



## Akcja Bilans 2021

---

# Dlaczego ten kurs jest dla Ciebie

## Grupa docelowa:

Szkolenie skierowane jest do służb finansowo-księgowych firm i instytucji, doradców podatkowych, księgowych, właścicieli i pracowników biur rachunkowych rozliczających podmioty gospodarcze, przedsiębiorców i doradców.

## Cel kształcenia:

Metodyka szkolenia obejmuje przedstawianie **praktycznych przykładów** dla omawianych zagadnień, dyskusję z uczestnikami oraz udzielanie przez wykładowcę odpowiedzi na zadawane pytania.

W ramach modułu Akcja Bilans nasi eksperci skupią się na szczegółowym omówieniu zagadnień dotyczących bilansowego oraz podatkowego zamknięcia roku obrotowego. Przedstawią praktyczne aspekty zmierzające do prawidłowego sporządzenia sprawozdania finansowego oraz zeznań podatkowych, wskażą także zagadnienia, które są źródłem najczęstszych wątpliwości i kontrowersji.

**Więcej informacji na temat kursu znajdziesz na: <https://wektorwiedzy.pl>**

# Program kursu

## Temat 1 - Rachunkowość

W ramach zajęć modułu III nasi eksperci skupią się na szczegółowym omówieniu zagadnień dotyczących bilansowego oraz podatkowego zamknięcia roku obrotowego. Przedstawią praktyczne aspekty zmierzające do prawidłowego sporządzenia sprawozdania finansowego oraz zeznań podatkowych, wskażą także zagadnienia, które są źródłem najczęstszych wątpliwości i kontrowersji. Dodatkowo na szkoleniach poruszona zostanie tematyka wpływu epidemii COVID – 19 na sporządzanie sprawozdania finansowego.

### 1. Ogólne zasady sporządzania sprawozdań finansowych

- Podstawa prawna prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych,
- Ustawa o rachunkowości i przepisy wykonawcze z uwzględnieniem zmian,
- Krajowe standardy rachunkowości oraz stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości z uwzględnieniem nowych standardów, stanowisk i wprowadzonych zmian.

### 2. Budowa i charakterystyka sprawozdań finansowych

Uproszczenia:

- W odniesieniu do bieżącej ewidencji i wyceny,
- W odniesieniu do sprawozdań finansowych.

### 3. Wymogi formalne dotyczące sprawozdań finansowych

- Forma sprawozdań – nowe struktury xml,
- Kluczowe terminy,
- Odpowiedzialność za jakość i terminowość czynności związanych z zamknięciem roku obrotowego,
- Organizacja prac związanych z księgowym zamknięciem roku,
- Inwentaryzacja,
- Wycena,
- Sporządzanie, zatwierdzanie i składanie sprawozdań finansowych.

### 4. Zagadnienia szczegółowe – najczęstsze problemy i nieprawidłowości

- Wycena wybranych pozycji aktywów i pasywów i wpływ tej wyceny na sprawozdanie finansowe: środki trwałe, leasing, odroczony podatek dochodowy,
- Przychody i koszty – pojęcia, ewidencja i prezentacja w rachunku zysków i strat,
- Informacja dodatkowa,
- Sprawozdanie finansowe a sprawozdanie z działalności,
- Krajowy Standard Rachunkowości nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu Bilansowym - ujęcie i prezentacja”.

## 5. Pandemia COVID-19 a zamknięcie roku

- Zasada kontynuacji działania a COVID-19,
- Wpływ pomocy z tytułu COVID-19, w tym ulg, dofinansowań, dopłat i subwencji na zamknięcie ksiąg rachunkowych i ich prezentację w sprawozdaniu finansowym,
- Zastosowanie Krajowego Standardu Rachunkowości nr 4 "Utrata wartości aktywów".

## 6. Podsumowanie szkolenia

### **Temat 2 - Zamknięcie roku podatkowego - podatek dochodowy (wykład i warsztaty)**

#### **Część 1 - wykład**

##### **1. Rozliczenie dywidendy i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych:**

- Rozliczenie dywidendy uzyskanej od spółki polskiej,
- Przedstawienie obowiązków płatnika oraz możliwości zastosowania potencjalnego zwolnienia z opodatkowania,
- Cit-8/0 - informacyjny obowiązek wykazania otrzymanej dywidendy przez podatnika,
- Rozliczenie dywidendy uzyskanej z zagranicy:
- Sposób rozliczenia w polsce,
- Właściwe wykazanie w zeznaniu rocznym,
- Zastosowanie umowy i właściwej metody unikania podwójnego opodatkowania,
- Potencjalne zastosowanie zwolnienia z opodatkowania wynikającego z ustawy,
- Opodatkowanie spółki nieruchomościowej:
- Zdefiniowanie spółki nieruchomościowej,
- Nowe zasady wprowadzone do ustawy związane z niniejszą jednostką,
- Odpowiedzialność spółki jako płatnika podatku,
- Kwestia przedstawiciela podatkowego i obowiązki z tym związane.

##### **2. Objęcie udziałów w spółce kapitałowej**

- Prezentacja skutków wniesienia wkładu do spółki kapitałowej - rozpoznanie skutków u wnoszącego aport (przychody i koszty podatkowe),
- Skutki wniesienia aportu u jednostki otrzymującej (w tym określenie możliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych od otrzymanego, w drodze aportu, składnika majątkowego),
- Zbycie udziałów objętych w zamian za wkład niepieniężny w innej formie niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część - przykładowe wyliczenia.

##### **3. Omówienie wybranych różnic pomiędzy przychodami i kosztami w kontekście przepisów podatkowych i Ustawy o rachunkowości, w tym m.in.:**

- Odmierności dotyczące różnic kursowych,
- Dotacja na nabycie środków trwałych - odmienna prezentacja przychodów.

