

# ZROZUMIEĆ PODATEK ODRO CZONY

12 marca 2012



**BPP**

PROFESSIONAL  
EDUCATION

**BPP.PL**

## 2 Zrozumieć podatek odroczony

### BPP

BPP jest częścią największej w Europie instytucji szkoleniowej w zakresie rachunkowości i finansów. Co roku szkolimy ponad 50.000 osób, pozwalając im podwyższać kwalifikacje i odnosić sukcesy zawodowe. W Polsce jesteśmy obecni od 1999 r. i prowadzimy szkolenia w ramach międzynarodowych kwalifikacji zawodowych: ACCA, CIMA, CIA, CFA, CIM, CGAP, szkolenia otwarte oraz zamknięte programy szkoleniowe, dostosowane do potrzeb klienta.

Główne obszary specjalizacji BPP w Polsce to: rachunkowości finansowa, zarządcza, audyt i kontrola wewnętrzna, podatki oraz marketing.

Od 2009 r. BPP jest częścią Apollo Global – jednej z największych i najdynamiczniej rozwijających się na świecie amerykańskich instytucji edukacyjnych.

### DLACZEGO SZKOLENIA Z BPP?

Szkolenie innych w celu podniesienia poziomu ich umiejętności zawodowych to sztuka. Nie można tego robić przy okazji, na co dzień zajmując się czymś zupełnie innym. BPP przynosi do Polski brytyjski model szkoleń, w którym trener musi być człowiekiem wyjątkowym: profesjonalistą w zakresie wykładanych przedmiotów, ale również profesjonalistą w zakresie przekazywania wiedzy. Musi posiadać historię wartą opowiedzenia.

Szkolenia z BPP to wejście na zupełnie nowy poziom efektywności pozyskiwania wiedzy, a przede wszystkim praktycznych umiejętności.

### KORZYŚCI ZE SZKOLEŃ W BPP

Szkolenie z BPP to nie tylko krótki czas spędzany w sali, ale kompleksowa usługa, która ma na celu zwiększenie wiedzy i umiejętności praktycznych uczestników. Korzyści dla naszych klientów obejmują:

- Udział w szkoleniu, które nie przedstawia, ale wyjaśnia teorię, a więc umożliwia namacalne i obserwowalne podniesienie poziomu wiedzy.
- Otrzymanie materiałów szkoleniowych, które są odpowiednio ustrukturyzowane i zawierają przykłady praktyczne. Materiały te są niezastąpionym źródłem wiedzy, wykorzystywanym przez uczestników w pracy zawodowej nawet długo po zakończeniu szkolenia.
- Gorąca linia - uczestnicy naszych szkoleń mają zawsze możliwość skontaktowania się z prowadzącymi je trenerami po szkoleniu, w celu zadania dodatkowych pytań lub wyjaśnienia wątpliwości.
- Spersonalizowane podejście - po szkoleniu lub w jego trakcie zawsze znajdujemy czas, aby porozmawiać i wyjaśnić kwestie specyficznie odnoszące się do sytuacji danego uczestnika.

### MATERIAŁY

Materiały BPP są jednym z najbardziej wyróżniających nas elementów. Nie są to zwykłe prezentacje komputerowe, ale merytoryczny podręcznik bogato ilustrowany przykładami liczbowymi.

Nasze materiały nie są przepisanyymi standardami bądź zasadami rachunkowości - wybierają one najważniejsze elementy, wyjaśniają sposób implementacji oraz ilustrują je przykładami.

### CERTYFIKACJA

Program szkoleniowy zakończony jest egzaminem. Uczestnicy, którzy nie podejną do egzaminu, otrzymają zaświadczenie o uczestnictwie w szkoleniu. Uczestnicy, którzy pozytywnie zdadzą egzamin - otrzymają certyfikat potwierdzający uczestnictwo w szkoleniu oraz zaliczenie egzaminu.

### TRENERZY BPP

Nasi trenerzy to kolejny czynnik wyróżniający nas na rynku. Są to:

- Związani z nami na stałe profesjonalści w wykładanych przez siebie dziedzinach o wieloletnim stażu zawodowym w międzynarodowych przedsiębiorstwach oraz firmach audytorskich z tzw. Wielkiej Czwórki.
- Osoby, które zdecydowały się związać swoją przyszłość z podwyższaniem kwalifikacji innych profesjonalistów.
- Osoby posiadające dar umiejętnego i interesującego przekazywania wiedzy.
- Osoby, które posiadają olbrzymią wiedzę merytoryczną i mnóstwo przykładów, którymi potrafią ją zilustrować.
- Osoby, które nieustannie ćwiczą się w przekazywaniu wiedzy, aby uczestnicy naszych szkoleń nie tracili czasu.
- Osoby, które szkolą nie tylko w Polsce, ale również w innych krajach europejskich.

