

Program szkolenia

Zamknięcie roku w świetle przepisów podatkowych

1. Istotne elementy zamknięcia roku na rok 2016

- a) Podatek u źródła – zasady rozliczeń oraz obowiązki informacyjne
- b) Przychody podatkowe – moment powstania, nieodpłatne świadczenia, korekty
- c) Koszty bezpośrednie a koszty pośrednie, moment powstania, korekty
- d) Wyłączenia z kosztów (kary umowne, odszkodowania, rezerwy, wierzytelności nieściągalne, cienka kapitalizacja)

2. Zmiany w przepisach podatkowych (również planowane) na rok 2017

- a) Ustawa z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (klauzula obejścia prawa, zmiany w deklaracjach VAT)
- b) Ustawa z dnia 13 kwietnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej:
 - nowa korekta kosztów przy braku płatności powyżej 15.000 zł za pośrednictwem rachunku bankowego
 - dopuszczalność kompensaty po 1 stycznia 2017r.
- c) Ustawa z dnia 5 września 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
 - zmiany w zakresie podatku u źródła
 - zmiana w zakresie zasad opodatkowania aportu
 - stawka 15% podatku dla małych podatników oraz podatników rozpoczynających działalność
- d) Przepisy w zakresie cen transferowych obowiązujące od 1 stycznia 2017
- e) Projekt ustawy o zmianie ustawy o VAT z 22 września 2016
 - rozszerzenie zakresu mechanizmu odwróconego obciążenia – m.in. usługi budowlane
 - nowe zasady rejestracji podatnika do VAT
 - nowe zasady zwrotu VAT
 - zmiana zasad w zakresie kwartalnego rozliczania VAT
- f) Projekt nowego rozporządzenia w zakresie kas fiskalnych