## **Część 2 – warsztaty**

### **Praktyczne rozliczenie zeznania rocznego CIT-8, na podstawie przygotowanego ćwiczenia.**

W tej części wykonamy zadanie, podczas którego właściwie podzielimy przychody (na kapitałowe zyski i inne źródła przychodów) oraz ustalimy, które z przedstawionych propozycji będą ujęte do zeznania rocznego CIT-8. Ponadto ustalimy korektę podstawy opodatkowania w kontekście „ulgi na złe długi” obowiązującej w przepisach ustawy o podatku dochodowym (CIT i PIT).

### **Rozpatrzmy pod kątem praktycznego ujęcia (bądź nieuwjmowania) przychody z tytułu m.in.:**

- Zbycia składników majątkowych firmy,
- Otrzymanych odszkodowań,
- Uzyskania nieodpłatnych świadczeń,
- Spłaty zobowiązań niepieniężnych w formie rzeczowej,
- Objęcia udziałów w zamian za wkład niepieniężny,
- Dywidendy otrzymanej z zagranicy,
- Umorzenia lub przedawnienia zobowiązania podatkowego,
- Korekty dokonanej, zgodnie z ustawą vat, powodującą zwiększenie podatku naliczonego do odliczenia (np. Przy sprzedaży samochodu w czasie trwania tzw. Okresu korekty),
- Otrzymania majątku z tytułu wystąpienia lub likwidacji spółki osobowej,
- Otrzymania dotacji (z różnych źródeł).

### **Wskażemy również przychody, których nie należy ujmować w rocznym zeznaniu CIT-8:**

- Koszty: dotyczące wyżej wymienionych przychodów z podziałem na koszty pośrednie i koszty bezpośrednie,
- Wybrane koszty wyłączone na podstawie art. 16 ustawy cit wraz z krótkim ich omówieniem.
- Odliczenia i ulgi podatkowe (wraz z omówieniem), m.in: odliczenie straty, odliczenie darowizny, z uwzględnieniem zmian w przepisach podatkowych wynikających z pandemii covid-19, zastosowanie ulgi badawczo-rozwojowej.

### **Omówimy podstawowe obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji dotyczącej cen transferowych, poprzez:**

- Zdefiniowanie jednostek powiązanych,
- Wskazanie limitów obligujących do sporządzenia dokumentacji,
- Przedstawienie wyłączeń obowiązku sporządzenia dokumentacji,
- Wskazanie obowiązków właściwego raportowania,
- Prezentację najnowszych zmian wprowadzonych do ustawy cit.

### **Temat 3 - Zamknięcie roku podatkowego – podatek od towarów i usług (VAT).**

- 1. Zmiany przepisów dotyczące podatku VAT oraz przegląd orzecznictwa sądów administracyjnych oraz TSUE – podsumowanie roku 2020/2021:**
  - Praktyczne podsumowanie skutków dla podatników najważniejszych zmian w podatku VAT, które weszły w życie pod koniec 2020 r. I w trakcie 2021 r.,
  - Wybrane interpretacje, objaśnienia i komunikaty Ministra Finansów oraz interpretacje Dyrektora KIS dotyczące VAT wydane w 2020/2021,
  - Wybrane wyroki polskich sądów administracyjnych oraz TSUE w zakresie podatku VAT wydane w 2020/2021.
  
- 2. Zamknięcie roku w podatku VAT – ustalenie proporcji, korekta roczna podatku naliczonego oraz korekta wieloletnia, pozostałe zagadnienia związane z korektą:**
  - Zasady ustalania proporcji – jakie transakcje bierzemy do obliczenia współczynnika, zaokrąglanie wskaźnika proporcji, proporcja ustalana z naczelnikiem urzędu skarbowego,
  - Przegląd interpretacji podatkowych oraz orzeczeń w zakresie proporcji vat,
  - Korekta podatku naliczonego – roczna i wieloletnia – studium przypadku,
  - Korekta podatku naliczonego w trakcie roku.
  
- 3. Podatek VAT jako koszt uzyskania przychodu**
  - Sytuacje, w których kosztem uzyskania przychodów jest podatek naliczony oraz podatek należny,
  - Wpływ korekty podatku vat na opodatkowanie pit lub cit,
  - Podatek VAT zapłacony w innym niż Polska kraju UE jako koszt uzyskania przychodu.
  
- 4. Działalność socjalna, promocyjna, reklamowa i reprezentacyjna związana z zakończeniem roku:**
  - Opodatkowanie VAT niektórych wybranych świadczeń na potrzeby reprezentacji i reklamy – przekazanie kontrahentom „koszy prezentowych”, prezentu świątecznego w postaci butelki wina, gadżety reklamowe, przyjęcie świąteczne,
  - Działalność socjalna i inne świadczenia na rzecz pracowników - prezenty świąteczne dla pracowników, imprezy integracyjne i przyjęcia wigilijne.
  
- 5. Narzędzia służące wyjaśnianiu wątpliwości podatnika VAT**
  - Interpretacja indywidualna, interpretacja ogólna, objaśnienia podatkowe, WIS – porównanie zasad wydawania i zakresu, ochrona wynikającej z ich otrzymania.
  
- 6. Zakwestionowanie prawa do odliczenia podatku naliczonego z otrzymanej przez podatnika faktury (ryzyko zakupu od „słupa” udającego uczciwego podatnika)**
  - Dochowanie przez nabywcę „należytej staranności” przy weryfikacji kontrahenta jako warunek zachowania,
  - Prawa do odliczenia vat, ryzyko sankcji 100% oraz odpowiedzialności karnej i karnej skarbowej zapłata w mpp jako podstawowy sposób minimalizacji ryzyka.