### KTO SZKOLI SIĘ U NAS?

Nasi klienci to instytucje, które wiedzą jak ważny jest czas ich pracowników oraz jak ważny jest praktyczny aspekt szkoleń.

Szkolimy pracowników wszystkich firm audytorskiej Wielkiej Czwórki, pracowników międzynarodowych firm mających przedstawicielstwa w Polsce i w regionie oraz wielu polskich przedsiębiorstw.

W latach 2010-2013 realizujemy duży projekt z zakresu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej, w ramach którego szkolimy ponad 4000 osób w Polsce i na Łotwie.



## OPIS SZKOLENIA

Z wyjątkiem doradców podatkowych trudno jest znaleźć osoby, które bezbłędnie poruszałyby się w tematyce podatków. Wszyscy znamy powiedzenie, że nic nie jest tak pewne jak śmierć i podatki. Powiedzenie to dotyczy także rachunkowości. Obok zwykłego podatku (tzw. bieżącego) księgowi „wymyślili” jeszcze podatek odroczony, który pojawia się, ponieważ występują różnice między prawem bilansowym, a prawem podatkowym.

Niewiele osób ma odwagę głośno stwierdzić, że rozumie po co wprowadzono podatek odroczony oraz, że jego ustalanie jest zajęciem łatwym i przyjemnym. Niejednokrotnie w trakcie badania sprawozdania finansowego, biegły rewident zmuszony jest proponować korekty, które dotyczą kalkulacji podatku odroczonego, gdyż okazuje się, że klient ma znaczące braki wiedzy w tym temacie. Szkolenie dotyczy kwestii podstawowych jak i zaawansowanych podatku odroczonego. Wiedza praktyczna zdobyta podczas szkolenia zostanie sprawdzona na licznych przykładach.

## DLA KOGO JEST PRZEZNACZONE

Szkolenie jest przeznaczone przede wszystkim dla księgowych, dyrektorów finansowych, biegłych rewidentów, a także kontrolerów i analityków finansowych, czyli wszystkich tych, którzy w swojej pracy mają do czynienia ze sprawozdaniami finansowymi i tematem podatku odroczonego.

## PROWADZĄCY

### Waldemar Lachowski, ACCA, Biegły rewident

Waldemar jest niezwykle doświadczonym ekspertem z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej. Posiada 16-letnie doświadczenie w pracy rewizyjnej zdobyte w firmach z tzw. Wielkiej Czwórki. Do jego kluczowych klientów zaliczały się firmy takie jak: TVN, Onet, Sygnyty, P4, TNT Express, Bacardi-Martini, Telekomunikacja Polska, HSW, PLL LOT, Exbud, IGP Pilkington, NFI VIII oraz NFI X. Był również zaangażowany w liczne projekty typu „due dilligence” oraz projekty związane z wdrożeniem MSSF. Przez kilka lat był odpowiedzialny za pracę zespołu technicznego w ramach Działu Audytu i Usług Doradczych jednej z firm Wielkiej Czwórki. Do jego zadań należało między innymi wypracowanie stanowiska firmy w odniesieniu do skomplikowanych zagadnień księgowych i rewizyjnych, doradztwo w zakresie przepisów polskich i międzynarodowych, udostępnianie pracownikom wiedzy generowanej na świecie, prowadzenie szkoleń, reprezentacja zewnętrzna w sprawach technicznych oraz nadzór nad technologiami informatycznymi dotyczącymi badania sprawozdań finansowych. Od 2007 r. działa aktywnie z samorządzie zawodowym biegłych rewidentów jako członek Krajowego Sądu Dyscyplinarnego; członek Komisji ds. standardów rewizji finansowej i norm wykonywania zawodu oraz ekspert Komisji ds. szkoleń. Waldemar jest autorem podręcznika „Planowanie badania sprawozdania finansowego – wybrane aspekty praktyczne i formalnoprawne” wydanego przez KIBR w 2009 roku oraz wielu artykułów w takich czasopismach jak: Accountancy (UK), IFRS News (UK), Monitor Rachunkowości i Finansów, Businessman Magazine, Nowe Rynki Kapitałowe, Rachunkowość, Gazeta Prawna oraz Rzeczpospolita.

