

## Opis szkolenia

### Dane o szkoleniu

**kod szkolenia:** BS1116LD/2009

**temat:** Bilans 2009. Bilansowe i podatkowe zamknięcie roku.

**kalendarz zajęć:** , Łódź, Hotel Savoy

**koszt szkolenia:** 1290.00 zł

1290 zł / **1190 zł\***

\* **Cena dla drugiego i kolejnych uczestników szkolenia z jednej firmy.**

Istnieje możliwość wykupienia poszczególnych tematów oddzielnie. Każdy dzień szkoleniowy znajda Państwo jako pojedyncze szkolenie w kategorii szkoleń PODATKI.

Prosimy o dokonanie płatności najwcześniej po otrzymaniu e-maila potwierdzającego szkolenie, istnieje możliwość zapłaty w ciągu 7 dni po otrzymaniu faktury.

Szkolenie rozpoczyna się o godzinie 10:00 i trwa do godziny 15:00.

### **Cena szkolenia obejmuje:**

- udział w szkoleniu,
- aktualne materiały szkoleniowe,
- materiały do pracy (długopis, notes itp.),
- lunch,
- przerwy kawowe.

### **Program**

#### **Bilans 2009. Bilansowe i podatkowe zamknięcie roku.**

Szkolenie ma na celu zaprezentowanie uczestnikom zagadnień związanych ze sporządzaniem sprawozdania finansowego z

#### **Dzień 1 □ - Rachunkowe zamknięcie roku 2009**

1. Wprowadzenie.
2. Zmiany w prawie bilansowym obowiązujące w roku 2009:
  - Zmiany w metodologii wyceny,
  - Różnice kursowe,
  - Rozbieżności interpretacyjne w prawie bilansowym.

### 3. Sporządzenie sprawozdania finansowego:

- Obowiązek sporządzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego,
- Obowiązek badania sprawozdania finansowego i inne wymogi sprawozdawcze,
- Odpowiedzialność z rzetelność sprawozdania finansowego (odpowiedzialność Zarządu, kierownika jednostki, Rady Nadzorczej),
- Zatwierdzenie sprawozdania finansowego i jego ogłoszenie.

### 4. Struktura sprawozdania finansowego:

- Bilans - Aktywa jako zestawienie majątku oraz Pasywa jako źródła finansowania działalności podmiotu,
- Ocena rentowności przedsiębiorstwa na podstawie analizy rachunku zysków i strat (wariant kalkulacyjny oraz wariant porównawczy),
- Cash flow i ocena płynności finansowej na podstawie rachunku przepływów pieniężnych (metoda bezpośrednia i pośrednia),
- Zestawienie zmian w kapitale własnym,
- Informacja dodatkowa i zestawienie not objaśniających,
- Dopuszczalne modyfikacje sprawozdań finansowych.

### 5. Przygotowanie sprawozdania finansowego:

- Wartości kont syntetycznych i analitycznych,
- Zestawienie obrotów i sald,
- Noty objaśniające,
- Dopuszczalne modyfikacje w polityce rachunkowości,
- Zestawienie zmian w kapitale.

### 6. Inwentaryzacja:

- Obowiązki kierownictwa,
- Metody, terminy i częstotliwość przeprowadzania.

### 7. Podstawowe problemy w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych:

- Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego,
- Rozliczenia międzyokresowe kosztów,
- Leasing operacyjny i finansowy,
- Najem i dzierżawa,
- Testy na utratę wartości,
- Kontrakty długoterminowe,
- Rezerwy,
- Zobowiązania warunkowe.

### 8. Dyskusja i podsumowanie:

- Omówienie problemów uczestników,
- Zmiany w prawie bilansowym w roku 2010.

## Dzień 2 - Podatek dochodowy od osób prawnych - zamknięcie roku 2009

### 1. Zamknięcie roku podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych:

- Zeznanie roczne CIT-8,
- Kalkulacja narastająca zalicze,

- Metoda uproszczona kalkulacji zaliczek.

### 2. Rok podatkowy a rok bilansowy:

- Zmiana roku podatkowego,
- Rozliczenie straty podatkowej z lat poprzednich,
- Zdarzenia powodujące zakończenie roku podatkowego.

