

Opis szkolenia

Dane o szkoleniu

Kod szkolenia: 5040226

Temat: Środki trwałe w praktyce – od ich zakupu lub wytworzenia, poprzez bieżące użytkowanie i modernizacje, aż po wycofanie z ewidencji – w ujęciu bilansowym oraz na gruncie podatku dochodowego CIT. Prowadzenie ewidencji środków trwałych z wykorzystaniem struktury logicznej JPK_ST_KR.

5 - 6 Maj Gdańsk , Hotel Scandic ****,

Kod szkolenia: 5040226

Koszt szkolenia: 1520.00 + 23% VAT

Program

Celem szkolenia jest:

- przedstawienie praktycznych problemów związanych z rozliczaniem środków trwałych na każdym etapie ich „życia” (od zakupu po likwidację),
- identyfikacja najczęstszych błędów rachunkowych i podatkowych (CIT),
- omówienie rozbieżności między ujęciem bilansowym a podatkowym oraz ich skutków,
- przygotowanie uczestników do prawidłowego raportowania danych w strukturze JPK_ST_KR,
- oraz wypracowanie bezpiecznych rozwiązań w sytuacjach niejednoznacznych (case study + interpretacje).

I. Podstawowe regulacje prawne dotyczące środków trwałych:

1. Ustawa o rachunkowości
2. Krajowy Standard Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe”
3. Polityka rachunkowości jednostki
4. Podatek dochodowy od osób prawnych

II. Podstawowe definicje zawarte w KSR nr 11 i w podatku CIT:

1. Rzeczowe aktywa trwałe – zakres przedmiotowy
2. Pozyskanie składnika majątkowego – udokumentowana decyzja
3. Ponoszone nakłady na składnik majątkowy i zasady ich dokumentowania

III. Warunki uznania składnika majątku za środek trwały, w tym zastosowanie kryterium wartościowego dla celów rachunkowych i podatkowych:

1. Ustawowe warunki zaliczania składników majątkowych do środków trwałych
2. Co to są niskocenne składniki majątkowe?
3. Rzeczowe czy niematerialne aktywa trwałe?
4. Różnice między rachunkowymi zasadami zaliczania składników do środków trwałych a kryteriami podatkowymi
5. Skutki zmiany decyzji co do sposobu i czasu użytkowania składnika majątkowego

IV. Ustalanie wartości początkowej środka trwałego w budowie:

1. Ogólne zasady ustalania wartości początkowej
2. Ustalanie ceny nabycia lub jej odpowiednika na potrzeby ustalenia wartości początkowej środka trwałego, w tym ujawnienie środka trwałego
3. Ustalenie kosztu wytworzenia na potrzeby wyceny wartości początkowej środka trwałego
4. Koszty prób i testów przeprowadzanych przed oddaniem środka trwałego do użytkowania
5. Likwidacja środka trwałego warunkująca budowę nowego obiektu
6. Różnice kursowe i inne koszty finansowania w wartości początkowej

V. Amortyzacja środków trwałych:

1. Definicja amortyzacji

2. Od kiedy naliczać amortyzację bilansową, a kiedy można rozpocząć amortyzować środek trwały dla celów podatkowych?

3. Podstawa dokonywania odpisów amortyzacyjnych dla celów rachunkowych i podatkowych amortyzacji

4. Metody amortyzacji

5. Uproszczenia w amortyzacji dla niskocennych środków trwałych – jakie kryterium wartości przyjąć dla celów rachunkowych, a jakie dla celów podatkowych?

6. Okresowa weryfikacja stawek amortyzacyjnych

7. Zmiany w amortyzacji podatkowej od 1 stycznia 2022 roku

VI. Późniejsze nakłady: remont czy ulepszenie środka trwałego?

1. Na jakiej podstawie dokonać podziału późniejszych nakładów na ulepszeniowe i pozostałe; czy ich wartość ma znaczenie?

2. Ujmowanie nakładów na ulepszenie środków trwałych w ewidencji rachunkowej i dla celów podatkowych

3. Pozostałe nakłady, w tym remonty

4. Ulepszenie obcego środka trwałego czy samodzielny środek trwały?

VII. Przeszacowanie środków trwałych dla celów rachunkowych i podatkowych – metody przeszacowania i ujęcie w księgach skutków przeszacowania.

VIII. Rozchód środka trwałego:

1. Sprzedaż środka trwałego lub nieodpłatne przekazanie

2. Trwałe odłączenie części składowej lub peryferyjnej środka trwałego

3. Różnica między postawieniem w stan likwidacji a likwidacją środka trwałego

4. Czy w pełni zamortyzowany środek trwały może być dalej użytkowany?

5. Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym – w którym momencie ująć rozchód?

IX. Ewidencja środków trwałych w strukturze logicznej JPK_ST_KR:

1. Nowa wyodrębniona struktura logiczna JPK_ST_KR obejmująca ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

2. Które składniki muszą być ujęte w JPK_ST_KR?

3. Zakres danych umieszczanych w strukturze JPK_ST_KR

4. Dla których składników nie trzeba będzie wykazywać wszystkich danych?

5. Wykazanie danych potwierdzających nabycie/wytworzenie wynikających z wielu dokumentów

6. Jak ujmować składniki zaliczane wyłącznie w rachunkowości do środków trwałych?

7. Czy ujmować w JPK_ST_KR składniki kwalifikowane w rachunkowości do inwestycji w nieruchomości, a dla celów podatkowych do środków trwałych?

8. Czy będzie możliwość dzielenia plików struktury logicznej JPK_ST_KR na mniejsze?