Należności nieściągalne na gruncie rozliczeń podatkowych i rachunkowych

22 listopada 2017 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Cel szkolenia:

- Na szkoleniu zostaną przedstawione praktyczne problemy związane ze ściąganiem wierzytelności i ich rozliczaniem oraz zaliczaniem do kosztów podatkowych
- Szkolenie będzie prowadzone w oparciu o dotychczasowy stan prawny z zaznaczeniem zmian, które weszły w życie w 2016 r. odnośnie naliczania odsetek

Korzyści dla uczestników:

- Podstawową korzyścią dla Uczestników szkolenia jest poznanie praktycznych aspektów rozliczania wierzytelności nieściągalnych
- Uczestnicy szkolenia poznają uregulowania i problemy prawne i podatkowe występujące w związku ze zmianami
- Szkolenie charakteryzuje praktyczne podejście do problemów i jest w dużej mierze oparte na zasadzie: problem - rozwiązanie problemu

Adresaci szkolenia:

- główni Księgowi i księgowi;
- pracownicy księgowości dokonujący rozliczeń wierzytelności trudnościągalnych i nieściągalnych;
- pracownicy Działu windykacji;
- osoby odpowiedzialne za prawidłowe funkcjonowanie i podatkowe rozliczanie;
- osoby prowadzące działalność gospodarczą i mający problem ze ściąganiem i rozliczaniem wierzytelności

Program szkolenia:

Naliczanie odsetek po zmianach przepisów w 2016 r.

- Wysokość odsetek ustawowych;
- Odsetki za opóźnienie;
- Odsetki za opóźnienie w transakcjach handlowych;
- Odsetki naliczane dla zobowiązań osób fizycznych a podmiotów gospodarczych - różnice w rozliczeniach;
- Maksymalna wysokość odsetek umownych;
- Przepisy przejściowe w zakresie zmian odsetek.

Rozliczenia komorników w kosztach podatkowych i podatku VAT:

- Komornik jako podatnik podatek VAT;
- Wezwanie do zapłaty kosztów egzekucyjnych a rozliczenia podatkowe;

Opłata komornicza a koszty na prowadzenie postępowania egzekucyjnego;

- Faktura otrzymana od komornika a zasady rozliczeń;
- Zajęcie komornicze w zakładzie pracy - podatek VAT u dłużnika.

Zasady rozliczeń zapłaty należności

- podatek dochodowy - metoda kasowa a memoriałowa;
- podatek dochodowy - zasady zaliczania w koszty podatkowe zapłaconych należności;
- podatek od towarów i usług - obowiązek podatkowy a zapłata kwot;
- księgowanie rozrachunków z kontrahentami;
- formy zapłaty: gotówka, kompensata, przelew, „za pobraniem” i inne a rozliczenia należności;

- skutki i znaczenie potwierdzenia salda.

Brak zapłaty należności -rozliczanie po stronie wierzyciela i dłużnika:

- Brak wyłączania z kosztów podatkowych niezapłaconych faktur
- Sprzedaż wierzytelności (strata - zysk);
- Umorzenie wierzytelności - konsekwencje rachunkowe i podatkowe;
- Zwolnienie z długu a umorzenie wierzytelności - różnice w rozliczeniach podatkowych;
- Umorzenie odsetek, pożyczek a skutki rachunkowe i podatkowe;
- Odstąpienie od umowy.
- Konwersja wierzytelności na akcje bądź udziały
- Wierzytelności jako wkład do spółki;
- Korygowanie kosztów podatkowych - praktyczne problemy.

Rozliczanie podatkowe i rachunkowe dokumentów związanych z dochodzeniem należności:

- Postępowanie nakazowe i wyrok nakazowy;
- Postępowanie sądowe (kwestionowane należności przez dłużnika);
- Należność główna a odsetki, koszty zastępstwa procesowego i koszty procesowe - zasady rozliczeń;
- Postepowanie upadłościowe;
- Postępowanie komornicze i koszty tego postępowania;
- Decyzja o braku (zaprzestaniu) dochodzenia należności a skutki rachunkowe i podatkowe;
- Ugoda sądowa i pozasądowa.

Zasady uznawania wierzytelności za nieściągalne:

- Obowiązek wyceny należności na koniec okresu sprawozdawczego;
- Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności
- Przesłanki uprawdopodobnienia nieściągalności należności;
- Przesłanki nieściągalności należności;
- Należności nieściągalne jako koszt podatkowy - problemy praktyczne.

Należności odpisane jako nieściągalne (zaliczenie w koszty podatkowe) a skutki zdarzeń w przyszłości:

- Zapłata wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona;
- Zapłata wierzytelności uznanych za nieściągalne;
- Zasady odwracania odpisów aktualizujących należności;
- Przedawnienie wierzytelności - terminy oraz skutki po stronie wierzyciela i dłużnika;
- Korekta ulgi na złe długi po zapłacie należności przez dłużnika.

Wykładowca:

Joanna Patyk - *Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno - podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi - Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: "Dokumentacja VAT", „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych" - wydanie:2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.*

Harmonogram:

- **09:45 - 10:00** **Rejestracja i przywitanie uczestników**
- **10:00 - 11:30** **Szkolenie**
- **11:30 - 11:45** **Przerwa kawowa**
- **11:45 - 13:30** **Szkolenie**
- **13:30 - 14:00** **Lunch**
- **14:00 - 16:00** **Szkolenie**
- **16:00** **Zakończenie szkolenia**

FORMULARZ ZGŁOSZENIOWY

Prosimy przesłać e-mailem: **WLR@WLR.COM.PL** lub faksem: **22 632 47 18**

Należności nieściągalne na gruncie rozliczeń podatkowych i rachunkowych

22 listopada 2017 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:			
Nazwa firmy:		Adres firmy:	
NIP:	Tel:	Fax:	E-mail:
❑ Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: …… ❑ Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT		Uwagi:	

Cena uczestnictwa

❑ **500 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby, zgłoszenia przesłane do 7 listopada
❑ **600 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby, zgłoszenia przesłane po 7 listopada

Warunki uczestnictwa

✓ Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie. ✓ Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. ✓ Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT ✓ Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. ✓ Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. ✓ Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora. ✓ Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. ✓ Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. ✓ Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. ✓ w przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. ✓ w przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. ✓ w przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego ✓ Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk z siedzibą w Warszawie w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Ochronie Danych Osobowych (Dz. U. Nr 133 poz. 883). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy. ✓ Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną"). w każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

OŚWIADCZENIE VAT ZW

Oświadczamy, że nabyta od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk. mająca charakter usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, jest finansowana ze środków publicznych: (Prosimy zaznaczyć właściwą opcję) :

❑ w całości, zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r. (Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późniejszymi zmianami) *	❑ w co najmniej 70 %, zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późniejszymi zmianami).*

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczątka