo;
- ✓ podstawowe założenia rozliczania księgowo kontraktów długoterminowych;
- ✓ różnice między PSR a MSR.

#### 2. Idzie nowe - MSSF 15 Umowy z klientami

- ✓ koncepcja ujmowania przychodu według nowego standardu - 5 kroków;
- ✓ potencjalne obszary wpływu MSSF 15 na rozpoznanie przychodu.

### II. Aspekty CIT

#### 1. Przychody i koszty związane z kontraktami długoterminowymi i dostawami ciągłymi

- ✓ przychody w CIT – moment powstania;
- ✓ zaliczki, zadatki i kary umowne;
- ✓ koszty kontraktu;
- ✓ rola protokołów zdawczo-odbiorczych;
- ✓ podobieństwa i różnice pomiędzy ujęciem podatkowym i księgowym.

#### 2. Rozliczanie zagranicznych kontraktów długoterminowych

- ✓ zakład podatkowy – definicja i praktyczne znaczenie;
- ✓ wiele placów budowy a zakład;
- ✓ ustalanie dochodu osiąganego za granicą.

### **III. Aspekty VAT**

#### **1. Rozliczanie kontraktów długoterminowych w VAT**

- ✓ kwalifikacja transakcji: usługa, dostawa, dostawa z montażem, świadczenie kompleksowe;
- ✓ przedpłaty i zaliczki;
- ✓ usługi wykonywane za granicą;
- ✓ miejsce opodatkowania;
- ✓ rozliczanie usług budowlanych.

#### **2. Specyficzne sytuacje na gruncie VAT**

- ✓ rozliczanie etapami, usługi ciągłe, rozliczanie w okresach;
- ✓ ciągłe dostawy towarów;
- ✓ kary umowne i odszkodowania;
- ✓ najem pracowników i maszyn;
- ✓ wykonawstwo zastępcze;
- ✓ refakturowanie a przeniesienie kosztów.