

13 września 2017 r.

mmc • academy

Centrum Konferencyjne Golden Floor Plaza



DOŚWIADCZENI  
PRELEGENCI



MATERIAŁY  
WARSZTATOWE



CERTYFIKAT  
UCZESTNICTWA

# PAKIET ZMIAN PODATKOWYCH SKUTKI DLA BRANŻY BUDOWLANEJ I DEWELOPERSKIEJ

PATRON MEDIALNY

CAPITAL 24 TV



WSPÓLPRACA

mmc • events  
mmc • design

ORGANIZATOR

mmc • academy

# DLACZEGO WARTO WZIĄĆ UDZIAŁ W WARSZTACIE

Na początku 2017 roku wszedł w życie nowy pakiet zmian w prawie podatkowym, którego głównym założeniem jest uszczelnienie poboru podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego. W wyniku nowelizacji przepisów doszło do rewolucyjnych zmian w rozliczaniu VAT przez firmy budowlane i deweloperskie. Od początku roku usługi budowlane oraz budowlano-montażowe są opodatkowane na zasadach odwrotnego obciążenia. W praktyce pojawiły się liczne problemy interpretacyjne związane z klasyfikacją usług budowlanych, które według nowych przepisów przedsiębiorcy powinni rozliczać zgodnie z mechanizmem odwróconego obciążenia. O wysokiej skali problemów świadczy fakt, iż Ministerstwo Finansów dwukrotnie wydało Objasnienia Podatkowe w zakresie odwróconego obciążenia podatkiem VAT transakcji dotyczących świadczenia usług budowlanych.

Serdecznie zapraszamy na wydarzenie, na którym nasi Eksperti rozwiążą Państwa wątpliwości i problemy z zakresu tematu.

## GŁÓWNE ZAGADNIENIA

- ▶ Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania – przykłady zastosowania
- ▶ Mechanizm odwrotnego obciążenia w branży budowlanej
- ▶ Obowiązek podatkowy i odliczanie VAT przy nabyciu usług budowlanych
- ▶ Split payment – czy zastąpi odwrotne obciążenie?
- ▶ Rozliczenie zapłaty wynagrodzenia podwykonawcy
- ▶ Ceny transferowe w branży budowlanej i deweloperskiej
- ▶ Wniesienie aportu w postaci nieruchomości do spółki kapitałowej oraz do spółki osobowej
- ▶ Strukturyzacja transakcji sprzedaży nieruchomości
- ▶ Karuzela podatkowa

