

**Krajowa Izba Podatkowa zaprasza do udziału w szkoleniu online pt.:**

## **Środki trwałe - zasady wyceny i ewidencjonowania w prawie rachunkowym i podatku dochodowym**

Ewidencjonowanie i wycena majątku trwałego to temat, który wykracza poza wiedzę z zakresu rachunkowości i prawa podatkowego. Do określenia zakresu środka trwałego, ustalenia nakładów własnych poniesionych na jego wytworzenie, precyzyjnego numeru klasyfikacji rodzajowej, czy rozróżnienia nakładów o charakterze inwestycyjnym lub remontowym, potrzebna jest wiedza techniczna. Księgowi muszą mieć tu wsparcie komórek merytorycznych, ale powinni wiedzieć, jakie informacje techniczne są istotne dla prawidłowego rozliczenia transakcji pod kątem podatkowym i rachunkowym.

Materiał szkolenia jest realizowany w oparciu o przepisy ustaw o rachunkowości i o podatkach dochodowych, z uwzględnieniem KSR 11, który jest ogromnie pomocny w tej materii. W dużym zakresie rozwiązania przyjęte w ewidencjach rachunkowych można stosować do rozliczeń podatkowych (i na odwrót), ale czasami jest to niemożliwe - na szkoleniu te sytuacje zostaną przeanalizowane.

Omawiane zagadnienia będą poparte wieloma przykładami praktycznymi, które pomogą w codziennej pracy.

### **Harmonogram:**

08:30 - logowanie uczestników

09:00 - **I część szkolenia**

10.30 - przerwa (15 minut)

10.45 - **II część szkolenia**

12:30 - przerwa (15 minut)

12:45 - **III część szkolenia + odpowiedzi na pytania uczestników**

### **Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:**

**1. Aktywa trwałe według prawa rachunkowego i KSR 11:**

- definicja i zasady ustalania wyceny bilansowej,
- ewidencje majątku trwałego i jego inwentaryzacja.

## 2. Środki trwałe:

- warunki do spełnienia przed wprowadzeniem ich do ewidencji,
- części składowe, dodatkowe i peryferyjne,
- obiekty inwentarzowe - pojedyncze i złożone,
- grupowanie według klasyfikacji rodzajowej,
- środki trwałe niskocenne - zasady ewidencji i weryfikacji,
- ustalanie wartości początkowej w zależności od sposobu nabycia,
- zmiany wartości początkowej - zwiększenie lub zmniejszenie,
- ulepszenie a remont - jak je odróżnić i prawidłowo ująć,
- rozliczenie zakończonej inwestycji.

## 3. Prezentacja rachunkowych i podatkowych metod amortyzacji:

- metody amortyzacji rachunkowej - liniowa, degresywna i naturalna,
- jak wybrać metodę amortyzacji podatkowej - amortyzacja proporcjonalna, spowolniona, przyspieszona i jednorazowa,
- wyłączenia z amortyzacji podatkowej.

## 4. Omówienie sytuacji szczególnych, m.in.:

- likwidacja/złomowanie majątku trwałego,
- nowa zasada ustalania kosztu podatkowego przy sprzedaży samochodów osobowych,
- korekta wartości początkowej w związku ze zdarzeniem losowym,
- ulepszenia całkowicie zamortyzowanych środków trwałych,
- ujawnienie środka trwałego,
- ewidencja obcych środków trwałych,
- przełączanie części peryferyjnych pomiędzy środkami trwałymi.

<b>Forma szkolenia:</b>	<b>Szkolenie online</b>
-------------------------	-------------------------

<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto:</b>	590,00 zł
--	-----------

<b>Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto:</b>	725,70 zł
---	-----------