www.szkolenia.wolterskluwer.pl

Szkolenie online:

Odroczony podatek dochodowy w praktyce

Odroczony podatek dochodowy to kategoria ekonomiczna, która łączy w sobie prawo podatkowe i prawo bilansowe. Rozbieżności między przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i przepisami ustawy o rachunkowości w zakresie kwalifikacji przychodów i kosztów ich uzyskania generują zarówno różnice o charakterze trwałym, jak i różnice przejściowe, skutkujące obowiązkiem ujmowania części odroczonej podatku dochodowego.

Terminy i miejsce:

Program

Program szkolenia:

1. Wprowadzenie

- Istota odroczonego podatku dochodowego
- Regulacje prawne dotyczące podatku odroczonego

2. Różnice między wartością bilansową a wartością podatkową aktywów i pasywów

- Definicja wartości podatkowej aktywów i pasywów
- Różnice trwałe i ich przyczyny
- Istota i rodzaje różnic przejściowych
- Przyczyny i identyfikacja różnic przejściowych w aktywach
- Przyczyny i identyfikacja różnic przejściowych w pasywach

3. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

- Prawo do ustalania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- Podstawowe tytułu do tworzenia aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- Obowiązek tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- Podstawowe tytuły tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego

4. Wycena, ewidencja i prezentacja podatku odroczonego

- Wycena podatku odroczonego, w tym odpisy aktualizujące aktywa z tytułu podatku odroczonego
- Ewidencja podatku odroczonego w księgach rachunkowych
- Operacje kapitałowe a podatek odroczony
- Prezentacja podatku odroczonego w sprawozdaniu finansowym

5. Pytania i odpowiedzi

Prelegenci

dr Dorota Anna Mikulska

Ekonomista, biegły rewident, członek Krajowej Komisji Rewizyjnej Polskiej Izby Biegłych Rewidentów oraz Regionalnej Rady Regionalnego Oddziału PIBR w Lublinie. Wieloletni wykładowca i autor licznych publikacji z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej, twórca autorskich programów szkoleniowych, ekspert czołowych wydawnictw prawnych. Posiada

bogate doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych oraz prowadzeniu szkoleń, w tym obligatoryjnych dla biegłych rewidentów. Prowadzi własną kancelarię audytorską.

Kontakt w sprawie szkolenia:
Agnieszka Koziarek, agnieszka.koziarek@wolterskluwer.com