

# Środki trwałe

## - rozliczenie u podatników podatku dochodowego od osób prawnych w 2024 roku

**Data i miejsce szkolenia:** 27 maja 2024r., godz. 9:00 – 13:00, webinarium.

**Prowadzący:** *dr Małgorzata Rzeszutek* - Doradca podatkowy, założyciel Polskiego Instytutu Podatków i Rachunkowości, specjalista w prawie podatkowym i dziedzinach pokrewnych.

Wiedza i doświadczenie to ponad 11-letnia praktyka w spółkach audytorskich, praca dydaktyczna w szkołach wyższych oraz przeprowadzanie nadzorów i audytów podatkowych w spółkach podlegających badaniu sprawozdań finansowych. Autorka publikacji w zakresie podatku dochodowego i VAT. Na rynku szkoleniowym specjalizuje się w szczególności: w podatku VAT dla jednostek samorządu terytorialnego oraz w podatkach dochodowych, dokumentacji cen transferowych.

W latach ubiegłych uczestnicząca w licznych projektach centralizacji w gminach i powiatach, polegających na szkoleniach i tworzeniu procedur centralizacyjnych oraz obecnie w procesach audytu po centralizacji.

**Szkolenie adresowane jest do wszystkich osób, które mają do czynienia ze środkami trwałymi i wartościami niematerialnymi i prawnymi w firmie. Na szkoleniu zostaną omówione między innymi praktyczne aspekty rachunkowe i podatkowe wykorzystywania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w jednostce.**

### **Program szkolenia:**

#### **1. Wycena początkowa środków trwałych:**

- 1.1. Ustalenie wartości początkowej nabytych środków trwałych.
- 1.2. Ogólne zasady ustalania ceny nabycia środka trwałego.

1.3. Zakup środka trwałego w walucie obcej.

**2. Nabycie i inne formy pozyskania środków trwałych:**

2.1. Środek trwały otrzymany w formie aportu.

2.2. Wprowadzenie do ewidencji środka trwałego zakupionego na raty.

2.3. Zakup środka trwałego od osoby fizycznej.

2.4. Środek trwały otrzymany przez jednostkę nieodpłatnie.

2.5. Przekwalifikowanie towarów do środków trwałych.

2.6. Wykup samochodu z leasingu po zakończeniu umowy.

**3. Omówienie dokumentu przyjęcia środka trwałego do używania – OT, Protokół przyjęcia.**

**4. Środki trwałe wybudowane we własnym zakresie:**

4.1. Ustalenie kosztu wytworzenia środka trwałego.

4.2. Zasady ewidencji środków trwałych w budowie.

4.3. Rozliczanie kosztów wspólnych budowy środka trwałego.

4.4. Zaniechanie budowy środka trwałego.

**5. Amortyzacja środków trwałych:**

5.1. Termin rozpoczęcia amortyzacji.

5.2. Ustalenie symbolu KŚT.

5.3. Ustalenie stawek amortyzacyjnych dla celów bilansowych.

5.4. Amortyzacja metodą liniową na przykładach.

5.5. Amortyzacja metodą degresywną na przykładach.

5.6. Obniżenie stawki amortyzacyjnej i wydłużenie okresu amortyzacji.

5.7. Ostatni odpis amortyzacyjny przy sprzedaży środka trwałego.

5.8. Amortyzacja dokonywana przez podatnika na estońskim CIT.

**6. Nakłady ponoszone na środek trwały w trakcie używania:**

6.1. Czy to remont czy ulepszenie środka trwałego?

6.2. Zakup części zamiennych - remont czy ulepszenie?

6.3. Ulepszenie zamortyzowanego środka trwałego na przykładzie liczbowym.

- 6.4. Wpływ zdarzenia losowego na wartość środka trwałego.
- 6.5. Nakłady na ulepszenie w obcym środku trwałym.
- 6.6. Koszty związane ze zmianą miejsca użytkowania środka trwałego.

## **7. Rozchód i likwidacja środków trwałych:**

- 7.1. Ogólne zasady ewidencji rozchodu środków trwałych.
- 7.2. Udokumentowanie likwidacji środka trwałego.
- 7.3. Darowizna środków między jednostki samorządowymi – dokumentacja.
- 7.4. Przychody i koszty związane ze sprzedażą i likwidacją środka trwałego.
- 7.5. Przekazanie środka trwałego w formie darowizny.
- 7.6. Likwidacja środka trwałego – sprzedaż i utylizacja.

