



Wybrane problemy podatkowo – księgowo w branży energetycznej, ciepłowniczej i gazowej

- świadectwa pochodzenia energii
- prawa do emisji CO2
- prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia energii i świadectw efektywności energetycznej
- środki trwałe w energetyce
- podatek akcyzowy- praktyka i zmiany

PROGRAM:

Dzień I

9.00-9.30 Rejestracja uczestników i poranna kawa

9.30 Rozpoczęcie

I. Świadectwa pochodzenia energii

1. Podatek dochodowy

- a) źródło przychodów,
- b) zasady opodatkowania,
- c) wydatki na zakup świadectw pochodzenia a koszty uzyskania przychodu,
- d) umorzenie świadectw a koszty podatkowe,
- e) praktyka organów podatkowych w powyższym zakresie.

2. Podatek od towarów i usług

- a) kwalifikacja czynności sprzedaży świadectw,
- b) zasady opodatkowania VAT obrotu świadectwami,
- c) prawo do odliczenia,
- d) umorzenie świadectw a prawo do odliczenia VAT.

II. Prawa do emisji CO2

1. Podatek dochodowy

- a) ryzyko nieodpłatnych świadczeń z chwilą przydziału uprawnień,
- b) moment rozpoznania kosztów podatkowych,
- c) kary za przekroczenie emisji jako koszt podatkowy.

2. Podatek od towarów i usług

- a) zbywanie uprawnień do emisji a świadczenie usług finansowych,
- b) zasady opodatkowania,
- c) sytuacje, w których nie powstaje obowiązek zapłaty VAT,
- d) problem handlu międzynarodowego,
- e) podatek VAT a podatek od czynności cywilnoprawnych.

III. Prawa majątkowe wynikające ze świadectwa pochodzenia energii i świadectw efektywności energetycznej

– aspekty rachunkowe w kontekście Ustawy o rachunkowości oraz MSSF

1. Podstawy prawne, rynek i operacje związane ze świadectwami pochodzenia.
2. Świadectwa pochodzenia a prawa majątkowe.
3. Ujęcie transakcji związanych z obrotem świadectwami – wycena, ewidencja i prezentacja w sprawozdaniu finansowym.
4. Obowiązek zakupu energii elektrycznej z OZE.

IV. Charakterystyka rynku praw do emisji CO₂.

1. Prawa do emisji CO₂ w świetle Krajowych Standardów Rachunkowości.
 - a) Podstawy prawne
 - b) Ujęcie księgowo praw do emisji według Ustawy o rachunkowości
 - / Ujęcie początkowe
 - / Wycena w trakcie roku
 - c) Kalkulacja niedoborów praw do emisji CO₂ i ich wpływ na sprawozdawczość
 - d) Wady i zalety obecnych regulacji.
2. Międzynarodowe Standardy Rachunkowości a księgowo ujęcie praw do emisji CO₂
 - a) Omówienie wycofanej Interpretacji IFRIC 3 Rady do spraw Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz planów związanych z wprowadzeniem jednolitego stanowiska Rady.
 - b) Prawa do emisji w świetle Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.
 - / Ujęcie początkowe
 - / Wycena w trakcie roku
 - / Rezerwy na niedobory praw do emisji CO₂
3. Prezentacja praw do emisji CO₂ w sprawozdaniach finansowych spółek notowanych na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych i ich wpływ na interpretację tych sprawozdań.
W trakcie wykładów przerwa kawowa o godz. 11.30 oraz lunch o godz. 13.15
16.00 Zakończenie

Dzień II

Środki trwałe w energetyce – aspekty podatkowe

9.00- 9.30 Rejestracja uczestników i poranna kawa

9.30 Rozpoczęcie

1. Podatek od nieruchomości

- a) przedmiot opodatkowania w podatku od nieruchomości – omówienie wybranych obiektów budowlanych (charakterystycznych dla sektora energetycznego)
- b) opodatkowanie budowli w praktyce władz podatkowych i sądów administracyjnych
- c) wartość początkowa oraz ulepszenie nieruchomości a ustalanie podstawy opodatkowania dla celów podatku od nieruchomości
- d) metodologia ustalania podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości dla budowli sieciowych i stacji przebiegających przez obszary różnych gmin
- e) moment powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości

2. Podatek dochodowy od osób prawnych

- a) nabycie nieruchomości – ustalenie podstawy oraz metody amortyzacji
- b) rozliczenie ulepszeń i modernizacji, odłączeń i przyłączeń części składowych,
- c) remont vs. modernizacja,

- d) rozliczenie inwestycji w obcym środku trwałym; budynki i budowle na cudzym gruncie
- e) zbycie oraz likwidacja nieruchomości – ustalenie przychodów i kosztów podatkowych
- f) nieodpłatne korzystanie z nieruchomości energetycznych

3. Podatek od towarów i usług

- a) zasady rozliczania podatku VAT naliczonego w związku z nabyciem nieruchomości
- b) zasady rozliczania podatku VAT w związku ze zbyciem nieruchomości – moment powstania obowiązku podatkowego, ustalenie podstawy opodatkowania oraz stawek
- c) zwolnienie z VAT obrotu nieruchomościami używanymi
- d) rozliczanie w VAT użytkownika wieczystego nieruchomości,
- e) przekazanie infrastruktury technicznej a VAT

4. Podatek akcyzowy od energii elektrycznej, węgla i gazu w branży

- a) Akcyza w obrocie energią elektryczną
 - i. Akcyza od energii elektrycznej – podstawowe pojęcia
 - ii. Zwolnienia z akcyzy dla energii elektrycznej
 - iii. Straty energii elektrycznej
 - iv. Rozliczanie akcyzy od energii elektrycznej
- b) Akcyza w obrocie gazem oraz zmiany w wyrobach energetycznych
 - i. Akcyza od wyrobów gazowych – podstawowe pojęcia (PPG i FNG)
 - ii. Czynności i transakcje podlegające akcyzie w obrocie gazem ziemnym
 - iii. Zwolnienia dla wyrobów gazowych
 - iv. Rozliczanie akcyzy od obrotu gazem
- c) Akcyza w obrocie wyrobami węglowymi
 - i. Podstawowe pojęcia (PPW i FNW)
 - ii. Przedmiot opodatkowania
 - iii. Straty węgla
 - iv. Zwolnienia dla wyrobów węglowych
 - v. Rozliczanie akcyzy od obrotu wyrobami węglowymi

W trakcie wykładów przerwa kawowa o godz. 11.00 oraz lunch o godz. 13.15
16.00 Zakończenie

INFORMACJE ORGANIZACYJNE:

Szczegółowych informacji udziela:

Monika Cicha

tel.: 22 837 75 94, kom. 506 335 666

E-mail: m.cicha@crf.pl

Data i miejsce zajęć:

21-22 listopada 2017 r. Warszawa

29-30 listopada 2017 r. Katowice

Godziny zajęć: 9.30-16.30

Cena obejmuje: uczestnictwo w szkoleniu, autorskie materiały szkoleniowe, obiad, przerwy kawowe, certyfikat.

PROMOCJA:

1 590 zł / osoba przy zgłoszeniach więcej niż 1 osoby

Koszt szkolenia:

od jednej osoby - **1690 zł + VAT***

* cena bez VAT dla opłacających szkolenie w co najmniej 70% ze środków publicznych

Płatności prosimy dokonać po otrzymaniu potwierdzenia na konto:

ING BANK ŚLĄSKI

70 1050 1025 1000 0097 0816 2640

Uprzejmie prosimy na przelewie umieścić temat, datę szkolenia oraz nazwiska uczestników.

Zgłoszenia prosimy nadsyłać mailem biuro@crf.pl lub faksem na nr 22 207 22 58 .

Warunki rezygnacji Rezygnację przyjmujemy najpóźniej na 7 dni przed szkoleniem w formie pisemnej. Rezygnacja w późniejszym terminie wiąże się z koniecznością pokrycia kosztów w 100%. Nieobecność na szkoleniu nie zwalnia z dokonania opłaty.