

Zasady wyceny i ewidencjonowania środków trwałych w ewidencjach podatków dochodowych. Wartości niematerialne i prawne

Celem szkolenia jest omówienie szczególnych zasad dotyczących podatkowego ujmowania środków trwałych. Jest to ważne dla prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego: właściwie ustalona wartość początkowa i stawka amortyzacji daje gwarancję poprawnego ustalenia kosztów w tym zakresie.

Podmioty prowadzące księgi rachunkowe muszą wiedzieć, kiedy zasady podatkowe można przenieść do ksiąg, a kiedy jest to niemożliwe. Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą muszą pamiętać o szczególnych zasadach wyceny wprowadzonych na ewidencję prywatnych składników majątku oraz o ograniczeniach w amortyzacji wynikających ze współwłasności.

Zostaną zaprezentowane na przykładach metody amortyzacji, które pozwalają podatnikom uelastyczniać koszty podatkowe.

W części dotyczącej wartości niematerialnych i prawnych zostaną m.in. omówione warunki, które muszą być spełnione, by ująć je w ewidencji oraz szczególne zasady związane z ich aktualizacją i rozbudową.

Szkolenie jest skierowane do pracowników biur rachunkowych, głównych księgowych, doradców podatkowych i innych osób, które w przedsiębiorstwach odpowiadają za prawidłowe rozliczenie podatku dochodowego.

Program szkolenia obejmuje następujące zagadnienia:

I. Podstawowe informacje o środkach trwałych:

- o definicja i zasady ustalania wartości początkowej,
- o środki trwałe niskocenne,
- o sposób ewidencjonowania majątku trwałego w zależności od formy działalności gospodarczej,
- o szczególne zasady ustalania wartości majątku prywatnego wykorzystywanego w działalności gospodarczej.

II. Zasady i metody amortyzacji podatkowej:

- moment wyboru metody amortyzacji i jej późniejsze zmiany,
- moment rozpoczęcia i zakończenia amortyzacji,
- KŚT a amortyzacja podatkowa,
- metody amortyzacji: liniowa, przyspieszona i spowolniona,
- warunki przy amortyzacjach jednorazowych,
- amortyzacja wyłączona z kosztów podatkowych,
- amortyzacja przy zawieszeniu działalności i w czasie stosowania ryczału od przychodów ewidencjonowanych,
- fundusz na cele inwestycyjne w kosztach podatkowych.

III. Zmiany wartości początkowej:

- zwiększenie: aktualizacja bądź ulepszenie,
- zmniejszenie poprzez odłączenie elementów od środka trwałego.

IV. Warunki likwidacji środka trwałego:

- wymagana dokumentacja,
- rozliczenie w kosztach podatkowych niedoboru,
- moment rozliczenia likwidacji w kosztach podatkowych.

V. Wartości niematerialne i prawne w ujęciu rachunkowym i podatkowym:

- omówienie definicji i zasad ustalania wartości początkowej,
- przykłady wartości niematerialnych i prawnych,
- rozliczanie ulepszenia wartości niematerialnych i prawnych,
- przyjęcie do używania, zasady i metody amortyzacji oraz likwidacja.

Informacje organizacyjne:

Forma szkolenia: **Szkolenie Online**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby netto: **590,00 zł**

Cena regularna uczestnictwa jednej osoby brutto: **725,70 zł**

Pobierz formularz zgłoszeniowy w PDF lub **zapisz się** online na to wydarzenie poprzez stronę internetową.