## PRELEGENCI



**Bartłomiej Sikora**

*Bird & Bird*



**Marcin Świerżewski**

*Bird & Bird*



**Michał Prochwicz**

*Bird & Bird*



**Marcin Eckert**

*Bird & Bird*

## PROGRAM

- 9:00** Rejestracja Uczestników; Poranna kawa
- 9:30** **Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania**
- Istota klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania
  - Przykłady transakcji/rozliczeń/struktur, do których może mieć zastosowanie klauzula
- Bartłomiej Sikora, Adwokat, Doradca Podatkowy, Senior Associate, kieruje praktyką podatkową w polskim biurze Bird & Bird*
- 10:15** **Mechanizm odwróconego opodatkowania**
- Istotne definicje
  - Mechanizm odwrotnego obciążenia w branży budowlanej od 2017 r.
- Bartłomiej Sikora, Adwokat, Doradca Podatkowy, Senior Associate, kieruje praktyką podatkową w polskim biurze Bird & Bird*
- 11:00** Przerwa kawowa
- 11:30** **Obowiązek podatkowy i odliczanie VAT przy nabyciu usług budowlanych**
- Jakie zdarzenia decydują o wykonaniu usług budowlanych?
  - Obowiązek podatkowy w usługach budowlanych i budowlano-montażowych
- Bartłomiej Sikora, Adwokat, Doradca Podatkowy, Senior Associate, kieruje praktyką podatkową w polskim biurze Bird & Bird*
- 12:00** **Split payment - czy zastąpi odwrotne obciążenie?**
- Czym jest split payment?
  - Czy split payment zastąpi odwrotne obciążenie?
- Bartłomiej Sikora, Adwokat, Doradca Podatkowy, Senior Associate, kieruje praktyką podatkową w polskim biurze Bird & Bird*
- 12:30** **Rozliczenie zapłaty wynagrodzenia podwykonawcy**
- Odpowiedzialność solidarna inwestora z generalnym wykonawcą za zapłatę wynagrodzenia należnego podwykonawcy
  - Zmiany wprowadzone po nowelizacji przepisów Kodeksu Cywilnego
  - Rozliczenie płatności dokonanej przez inwestora na rzecz generalnego wykonawcy w przypadku konieczności zapłaty podwykonawcy - aspekty prawno-podatkowe
- Marcin Świerzewski, Radca Prawny, Counsel, kieruje zespołem nieruchomości w polskim biurze Bird & Bird*  
*Michał Prochwicz, Adwokat, Senior Associate, członek zespołu nieruchomości w polskim biurze Bird & Bird*
- 13:30** Przerwa na lunch
- 14:30** **CIT w 2017/2018 w branży budowlanej i deweloperskiej**
- Ostanie zmiany w CIT / planowane zmiany w CIT
  - Ceny transferowe w branży budowlanej i deweloperskiej
  - Zasady rozpoznawania przychodów w branży budowlanej i deweloperskiej
  - Koszty bezpośrednio / pośrednio związane z przychodami w branży budowlanej i deweloperskiej
- Bartłomiej Sikora, Adwokat, Doradca Podatkowy, Senior Associate, kieruje praktyką podatkową w polskim biurze Bird & Bird*
- 15:00** **Wniesienie aportu w postaci nieruchomości do spółki kapitałowej oraz do spółki osobowej**
- Wniesienie aportu w postaci nieruchomości do spółki kapitałowej/spółki osobowej
  - Skutki dla wnoszącego aport
  - Przychód
  - Koszty uzyskania przychodu
  - Skutki dla spółki
  - Przychód
  - Wartość początkowa - środki trwałe
  - Składniki majątku niestanowiące środków trwałych
- Bartłomiej Sikora, Adwokat, Doradca Podatkowy, Senior Associate, kieruje praktyką podatkową w polskim biurze Bird & Bird*  
*Marcin Eckert, Radca Prawny, Senior Associate w zespole prawa pracy w polskim biurze Bird & Bird*
- 15:30** **Strukturyzacja transakcji sprzedaży nieruchomości**
- Definicja przedsiębiorstwa
  - Definicja zorganizowanej części przedsiębiorstwa
  - Asset deal
  - VAT / PCC
  - Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe i zobowiązania cywilnoprawne
  - Umowa nabycia przedsiębiorstwa
  - Zagadnienia szczególne
- Bartłomiej Sikora, Adwokat, Doradca Podatkowy, Senior Associate, kieruje praktyką podatkową w polskim biurze Bird & Bird*  
*Marcin Świerzewski, Radca Prawny, Counsel, kieruje zespołem nieruchomości w polskim biurze Bird & Bird*  
*Michał Prochwicz, Adwokat, Senior Associate, członek zespołu nieruchomości w polskim biurze Bird & Bird*
- 16:00** **Karuzela podatkowa**
- Na czym polega karuzela podatkowa?
  - Metody walki z tym typem wyłudzenia podatku VAT
  - Jak ustrzec się przed nieświadomym wpłątaniem w tę przestępczą strukturę?
- Bartłomiej Sikora, Adwokat, Doradca Podatkowy, Senior Associate, kieruje praktyką podatkową w polskim biurze Bird & Bird*  
*Marcin Eckert, Radca Prawny, Senior Associate w zespole prawa pracy w polskim biurze Bird & Bird*
- 16:30** Zakończenie warsztatów; Wręczenie certyfikatów Uczestnikom

## PRELEGENCI



### **BARTŁOMIEJ SIKORA**

*Adwokat, Doradca Podatkowy, Senior Associate, kieruje praktyką podatkową w polskim biurze Bird & Bird*

