

## **ŚRODKI TRWAŁE W INTERPRETACJACH PODATKOWYCH**

### **INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Podczas proponowanego szkolenia kompleksowo omówimy zagadnienia z zakresu ujęcia, wyceny i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych w kontekście interpretacji podatkowych, mających wpływ na ujmowanie środków trwałych, zasady wyceny, amortyzacji i umarzenia środków trwałych.

W trakcie zajęć zostaną zaprezentowane przykłady rozwiązań problemów dotyczących ewidencji i umarzenia majątku trwałego m. in.:

- Nieprawidłowości, jakie występują w umarzeniu środków trwałych.
- Uznawania składników majątku za środki trwałe.
- Remontu i ulepszenia.
- Zasad dokonywania zmian okresów amortyzacji i stawek amortyzacyjnych w trakcie użytkowania środków trwałych.
- Korygowania błędów, wynikających z nieprawidłowego ustalenia stawek amortyzacyjnych.

Szkolenie będzie miało charakter teoretyczno-praktyczny, oparty o liczne przykłady wskazujące, jak ujmować i ewidencjonować środki trwałe. Zajęcia poprowadzi doświadczony trener, posiadający wieloletnią praktykę w realizacji szkoleń, cieszący się dużym uznaniem wśród uczestników.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Zdobycie, uzupełnienie i uporządkowanie wiedzy z zakresu zasad inwentaryzacji środków trwałych oraz nabycie praktycznych umiejętności dotyczących ewidencji środków trwałych i metod ich amortyzacji czy likwidacji w oparciu o interpretacje podatkowe w przedmiotowym zakresie.
- Wyjaśnienie zagadnień związanych z problematyką ujęcia, wyceny i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych, a w szczególności zasad gospodarowania i ewidencjonowania środków trwałych w jednostkach sektora finansów publicznych.
- Poznanie zasad ujęcia księgowego oraz wyceny rzeczowych aktywów trwałych, wykorzystywanych przez jednostkę na podstawie zakupu, wytworzenia, aż po likwidację z przedstawieniem kwestii kosztów podatkowych.
- Zdobycie informacji dotyczących przepisów podatkowych i bilansowych w zakresie środków trwałych.
- Poznanie procedury związanej z zaprzestaniem ujmowania środków trwałych w ewidencji.
- Uzyskanie odpowiedzi na pojawiające się pytania oraz zdobycie wskazówek dotyczących właściwego postępowania ze środkami trwałymi i ich inwentaryzacją.

### **PROGRAM:**

#### **1. Środki trwałe – wycena i ujmowanie:**

- Wynagrodzenia wraz z ich pochodnymi a wartość początkowa wytwarzanego budynku.
- Prawidłowe ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych (budynków, instalacji, urządzeń), powstałych w toku procesu przedmiotowej budowy, zaliczając do niej przedstawiony w stanie faktycznym procent ogólnych kosztów budowy, przypadający na dany środek trwały.
- Prawidłowe ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych (budynków, instalacji, urządzeń), powstałych w toku procesu przedmiotowej budowy.

#### **2. Amortyzacja:**

- Amortyzacja oraz skutki likwidacji inwestycji w obcym budynku mieszkalnym.
- Stawka amortyzacyjna dla inwestycji w obcym środku trwałym.

- Klasyfikacja wydatków, stanowiących pierwsze wyposażenie szpitala.
- Ustalenie możliwości wstecznej korekty odpisów amortyzacyjnych.
- Co stanowi odrębne środki trwałe, podlegające amortyzacji według odpowiednich stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych zgodnie z załącznikiem nr 1 do przedmiotowej ustawy?
- Samochód poleasingowy a indywidualna stawka amortyzacji.

### **3. Gdzie przebiega granica między remontem a ulepszeniem?**

- Czy poczynione nakłady, mające za zadanie przystosowanie budynku do potrzeb wnioskodawcy, można zaliczyć do wydatków remontowych?
- Czy spółka ma prawo zaliczyć w koszty uzyskania przychodów w roku (...) jako koszty zaniechanej inwestycji, wartość pozostałych wydatków?
- Przebudowa łazienki w budynku domu pomocy społecznej.
- Czy spółka prawidłowo planuje rozliczyć wskazane prace wykończeniowe jako ulepszenie poszczególnych środków trwałych?
- Czy prace dostosowujące należy traktować jako koszty uzyskania przychodu czy wydatki podwyższające wartość początkową w momencie jego poniesienia na podstawie art. 15 ust. 4d updop?
- Możliwości i moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków, poniesionych na remont drogi.
- Remont nawierzchni placu o powierzchni 144 m<sup>2</sup> – wymiana zużytych betonowych płyt na betonową kostkę brukową.
- Modernizacja nawierzchni placu o powierzchni 215 m<sup>2</sup> – ulepszenie polegające na zastąpieniu istniejącej nawierzchni szutrowej i ziemnej, poprzez usunięcie istniejącej nawierzchni, przygotowanie i utwardzenie terenu oraz położenie betonowej kostki brukowej.
- Dotacja na wymianę wodomierzy na nowe, z odczytem radiowym.
- Prace remontowe i modernizacyjne przed wprowadzeniem środka trwałego do ewidencji.

### **4. Likwidacja środka trwałego a koszt podatkowy.**

### **5. Wydatki na odbudowę zniszczonych środków trwałych.**

### **6. Podatek od nieruchomości:**

- Opodatkowanie zabytkowej nieruchomości w trakcie przebudowy.
- Opodatkowanie farm wiatrowych.
- Opodatkowanie farm fotowoltaicznych.
- Opodatkowanie hal namiotowych.

### **7. Dotacje unijne, rządowe do środków trwałych a koszty uzyskania przychodu.**

### **8. Podsumowanie i dyskusja.**

#### **ADRESACI:**

Osoby zarządzające w jsfp– skarbnicy i naczelnicy działów finansowych, pracownicy działów finansowo-księgowych, działów administracyjno-gospodarczych, szeroko rozumianego controllingu. Szkolenie skierowane jest zarówno do osób początkujących (mających niewielkie doświadczenie w rachunkowości), jak i do tych, które posiadają już praktykę księgową, ale pragną pogłębić swoją wiedzę.

#### **PROWADZĄCA:**

Współautorka książki „Rachunkowość projektów współfinansowanych z funduszy Unii Europejskiej” ODDK Gdańsk 2015. Autorka publikacji w czasopiśmie o tematyce z rachunkowości dotacji unijnych. Doświadczony wykładowca z wieloletnią praktyką, niezależny konsultant z dziedziny rachunkowości, finansów, dotacji unijnych. Od 1999 roku pracownik naukowy Wyższej Szkoły Bankowej w Poznaniu. Stały współpracownik wielu firm szkoleniowych, urzędów marszałkowskich, Ministerstwa Gospodarki w zakresie rachunkowości finansowej, finansów, rachunku kosztów, rachunkowości zarządczej, finansów przedsiębiorstw, oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej przedsiębiorstw, księgowości projektów unijnych, przygotowywania biznes planów w celu pozyskania środków unijnych. Audytor projektów unijnych.

## Środki trwałe w interpretacjach podatkowych



Szkolenie będziemy realizowali **w formie webinarium on line.**



**15 listopada 2024 r.**

**Szkolenie w godzinach 10:00-14:00**



**Cena: 449 zł netto/os. Przy zgłoszeniu do 31 października 2024 r. cena wynosi 409 zł netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

### DANE

Centrum Szkoleniowe FRDL

### DO

ul. Księcia Witolda 7-9 p.102, 71-063 Szczecin;

### KONTAKTU:

tel. +48 725 302 316 (313), centrum@frdl.szczecin.pl

## DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

TAK

NIE

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: .....

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy: .....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.frdl.szczecin.pl](http://www.frdl.szczecin.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl.szczecin.pl](http://www.frdl.szczecin.pl) do 12 listopada 2024 r.**

**UWAGA!** Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_