

## Podatkowe zamknięcie roku- sprawozdawczość za 2021 r.

14 stycznia 2022 r. Online

### Cel szkolenia:

- ✓ Celem szkolenia jest zapoznanie uczestników z ze zmianami w rozliczeniach podatku CIT od 2021 r. oraz nowymi obowiązkami sprawozdawczymi związanymi z zamknięciem roku podatkowego a wynikającymi z uregulowań prawa.
- ✓ Szkolenie ma formę warsztatów, na których zostaną przedstawione praktyczne problemy związane z rozliczaniem podatku dochodowego, składaniem zeznań i deklaracji podatkowych.

### Korzyści dla uczestników:

- ✓ Podstawową korzyścią dla Uczestników szkolenia jest usystematyzowanie wiedzy związanej ze sporządzaniem i zatwierdzaniem sprawozdań finansowych według zasad obowiązujących w 2021 r.
- ✓ Szkolenie charakteryzuje praktyczne podejście do problemów pojawiających się w związku z zamknięciem roku oraz wysyłaniem dokumentów do KRS i jest w dużej mierze oparte na zasadzie: problem - rozwiązanie problemu.

### Profil uczestnika:

- ✓ Główni Księgowi i księgowi;
- ✓ pracownicy księgowości dokonujący sporządzania i wysyłania formularzy i sprawozdań;
- ✓ Dyrektorzy Finansowi i Ekonomiczni odpowiedzialni za prawidłowe dokonywanie rozliczeń w firmie i ich wysyłanie do KRS.

### Program:

#### I. Nowe zasady obowiązujące za 2021 r.

##### Rozliczenia podatku CIT w czasie epidemii i ich wykazanie w zeznaniu rocznym

- ✓ Rozliczenie straty za 2020 r. w rozliczeniach za 2019 r. i za 2021 r. w zeznaniu za 2020r.
- ✓ Nowa darowizna na rzecz walki z COVID-19 i jej odliczanie od dochodu - zasady;
- ✓ Rezygnacja z zaliczek uproszczonych w trakcie roku;
- ✓ Zmiana terminu wpłaty tzw. podatku minimalnego (podatku od sklepów wielkopowierzchniowych);
- ✓ Skutki umorzenia subwencji z PFR - zwolnienie przychodu z podatku a ujęcie w rozliczeniach rocznych;
- ✓ Inny rok podatkowy niż rok kalendarzowy a nowelizacja ustawy;
- ✓ Przedstawienie skutków praktycznych zmian, w tym rozliczenia kwartalne a zmiany, sposób obliczania terminów i kwot do wpłaty;
- ✓ Możliwość jednorazowej amortyzacji ŚT związanych z walką z epidemią - przesłanki stosowania;

##### Ulga na złe długi a rozliczenia podatkowe

- ✓ Rozliczanie ulgi przy zaliczkach na podatek a w zeznaniu rocznym
- ✓ Konieczność wyłączenia z KUP po 90 dni od terminu płatności;
- ✓ Możliwość wyłączenia z przychodów podatkowych - kto i w jakich przypadkach;
- ✓ Długie terminy płatności a skutki podatkowe po zmianach przepisów;
- ✓ Wyłączenie z KUP po 90 dniach a stosowanie uregulowań ustawy o VAT i 90 dniowego terminu na korektę podatku naliczonego;
- ✓ Późniejsza zapłata należności a rozliczenia podatkowe;
- ✓ Rekompensata w wysokości 40, 70 i 100 EUR - stosowanie w praktyce po zmianach
- ✓ Wierzytelności nieściągalne - w jakich przypadkach?
- ✓ Uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności

##### Nowy KUP związany z funkcjonowaniem kapitału rezerwowego (zapasowego) i tzw. CIT estońskim niepełnym:

- ✓ Przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy lub rezerwy;
- ✓ Fundusz inwestycyjny i wydatkowanie na zakup ŚT
- ✓ Zasady wyliczenia KUP;
- ✓ Limity w możliwości zaliczania do KUP
- ✓ Okres stosowania - od kiedy?

## **Ulga badawczo - rozwojowa i jej ujęcie w zeznaniu rocznym:**

- ✓ Pojęcie prac badawczych lub rozwojowych;
- ✓ Nowe rozwiązanie a działanie rutynowe - różnice w pojęciu
- ✓ Zakres podmiotowy stosowania ulgi B+R;
- ✓ Zakres przedmiotowy - identyfikacja zadań wchodzących w ulgę B+R
- ✓ Prowadzenie odrębnej księgowości dotyczącej ulgi B+R;
- ✓ Wskazanie zakresu prac określonych jako działalność B+R;
- ✓ Uzyskanie nowego rozwiązania w ramach działalności B+R, zakaz działań rutynowych;
- ✓ Nowy produkt a udoskonalenie starego produktu - kiedy stosowanie ulgi B+R
- ✓ Podpisanie umowy na wydanie opinii potwierdzającej wykonywanie prac B+R - czy obowiązkowe;
- ✓ Wyodrębnianie wydatków kwalifikowanych na podstawie dokumentów księgowych.