Jest uznanym ekspertem z ponad czternastoletnim doświadczeniem zawodowym w zakresie doradztwa podatkowego. Specjalizuje się w doradztwie w zakresie krajowych i międzynarodowych kwestii podatkowych wynikających z różnego rodzaju transakcji handlowych, w tym związanych z międzynarodowym planowaniem podatkowym. Doradza w sprawach podatkowych dotyczących transakcji korporacyjnych, finansowania, nieruchomości, cen transferowych i innych. Wspiera zespół korporacyjny, M&A oraz zespół nieruchomości w zakresie podatkowych aspektów m.in. licznych transakcji kupna udziałów/akcji i aktywów. Reprezentuje klientów w postępowaniach podatkowych i sporach podatkowych we wszystkich instancjach. Jego praktyka sądowa obejmuje reprezentowanie podatników we wszystkich rodzajach podatków. Reprezentował klientów w licznych, często precedensowych sporach podatkowych. Przed dołączeniem do Bird & Bird, zdobywał doświadczenie w wiodących polskich i międzynarodowych kancelariach prawnych. Jest absolwentem Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego. Ukończył również Centrum Studiów Prawa Amerykańskiego i Centrum Studiów Prawa Brytyjskiego i Europejskiego. Bartłomiej jest autorem wielu artykułów opublikowanych w czasopiśmie specjalistycznych. Jest komentatorem gazet prawnych i czasopism oraz częstym prelegentem na licznych konferencjach i seminariach polskich i międzynarodowych.

### **MARCIN ŚWIERŻEWSKI**

*Radca Prawny, Counsel, kieruje zespołem nieruchomości w polskim biurze Bird & Bird*

Marcin Świerżewski specjalizuje się w kompleksowej obsłudze transakcji nabycia lub zbycia projektów nieruchomościowych, począwszy od opracowania struktury transakcji, przez przeprowadzenie badania prawnego projektu, przygotowanie pełnej dokumentacji transakcyjnej, udział w negocjacjach, wsparcie w uzyskaniu finansowania aż po przeprowadzenie zamknięcia transakcji oraz wykonanie czynności post-transakcyjnych. Pracował przy transakcjach dotyczących centrów handlowych, obiektów biurowych, budynków mieszkaniowych oraz centrów logistycznych. Posiada bogate praktyczne doświadczenie z zakresu realizacji procesu budowlanego obiektów różnego typu. Wielokrotnie doradzał klientom przy negocjowaniu umów najmu dotyczących powierzchni biurowych oraz powierzchni w centrach handlowych i usługowych. Brał udział w transakcjach typu sale and lease back dotyczących nieruchomości a także w transakcjach leasingowych. Zajmował się roszczeniami reprivatyzacyjnymi, zagadnieniami związanymi z drogami publicznymi, problemami wynikającymi z prawa wodnego oraz ochrony zabytków. Ponadto posiada doświadczenie w zakresie transakcji finansowania projektów nieruchomościowych. W latach 2009–2017 pracował w jednej z największych w Polsce międzynarodowych kancelarii prawnych w zespole obsługującym klientów niemieckojęzycznych. Poza licznymi transakcjami nieruchomościowymi doradzał w bieżących sprawach korporacyjnych oraz zapewniał bieżącą obsługę grupy spółek w zakresie realizacji projektów inwestycyjnych w sektorze nieruchomości. W latach 2006–2009 współpracował z dwoma renomowanymi kancelariami prawnymi obsługującymi klientów niemieckojęzycznych w sprawach dotyczących nieruchomości i finansowania transakcji. Absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego.



## PRELEGENCI



### MICHAŁ PROCHWICZ

*Adwokat, Senior Associate, członek zespołu nieruchomości w polskim biurze Bird & Bird*