## KORZYŚCI Z UCZESTNICTWA W SZKOLENIU

Uczestnicy szkolenia nie tylko poznają podstawy koncepcyjne oraz zaawansowane zagadnienia z zakresu podatku odroczonego, ale przede wszystkim będą mieli możliwość sprawdzenia zdobytej wiedzy na licznych przykładach i zadaniach sytuacyjnych w oparciu o standard MSR 12 „Podatek odroczony”.

## PROGRAM

1. Wymogi MSR 12 odnośnie ujmowania bieżącego podatku dochodowego
2. Przyczyny dla ujmowania odroczonego podatku dochodowego
3. Metoda bilansowa
4. Ustalanie wartości podatkowej – definicje i przykłady praktyczne
5. Dodatnie i ujemne różnice przejściowe
  - Różnice inne niż czasowe
  - Straty i ulgi podatkowe do rozliczenia w przyszłości
6. Wyjątki dla ujmowania
7. Stawka podatkowa do zastosowania
8. Wymagane ujawnienia

## 4 Zrozumieć podatek odroczony

9. Zagadnienia zaawansowane
- Podatek odroczony w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym
    - Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jako identyfikowalne aktywa w momencie przejęcia jednostki gospodarczej
    - Korekty z tytułu przeszacowania do wartości godziwej i ich wpływ na różnice przejściowe
    - Niezrealizowane zyski
    - Wartość firmy
    - Niedystrybuowane zyski spółek zależnych i jednostek stowarzyszonych
  - Podatek odroczony w odniesieniu do transakcji płatności w formie akcji
  - Interpretacje dotyczące podatku odroczonego:
    - SKI 21: Podatek dochodowy - realizacja wartości przeszacowywanych aktywów, które nie podlegają amortyzacji
    - SKI 25: Podatek dochodowy - zmiana statusu podatkowego jednostki gospodarczej lub jej udziałowców
10. Projekt zmian do MSR 12

### MIJSCA SZKOLENIA

Szkolenie prowadzone jest w ośrodku szkoleniowym BPP Professional Education, który mieści się w nowoczesnym budynku biurowym Aktyn Business Centre, w centrum Warszawy, przy ul. Chmielnej 132/134. Biuro BPP położone jest w miejscu dogodnym komunikacyjnie zarówno dla uczestników szkoleń mieszkających w Warszawie, jak i osób spoza Warszawy – 300 metrów od dworca kolejowego Warszawa Centralna.



Szkolenia odbywają się w klimatyzowanych salach, wyposażonych w najnowocześniejszy sprzęt komputerowy i multimedialny. Podczas przerw uczestnicy mogą zrelaksować się w komfortowej kafeerii, zaopatrzonej w komputery z bezpłatnym dostępem do internetu oraz sprzęt TV.

### DATA I CENA SZKOLENIA

#### SZKOLENIE W WARSZAWIE

Termin:

Cena szkolenia netto (zł):

**12 marca 2012**

**800**

Cena szkolenia netto. Nie zawiera podatku VAT – 23%.

Cena obejmuje:

- udział w szkoleniu oraz możliwość konsultacji z wykładowcami
- materiały szkoleniowe
- egzamin on-line organizowany po szkoleniu
- przerwy kawowe
- lunch

### PROMOCJE

**10% rabatu dla 2 i więcej osób.**

**10% rabatu dla osób, które zgłoszą się na szkolenia do dnia 27 lutego 2012 r.**

Promocje nie łączą się.

### PODSUMOWANIE

Zapraszamy do udziału w szkoleniu. W celu zapisania się na szkolenie prosimy o wypełnienie załączonego formularza lub zgłoszenia on-line dostępnego na [www.bpp.pl](http://www.bpp.pl). Zgłoszenia przyjmujemy najpóźniej 5 dni roboczych przed rozpoczęciem szkolenia. Dodatkowych informacji udziela koordynator szkolenia – Agnieszka Rękawek – tel. (22) 65 62 700, e-mail: [agnieszkarekawek@bpp.pl](mailto:agnieszkarekawek@bpp.pl)

Pełna oferta szkoleń otwartych i zamkniętych BPP dostępna jest na [www.bpp.pl](http://www.bpp.pl). Istnieje możliwość zorganizowania szkolenia również w formie zamkniętej na zamówienie klienta.

