

LEASING

ZASADY ROZLICZANIA I AKTUALNE PROBLEMY w 2025 r.

Data i miejsce szkolenia: 23 maja 2025r., godz. 9:00–13:30, **webinarium**.

Prowadzący: *Joanna Patyk* - Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 19-letnie doświadczenie w zakresie podatków, które zdobyła pracując w kancelarii prawno – podatkowej oraz międzynarodowej firmie konsultingowej. Obecnie właścicielka Kancelarii Podatkowej TAX & BUSINESS. Specjalistka w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym rozliczeń transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi – Transfer Pricing oraz podatku u źródła, a także podatku od towarów i usług. Współautorka książek: „Dokumentacja VAT”, „Komentarz do podatku dochodowego od osób prawnych” – wydanie:2008 i 2010 oraz autorka licznych publikacji prasowych, w tym w Gazecie Prawnej oraz Przeglądzie Podatkowym.

Program szkolenia:

1. Pojęcie leasingu:

- 1.1. Uregulowania kodeksu cywilnego;
- 1.2. Cechy leasingu;
- 1.3. Rodzaje leasingu: Leasing operacyjny a leasing finansowy;
- 1.4. Podstawowe uregulowania umowne stosowane w praktyce.

2. Leasing w ujęciu rachunkowym:

- 2.1. Definicja oraz cechy leasingu;
- 2.2. Pojęcie leasingu finansowego i operacyjnego na gruncie ustawy o rachunkowości;
- 2.3. Rozliczanie leasingu finansowego i leasingu operacyjnego – różnice w księgowaniach;
- 2.4. Ujęcie leasingu w pełnej księgowości oraz w księgowości uproszczonej – możliwość stosowania przepisów podatkowych;
- 2.5. Księgowanie raty kapitałowej i części odsetkowej;
- 2.6. Harmonogram spłat i jego zmiany a zasady księgowania;
- 2.7. Podstawowe błędy w rozliczaniu leasingu – przyczyny i sposoby korekt.

3. Leasing a rozliczanie podatkowe:

- 3.1. Pojęcie leasingu na gruncie Ustawy o CIT – omówienie art. 17a;
- 3.2. Zaliczanie rat leasingu w koszty podatkowe – zasady;
- 3.3. Amortyzacja przedmiotu w leasingu finansowym – kiedy możliwa?
- 3.4. Opłata wstępna – od razu czy w czasie? Najnowsze orzecznictwo i interpretacje podatkowe;
- 3.5. Zapisy w „przejściówce” związane z odrębnym traktowaniem leasingu na gruncie prawa rachunkowego i podatkowego.

4. Leasing a podatek VAT:

- 4.1. Leasing operacyjny jako świadczenie usług;
- 4.2. Leasing finansowy jako dostawa towarów;
- 4.3. Rozliczanie leasingu jako importu usług;
- 4.4. Stawka raty leasingowej a ubezpieczenie?
- 4.5. Możliwość odliczenia podatku VAT z faktury leasingu;
- 4.6. WNT, import towarów a podatek VAT.

5. Samochód jako przedmiot leasingu:

- 5.1. Pojęcie samochodu osobowego na gruncie ustaw podatkowych;
- 5.2. Inny pojazd samochodowy – zasady rozliczania;
- 5.3. Amortyzacja samochodu lub raty leasingowe jako koszt podatkowy;
- 5.4. Odliczenie podatku VAT z samochodu w całości i w 50% - kiedy?;
- 5.5. Wpływ zasad odliczania podatku VAT na stawkę podatku przy sprzedaży;
- 5.6. Wartość samochodu osobowego – czy z podatkiem VAT czy kwota netto?.

6. Bieżące problemy związane z leasingiem:

- 6.1. Nazwa umowy a wpływ na kwalifikację leasingu;
- 6.2. Czy „najem długoterminowy” to leasing?
- 6.3. Leasing finansowy a jednorazowy odpis amortyzacyjny dla małych podatników;
- 6.4. Brak w umowie opłaty wstępnej – czy jest to „obejście prawa” czy optymalizacja podatkowa?
- 6.5. „Usługa kompleksowa” w ramach umowy leasingu – skutki podatkowe;
- 6.6. Utrata przedmiotu leasingu – rozliczenie rachunkowe i podatkowe;
- 6.7. Wykup przedmiotu leasingu za „złotówkę” – skutki podatkowe i księgowe.

7. Pytania uczestników.

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: 390 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 ewentualnie wysyłając kartę zgłoszenia na adres: biuro@totalexpert.pl.

KARTA ZGŁOSZENIA

Prosimy o odesłanie mailem na adres: biuro@totalexpert.pl

PRZEDMIOT ZGŁOSZENIA				
Nazwa szkolenia/kursu:	<u>LEASING ZASADY ROZLICZANIA I AKTUALNE PROBLEMY w 2025 r.</u>			
Termin szkolenia:	23.05.2025r.	Miasto szkolenia:	webinarium	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):		
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 nie zgłoszenie 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

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.

- ☐ wyrażam zgodę

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