

## Opis szkolenia

### Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4790324

Temat: Akcja Bilans. Bilansowe i podatkowe zamknięcie roku 2024. Podatki PIT, CIT i VAT na lata 2024/2025

26 - 29 Listopad Zakopane , Hotel Crocus \*\*\*\*,

Kod szkolenia: 4790324

Koszt szkolenia: 3890.00 + 23% VAT

### Program

Zapraszamy na szkolenie, które odbędzie się w dniach 26-29 listopada 2024 roku w [Hotelu CROCUS](#) w Zakopanem.

Celem szkolenia jest omówienie zagadnień związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego za rok 2024. Podczas spotkania szczególną uwagę poświęcimy problemom związanym z zamknięciem roku podatkowego oraz bieżącym stosowaniem przepisów podatkowych dotyczących podatków dochodowych. Poruszymy również kwestie wynikające ze specyfiki działalności przedsiębiorstw, uwzględniając niezbędne uregulowania wewnętrzne. Prowadzący skupią się na praktycznych aspektach zamykania ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych.

Dodatkowo omówione zostaną aktualne zagadnienia dotyczące podatków VAT, CIT i PIT na lata 2024/2025.

27.11.2024 - Sprawozdanie finansowe wg krajowych i międzynarodowych przepisów bilansowych:

1. Sporządzanie, zatwierdzanie i udostępnianie jednostkowych rocznych sprawozdań finansowych: a) jednostki objęte postanowieniami ustawy w pełnym i niepełnym zakresie,

b)

składniki i reguły sporządzania rocznego sprawozdania finansowego,

c)

kluczowe daty dla rocznego sprawozdania finansowego,

d)

roczne sprawozdanie finansowe

e)

podpisywanie rocznego sprawozdania finansowego,

f)

badanie rocznego sprawozdania finansowego,

g)

zatwierdzanie rocznego sprawozdania finansowego,

h)

udostępnianie rocznego sprawozdania finansowego,

i)

przechowywanie rocznego sprawozdania finansowego,

j)

odpowiedzialność za roczne sprawozdanie finansowe .

2.

### Roczne sprawozdanie finansowe - zasady sporządzania:

- a) roczne sprawozdanie finansowe i warunki jego przydatności,
- b) podstawy sporządzania sprawozdania finansowego,
- c) nadrzędne zasady stosowane przy sporządzaniu sprawozdania finansowego,
- d) dane porównawcze i porównywalność.

### 3.

#### Bilans:

- a) bilans i jego budowa,
- b) ogólne zasady wyceny,
- c) kategorie cen,
- d) aktywa trwałe,
- e) wartości niematerialne i prawne,
- f) rzeczowy majątek trwały,
- g) należności, inwestycje oraz inne aktywa długoterminowe,
- h) aktywa obrotowe,
- i) zapasy,
- j) należności krótkoterminowe i roszczenia,
- k) inwestycje krótkoterminowe,
- l) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe,
- m) kapitał (fundusz) własny,
- n) zobowiązania,
- o) rezerwy na zobowiązania,
- p) zobowiązania,
- q) bierne rozliczenia międzyokresowe.

### 4.

#### Rachunek zysków i strat:

- a) ogólna charakterystyka rachunku zysków i strat,

- b) wynik ze sprzedaży towarów, materiałów i produktów – przychody,
- c) wynik ze sprzedaży towarów, materiałów i produktów – koszty,
- d) wynik ze sprzedaży niezakończonych długotrwałych usług,
- e) szczególne zasady ustalania wyniku ze sprzedaży,
- f) pozostałe przychody i koszty operacyjne,
- g) przychody i koszty finansowe,
- h) zyski i straty nadzwyczajne,
- i) wynik finansowy brutto i netto.□

5.

**Dodatkowe informacje i objaśnienia:**

- a) objaśnienia do bilansu,
- b) objaśnienia do rachunku zysków i strat,
- c) kursy przyjęte do wyceny,
- d) objaśnienia do instrumentów finansowych,
- e) objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych,□□
- f) objaśnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych,
- g) objaśnienie niektórych szczególnych zdarzeń,
- h) objaśnienia dotyczące składu grupy kapitałowej,
- i) informacje o połączeniu spółek,
- j) poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności,
- k) inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki,
- l) spółki publiczne a dodatkowe objaśnienia.

6.

**Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.□**

7.

**Rachunek przepływów pieniężnych:**

- a) cel i zakres stosowania standardu,
- b)

przepływy pieniężne i ich prezentacja,

c)

przepływy działalności operacyjnej,

d)

przepływy działalności inwestycyjnej,

e)

przepływy działalności finansowej,

f)

jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych.□

8.

Odroczony podatek dochodowy.

9.

Obowiązek ujawniania sprawozdania o podatku dochodowym wszystkich dużych przedsiębiorstw wielonarodowych:

- nowe wymogi w zakresie obowiązkowego prowadzenia ksiąg rachunkowych
- zmiany w zakresie progów wartościowych w zakresie spółek mikro, małych, średnich i dużych
- uproszczenia dla spółek mikro i małych
- propozycje zmian w zakresie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
- nowe progi dotyczące obowiązkowego badania sprawozdania finansowego
- przepisy wprowadzające raportowanie dotyczące standardy zrównoważonego rozwoju na grunt polski

a) zakres podmiotowy

b) elementy zrównoważonego rozwoju

c) odpowiedzialność za sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju

d) badanie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

10.

Dyskusja i zakończenie.

28.11.2024 - Podatkowe zamknięcie roku□ 2024 – CIT:

1. Zasady ustalania momentu powstania przychodów w podatku dochodowym:

a) Przychody rozpoznawane memoriałowo – moment rozpoznania przychodu

b) Przychody rozpoznawane metodą kasową

2. Pojęcie świadczeń nieodpłatnych oraz częściowo odpłatnych – skutki dla sprzedawcy i kupującego

3. Dwa źródła przychodów. Przypisywanie przychodów i kosztów do danego źródła. Zasady.

4. Rozliczanie straty. Metoda podstawowa i alternatywna

5. Korekta przychodów

6. Koszty uzyskania przychodów:

a) Pojęcie kosztu uzyskania przychodu

b) Związek poniesienia wydatków z przychodami

c)□ Koszty bezpośrednie i koszty inne niż bezpośrednio związane z przychodami

d) Rozliczanie kosztów w czasie. Koszty na przełomie roku. Koszty przekraczające rok podatkowy – zmiana podejścia organów podatkowych. Koszty przekraczające rok podatkowy poniesione z góry. Koszty przekraczające rok podatkowy poniesione z dołu.

e) Dzień poniesienia

f) Zasady dokumentowania kosztów

g) Koszty pracownicze, w tym imprezy integracyjne

h) PPK

i) Odszkodowania i kary umowne

j) Koszty finansowania dłużnego

k) Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów

l) Wykorzystywanie samochodów osobowych w działalności

- m) Zaniechane inwestycje
- n) Korekta kosztów uzyskania przychodów
- o) Odsetki hipotetyczne
- 7. Ograniczenie w kosztach podatkowych wydatków w formie gotówkowej/biała lista/MPP
- 8. Tzw. „Ulga na złe długi” w podatkach dochodowych
- 9. Wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów – wybrane zagadnienia
- 10. Warunki korzystania z obniżonej stawki CIT (9%)
- 11. Amortyzacja podatkowa – wybrane zagadnienia
- 12. Podatek od przerzuconych dochodów – w nowej odsłonie
- 13. Minimalny podatek dochodowy – po raz pierwszy za 2024 rok. Zasady stosowania/ Wyłączenia .
- 14. Podatek od przychodów z budynków
- 15. Podatek u źródła:
  - a) Zakres przedmiotowy
  - b) Mechanizm pay & refund
  - c) Obowiązki płatnika
  - d) Oświadczenie płatnika
  - e) Przypadki szczególne, w tym programy komputerowe oraz najem komputerów
  - f) IFT-1R. IFT-2R
- 16. CIT-ST – nowy termin i nowe zasady - zmiany dotyczące terminów oraz zasad składania deklaracji CIT-ST.
- 17. Informacje i deklaracje składane po zakończeniu roku.
- 18. Ulgi podatkowe odliczane od podstawy opodatkowania:
  - a) Ulga B+R
  - b) Ulga na robotyzację
  - c) Ulga na prototyp
  - d) Ulga na ekspansję
  - e) Ulga sponsoringowa
- 19. Darowizny odliczane od podstawy opodatkowania.
- 20. Darowizny na rzecz pomocy Ukrainie.
- 21. Informacja o strategii podatkowej.

### 29.11.2024 - PIT, CIT, VAT:

- 1. Planowane zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych:
  - a) kasowy PIT – nowa rewolucyjna zasada powstania obowiązku podatkowego.
  - b) zmiany w zakresie ograniczenia opodatkowanie dochodów (przychodów) z kapitałów pieniężnych,
  - c) nowa kwota wolna od podatku? – poselski projekt EW-020-1232/23,
  - d) zmiany w zakresie składki zdrowotnej od 2025 r. Czy składka zostanie zlikwidowana od przychodów (dochodów) ze zbycia środków trwałych?
  - e) zmiany w zakresie rozliczania straty od przychodów z działalności gospodarczej,
  - f) nowe zasady zwolnienia przychodów ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych,
  - g) pomniejszenie od 2025 r. dochodu przedsiębiorstwa w spadku opodatkowanego tzw. podatkiem liniowym o odliczenia z tytułu np. dokonanych darowizn,
  - h) zwolnienie z obowiązku wpłacania w trakcie roku zaliczek na podatek PIT podatników, którzy prowadzą działalność gospodarczą jako wspólnicy spółki jawnej, spółki partnerskiej i spółki komandytowej, w przypadku, gdy spółka zawiesiła wykonywanie działalności gospodarczej,
- 2. Podatek dochodowy od osób prawnych:
  - a) JPK-CIT – nowy obowiązek sprawozdawczy od 2025 r.
  - b) minimalny podatek dochodowy – pierwsze rozliczenie w 2025 r. za rok 2024

- d) ograniczenie rozliczeń gotówkowych w transakcjach B2C – sankcja przychodowa,
- e) nowy limit dla transakcji gotówkowych B2B.

### 3. Podatek VAT:

- a) mali podatnicy VAT w UE– procedura SME od 2025 r.
- b) zmiana zasada opodatkowania imprez wirtualnych (tj. streamingu),
- c) nowe zasady ustalania miejsca świadczenia niektórych usług i korzystania z procedury VAT marża,
- d) przygotowanie do zmian w zakresie obowiązkowego KseF od 2026 r. – zapowiedź kolejnej nowelizacji ustawy o KSEF
- e) system kaucyjny od 2025r.
- f) podatek od plastiku

### 5. Pytania i odpowiedzi