

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 4969725

Temat: Akcja Bilans. Bilansowe i podatkowe zamknięcie roku 2025

10 - 11 Grudzień Warszawa , Hotel Golden Tulip Warsaw Centre,

Kod szkolenia: 4969725

Koszt szkolenia: 1490.00 + 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:

- 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.

Efektom 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.

10.12.2025 - 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) kalendarz dla rocznego sprawozdania finansowego,
- d) sprawozdanie finansowe,
- e) reguły podpisywania 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.

Zmiany w przepisach międzynarodowych - MSSF 18 – Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych

4.

Bilans:

a)

bilans i jego budowa,

b)

ogólne zasady wyceny,

c)

kategorie cen,

d)

rzeczowe aktywa trwałe wg MSR 16 Środki trwałe a KSR 11 Środki trwałe

e)

wartości niematerialne

f)

należności, inwestycje oraz inne aktywa długoterminowe,

g)

aktywa obrotowe,,

h)

krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe,

i)

kapitał (fundusz) własny,

j)

zobowiązania,

k)

rezerwy na zobowiązania,

l)

zobowiązania,

m)

bierne rozliczenia międzyokresowe.

5.

Rachunek zysków i strat:

a)

ogólna charakterystyka rachunku zysków i strat,

b)

przychody wg KSR 15 Przychody ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów" i porównanie MSSF 15

c)

przychody i koszty z działalności podstawowej

d)

pozostałe przychody i koszty operacyjne,

e)

przychody i koszty finansowe,

f)

zyski i straty nadzwyczajne,

g)

wynik finansowy brutto i netto.□

6.

Dodatkowe informacje i objaśnienia:

a)

objaśnienia do bilansu,

b)

objaśnienia do rachunku zysków i strat,

c)

poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności,

d)

inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki,

7.

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.□

8.

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.□

9.

Odroczony podatek dochodowy.

10.

Podstawowe obszary ryzyka związane z „księgowością kreatywną”:

a)

p

ryzykowanie polityki rachunkowości, która nie gwarantuje jednolitych metody wyceny na przestrzeni kolejnych lat obrotowych,

b) zmiany wartościach szacunkowych wg MSR 8 oraz PSR,

c) błędy dotyczące lat poprzednich,

d) wydarzenia po dniu bilansowym wg UoR a MSR 10.

11.12.2025 - Podatkowe zamknięcie roku 2025 – CIT:W szkoleniu zostaną omówione kluczowe kwestie, które mają bezpośredni wpływ na proces przygotowywania deklaracji CIT. Celem szkolenia jest przekazanie Państwu niezbędnej wiedzy, która ułatwi Państwu zgodne z przepisami rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych oraz zminimalizuje ryzyko popełnienia błędów. Podczas szkolenia skupimy się na omówieniu najczęściej pojawiających się problemów i wątpliwości związanych z interpretacją przepisów.

1. Zasady ustalania momentu powstania przychodów w podatku dochodowym:
 - a) Przychody rozpoznawane memoriałowo i kasowo,
 - b) Kaucje, przedpłaty, zaliczki, zadatki,
 - c) 100% zaliczka a uregulowanie należności „z góry”,
2. Pojęcie świadczeń nieodpłatnych oraz częściowo odpłatnych – skutki dla sprzedawcy i kupującego:
 - a) związane z działalnością gospodarczą i nie mające takiego związku,
 - b) skutki po stronie przychodu, kosztów, odpisów amortyzacyjnych.
3. Dwa źródła przychodów. Przypisywanie przychodów i kosztów do danego źródła:
 - a) koszty bezpośrednio i pośrednio związane z danym źródłem,
 - b) przykłady najczęstszych przychodów z zysków kapitałowych,
4. Rozliczanie straty. Metoda podstawowa i alternatywna:
 - a) ograniczenia w możliwości rozliczania strat,
 - b) rozliczanie straty a przedawnienie zobowiązań podatkowych – czy rozliczając stratę trzeba dłużej przechowywać księgi podatkowe,
5. Korekta przychodów:
 - a) kiedy „wstecznie” a kiedy „na bieżąco”,
 - b) ograniczenia korekty – kiedy są niedozwolone,
6. Koszty uzyskania przychodów:
 - a) Pojęcie kosztu uzyskania przychodu
 - b) Koszty bezpośrednie i koszty inne niż bezpośrednio związane z przychodami oraz z danym źródłem przychodów,
 - c) Rozliczanie kosztów w czasie.
 - Koszty na przełomie roku.
 - Koszty przekraczające rok podatkowy.
 - Koszty poniesione po zakończeniu roku.
- d) Dzień poniesienia: zmiany podejścia organów podatkowych do momentu zaliczenia do kosztów podatkowych kosztów pośrednich tj. remonty, przeglądy, usługi reklamowe, prace aranżacyjne, nabycie części zamiennych, usługi doradcze, kary umownych, koszty IT,
- e) Zasady dokumentowania kosztów
- f) Koszty pracownicze, w tym imprezy integracyjne, zmiana przepisu dotyczącego zaliczania w koszty składek z tytułu przychodów ze stosunku pracy.
 - i) Odszkodowania i kary umowne (m.in. naprawy gwarancyjne, kary za opóźnienie)
 - j) Koszty finansowania dłużnego – limity i zasady ich liczenia,
 - k) Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów – m.in. wyłączenie amortyzacji nieruchomości mieszkalnych, problematyka wydatków opłacanych na rzecz współpracowników (m.in. szkolenia, udział w imprezach integracyjnych), nowe wyłączenia obowiązujące od 2025 r.,
 - l) Wykorzystywanie samochodów osobowych w działalności,
 - m) Zaniechane inwestycje
 - n) Korekta kosztów uzyskania przychodów
 - o) „Ulga z tytułu zatrzymanych zysków” - odsetki hipotetyczne w kosztach uzyskania przychodów,
7. Ograniczenie w kosztach podatkowych wydatków w formie gotówkowej/biała lista/MPP – kiedy są obowiązkowe płatności na rachunek z „białej listy”, jak liczyć limit płatności 15 tys. zł w przypadku podziału płatności na kilka faktur,
8. Tzw. „Ulga na złe długi” w podatkach dochodowych - likwidacja obowiązku dołączania przy korzystaniu z „ulgi na złe długi” załączników PIT/WZ, PIT/WZR, CIT/WZ do zeznań za 2023 r.,
9. Warunki korzystania z obniżonej stawki CIT (9%) – m.in. jak ustalać status małego podatnika, zaliczki na prawo do 9% stawki CIT,
10. Amortyzacja podatkowa – wybrane zagadnienia: amortyzacja jednorazowa dla małych podatników i fabrycznie

nowych środków trwałych, indywidualna, przyspieszona w gminach o wysokim bezrobociu,

11. Podatek od przerzuconych dochodów – w nowej odsłonie

12. „Powrót” krajowego podatku minimalnego.

13. Podatek od przychodów z budynków

14. Podatek u źródła:

a) Zakres przedmiotowy – jakie płatności podlegają pod WHT, obszary sporne (m.in. urządzenia przemysłowe, SaaS),

b) Mechanizm pay & refund

c) Obowiązki płatnika

d) Oświadczenie płatnika

e) Przypadki szczególne, w tym najem urządzeń przemysłowych (kontenerów, serwerów komputerowych),

f) IFT-1R. IFT-2R

16. CIT-ST – nowy termin i nowe zasady.

17. Informacje i deklaracje składane po zakończeniu roku - zmiana przepisów dotyczących pierwszego terminu składania JPK_KR (JPK_PIT/JPK_CIT).

18. Ulgi podatkowe odliczane od podstawy opodatkowania:

a) Ulga B+R - interpretacja ogólna dotycząca kosztów kwalifikowanych w uldze badawczo-rozwojowej,

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. Zniesienie obowiązku informowania o strategii podatkowej.

22. Omówienie deklaracji CIT-8 z załącznikami

.