### 3. Przychody podatkowe - zasady ogólne w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej:

- Katalog otwarty przychodów podatkowych,
- Przychód w walucie obcej - zasady przeliczania na złote polskie,
- Kwota należna i wartości faktycznie otrzymane,
- Moment powstania przychodu,
- Odroczenie momentu rozpoznania przychodu podatkowego.

### 4. Przychody z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych:

- Dywidendy,
- Dopłaty przy zdarzeniach restrukturyzacyjnych (połączenia, przekształcenia),
- Dystrybucja zysków polikwydacyjnych.

### 5. Koszty uzyskania przychodów:

- Wydatek a koszt podatkowy,
- Koszty stanowiące i koszty niestanowiące kosztów podatkowych,
- Zasady rozliczania kosztów w czasie,
- Koszty pośrednie i koszty bezpośrednie,
- Moment poniesienia kosztu.

### 6. Wybrane rodzaje kosztów:

- Wynagrodzenia pracownicze i inne świadczenia na rzecz pracowników,
- Wynagrodzenia dla członków zarządu i rady nadzorczej,
- Koszty zaniechanych inwestycji,
- Wydatki na nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- Odpisy aktualizujące,
- Reklama i reprezentacja,

VAT a koszty podatkowe.

### 7. Różnice kursowe:

- Wycena przychodów i kosztów podatkowych,
- Podatkowa i bilansowa metoda rozliczenia różnic kursowych,
- Kompensaty a netting,
- Trans graniczne rozliczenia walutowe.

### 8. Wybrane rodzaje zdarzeń gospodarczych:

- Straty w środkach trwałych i obrotowych - zasady zaliczania do kosztów uzyskania przychodów, dokumentowanie itp.
- Licencje, prawa autorskie i inne prawa majątkowe,
- Odpisy aktualizujące,
- Umorzenie, przedawnienie i sprzedaż wierzytelności,
- Pożyczki i kredyty a podatkowe rozliczenie odsetek,
- Nieodpłatne świadczenia a użyczenia, darowizny i dotacje,
- Najem, leasing i dzierżawa środków trwałych,
- Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

### 9. Zasady poboru podatku u źródła:

- Opodatkowanie należności licencyjnych,
- Opodatkowanie odsetek,
- Wypłaty wynagrodzeń za usługi niematerialne,
- Zakład w międzynarodowym prawie podatkowym.

### 10. Dyskusja i podsumowanie:

- Omówienie problemów uczestników,
- Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych na rok 2010.

## Dzień 3 - Podatek od towarów i usług - zamknięcie roku 2009

### 1. Miesięczny / kwartalny charakter VAT - zasady rozliczeń.

### 2. Zasady opodatkowania dostawy towarów i świadczenia usług:

- opodatkowanie podatkiem od towarów i usług w porównaniu z przepisami Dyrektywy 2006/112/WE oraz orzecznictwem
- czynności nie podlegające opodatkowaniu,
- rozszerzenie definicji sprzedaży towarów (zbycie spółdzielczych praw do lokali; ustanowienie oraz zbycie prawa wieczystego

### 3. Pojęcie podatnika podatku od towarów i usług:

- problematyka opodatkowania umów zlecenia, umów o dzieło i umów o podobnym charakterze,
- opodatkowanie menedżerów i członków zarządu,
- opodatkowanie członków rad nadzorczych,
- sprzedaż gruntów i majątku prywatnego.

### 4. Zasady opodatkowania czynności nieodpłatnych:

- pojęcie nieodpłatnej dostawy towarów i nieodpłatne świadczenie usług,
- darowizny - zasady ustalania podstawy opodatkowania,
- nieodpłatne używanie służbowych telefonów i samochodów do celów prywatnych.

### 5. Reprezentacja i reklama na gruncie VAT:

- Usługi reklamowe i promocyjne (gazetki, ulotki, sponsoring, szkolenia, alkohol),
- Stanowiska organów podatkowych oraz przepisów Dyrektywy i orzecznictwa ETS.

### 6. Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT:

- świadczenie na rzecz osób prowadzących i nie prowadzących działalności gospodarczej,
- moment wykonania czynności a moment powstania obowiązku podatkowego,
- usługi ciągłe a prawidłowe wykazanie obowiązku podatkowego,
- problematyka częściowego wykonania usługi,
- szczególne momenty powstania obowiązku podatkowego (najem, dzierżawa, usługi budowlane, usługi transportowe itp.)