Doradza od ponad dziesięciu lat klientom polskim i zagranicznym w zakresie prawa i transakcji nieruchomościowych, w szczególności w zakresie przeprowadzania procesów badania due diligence nieruchomości, doradztwa transakcyjnego podczas procesów nabywania oraz zbywania nieruchomości, komercjalizacji obiektów biurowych i handlowo-usługowych, negocjowania umów najmu, doradztwa w trakcie procesów budowlanych. Realizował transakcje, których przedmiotem były obiekty logistyczne i produkcyjno-magazynowe, centra handlowe, biurowce, grunty przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową a także hotele. Doradzał zarówno przy transakcjach typu „asset deal”, „share deal”, jak również przy transakcjach polegających na sprzedaży przedsiębiorstw. Przygotowywał i negocjował umowy najmu i dzierżawy dla obiektów nowopowstających jak i umowy dla powierzchni w istniejących obiektach. Brał udział w transakcjach typu sale and lease back. W latach 2012 – 2017 pracował w jednej z największych w Polsce, międzynarodowej kancelarii prawniczej w zespole obsługującym klientów niemieckojęzycznych. Poza licznymi transakcjami nieruchomościowymi doradzał w bieżących sprawach korporacyjnych, prowadził sprawy sądowe i egzekucyjne, negocjował dokumenty zabezpieczeń, przygotowywał reorganizacje strukturalne klientów oraz ich kontrahentów. W latach 2005 – 2012 pracował w prestiżowej międzynarodowej kancelarii prawniczej w Polsce specjalizującej się oraz transakcjach M&A oraz w polskiej kancelarii butikowej specjalizującej się w transakcjach M&A. Jest absolwentem Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Warszawskiego.

### MARCIN ECKERT

*Radca Prawny, Senior Associate w zespole prawa pracy w polskim biurze Bird & Bird*

Posiada bogate doświadczenie w zakresie doradztwa dotyczącego usług związanych z optymalizacją podatkową dla spółek, doradztwa dotyczącego kwestii pracowniczych, planów motywacyjnych, świadczeń pracowniczych, usług związanych z globalną mobilnością pracowników, planowania podatkowego dla przedsiębiorców. Pełniąc funkcję dyrektora departamentów podatkowych oraz we własnej praktyce, świadczył pełen zakres usług doradztwa podatkowego, w tym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, cen transferowych, doradztwa VAT, etc. Reprezentuje klientów w sądach administracyjnych, w tym NSA w różnych sprawach podatkowych i z zakresu ubezpieczeń społecznych. Ma również duże doświadczenie w reprezentowaniu klientów w sprawach skarbowych oraz kontaktach z administracją podatkową i rządową. W 2007 r. uzyskał indywidualną rekomendację w kategorii „PIT” w Rankingu Firm Doradztwa Podatkowego, opublikowanym przez dziennik „Rzeczpospolita”, a kierowany przez niego dział podatkowy Mazars został wyróżniony w 2008 r. I miejscem w kategorii firm doradztwa podatkowego średniej wielkości wg rankingu firm doradztwa podatkowego organizowanego przez „Gazetę Prawną”. Autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego i prelegent na licznych konferencjach i seminariach podatkowych.



## ORGANIZATOR

**MMC Academy** to marka wchodząca w skład Grupy MMC, która jest niezależnym organizatorem spotkań biznesowych w Polsce. Efektem organizowanych wydarzeń jest podniesienie kwalifikacji pracowników, zdobycie wiedzy praktycznej oraz zwiększenie przewagi konkurencyjnej. Na ofertę składają się szkolenia z tzw. umiejętności twardych, które obejmują obszary ściśle związane z wykonywaną pracą. Proponujemy wydarzenia dopasowane do potrzeb klientów o różnych profilach biznesowych. Spotkania prowadzone są przez znanych praktyków, ekspertów posiadających wieloletnie doświadczenie w swojej branży, którzy prezentują kluczowe zasady zapewniające skuteczną realizację różnych procesów.

## GRUPA DOCELOWA

Do udziału w warsztacie zapraszamy przedstawicieli branży budowlanej i deweloperskiej, w szczególności Członków Zarządu, Dyrektorów Finansowych, Głównych Księgowych, Kierowników i Specjalistów działów finansowo-księgowych oraz komórek zajmujących się wyliczaniem zobowiązań podatkowych.

## KONTAKT DO PRODUCENTA

**Edyta Pełka**

Kierownik Projektu

Dział Produkcji

T: 22 379 29 56

E-mail: e.pelka@mmcpolska.pl

## ADRES SZKOLENIA

Centrum Konferencyjne Golden Floor Plaza  
Aleje Jerozolimskie 123A  
02-017 Warszawa