

Spis treści

1. ŚRODKI TRWAŁE – CHARAKTERYSTYKA I WYCENA	5
1.1. Charakterystyka środków trwałych	5
1.2. Ustalenie wartości początkowej środków trwałych	7
1.2.1. Wartość początkowa według ustawy o rachunkowości	7
1.2.2. Wartość początkowa według przepisów podatkowych	12
1.2.3. Zwiększenie wartości początkowej – ulepszenie środka trwałego	15
1.2.4. Zmniejszenie wartości początkowej	21
1.3. Aktualizacja środków trwałych	23
1.4. Środki trwałe w budowie	28
1.5. Inwestycje w obcych środkach trwałych	32
1.6. Przyjęcie środka trwałego do używania	34
1.7. Ewidencja niskocennych składników majątku	38
2. AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	43
2.1. Amortyzacja dla celów bilansowych	44
2.2. Amortyzacja dla celów podatkowych	45
2.3. Metody amortyzacji	46
2.3.1. Amortyzacja liniowa	49
2.3.2. Amortyzacja degresywna	50
2.3.3. Amortyzacja według stawek indywidualnych	51
2.4. Amortyzacja środków trwałych ulepszonych	53
2.5. Amortyzacja inwestycji w obcym środku trwałym	55
2.5.1. Amortyzacja inwestycji w obcych środkach trwałych a amortyzacja budynków i budowli wybudowanych na cudzym gruncie	56
2.5.2. Amortyzacja po nabyciu środka trwałego będącego przedmiotem inwestycji w obcym środku trwałym	57
2.6. Amortyzacja jednorazowa	57
2.7. Amortyzacja środków trwałych używanych sezonowo	59
2.8. Odpisy amortyzacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	60
2.8.1. Odpisy amortyzacyjne samochodów o wartości przekraczającej równowartość 20 000 euro	60
2.8.2. Odpisy amortyzacyjne dotyczące części wartości początkowej zwróconej w jakiegokolwiek formie	61
2.8.3. Pozostałe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne	62
3. LIKWIDACJA I SPRZEDAŻ ŚRODKÓW TRWAŁYCH	62
3.1. Likwidacja środka trwałego	62
3.1.1. Odłączenie części składowej lub peryferyjnej środka trwałego	65
3.2. Likwidacja środka trwałego w związku z jego sprzedażą	68
3.2.1. Sprzedaż środka trwałego jednorazowo umorzonego dla celów podatkowych	70
3.2.2. Sprzedaż środka trwałego sfinansowanego dotacją	71
3.3. Likwidacja środków trwałych w budowie	72
3.4. Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym	73
3.5. Likwidacja niskocennych składników majątku	75
3.6. Prezentacja zysku/straty na sprzedaży środków trwałych	76
3.7. Odroczone podatek dochodowy	76

4. ODPOWIEDZI NA PYTANIA CZYTELNIKÓW	78
4.1. Czy różnica między amortyzacją bilansową i podatkową zawsze powoduje powstanie odroczonego podatku dochodowego	78
4.2. Jak optymalnie ustalić odpisy amortyzacyjne w przypadku samochodów osobowych o cenie nabycia przewyższającej 20 000 euro	80
4.3. Czy wyposażenie i środki trwałe trzeba wykazać w remanencie i opodatkować VAT	81
4.4. Jakie są skutki podatkowe wyburzenia części budynku	82
4.5. Kiedy amortyzować środek trwały zakupiony na raty z zastrzeżeniem prawa własności	84
4.6. Czy można amortyzować środki trwałe udostępnione kontrahentom	85
4.7. Jak ujmować w księgach rachunkowych koszty zabezpieczenia czasowo wstrzymanej budowy	86
4.8. Czy można częściowo jednorazowo amortyzować środek trwały	88
4.9. Jak rozliczyć w kosztach zakup telefonu na raty	89
4.10. Czy umieszczenie reklamy na samochodzie można ująć bezpośrednio w kosztach podatkowych	90
4.11. Czy można zaliczyć do środków trwałych opakowania zwrotne	90
4.12. Czy zakup opon zimowych/letnich jest ulepszeniem samochodu	91
4.13. Czy przeprowadzony remont samochodu przed przyjęciem go do użytkowania zwiększa jego wartość początkową	91
4.14. Czy koszty transportu środka trwałego wraz z towarem powinny proporcjonalnie zwiększyć wartość początkową	92
4.15. Czy instalacja sieci komputerowej zwiększa wartość początkową serwera czy budynku	92
4.16. Czy opłaty rejestracyjne zwiększają wartość początkową samochodu	93
4.17. Czy koszty obsługi kredytu zwiększają wartość początkową zakupionego samochodu	94
4.18. Czy wykupienie rozszerzonej gwarancji na środek trwały zwiększa jego wartość początkową	95
4.19. Czy oprogramowanie „w chmurze” zwiększa wartość początkową komputera	95
4.20. Czy podatek od gruntu zwiększa wartość początkową budowanej na nim nieruchomości	95
4.21. Czy wydatek na opracowanie wniosku o dotację zwiększa wartość początkową zakupionego z niej środka trwałego	96
4.22. Czy zestaw mebli o wartości łącznej powyżej 3500 zł można zaliczyć bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów	96