

## Opis szkolenia

### Dane o szkoleniu

**Kod szkolenia: 4801924**

**Temat: Akcja Bilans. Bilansowe i podatkowe zamknięcie roku 2024.**

**19 - 20 Listopad Łódź , Novotel Łódź Centrum\*\*\*\*,**

**Kod szkolenia: 4801924**

**Koszt szkolenia: 1380.00 + 23% VAT**

### Program

Szkolenie ma na celu przedstawienie zagadnień związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego za 2024 r. Podczas szkolenia zwrócimy uwagę na problemy podatkowego zamknięcia roku oraz bieżące stosowanie przepisów w podatkach dochodowych. Omówimy kwestie wynikające ze specyfiki przedsiębiorstwa z uwzględnieniem niezbędnych uregulowań wewnętrznych. Uwaga prowadzących szkolenie będzie skupiona na praktycznych kwestiach zamykania ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdania finansowego. Szkolenie prowadzone jest przez praktyków posiadających praktyczną wiedzę i bogate doświadczenie zawodowe.

#### Czego dowiesz się na szkoleniu:

- Jak prawidłowo sporządzić i zatwierdzić sprawozdanie finansowe zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- Jak przeprowadzić inwentaryzację składników bilansowych oraz rozliczyć różnice inwentaryzacyjne.
- Jak wycenić poszczególne aktywa i pasywa na dzień bilansowy.
- Jakież są najnowsze zmiany w przepisach podatkowych i jak je zastosować w praktyce.
- Jak prawidłowo rozliczyć przychody i koszty podatkowe oraz jakie są zasady rozliczania strat.
- Jakież są nowe obowiązki dotyczące struktur logicznych ksiąg rachunkowych obowiązujące od 2025 roku.
- Jakież ulgi podatkowe możesz wykorzystać i jakie są warunki ich stosowania.
- Jakież są obowiązki w zakresie CIT oraz jak przygotować się do nowych regulacji podatkowych.

#### 19.11.2024 - ZAMKNIĘCIE KSIĄG RACHUNKOWYCH ZA 2024 ROK ZGODNIE Z USTAWĄ O RACHUNKOWOŚCI:

##### I. Podstawa prawna i ogólne zasady sporządzania sprawozdania finansowego:

1. Ustawa o rachunkowości i polityka rachunkowości

2. Elementy składowe sprawozdania finansowego jednostek mikro, małych i pozostałych

3. Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania finansowego

4. Obowiązki jednostek w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego w odpowiedniej strukturze logicznej, terminy zatwierdzania i przesyłania do odpowiednich rejestrów

##### II. Inwentaryzacja składników bilansowych na dzień kończący rok obrotowy:

1. Stanowisko KSR w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury

2. Ustalenie faktycznego stanu poszczególnych aktywów i pasywów

3. Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie

##### III. Zasady wyceny wybranych składników aktywów i pasywów na dzień bilansowy oraz ich prezentacja w sprawozdaniu finansowym:

1. Wycena należności – z uwzględnieniem Stanowiska KSR w sprawie rozrachunków z kontrahentami.

2. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne – zakres przedmiotowy, ujmowanie w księgach i prezentacja w sprawozdaniu finansowym (z uwzględnieniem świadczeń na rzecz pracowników) zgodnie z KSR nr 6 „Rezerwy, bierne

rozliczenia międzyokresowe kosztów i zobowiązania warunkowe”.

3. Podatek dochodowy odroczony według KSR nr 2 „Podatek dochodowy”, w szczególności: różnice trwale oraz przejściowe, wartość podatkowa aktywów i pasywów, aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, prezentacja w sprawozdaniu finansowym.

4. Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu utraty wartości, w tym trwałej utraty wartości.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu oraz błędy lat ubiegłych – według KSR nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja”.

V. Nowe obowiązkowe struktury logiczne obejmujące księgi rachunkowe JPK\_KR\_PD oraz JPK\_ST\_KR - już od 2025 roku dla największych podatników.

VI. Pytania i wątpliwości.

20.11.2024 - Podatkowe zamknięcie roku 2024 CIT i PIT:

A. Podatek dochodowy od osób prawnych:

1. Roczne rozliczenie podatku – zmiana i zasady wyznaczania roku podatkowego.

2. Zakończenie roku podatkowego i bilansowego:

a) Roczna kalkulacja podatku,

b) Przejście z wyniku bilansowego na wynik podatkowy (różnice trwale i przejściowe),

c) Wyodrębnienie dwóch źródeł przychodów – przychody z zysków kapitałowych i z innych źródeł:

- Przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych
- Pozostałe przychody z zysków kapitałowych
- Przychody z działalności gospodarczej (działalności operacyjnej i inne)
- Pozostałe źródła przychodu

d) Ostateczne rozliczenie zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych,

e) Deklaracja CIT-8 i inne obowiązki informacyjne,

f) Zatwierdzenie sprawozdania finansowego i sprawozdania zarządu.