# FORMULARZ ZGŁOSZENIOWY NA SZKOLENIE ZROZUMIEĆ PODATEK ODROCZONY

Prosimy przesłać wypełniony formularz do centrum szkoleniowego BPP:

Szkolenia w Warszawie - Centrum Szkoleniowe BPP w Warszawie: fax +48 22 65 62 701; e-mail: agnieszka@bpp.pl

OSOBA ZGŁASZANA NA SZKOLENIE:	DANE DO WYSTAWIENIA FAKTURY VAT:
Imię i nazwisko	Pełna nazwa płatnika oraz adres siedziby
Telefon kontaktowy	
Adres e-mail	
Adres korespondencyjny	
Data urodzenia	NIP

Zgłaszam uczestnictwo w szkoleniu organizowanym przez BPP Professional Education Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie 00-805, ul. Chmielna 132/134 (prosimy zaznaczyć odpowiednie pole znakiem ✓) i zobowiązuję się do zapłaty za usługi zgodnie z cennikiem zawartym w niniejszej ofercie i na warunkach określonych poniżej.

NAZWA SZKOLENIA	CENA STANDARDOWA NETTO (ZŁ)	
Zrozumieć podatek odroczony 12 marca 2012	800	<input type="checkbox"/>
KORZYSTAM Z PROMOCJI		
10% rabatu dla 2 i więcej osób.		<input type="checkbox"/>
10% rabatu dla osób, które zgłoszą się na szkolenia do dnia 27 lutego 2012 r.		<input type="checkbox"/>
UWAGI		

## Warunki

- Złożenie zamówienia jest równoznaczne z przyjęciem oferty sprzedaży towarów i/lub usług BPP w rozumieniu art. 66 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964. nr 16 poz. 93 z późn. zm.) i skutkuje zawarciem umowy na warunkach określonych w niniejszym zamówieniu.
- Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2000 r. o ochronie niektórych praw konsumentów oraz o odpowiedzialności za szkodę wyrządzoną przez produkt niebezpieczny (Dz. U. z 2000 r. nr 22 poz. 271 z późn. zm.) konsument, który zawarł umowę na odległość, może od niej odstąpić bez podania przyczyn, składając stosowne oświadczenie na piśmie w terminie dziesięciu dni od dnia wydania rzeczy, a gdy umowa dotyczy świadczenia usługi – od dnia jej zawarcia. Prawo odstąpienia od umowy nie przysługuje konsumentowi w wypadku świadczenia usługi rozpoczętej, za zgodą konsumenta, przed upływem powyższego terminu.
- Składając zamówienie zamawiający wyraża zgodę na umieszczenie swoich danych osobowych w bazie danych BPP oraz na ich przetwarzanie teraz i w przyszłości dla celów realizacji umowy oraz promocji produktów i usług własnych BPP i partnerów BPP. Podanie danych osobowych przez zamawiającego oraz zgoda na ich przetwarzanie są dobrowolne i niezbędne do zrealizowania zamówienia. Zamawiający ponosi odpowiedzialność za podanie nieprawdziwych danych osobowych. Dane osobowe są chronione zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 101 poz. 926 z późn. zm.) w sposób uniemożliwiający dostęp do nich osób trzecich. Zamawiający ma prawo dostępu do treści swoich danych oraz ich poprawiania. Administratorem danych osobowych jest BPP Professional Education Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie 00-805, ul. Chmielna 132/134.
- Warunkiem uczestnictwa w kursie/szkoleniu i odbioru podręczników jest zapłata całości ceny zakupu/usługi.
- Płatności mogą być dokonywane przelewem bankowym na rachunek: Deutsche Bank Polska S.A. w Warszawie nr 21 1880 0009 0000 0011 0070 5002 lub w siedzibie BPP od poniedziałku do piątku w godzinach 8:30-17:30 gotówką lub kartą płatniczą (za wyjątkiem kart American Express).
- Wszystkie ceny przedstawione w ofercie (chyba, że zaznaczono inaczej) są cenami netto i należy do nich doliczyć 23% podatku VAT.
- Po uregulowaniu płatności wystawiona zostanie faktura VAT – zgodnie z danymi wskazanymi w formularzu.
- BPP zastrzega sobie prawo do odwołania lub zmiany terminu szkolenia.

Niniejszy formularz stanowi integralną część oferty szkoleń otwartych BPP Zima 2011/2012. Oświadczam, że zapoznałem/zapoznałam się z ofertą szkoleń.

Podpis:

Data: