

# NALEŻNOŚCI NIEŚCIAĞALNE - zasady windykacji oraz rozliczeń podatkowych i rachunkowych

11 maja 2018 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

## Program szkolenia:

### 1. 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.

### 2. Brak zapłaty należności -rozliczanie po stronie wierzyciela i dłużnika:

- ✓ Sprzedaż wierzytelności (strata - zysk);
- ✓ Umorzenie wierzytelności - konsekwencje rachunkowe i podatkowe;
- ✓ Umorzenie odsetek, pożyczek a skutki rachunkowe i podatkowe;
- ✓ Odstąpienie od umowy.
- ✓ Konwersja wierzytelności na akcje bądź udziały
- ✓ Wierzytelności jako wkład do spółki;
- ✓ Ulga na złe długi na gruncie Ustawy o VAT po stronie wierzyciela i dłużnika.
- ✓ Korygowanie kosztów podatkowych - praktyczne problemy.

### 3. 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;
- ✓ Postępowanie upadłościowe;
- ✓ Postępowanie komornicze i koszty tego postępowania;
- ✓ Decyzja o braku (zaprzestaniu) dochodzenia należności a skutki rachunkowe i podatkowe;
- ✓ Uгода sądowa i pozasądowa.

### 4. Zasady uznawania wierzytelności za nieściągalne:

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

### 5. 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 powiązаныmi - 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                 |

## NALEŻNOŚCI NIEŚCIAĞALNE - zasady windykacji oraz rozliczeń podatkowych i rachunkowych

11 maja 2018 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 wystawienie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: .....

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

**650 zł + VAT** - koszt udziału jednej osoby

### 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 wystania 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 Sp. z o. o. 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 Sp. z o. o. (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 Sp. z o. o. mająca charakter usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, jest finansowana ze środków publicznych: (Prosimy zaznaczyć właściwą opcję) :

W CAŁOŚCI ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH. PODSTAWA PRAWNA: ART. 43 UST. 1 PKT 29 LIT. C USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG Z DNIA 11.03.2004 R. (DZ. U. Z 2017 R. POZ. 1221 Z PÓŹNIEJSZYMI ZMIANAMI).

w co najmniej 70% ze środków publicznych. Podstawa prawna: § 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 pieczęćka