### **Informacje organizacyjne:**

- szkolenie będzie zorganizowane jako webinarium **w formule online** na platformie ClickMeeting. Aby wziąć udział w szkoleniu wystarczy korzystać z komputera (smartfona) z dostępem do internetu oraz z aktualną przeglądarką internetową;
- dzień przed szkoleniem otrzymają Państwo od nas emaila wysłanego z platformy ClickMeeting z niezbędnymi informacjami do zalogowania się na platformę szkoleniową oraz linkami do materiałów szkoleniowych;
- w trakcie szkolenia można na czacie zadawać pytania prowadzącemu, obsługa jest łatwa (intuicyjna).

**Cena szkolenia:** 360 zł + 23% VAT. Cena obejmuje: dostęp do platformy e-lerningowej w czasie rzeczywistym, autorskie materiały szkoleniowe, certyfikat uczestnictwa w szkoleniu dla każdego uczestnika.

*(Faktury „zw” dla sektora finansów publicznych po przesłaniu oświadczenia o zwolnieniu z VAT)*

Zgłoszenia można dokonać poprzez stronę internetową [www.totalexpert.pl](http://www.totalexpert.pl) ewentualnie wysyłając kartę zgłoszenia na adres: [biuro@totalexpert.pl](mailto:biuro@totalexpert.pl).

**KARTA ZGŁOSZENIA**

Prosimy o odesłanie mailem na adres: [biuro@totalexpert.pl](mailto:biuro@totalexpert.pl)

PRZEDMIOT ZGŁOSZENIA					
Nazwa szkolenia/kursu:	<i>Środki trwałe - rozliczenie u podatników podatku dochodowego od osób prawnych w 2024 roku</i>				
Termin szkolenia:	27.05.2024r.	Miasto szkolenia:	On-line	Cena:	
DANE UCZESTNIKA SZKOLENIA					
Imię i nazwisko uczestników, stanowisko		Kontakt do uczestnika			
		Telefon		Adres email	
1.					
2.					
3.					
4.					
DANE FIRMY DO FAKTURY (NABYWCA)					
Nazwa:					
Adres (ulica i miasto):					
NIP:		UWAGI (ODBIORCA):			
<input type="checkbox"/> Wysłanie faktury pocztą tradycyjną		<input type="checkbox"/> Wysłanie faktury mailem na adres:			
OSOBA ZGŁASZAJĄCA					
Imię i nazwisko;		Pełniona funkcja:			
E-mail:		Telefon kontaktowy:			

**Warunki uczestnictwa:**

Wypełniona karta zgłoszenia jest warunkiem uczestnictwa w szkoleniu i podstawą do wystawienia faktury VAT za szkolenie bez podpisu odbiorcy. Faktury wysyłamy pocztą email lub na życzenie pocztą tradycyjną, płatność do 14 dni po szkoleniu.

**Oświadczenie dla finansujących szkolenie ze środków publicznych:**

Niniejszym oświadczamy, że nabyta w/w usługa szkoleniowa w zakresie kształcenia zawodowego jest finansowana:

- w całości ze środków publicznych (art. 43 ust. 1 pkt 29c ustawy z dn. 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług Dz. U. 2011 nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)
- w co najmniej 70% ze środków publicznych (§ 3 ust. 1 pkt 14 Rozp. MF z dn. 20.12.2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień - Dz. U. 2013, poz. 1722)

**Warunki rezygnacji:**

Rezygnacja musi nastąpić w formie pisemnej najpóźniej na 2 dni przed rozpoczęciem szkolenia. Rezygnacja w terminie późniejszym lub niezgłoszenie się na szkolenie/kurs nie zwalnia od dokonania opłaty w pełnej wysokości.

**Zgody:**

\*Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych przez Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO). Wiem, że mam pełne prawo dostępu do treści swoich danych oraz prawo ich sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych, prawo wniesienia sprzeciwu, prawo do cofnięcia zgody w dowolnym momencie bez wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem;

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowych od Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec na podany adres e-mail-na podstawie Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody.

Informujemy, że administratorem danych osobowych, w rozumieniu przepisów Ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (RODO) jest Total Expert Jan Howaniec ul. Wysoka 5, 41-209 Sosnowiec. Pani/Pana dane nie będą przetwarzane w sposób zautomatyzowany w tym również w formie profilowania.

Przesłanie karty zgłoszenia stanowi potwierdzenie przyjęcia oferty oraz potwierdzenie zapoznania się z regulaminem świadczenia usług szkoleniowych.

Pieczętka firmowa

Miejscowość, data

Podpis osoby upoważnionej