

Program szkolenia

„Zamknięcie roku w świetle przepisów podatkowych”

1. CIT

a. Zakończenie roku podatkowego

- I. Ustalenie dochodu do opodatkowania – przychody i koszty podatkowe, odliczenia i doliczenia,
- II. Rozliczenie straty,
- III. Zaliczki na podatek ,
- IV. Obowiązki dokumentacyjne,
- V. Złożenie deklaracji.

b. Przychody

- I. Moment powstania przychodu (zaliczki, przedpłaty),
- II. Przychody należne (przedpłaty zaliczki, usługi rozliczane w okresach rozliczeniowych, przedwczesne faktury),
- III. Przychody rozpoznawane na zasadzie kasowej (kary umowne, odszkodowania, koszty sądowe itp.),
- IV. Refakturowanie a moment powstania przychodu,
- V. Przychody z tytułu świadczeń nieodpłatnych i częściowo nieodpłatnych,
- VI. Korygowanie przychodów,
- VII. Przychody w walutach obcych.

c. Koszty

- I. Koszty pośrednie i bezpośrednie,
- II. Koszty bezpośrednie – przyporządkowanie do właściwego okresu,
- III. Rozliczanie kosztów w czasie (koszty na przełomie roku),
- IV. Moment poniesienia kosztu a ujęcie w księgach rachunkowych,
- V. Zasady korygowania kosztów (w tym koszty niezapłacone),
- VI. Koszty w walutach obcych (różnice kursowe),
- VII. Wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów,
- VIII. Kary umowne, odszkodowania, jako koszty uzyskania przychodów,
- IX. Nieściągalne, umorzenie wierzytelności, jako koszty uzyskania przychodów,

Program szkolenia

- X. Wynagrodzenia pracowników, gwarancje bankowe i ubezpieczenia,
- XI. Koszty reprezentacji
- XII. Straty w środkach trwałych i obrotowych,
- XIII. Zaniechanie inwestycji,
- XIV. Rozliczanie delegacji służbowych,
- XV. Rozliczanie samochodu osobowego w firmie.

d. Transakcje z podmiotami zagranicznymi a podatek u źródła i obowiązki płatnika,

e. Transakcje z podmiotami powiązаныmi – obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych,

f. Niedostateczna kapitalizacja a koszty podatkowe,

g. Zmiany przepisów ustawy o CIT od 2016r. a rozliczenie 2015r.:

- I. Korekta kosztów i przychodów
- II. Usunięcie przepisów dotyczących zasad korekty kosztów od niezapłaconych faktur,
- III. Nowe zasady ustalania wartości przychodów i kosztów świadczeń w naturze.

2. VAT

- a. Moment powstania obowiązku podatkowego,
- b. Prawo do odliczenia VAT naliczonego (zakres prawa do odliczenia, odliczenie strukturą sprzedaży, zmiana struktury po zakończeniu roku),
- c. Stawki VAT – refakturowanie a stawka VAT (z uwzględnieniem refakturowania mediów),
- d. Odwrotne obciążenie,
- e. Ulga na złe długi,
- f. Zasady korygowania obrotu (korekty zbiorcze, błędy w rozliczeniach),
- g. Premie pieniężne, rabaty, skonta a sposób rozliczenia i dokumentowanie.

3. Przypadki praktyczne/ aktualne problemy na podstawie orzecznictwa i praktyki organów podatkowych związane z rozliczeniami podatkowymi na przełomie roku.