

Program szkolenia:

I. ZAMKNIĘCIE ROKU - PROBLEMY PRAKTYCZNE

Część podatkowa

1. Przychody:

- a) moment powstania przychodów (przychody z działalności gospodarczej, wydanie rzeczy, wykonanie usługi, wystawienie faktury, zapłata)
- b) przychody „problematyczne” – należności licencyjne, dywidendy, innego rodzaju dochody „kapitałowe”,
- c) zaliczki na przełomie roku
- d) rozliczenie w roku innych kategorii przychodów, niż przychody z działalności gospodarczej – moment powstania przychodu (umorzenia, nieodpłatne świadczenia, przedawnienie zobowiązań itp.) – zasady ich rozliczenia w czasie.
- e) rozliczenie przychodów z różnic kursowych - w którym roku?

2. Koszty uzyskania przychodów

2.1. Rozliczenie kosztów w czasie - problemy praktyczne:

- a) Pojęcie kosztów bezpośrednich i zasady ich rozliczenia w czasie ...
- b) Problemy z rozliczeniem kosztów w czasie (moment poniesienia, a moment zapłaty, „spóźnione” faktury”, problem kosztów ponoszonych z góry, problem nieużytych zapasów)
- c) Koszty pośrednie - pojęcie i zasady rozliczania w czasie
- d) Praktyczne problemy z rozliczaniem kosztów pośrednich (koszty gwarancji, koszty prowizji kredytowych, koszty opłat wstępnych w umowie leasingu itp.),
- e) Kiedy zaliczyć do kosztów „zaniechane inwestycje”,
- f) Koszty pracy,
- g) Zasady rozliczenia kosztów zdarzeń nadzwyczajnych.

2.2. Wyłączenia z katalogu kosztów:

- a) trwałe różnice pomiędzy kosztami bilansowymi a podatkowymi
- b) różnice przejściowe pomiędzy kosztami bilansowymi a podatkowymi
- c) Uzgodnienie podatku odroczonego i bieżącego

3. Rezerwy, rozliczenia międzyokresowe, zobowiązania - zasady ujmowania na gruncie ustawy o rachunkowości.

4. Obowiązki sprawozdawcze po zakończeniu roku - problemy praktyczne.

- a) Zeznanie roczne, a zaliczki miesięczne.
- b) Czy można uwolnić się od odpowiedzialności karno-skarbowej w przypadku błędu w kalkulacji miesięcznych zaliczek?
- c) Uproszczona metoda zaliczek - w jakich warunkach będzie opłacalna, dla kogo jest dostępna.
- d) Problemy w rozliczeniach rocznych w przypadku firm osiągających dochody zarówno z działalności „strefowej” jak i pozastrefowej.
- e) Obowiązki sprawozdawcze na gruncie ustawy o rachunkowości.

II. WYDZIELENIE DZIAŁALNOŚCI STREFOWEJ I POZASTREFOWEJ - PROBLEMY PRAKTYCZNE

Część podatkowa

1. Skąd wynika obowiązek wydzielenia? – podstawa prawna
2. Jaką formę musi przybrać wydzielenie organizacyjne (czy konieczne jest utworzenie samobilansującego się zakładu lub oddziału rejestrowanego w KRS?)
3. Jakie są konsekwencje braku wydzielenia?
4. Jak stosować przepisy o cenach transferowych do „przesunięć wewnętrznych”
5. Omówienie przykładów praktycznych oraz orzecznictwa:
 - a) część procesu produkcyjnego w strefie, część poza strefą
 - b) magazyny poza strefą, produkcja w strefie
 - c) dział sprzedaży/marketing poza strefą, produkcja w strefie
 - d) umiejscowienie funkcji back-office poza strefą – czy konieczne wydzielenie?
6. Problem firm działających na terenie SSE, osiągających zarówno przychody zwolnione jak i opodatkowane - czy konieczne jest wydzielenie?

Część bilansowa

1. Praktycznie aspekty wydzielenia działalności strefowej oraz pozastrefowej w księgach rachunkowych, stosowanie kluczy podziałowych.
2. Ewidencja środków trwałych w spółce prowadzącej działalność w SSE