

ŚRODKI TRWAŁE I AMORTYZACJA w 2025 r.

Data i miejsce szkolenia: 4 czerwca 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.

Cel szkolenia:

- Celem szkolenia jest przedstawienie uregulowań podatkowych w zakresie ewidencji ŚT i WNiP oraz amortyzacji obowiązujących w 2025 r.
- Szkolenie ma formę warsztatów, na których zostaną przedstawione praktyczne problemy w oparciu o określone stany faktyczne oraz optymalizację podatkową w tym zakresie.
- Szkolenie zapewnia także zapoznanie się ze zmianami prawnymi oraz z aktualnym orzecznictwem i interpretacjami

Korzyści dla uczestników:

- Podstawową korzyścią dla Uczestników szkolenia jest poznanie aktualnych przepisów podatkowych, najnowszego orzecznictwa oraz wyjaśnień MF.
- Szkolenie charakteryzuje praktyczne podejście do problemów pojawiających się w na gruncie podatku dochodowego CIT oraz KŚT i jest w dużej mierze oparte na zasadzie: problem - rozwiązanie problemu.
- Szkolenie zapewnia niezbędną wiedzę praktyczną konieczną do prawidłowego rozliczania zobowiązań podatkowych oraz przedstawia możliwą optymalizację podatkową.

Profil uczestnika:

- Główni Księgowi, pracownicy księgowości dokonujący księgowania i rozliczeń podatkowych;
- Pracownicy Działów odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie ŚT i WNiP
- Pracownicy spółek handlowych i jednostek samorządowych
- Dyrektorzy Finansowi i Ekonomiczni odpowiedzialni za prawidłowe rozliczanie zobowiązań podatkowych.

Program szkolenia:

1. Zmiany zasad amortyzacji od 2024 r. i w latach poprzednich:

- 1.1. Szybsza amortyzacja budynków niemieszkalnych w gminach zagrożonych bezrobociem dla niektórych podatników;
- 1.2. Pojęcie budynku/lokalu mieszkalnego a lokalu użytkowego;
- 1.3. Zasady amortyzacji lokalu/budynku użytkowego;
- 1.4. Rozliczanie modernizacji i remontu budynku/lokalu mieszkalnego;
- 1.5. Rozliczanie dotacji i ŚT sfinansowanych dotacją.
- 1.6. Brak zaliczania do kosztów uzyskania przychodów amortyzacji budynków, lokali mieszkalnych;
- 1.7. Zakaz obniżania stawek amortyzacyjnych w okresie korzystania ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym;
- 1.8. Podniesienie współczynnika dla maszyn poddanych szybkiemu postępowi technicznemu;
- 1.9. Limit wyłączenia z KUP odpisów amortyzacyjnych samochodów osobowych;
- 1.10. Wprowadzenie limitu na zaliczanie do KUP opłat z tytułu leasingu samochodów osobowych;
- 1.11. Jednorazowa amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych o wartości ponad 10.000,00 zł. należących do grup 3-6 i 8 do wartości 100 tys zł.;
- 1.12. Zasady stosowania preferencyjnego odpisu, w tym konieczność zapłaty za faktury;
- 1.13. Limit wydatków rozliczonych w ramach jednorazowej amortyzacji;
- 1.14. Moment, w którym następuje jednorazowy odpis amortyzacyjny.

2. Wartość początkowa ŚT i WNiP – skutki praktyczne zmian:

- 2.1. Pojęcie ŚT a limit odpisu jednorazowego;
- 2.2. Wartość początkowa ŚT i WNiP;
- 2.3. Pojęcie ŚT podatkowe i bilansowe;
- 2.4. Czy konieczne jest prowadzenie odrębnej ewidencji i amortyzacji ŚT bilansowo i podatkowo?
- 2.5. Zmiany Polityki rachunkowości – czy konieczne?
- 2.6. Zapłata gotówką za ŚT powyżej 15 tys zł – skutki praktyczne rozliczeń;
- 2.7. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych - zakup, wytworzenie, nieodpłatne otrzymanie;
- 2.8. Ustalanie wartości początkowej środków trwałych przyjętych na drodze zakupu z importu (wartość celna, różnice kursowe, opłaty celne, itd.);
- 2.9. Środki trwałe przyjęte w leasing, najem i dzierżawę - składniki majątku i koszty ich eksploatacji;
- 2.10. Remonty, ulepszenia, naprawy, części składowe i peryferyjne - jako składniki kosztów eksploatacji środków trwałych.

3. Zasady amortyzacji ŚT i WNIP:

- 3.1. Pojęcie amortyzacji i odpisów amortyzacyjnych;

- 3.2. Metoda liniowa (przykłady);
- 3.3. Metoda degresywna (przykłady);
- 3.4. Metoda jednorazowa (przykłady);
- 3.5. Amortyzacja indywidualna (przykłady);
- 3.6. Nietypowe zdarzenia (zawieszenia działalności, środki nieamortyzowane, przekwalifikowania, używanie sezonowo, itp.).

4. Problemy związane z amortyzacją ŚT i WNIP:

- 4.1. Ulepszenie a remont;
- 4.2. Dokumenty związane z amortyzacją ŚT i WNIP, w tym zasady tworzenia dokumentów OT, LT, MT;
- 4.3. Utrata ŚT i inne nieprzewidziane zdarzenia faktyczne a inwentaryzacja ŚT;
- 4.4. Pomoc de minimis w przypadku amortyzacji;
- 4.5. Likwidacja ŚT lub WNIP;
- 4.6. Sprzedaż ŚT lub jego nieodpłatne przekazanie;
- 4.7. Czy szybsza amortyzacja to schemat podatkowy?

5. Dyskusja z uczestnikami.

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>ŚRODKI TRWAŁE I AMORTYZACJA w 2025 r.</u>			
Termin szkolenia:	04.06.2025r.	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