

# NALEŻNOŚCI NIEŚCIAĞALNE - zasady windykacji oraz rozliczeń podatkowych i rachunkowych

2 grudnia 2019 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 NIĘŚCIĄGALNE - zasady windykacji oraz rozliczeń podatkowych i rachunkowych

2 grudnia 2019 r. Millennium Plaza, Al. Jerozolimskie 123, 02-017 Warszawa

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

 Proszę o wysłanie e-faktury VAT w formie załącznika

PDF na adres e-mail: .....

 Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

 690 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby 650 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby, przy zgłoszeniu min. 2 osób

### 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 przysłać 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 wystąpienia 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 w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). 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 zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.) 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 późn. zm.)

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

Podpis i pieczętka