

## Opis szkolenia

### Dane o szkoleniu

**Kod szkolenia: 5021826**

**Temat: MSR 12 - podatek odroczony w praktyce. Zasady, problemy, najczęstsze błędy.**

**29 Kwiecień Transmisja ONLINE, Internet ,**

**Kod szkolenia: 5021826**

**Koszt szkolenia: 690.00 + 23% VAT**

### Program

Celem szkolenia jest przekazanie uczestnikom praktycznej wiedzy dotyczącej zasad ustalania, ujmowania i prezentacji podatku odroczonego zgodnie z MSR 12. Szkolenie koncentruje się na identyfikacji różnic przejściowych, prawidłowej wycenie aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego oraz na najczęstszych problemach i błędach pojawiających się w praktyce sporządzania sprawozdań finansowych zgodnych z MSSF.

**1. Wprowadzenie do MSSF/MSR i znaczenia MSR 12: •Rola Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w warunkach globalizacji rynków**

**•Znaczenie**

**jednolitych zasad sprawozdawczości dla porównywalności danych finansowych**

**Miejsce MSR 12 w systemie MSSF – powiązania z innymi standardami (m.in. MSR 1, MSR 16, MSR 36, MSSF 16)**

**Cel podatku odroczonego – zasada memoriału i współmierności przychodów i kosztów**

**2. Zakres i podstawowe definicje MSR 12:**

**Podatek bieżący a podatek odroczony – kluczowe różnice**

**Różnice trwałe vs różnice przejściowe**

**Wartość bilansowa a wartość podatkowa aktywów i zobowiązań**

**Metoda bilansowa jako podstawa ustalania podatku odroczonego**

**3. Różnice przejściowe – identyfikacja i klasyfikacja:**

**Dodatnie różnice przejściowe – powstawanie rezerwy na podatek odroczony**

**Ujemne różnice przejściowe – powstawanie aktywa z tytułu podatku odroczonego**

**Najczęstsze źródła różnic przejściowych:**

**o amortyzacja bilansowa i podatkowa**

**o rezerwy i odpisy aktualizujące**

**o leasing (MSSF 16)**

**o instrumenty finansowe**

**o wycena nieruchomości i aktywów trwałych**

**4. Ustalanie wartości podatkowej aktywów i zobowiązań**

### Zasady określania wartości podatkowej aktywów

- 

### Wartość podatkowa zobowiązań – podejście praktyczne

- 

### Problemy interpretacyjne i przykłady praktyczne

- 

### Różnice w podejściu MSR 12 i przepisów krajowych (ustawa o rachunkowości, CIT)

### 5. Ujmowanie i wycena podatku odroczonego

- 

### Stawki podatkowe stosowane do wyceny podatku odroczonego

- 

### Moment ujęcia aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego

- 

### Ograniczenia w ujmowaniu aktywów podatkowych

- 

### Testowanie możliwości realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego

### 6. Podatek odroczonego a kapitał własny:

- 

### Kiedy podatek odroczonego ujmowany jest w kapitale własnym, a nie w wyniku finansowym

- 

### Przykłady:

- o

### przeszacowanie środków trwałych

- o

### wycena instrumentów finansowych przez OCI

- 

### Prezentacja w sprawozdaniu finansowym

### 7. Szczególne przypadki ustalania podatku odroczonego:

- 

### Podatek odroczonego przy połączeniach jednostek gospodarczych

- 

### Podatek odroczonego od inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i joint ventures

- 

### Wyłączenia z obowiązku ustalania podatku odroczonego

- 

### Zmiany stawek podatkowych i ich wpływ na podatek odroczonego

### 8. Podatek odroczonego od straty podatkowej:

- 

### Warunki ujmowania aktywów z tytułu straty podatkowej

- 

### Ocena prawdopodobieństwa wykorzystania straty

- 

### Dokumentowanie założeń i szacunków

- 

### Praktyczne ryzyka i błędy ujawniane podczas badania sprawozdań finansowych

### 9. Kompensata aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego:

- 

### Warunki dopuszczalności kompensaty wg MSR 12

-

**Kompensata w bilansie a prezentacja w notach**

•

**Najczęstsze nieprawidłowości w praktyce**

**10. Ujawnienia wymagane przez MSR 12:**

•

**Zakres ujawnień w sprawozdaniu finansowym**

•

**Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej**

•

**Informacje istotne z punktu widzenia użytkownika sprawozdania**

•

**Porównanie ujawnień MSR 12 z wymogami krajowymi**

**11. MSR 12 w praktyce – problemy i dobre praktyki:**

•

**Najczęstsze błędy w ustalaniu podatku odroczonego**

•

**Obszary podwyższonego ryzyka podatkowego i bilansowego**

•

**Oczekiwania biegłych rewidentów**

•

**Przykłady praktyczne i case studies.**