

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4945225

Temat: Akcja Bilans. Bilansowe i podatkowe zamknięcie roku 2025

14 - 15 Październik Transmisja ONLINE, Internet ,

Kod szkolenia: 4945225

Koszt szkolenia: 1180.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest kompleksowe przygotowanie uczestników do prawidłowego zamknięcia roku obrotowego 2025 - zarówno w aspekcie bilansowym, jak i podatkowym - z uwzględnieniem najnowszych zmian w ustawie o rachunkowości, krajowych standardach rachunkowości oraz w przepisach podatkowych.

Podczas szkolenia uczestnicy:

- zapoznają się z aktualnymi regulacjami prawnymi dotyczącymi sporządzania sprawozdań finansowych, w tym z nowymi zasadami uproszczeń, obowiązkami e-sprawozdawczymi i strukturami logicznymi JPK,
- zdobędą praktyczne umiejętności w zakresie inwentaryzacji, wyceny aktywów i pasywów, ujmowania zdarzeń po dniu bilansowym oraz rozliczania błędów lat ubiegłych,
- przećwiczą prawidłowe ustalanie dochodu podatkowego, przychodów i kosztów uzyskania przychodów, a także rozpoznawanie i stosowanie ulg i zwolnień podatkowych,
- poznają konsekwencje najnowszych zmian podatkowych, w tym w zakresie ulgi na zle długi, podatku u źródła oraz limitów kosztów podatkowych,
- nauczą się unikania najczęstszych błędów i optymalnego wykorzystania dostępnych uproszczeń i preferencji w sprawozdawczości i rozliczeniach podatkowych.

Efektem udziału w szkoleniu będzie przygotowanie uczestników do sprawnego i zgodnego z prawem zamknięcia ksiąg rachunkowych i rozliczenia podatkowego za 2025 rok, co pozwoli ograniczyć ryzyko błędów, sankcji oraz ułatwi pracę w okresie sprawozdawczym.

14.10.2025 - Bilansowe zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2025 rok. Uproszczenia w księgach i w sprawozdawczości finansowej za 2025 rok według nowych zasad!

I. Podstawa prawna sporządzania sprawozdania finansowego z uwzględnieniem zmian w ustawie o rachunkowości:

1. Ustawa o rachunkowości i polityka rachunkowości
2. Nowe definicje jednostek mikro i małych, nowe kategorie jednostek średnich i dużych
3. Uproszczenia w sprawozdawczości oraz przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych według nowych zasad - czy trzeba zmieniać uchwały?
4. Elementy składowe e-sprawozdania finansowego różnych jednostek
5. Obowiązek sporządzenia zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych - według zmienionych zasad
6. Odpowiedzialność i obowiązki jednostek w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego w odpowiedniej strukturze logicznej, terminy zatwierdzania i przysyłania 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. Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu utraty wartości, w tym trwałej utraty wartości.

4. 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”.

IV. Nowe obowiązkowe struktury logiczne obejmujące księgi rachunkowe JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR:

1. Harmonogram wdrożenia JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR

2. Układ struktury logicznej JPK_KR_PD

3. Zakres dodatkowych danych, o które należy uzupełnić księgi rachunkowe

4. Nowa wyodrębniona struktura logiczna JPK_ST_KR obejmująca ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

15.10.2025 - AKCJA BILANS 2025. Podatkowe zamknięcie roku – CIT: Przychody i koszty podatkowe oraz zasady ich rozliczania w świetle nowelizacji przepisów:

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.

Wybrane przypadki przychodów zwolnionych. Zwolnienia przedmiotowe i podmiotowo – przedmiotowe

4.

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

5.

Rozliczanie straty. Metoda podstawowa i alternatywna

6.

Korekta przychodów

7.

Koszty uzyskania przychodów:

a)

Ogólne przesłanki uznania wydatku za koszt podatkowy. Celowość ponoszonych wydatków

b)

Dokumentowanie wydatków w kontekście uznania ich za koszty uzyskania przychodów

c)

Dzień poniesienia a moment potrącenia wydatku w ciężar kosztów podatkowych

d)

Kurs waluty

e)

Koszty bezpośrednio związane z przychodami

f)

Koszty inne niż bezpośrednio związane z przychodami

g)

Nowe podejście organów do potrącania kosztów pośrednich

h)

Przychody zwolnione, przychody z zysków kapitałowych a koszty uzyskania przychodów – zasady przypisywania kosztów do źródła przychodów

i)

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.

j)

Koszty pracownicze , w tym imprezy integracyjne

k)

PPK

l)

Odszkodowania i kary umowne

m)

Koszty finansowania dłużnego

n)

Koszty finansowania dłużnego a wydatki na transakcje kapitałowe

o)

Składki ZUS w kosztach uzyskania przychodów

p)

Zaliczka a koszt podatkowy. Kiedy zaliczka może stanowić koszt uzyskania przychodów?

q)

Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów

r)

Wykorzystywanie samochodów osobowych w działalności

s)

Zaniechane inwestycje

t)

Korekta kosztów uzyskania przychodów

u)

„Odsetki hipotetyczne” jako koszt uzyskania przychodów

•

Dopłaty. Zysk przekazany na kapitał zapasowy.

•

Kiedy i na jakich zasadach przysługują dodatkowe koszty uzyskania przychodów?

•

Uzasadnienie ekonomiczne.

8.

Ograniczenie w kosztach podatkowych wydatków w formie gotówkowej/biała lista/MPP

9.

Tzw. „Ulga na złe długi” w podatkach dochodowych

10.

Warunki korzystania z obniżonej stawki CIT (9%)

11.

Amortyzacja podatkowa – wybrane zagadnienia

12.

Podatek od przerzuconych dochodów.

13.

Minimalny podatek dochodowy. Zasady stosowania. Wyłączenia

14.

CIT-ST – nowy termin i nowe zasady

15.

Informacje i deklaracje składane po zakończeniu roku

16.

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

17.

Darowizny odliczane od podstawy opodatkowania

18.

Informacja o strategii podatkowej

19.

JPK_CIT:

a)

Harmonogram wprowadzania obowiązku przesyłania ksiąg

b)

Dane, o które należy uzupełnić księgi rachunkowe

•

Konieczność znaczników identyfikujących konta ksiąg rachunkowych

•

Numer identyfikujący fakturę w KSeF

•

Dane identyfikacyjne kontrahenta podatnika

•

Dane dotyczące nabycia, wytworzenia lub wykreślenia majątku trwałego

•

Wykazywanie w księgach różnic między wynikiem podatkowym i bilansowym

c)

Przypadki wyłączenia obowiązku uzupełniania ksiąg dla potrzeb przesyłania JPK_CIT.