

# Środki trwałe i amortyzacja w 2019 r.

4 czerwca 2019 r. hotel Q Hotel Plus, ul. Wojewódzka 12, 40-026 Katowice

## Program szkolenia:

### Zmiany w rozliczaniu ŚT od 2019 r.:

- ✓ Podniesienie współczynnika dla maszyn poddanych szybkiemu postępowi technicznemu;
- ✓ Nowy limit wyłączenia z KUP odpisów amortyzacyjnych samochodów osobowych;
- ✓ Wprowadzenie limitu na zaliczanie do KUP opłat z tytułu leasingu samochodów osobowych;
- ✓ Rozróżnienie kwot w zakresie samochodów elektrycznych i pozostałych;
- ✓ Przepisy przejściowe związane ze zmianami: odpisy amortyzacyjne od posiadanych samochodów osobowych, zawarte umowy leasingu w latach poprzednich, sposoby wyliczania NKUP

### Nowa KŚT:

- ✓ Zmiany w grupie gruntów - nowe rodzaje, w tym dotyczące dróg, gruntów pod stawami;
- ✓ Zmiany w zakresie urządzeń i maszyn - połączenie rodzajów;
- ✓ Nowy rodzaj KŚT dla zespołów komputerowych i systemów alarmowych;
- ✓ Skutki praktyczne zmian;
- ✓ Przepisy przejściowe.

### Zmiany dotyczące szybszej amortyzacji i zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych:

- ✓ Jednorazowa amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych o wartości ponad 10.000,00 zł. należących do grup 3-6 i 8;
- ✓ Zasady stosowania preferencyjnego odpisu, w tym konieczność zapłaty za faktury;
- ✓ Kilka środków trwałych o wartości ponad 3.500,00 zł. a szybsza amortyzacja;
- ✓ Limit wydatków rozliczonych w ramach jednorazowej amortyzacji;
- ✓ Moment, w którym następuje jednorazowy odpis amortyzacyjny;

### Wartość początkowa ŚT i WNiP - skutki praktyczne zmian:

- ✓ Pojęcie ŚT a limit odpisu jednorazowego
- ✓ Podniesienie kwoty z 3.500,00 zł. do 10.000,00 zł. - sposoby postępowania;
- ✓ Pojęcie ŚT podatkowe i bilansowe;
- ✓ Czy konieczne jest prowadzenie odrębnej ewidencji i amortyzacji ŚT bilansowo i podatkowo?
- ✓ Zmiany Polityki rachunkowości - czy konieczne?
- ✓ Zapłata gotówką za ŚT powyżej 15 tys. zł - skutki praktyczne rozliczeń
- ✓ Optymalizacja podatkowa w zakresie rozliczeń ŚT i WNiP
- ✓ Ustalanie wartości początkowej środków trwałych - zakup, wytworzenie, nieodpłatne otrzymanie,
- ✓ Ustalanie wartości początkowej środków trwałych przyjętych na drodze zakupu z importu (wartość celna, różnice kursowe, opłaty celne, itd.),
- ✓ Środki trwałe przyjęte w leasing, najem i dzierżawę - składniki majątku i koszty ich eksploatacji,
- ✓ Remonty, ulepszenia, naprawy, części składowe i peryferyjne - jako składniki kosztów eksploatacji środków trwałych.

### Funkcjonowanie ŚT i WNiP:

- ✓ Definicja i przykłady ŚT,
- ✓ Definicja WNiP,
- ✓ Likwidacja ŚT i WNiP,
- ✓ Sprzedaż ŚT
- ✓ Nieodpłatne przekazanie ŚT na własność lub do używania - konsekwencje podatkowe,

## Zasady amortyzacji ŚT i WNIP

- ✔ Pojęcie amortyzacji i odpisów amortyzacyjnych,
- ✔ Metoda liniowa (przykłady),
- ✔ Metoda degresywna (przykłady),
- ✔ Metoda jednorazowa (przykłady),
- ✔ Amortyzacja indywidualna (przykłady)
- ✔ Nietypowe zdarzenia (zawieszenia działalności, środki nieamortyzowane, przekwalifikowania, używanie sezonowo, itp.).

## Problemy związane z amortyzacją ŚT i WNIP:

- ✔ Ulepszenie a remont;
- ✔ Rozliczanie ulepszenia w czasie;
- ✔ Utrata ŚT i inne nieprzewidziane zdarzenia faktyczne;
- ✔ Amortyzacja budynków - zasady;
- ✔ Pomoc de minimis w przypadku amortyzacji;
- ✔ Czy szybsza amortyzacja to schemat podatkowy?

Dyskusja z uczestnikami.

## Wykładowca:

**Joanna Patyk** - Doradca Podatkowy, Prawnik, Absolwentka i stypendystka Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego. Posiada 12-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.

## Harmonogram:

- ✔ 08:45 - 09:00 Rejestracja i przywitanie uczestników<
- ✔ 09:00 - 10:30 Szkolenie
- ✔ 10:30 - 10:45 Przerwa kawowa
- ✔ 10:45 - 12:30 Szkolenie
- ✔ 12:30 - 13:15 Lunch
- ✔ 13:15 - 15:00 Szkolenie
- ✔ 15:00 Zakończenie szkolenia

## Środki trwałe i amortyzacja w 2019 r.

4 czerwca 2019 r. hotel Q Hotel Plus, ul. Wojewódzka 12, 40-026 Katowice

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa firmy:

Adres firmy:

NIP:

Tel:

Fax:

E-mail:

Proszę o wystawienie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail: .....

Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

### Cena uczestnictwa

249 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

299 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby po 20 05

349 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby po 27 05

### Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat oraz wyżywienie.  Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie.  Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT  Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału.  Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy.  Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora.  Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma.  Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma.  Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału.  W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wystawienia formularza zgłoszeniowego.  W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie.  W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

#### OŚWIADCZENIE VAT ZW

Oświadczamy, że nabyta od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk. mająca charakter usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, jest finansowana ze środków publicznych: (Prosimy zaznaczyć właściwą opcję) :

w całości zgodnie z treścią art. 43 ust. 1 pkt 29 lit. c ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 z późn. zm.)

w co najmniej 70% zgodnie z treścią § 3 ust. 1 pkt 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień Dz. U. z 2013 r. poz. 1722 z późn. zm.)

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczęćka