

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 przepisów o rachunkowości	7
1.2.2. Wartość początkowa według przepisów podatkowych	11
1.2.3. Zwiększenie wartości początkowej – ulepszenie środka trwałego	14
1.2.3.1. Remont czy ulepszenie środka trwałego	17
1.2.3.2. Ulepszenia składników majątkowych o niskiej wartości	21
1.2.4. Zmniejszenie wartości początkowej	22
1.3. Aktualizacja środków trwałych	24
1.4. Środki trwałe w budowie	29
1.5. Inwestycje w obcych środkach trwałych	33
1.6. Przyjęcie środka trwałego do używania	35
1.7. Ewidencja niskocennych składników majątku	39
1.7.1. Pozabilansowa ewidencja niskocennych składników majątku	42
1.7.2. Inwentaryzacja niskocennych środków trwałych	44
2. AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	44
2.1. Amortyzacja dla celów bilansowych	45
2.2. Amortyzacja dla celów podatkowych	46
2.3. Metody amortyzacji	48
2.3.1. Amortyzacja liniowa	52
2.3.2. Amortyzacja degresywna	54
2.3.3. Amortyzacja według stawek indywidualnych	55
2.4. Amortyzacja środków trwałych ulepszonych	56
2.5. Amortyzacja inwestycji w obcym środku trwałym	59
2.5.1. Amortyzacja inwestycji w obcych środkach trwałych a amortyzacja budynków i budowli wybudowanych na cudzym gruncie	60
2.5.2. Amortyzacja po nabyciu środka trwałego będącego przedmiotem inwestycji w obcym środku trwałym	61
2.6. Amortyzacja jednorazowa	61
2.6.1. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł	62
2.6.2. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych przez podatników rozpoczynających w roku podatkowym działalność gospodarczą i małych podatników	62
2.6.3. Jednorazowa amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych	67
2.6.4. Wpłaty na poczet nabycia fabrycznie nowych środków trwałych jako koszty uzyskania przychodów	70
2.7. Amortyzacja środków trwałych używanych sezonowo	73
2.8. Odpisy amortyzacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	75
2.8.1. Odpisy amortyzacyjne samochodów o wartości przekraczającej równowartość 20 000 euro	75
2.8.2. Odpisy amortyzacyjne dotyczące części wartości początkowej zwróconej w jakiegokolwiek formie	76
2.8.3. Pozostałe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne	77

3. LIKWIDACJA I SPRZEDAŻ ŚRODKÓW TRWAŁYCH	78
3.1. Likwidacja środka trwałego	79
3.1.1. Odłączenie części składowej lub peryferyjnej środka trwałego	81
3.2. Sprzedaż środka trwałego	84
3.2.1. Sprzedaż środka trwałego jednorazowo umorzonego dla celów podatkowych	86
3.2.2. Sprzedaż środka trwałego sfinansowanego dotacją	87
3.3. Likwidacja środków trwałych w budowie	88
3.4. Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym	88
3.5. Likwidacja niskocennych składników majątku	90
3.6. Prezentacja zysku/straty na sprzedaży środków trwałych	91
3.7. Odroczony podatek dochodowy	91
4. ODPOWIEDZI NA PYTANIA CZYTELNIKÓW	93
4.1. Czy różnica między amortyzacją bilansową i podatkową zawsze powoduje powstanie odroczonego podatku dochodowego	93
4.2. Czy można jednorazowo zamortyzować nabyty w 2017 r. środek trwały o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł	95
4.3. Czy trzeba zmienić politykę rachunkowości z powodu podwyższenia limitu dla niskocennych środków trwałych	96