

Szkolenie online

Temat: Ujęcie w księgach rachunkowych oraz prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym za 2020r wsparcia uzyskanego w ramach tzw. Tarczy Antykryzysowej oraz dodatkowych kosztów działalności operacyjnej spowodowanych COVID-19. Ujęcie w informacji dodatkowej noty podatkowej - rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym za 2020r

Szkolenie 4 godzinne w sposób metodyczny, uporządkowany prezentuje uzyskane w 2020 r różne formy wsparcia przez przedsiębiorców a także ponoszone dodatkowe koszty spowodowane Covid-19. W szczegółowy sposób następuje omówienie noty podatkowej tj. rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym wraz z uproszczonymi dekretnami na kontach księgowych i określeniem przepisów prawa podatkowego. Nota uwzględnia po stronie przychodów dotacje, subwencje, dopłaty, zwolnienia w tym z ZUS a po stronie kosztów szereg wyłączeń z kup. Z uwagi na to że do 20-01-2021 następuje obliczenie podatku dochodowego PIT/CIT do prezentacji włączono ponad 80 praktycznych przykładów, które są kompilacją wielu not księgowych.

Wykładowca: Paweł Łukaszewicz dr nauk ekonomicznych / finansista: wieloletni wykładowca, autor, licznych raportów, opinii, recenzji, artykułów. Współuczestniczył w opracowaniu odwołań, skarg do WSA, PFRON, NSA, izb skarbowych. Przez wiele pracował jako główny księgowy w spółkach prawa handlowego, nadto pełnił kierownicze stanowiska, uczestniczył w rozprawach sądowych w charakterze biegłego.

Program szkolenia

1. **Ujęcie w księgach rachunkowych oraz prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym wsparcia uzyskanego w ramach tzw. Tarczy Antykryzysowej oraz w ramach innych form pomocy**
2. **Ujęcie w księgach rachunkowych oraz prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym dodatkowych kosztów działalności operacyjnej spowodowanych COVID-19.**
3. **Nota podatkowa: Zysk (strata) brutto za dany rok - (wiersz A)**
4. **Przychody zwolnione z opodatkowania trwałe różnice pomiędzy zyskiem / stratą dla celów rachunkowych a dochodem dla celów podatkowych – (wiersz B)**
 - Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe. Dekretacja zdarzeń
 - Podstawy prawne wynikające z ustaw PIT/CIT wyłączające na trwałe pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe z opodatkowania
 - Interpretacje Dyrektorów KIS, komunikaty MF, PFR
 - Dotacje, subwencje, dopłaty, umorzenia, zwolnienia otrzymane z PFR, PUP/FP, WUP/FGŚP, PFRON, ARMiR, ZUS w ujęciu w przychodów w PIT/CIT
5. **Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym- (wiersz C)**
6. **Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych - (wiersz D)**
7. **Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów trwałe różnice między zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem / stratą dla celów podatkowych - (wiersz E)**
 - Koszty rodzajowe i pozostałe koszty operacyjne. Dekretacja zdarzeń

- Podstawy prawne wynikające z ustaw PIT/CIT wyłączające na trwałe koszty z opodatkowania
 - Interpretacje Dyrektorów KIS, komunikaty MF
 - Dotacje, subwencje, dopłaty, umorzenia, zwolnienia otrzymane z PFR, PUP/FP, WUP/FGŚP, PFRON, ARMiR, ZUS w ujęciu kup w PIT/CIT
- 8. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku - (wiersz F)**
- wynagrodzenia, składki, odsetki, inne
- 9. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych - (wiersz G)**
- wynagrodzenia, składki, odsetki, inne
- 10. Strata z lat ubiegłych - (wiersz H)**
- 11. Inne zmiany opodatkowania - (wiersz I)**

Organizacja webinarium

Materiał szkoleniowy zawiera: prezentacje wykładu w PDF, najnowsze wyjaśnienia Ministerstwa Finansów, PFRON, Krajowych Izb Skarbowych, ZUS, PARP, Polskiego Funduszu Rozwoju, Rekomendacje Komitetu Standardów Rachunkowości,