## **Koszty kwalifikowane w uldze B+R w praktyce - weryfikacja poprawności:**

- ✓ Wynagrodzenia, umowy cywilnoprawne;
- ✓ Świadczenia dodatkowe wypłacane pracownikom - czy możliwe do rozliczenia w ramach ulgi?
- ✓ Składki ZUS i podatek dochodowy PIT
- ✓ nabycie materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową;
- ✓ nabycie niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego;
- ✓ ekspertyzy, opinie, usługi doradcze i usługi równorzędne, świadczone lub wykonywane
- ✓ odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej,
- ✓ nabycie usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej,
- ✓ koszty uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego;
- ✓ odpisy amortyzacyjne ST i WNiP

## **Ulga IP Box:**

- ✓ Uregulowania podatkowe
- ✓ Definicja kwalifikowanych praw własności intelektualnej;
- ✓ Zasady stosowania IP Box
- ✓ Wskaźnik nexus - co to jest i sposoby obliczania;
- ✓ Prowadzenie odrębnej księgowości - zasady i przykłady;
- ✓ Stawka podatku 5% obliczanie;
- ✓ Przykłady zastosowania ulgi IP Box: informatycy, programiści, udzielający licencji;
- ✓ Propozycje zmian w ramach Polskiego Ładu.

## **II Zeznanie roczne i inne obowiązki w 2021 r.:**

### **Nowy druk CIT-8 i nowe dane umieszczane za 2021 r.:**

- ✓ Nowy druk zeznania - jaki numer;
- ✓ Nowy Załącznik do CIT-8: CIT WZ - ROZLICZANIE ULGI NA ZŁE DŁUGI
- ✓ Załącznik CIT - ST a praca zdalna - zasady wypełniania
- ✓ Zyski kapitałowe jako nowe źródło dochodów - sposób wykazywania;
- ✓ Wykazywanie podmiotów powiązanych;
- ✓ Przychody podatkowe a przychody zwolnione;
- ✓ Dochód - zasady wyliczania;
- ✓ Pomniejszanie dochodu o wydatki na działalność badawczo - rozwojową i innowacyjność ponoszone w 2021 r. - załączniki B+R i IP;
- ✓ Darowizny pomniejszane od dochodu, w tym przekazane w czasie epidemii - kiedy?
- ✓ Korygowanie zeznania - sposoby.

### **Nowe zeznanie MDR-3 składane po zakończeniu roku:**

- ✓ Pojęcie schematu podatkowego;
- ✓ Obowiązki sprawozdawcze;
- ✓ Kiedy należy złożyć druk MDR-3?
- ✓ Elementy formularza;
- ✓ Forma złożenia, wykazywane dane, właściwość US.

### **Druki związane z podmiotami powiązanymi:**

- ✓ Rozliczanie podmiotów powiązanych;
- ✓ Oświadczenie o posiadaniu dokumentacji podatkowych;
- ✓ Wzór TPR-C i TPR-P - różnice;
- ✓ Dane wypełniane w druku w zależności od tego czy podmiot jest zobowiązany do posiadania dokumentacji podatkowych;
- ✓ Sposoby składania druków;
- ✓ Zmiany projektowane w ramach Polskiego Ładu

### **Nowe sprawozdanie dotyczące terminów płatności:**

- ✔ Podstawa prawna składania sprawozdania;
- ✔ Podmioty zobowiązane do składania sprawozdania;
- ✔ Termin 31 stycznia 2022 r. na złożenie sprawozdania;
- ✔ Treść sprawozdania;
- ✔ Sposób złożenia sprawozdania.

### **Pozostałe zeznania i formularze:**

- ✔ Rozliczanie nierezydentów będących osobami prawnymi: IFT - 2R i CIT - 10Z;
- ✔ Rozliczanie nierezydentów będących osobami fizycznymi: IFT - 1R i PIT-8AR;
- ✔ Zasady wypełniania druku ORD - W.

### **Sprawozdanie finansowe w formie elektronicznej jako zasada**

- ✔ Bilans, Rachunek zysków i strat; Cash flow Informacja dodatkowa Wprowadzenie
- ✔ Przejściówka jako NOWY obowiązkowy element.
- ✔ Uchwała o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego;
- ✔ Uchwała o podziale zysku/ sposobie pokrycia straty;
- ✔ Opinia i raport biegłego - zarys zmian;
- ✔ Potwierdzenie sald.

### **Nowy obowiązek wysyłania ksiąg proponowany w Polskim Ładzie:**

- ✔ Uregulowania podatkowe dotyczące nowego obowiązku;
- ✔ Forma wysłania ksiąg;
- ✔ Dane wykazywane w dokumencie;
- ✔ Organ otrzymujący dokument;
- ✔ Sposoby korygowania danych - czy możliwe?
- ✔ Przepisy przejściowe czy za 2021 r. czy za 2022 r.?

### **Dyskusja z uczestnikami**

## **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 prawnopodatkowej 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 | Logowanie |
| ✔ 10:00 - 11:30 | Szkolenie |
| ✔ 11:30 - 11:45 | Przerwa   |
| ✔ 11:45 - 13:30 | Szkolenie |
| ✔ 13:30 - 14:00 | Przerwa   |
| ✔ 14:00 - 16:00 | Szkolenie |

## Podatkowe zamknięcie roku- sprawozdawczość za 2021 r.

14 stycznia 2022 r. Online

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: .....

Uwagi:

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

### Cena uczestnictwa

398 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

199 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby przy zgłoszeniu 2 lub więcej osób

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat. 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 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 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 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 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 pieczęćka