

Samochód w firmie - aspekty podatkowe i księgowo.

Ewidencja bilansowa i rozliczenia podatkowe kosztów używania samochodów osobowych w firmie.

WARSZTATY DLA KSIĘGOWY – PROGRAM SZKOLENIA

I. Samochód osobowy – pojęcia i definicje

Definicja samochodów osobowych jako środków trwałych w rozumieniu prawa bilansowego i podatkowego.

1. Oznaczenie związane z wymogami technicznymi
2. Oznaczenie w klasyfikacji rodzajowej Klasyfikacji Środków Trwałych
3. Wprowadzenie do ewidencji środków trwałych

II. Ustalenie wartości początkowej samochodu osobowego uznanego za środek trwały

1. Zapoznanie z procedurą kwalifikacyjną samochodów osobowych używanych wyłącznie do działalności gospodarczej a użytkowanych, zarówno w działalności gospodarczej jak i do celów prywatnych
2. Elementy uwzględniane w wartości początkowej samochodu osobowego pozyskanego w drodze kupna
3. Opłaty poniesione przed przyjęciem samochodu do używania, zwiększające cenę nabycia
4. Opłaty publiczno-prawne przy nabyciu samochodu osobowego zwiększające jego wartość początkową ze szczególnym uwzględnieniem podatku VAT
5. Wydatki nieuwzględniane w wartości początkowej samochodu osobowego

III. Umorzenie i amortyzacja samochodów osobowych

1. Amortyzacja bilansowa i stawki amortyzacyjne
2. Amortyzacja podatkowa wraz z omówieniem ograniczeń wynikających z ustanowionych limitów
3. Ustalenie i ewidencja amortyzacji bilansowej i podatkowej samochodu osobowego w przykładach liczbowych
4. Dostosowanie ewidencji analitycznej na koncie kosztów amortyzacji do potrzeb podatkowych

IV. Koszty eksploatacyjne związane z użytkowaniem samochodu osobowego

1. Naprawy i koszty eksploatacyjne związane z samochodem osobowym z szczególnym omówieniem ograniczeń podatkowych dla celów podatku VAT i dla celów podatków dochodowych
2. Ewidencja księgowa wydatków eksploatacyjnych (w tym objętych limitem podatkowym)
3. Koszty używania samochodów osobowych w świetle przepisów podatkowych
4. Księgowe ujęcie wydatków na eksploatację samochodu i dostosowanie ewidencji analitycznej

V. Koszty ubezpieczenia asekuracyjnego samochodu osobowego

1. Zasady ewidencji kosztów ubezpieczenia komunikacyjnego w księgach rachunkowych z uwzględnieniem omówienia kosztów rozliczanych w czasie
2. Rozliczenie podatkowe składek na ubezpieczenie samochodu osobowego
3. Ewidencja księgowa kosztów ubezpieczenia przy uwzględnieniu przepisów podatkowych

VI. Zakupy dodatkowego wyposażenia w trakcie eksploatacji samochodów osobowych

1. Kwalifikacja nakładów na dodatkowe wyposażenie samochodu dla celów podatku dochodowego
2. Ulepszenia w środkach trwałych i ich wpływ na amortyzację okresową
3. Prawo do odliczenia VAT od dodatkowego wyposażenia samochodu
4. Ujęcie w księgach dodatkowego wyposażenia samochodu z uwzględnieniem przepisów podatkowych

VII. Samochód osobowy w leasingu operacyjnym i finansowym

1. Leasing operacyjny i finansowy według prawa bilansowego i podatkowego
2. Opłaty za leasing (operacyjny i finansowy) samochodu osobowego w podatku dochodowym
3. Prawo do odliczenia VAT od opłat za leasing samochodu osobowego
4. Bilansowe i podatkowe rozliczenie opłat w leasingu operacyjnym i finansowym na przykładach liczbowych

VIII. Dokumenty w ewidencji księgowej - rozliczenie samochodów osobowych

Omówienie dokumentów w ewidencji księgowej związanych z rozliczaniem samochodów osobowych.

1. Prawidłowe wprowadzenie samochodu osobowego do ewidencji środków trwałych
2. Dokument OT przy przyjęciu samochodu do ewidencji
3. Prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu zgodnie z wymogami podatkowymi
4. Rozliczenie podatku VAT w deklaracji VAT związanej z zakupem i późniejszą eksploatacją samochodów osobowych
5. Przebieg dokumentacyjno–legislacyjny związany z likwidacją i sprzedażą samochodu osobowego

IX. Praktyczne warsztaty księgowe

1. Symulacja wyliczenia amortyzacji samochodu osobowego w różnych wariantach w przykładach liczbowych
2. Ewidencja na kontach teowych zakupu, kosztów eksploatacji, ubezpieczenia i likwidacji samochodu osobowego
3. Symulacja ewidencji rat leasingowych przy płatnościach za samochód osobowy