3. Przychód podatkowy a przychód finansowy:

a) ujęcie w rocznym sprawozdaniu finansowym

b) należności wyłączone z pojęcia przychodu podatkowego

c) przychody z otrzymanych świadczeń nieodpłatnych

4. Przychód podatkowy i moment jego uzyskania:

a) otwarty katalog przychodów z art. 12 updop (ze szczególnym uwzględnieniem przychodów z nieodpłatnych świadczeń i zasad ustalania ich wartości, umorzonych bądź przedawnionych zobowiązań)

b) moment rozpoznania przychodu:

- zasada „pierwszeństwa” jako zasada ogólna,
- rozliczanie usług ciągłych oraz metoda kasowa jako wyjątki od „zasady pierwszeństwa”,

c) korekta przychodów - bieżąca lub wsteczna w zakresie: przyznanych rabatów, premii pieniężnych, otrzymanych próbek, nieodpłatnie otrzymanych towarów, korekt obrotu – nowe zasady korygowania przychodów z działalności gospodarczej

d) katalog przysporzeń majątkowych nie stanowiących przychodów,

e) pojęcie zapłaty jako momentu rozpoznania przychodu powstającego na zasadzie kasowej (kapitalizacja, potrącenie, kompensata),

f) szczególne momenty rozpoznania niektórych przychodów (umorzenie zobowiązania, przedawnienie, zasiedzenie, kiedy umorzenie odsetek skutkuje powstaniem przychodu, przychód z tytułu otrzymanej premii pieniężnej, moment rozpoznania przychodu lub potrącenia kosztu z tytułu sprzedawanych lub nabywanych usług poręczeń i gwarancji)

5. Koszty uzyskania przychodu – definicja i zasady rozliczania kosztów w czasie:

- a)  koszty związane z przychodem danego roku,
- b)  koszty dotyczące lat poprzednich,
- c)  koszty przyszłych okresów,
- d)  koszty rozliczane kasowo
- e)  przypisanie kosztów do źródeł, ustalenie dochodu/straty w ramach źródeł przychodu
- f)   podział kosztów pośrednich wg źródła przychodu
- g)  koszty pracownicze
- h)  koszty związane z działalnością finansową w tym pożyczki
- i)   zaniechane inwestycje
- j)   wyłączenia z art. 16 - przykłady (kary umowne/odszkodowania-kary umowne/wydatki reprezentacyjne)

6. Dokumentowanie kosztów.

7. Koszty podatkowe a koszty finansowe.

8. Korekta kosztów – kiedy na bieżąco a kiedy wstecz? (oczywista omyłka/błąd rachunkowy)

9. Koszty sporządzenia i badania rocznego sprawozdania finansowego

10. Zaliczki na podatek dochodowy opłacane w trakcie roku:

- a)   uproszczone zaliczki na podatek dochodowy,
- b)   „zwykłe” zaliczki na podatek dochodowy,
- c)   konsekwencje błędnego naliczenia zaliczek na podatek dochodowy,
- d)   błędne zaliczki po zakończeniu roku – czy korygować?

11. Płatności gotówkowe / biała lista / split payment a koszty – art. 15d

12. Ograniczenia związane z kosztami finansowania dłużnego – art. 15c:

- przepisy Dyrektywy ATAD a przepisy krajowe
- ograniczenie kosztów do wysokości 30 proc. EBITDA (ustalenie wskaźnika)
- wyłączenie ograniczeń dla instytucji finansowych lub gdy nadwyżka kosztów finansowania dłużnego nie przekracza 3 mln (praktyka stosowania przepisu – orzecznictwo sądów – planowane zmiany)

13. Minimalny podatek dochodowy od 1.0.2024

14. Hipotetyczna koszty odsetkowe (NID)

15. Ulga na złe długi w podatku dochodowym / nieściągalność wierzytelności a KUP

16. Podatek od przychodów z tytułu własności nieruchomości – art. 24b - rozliczenie zaliczek i potrącenia

17. Zwolnienia od podatku (w tym art. 17 ust. 1 pkt 5) – roczne obowiązki podatników korzystających ze zwolnień

18. Stawka 5% - IP BOX

19. Ulgi podatkowe: ulga innowacyjna (B+R), ulga pro wzrostowa, ulga CSR (np. na działalność sportową)

20. Obliczenie podatku:

- a)   stawka podatku (19%-9% definicja małego podatnika)
- b)   odliczenia od dochodu,
- c)   dochody osiągnięte za granicą RP.

21. Rozliczenie strat z lat ubiegłych – wybór jednej z dwóch metod rozliczenia strat i przypisanie straty do źródła przychodu

22. Zeznanie roczne.

23. Obowiązki roczne w kontekście regulacji o JPK – odroczenie wybranych obowiązków

24. Obowiązki roczne w kontekście WHT – rozliczenia podatku u źródła (obowiązki sprawozdawcze CIT-10Z, PIT-8AR, IFT-1, IFT-2, ORD-U).

25. Obowiązki roczne w kontekście dokumentacji cen transferowych (CIT-TP)

26. Planowane zmiany na 2025 rok - streszczenie.

**B. Podatek dochodowy od osób fizycznych dla osób prawnych (płatników):**

1. Pracodawca jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych:

- a)   terminy zapłaty podatku,

b) deklaracje i informacje w trakcie roku,

c) roczne deklaracje i informacje.

**2. Przychód pracownika i zleceniobiorcy:**

a) moment uzyskania,

b) źródło,

c) koszty,

**3. Pobór zryczałtowanego podatku, w tym podatku pobieranego „u źródła” a obowiązki roczne (PIT-8AR, IFT-1),**

**4. Inne „roczne” obowiązki płatnika/podatnika (m.in. ORD-U)**

**5. Zmiany przepisów od 2023 w zakresie obowiązków płatnika.**