### 7. Omówienie wybranych zagadnień z zakresu fakturowania, w tym m.in.:

- rodzaje faktur (faktura VAT, faktura korygująca, faktura zaliczkowa, faktura elektroniczna, nota korygująca, duplikaty faktur),
- zasady dokonywania korekt podatku należnego i naliczonego- nowe/planowane uregulowania prawne,
- zasady wystawiania faktur zaliczkowych,
- zasady rozliczania duplikatów faktur,
- anulowanie faktur,
- refakturowanie,
- noty korygujące,
- samofakturowanie.

### 8. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów w VAT:

- prawo do zastosowania 0% stawki VAT,
- omówienie problemów dokumentacyjnych (list przewozowy, kserokopie, fax, e-mail),
- zasady ewidencjonowania oraz korygowania WDT,
- nowe zasady ewidencjonowania oraz korygowania WDT (nawet trzy miesiące bez obowiązku posiadania potwierdzenia),
- orzecznictwo sądów administracyjnych w zakresie dokumentowania WDT.

### 9. Magazyn konsygnacyjny - nowość w ustawie o VAT:

- pojęcie magazynu konsygnacyjnego,
- zasady dokonywania rozliczeń.

### 10. Eksportu towarów w VAT:

- eksport pośredni i bezpośredni,
- prawo do zastosowania 0% stawki VAT - 'pusty miesiąc',
- pojęcie urzędu celnego wyjścia,
- nowy moment powstania obowiązku podatkowego,
- system ECS - zgłoszenia elektroniczne (IE-599).

### 11. Import towarów:

- nowe zasady opodatkowania importu towarów,
- zasady wykazywania importu towarów w deklaracji VAT].

### 12. Miejsca świadczenia usług w kontekście prawidłowego rozliczenia podatku:

- usługi transportowe,
- usługi budowlane,
- usługi związane z rozrywką, targami i wystawami (zmiany),
- usługi doradcze, inżynierskie, prawnicze, marketingowe i podobne (zmiany),
- pojęcie importu usług; pojęcie 'eksportu usług'.

**13.** Zasady wystawiania faktur wewnętrznych:

- zasady ujęcia w deklaracji VAT-7,
- planowane zmiany,

**14.** Zasad odliczania podatku naliczonego, w tym m.in.:

- wykazanie związku ze sprzedażą opodatkowaną,
- wykonanie usługi a odliczenie podatku,
- usługi ciągłe a odliczenie podatku,
- zastrzeżenia prawa własności na fakturach a odliczenie podatku,
- najnowsze orzecznictwo w zakresie podatku naliczonego,
- przedmiotowe ograniczenia i zakazy odliczenia.

**15.** Struktura i korekta podatku naliczonego.

**16.** Nowe zasady otrzymywania zwrotu podatku.

**17.** Dyskusja i podsumowanie:

- Omówienie problemów uczestników,
- Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych na rok 2010.

### Prowadzący

#### Specjalista z BDO

Andrzej Dmowski - Dyrektor BDO Numerica S.A. - Oddział Katowice, Doradca Podatkowy, Certified Fraud Examiner - Biegły Grażyna Zaremba - Doradca Podatkowy, Biegły ds. Wykrywania Przepływów i Nadużyć Gospodarczych - Certified Fraud Examiner  
Joanna Patek - doradca podatkowy, Starszy Konsultant Podatkowy BDO Numerica S.A., kieruje sekcją podatkową, prawnik.  
Kamil Kowalik - prawnik, specjalista z zakresu prawa finansowego i podatkowego. Doświadczony pracownik organów administracji publicznej  
Maciej Górski - prawnik, absolwent Uniwersytetu Marii Curie - Skłodowskiej w Lublinie. Zdobyl doświadczenie pracując w firmie

#### Andrzej Kośmider

#### Stanisław Koc

biegły rewident, wybitny wykładowca, praktyk. Autor wielu artykułów oraz książek z szeroko rozumianego prawa bilansowego

### Informacje organizacyjne

#### Miejsce szkolenia

Łódź,

Hotel Savoy,

ul. Traugutta 6,

#### Informacje i zgłoszenia

#### Dział szkoleń Polexpert

tel: 022 679 45 00,

fax: 022 678 31 07,

email: polexpert@polexpert.com.pl,