

Podatek odroczony w przykładach

Szkolenie jest skierowane do pracowników służb księgowo-finansowych, którzy muszą/mogą ustalać i prezentować w sprawozdaniu finansowym wpływ różnic w rozliczeniu operacji pod kątem podatkowym i księgowym.

W praktyce punktem wyjścia jest ustalenie podatku CIT (przychodów i kosztów podatkowych), potem ustalenie wartości bilansowych i podatkowych oraz wyliczenie samego podatku odroczonego i jego ujęcie w księgach.

Celem szkolenia jest zaprezentowanie, jak zrobić to wszystko w sposób prawidłowy, prosty i czytelny.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

- I. Cel ustalania podatku odroczonego.**
- II. Podmioty zwolnione z tego obowiązku.**
- III. Podatek bieżący i podatek odroczony - z czego wynikają różnice między nimi?**
- IV. Zasady ustalania wartości podatkowej aktywów i zobowiązań.**
- V. Różnice trwałe i różnice przejściowe - jak je odróżnić?**
- VI. Różnice przejściowe dodatnie lub ujemne i ich wpływ na przyszłe rozliczenie podatku dochodowego.**
- VII. Tworzenie rezerw z tytułu podatku odroczonego.**
- VIII. Tworzenie aktywów z tytułu podatku odroczonego.**
- IX. Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego rozliczane z kapitałem własnym.**
- X. Przyjęcie właściwej stawki podatkowej.**
- XI. Zarządzanie podatkiem odroczonym:**
 - o ocena realnej możliwości rozliczenia w przyszłości aktywów z tytułu odroczonego podatku,
 - o możliwość kompensaty aktywów i rezerw w bilansie.
- XII. Przykłady - różnice między wartością bilansową i podatkową.**

XIII. Przykłady - ustalanie podatku odroczonego w przypadku:

- środków trwałych,
- nieruchomości inwestycyjnych,
- długoterminowych aktywów finansowych,
- zapasów,
- należności,
- różnic kursowych,
- zobowiązań,
- rezerw i rozliczeń międzyokresowych.

XIV. Szczególne przypadki:

- strata podatkowa,
- umowy leasingu,
- premia inwestycyjna.

XV. Prezentacja podatku odroczonego w sprawozdaniu finansowym.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **690,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **848,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.