

SPIS TREŚCI

OD WYDAWCY	25
I. POJĘCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH.....	27
1. Definicja środków trwałych w ustawie o rachunkowości	27
2. Środki trwałe w przepisach podatkowych.....	28
3. Definicja środków trwałych sformułowana dla celów podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych	28
4. Obiekt w budowie jako niestanowiący środka trwałego	30
5. Kompletnie urządzenie w budowanym obiekcie.....	31
6. Własność środków trwałych	31
7. Budynki i budowle wzniesione na cudzym gruncie	33
8. Współwłasność środka trwałego.....	34
9. Wartościowe kryterium środków trwałych. Podwyższenie ustawowego limitu niskocennych składników majątku z 3.500 zł do 10.000 zł	34
10. Przewidywany okres używania środka trwałego	36
11. Składnik majątku o wartości powyżej 10.000 zł niezaliczony do środków trwałych.....	37
12. Jaka metoda amortyzacji po przekwalifikowaniu składnika majątku do środków trwałych?	38
13. Stawka odsetek przy korekcie kosztów amortyzacji	39
14. Odsetki z tytułu przekwalifikowania składnika majątku na środek trwały – kosztem uzyskania przychodów	39
15. Przekwalifikowanie obiektu do środków trwałych przed upływem 1 roku używania	40
16. Przekwalifikowanie składników o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł.....	40
17. Lokal w obcym budynku	41
18. Własny grunt środkiem trwałym.....	41
19. Zakup gruntu na cele budowlane	42
20. Meble i dywany	42
21. Grunt w wieczystym użytkowaniu.....	42
22. Środki trwałe w spółce cywilnej	42
23. Obce składniki majątku – środkami trwałymi podatnika	43
24. Inwestycje w obcych środkach trwałych.....	43
25. Jak postąpić ze składnikiem majątku o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł?	44
26. Środki trwałe „ulepszone”	45
27. Wykorzystywanie środka trwałego w prowadzonej działalności gospodarczej	46
28. Drukarka jako środek trwały.....	47
29. Moment zaliczenia budowanego lokalu do środków trwałych	47
30. Przekazanie środka trwałego do używania z momentem wprowadzenia składnika majątku do ewidencji środków trwałych.....	48
31. Składniki majątku wykorzystywane przez korzystającego na podstawie umowy leasingu	48
32. Środki trwałe niepodlegające amortyzacji	49

33. Środki trwałe nieużywane na skutek zawieszenia lub zaprzestania działalności	49
34. Nabycie gruntu wraz z halą magazynową.....	49
35. Grunt ze złożem kopalin	50
36. Kolektor słoneczny zamontowany na budynku jako środek trwały	50
37. Ogrodzenie i chodniki posesji składającej się z kilku budynków	51
38. Przenośne urządzenie klimatyzacyjne jako środek trwały	52
39. Zestaw, a nie jego pojedyncze elementy stanowią środek trwały	53
40. System monitoringu obiektu.....	54
II. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	55
1. Definicja wartości niematerialnych i prawnych w ustawie o rachunkowości	55
2. Wartości niematerialne i prawne u podatników podatku dochodowego od osób fizycznych	55
3. Wartości niematerialne i prawne w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.....	57
4. Doprecyzowanie definicji wartości niematerialnej i prawnej poprzez wskazanie konieczności jej nabywania od innego podmiotu.....	59
5. Prawa spółdzielcze.....	59
6. Nakłady na spółdzielcze prawo do lokalu.....	60
7. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	61
8. Udział w prawie użytkowania wieczystego gruntu przy zakupie lokalu użytkowego	62
9. Autorskie prawa majątkowe	63
10. Umowa przeniesienia autorskich praw majątkowych	64
11. Pokrewne prawa majątkowe	65
12. Licencje i sublicencje	66
13. „Royalty” a wartość początkowa praw majątkowych.....	68
14. Nabycie licencji z rzeczowym materiałem licencyjnym.....	68
15. Licencja na wykonywanie transportu drogowego nie jest wartością niematerialną i prawną	69
16. Koncesja	70
17. Prawa określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 roku – Prawo własności przemysłowej.....	70
18. Od kiedy znak towarowy podlega amortyzacji?	72
19. Programy komputerowe niebędące wartościami niematerialnymi i prawnymi.....	73
20. Programy komputerowe zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych.....	75
21. Wartości niematerialne i prawne (w tym licencje do programów komputerowych) nie mogą być przedmiotem ulepszenia	76
22. Oprogramowanie komputerowe wytworzone na własne potrzeby.....	77
23. Zaktualizowanie licencji na program antywirusowy.....	77
24. Koszty zakończonych prac rozwojowych.....	78
25. Know-how	79
26. Odpisy amortyzacyjne od niektórych wartości niematerialnych i prawnych oraz wydatki z tytułu korzystania z opłat i należności licencyjnych wyłączone z kosztów uzyskania przychodów	79
27. Koszty wdrożenia oprogramowania komputerów stanowiącego wartość niematerialną i prawną.....	80
28. Koszty prac rozwojowych w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	81
29. „Ulga na działalność badawczo-rozwojową” w 2018 roku w PIT	83
30. „Ulga na działalność badawczo-rozwojową” w 2018 roku w CIT.....	86
31. Wartości niematerialne i prawne wykorzystywane przez korzystającego na podstawie umowy leasingu	88
32. Wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji dla celów podatkowych.....	88
33. Wartość firmy	89
34. Wartości niematerialne i prawne nieużywane na skutek zaprzestania działalności	89
35. Stworzenie sklepu internetowego	90
36. Zaniechanie inwestycji wdrożenia systemu finansowo-księgowego	91

III. RODZAJE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I ICH AMORTYZACJA	93
1. Pojęcie amortyzacji.....	93
2. Składniki majątku podlegające amortyzacji podatkowej u podatników podatku dochodowego od osób prawnych oraz od osób fizycznych.....	93
3. Składniki majątku niepodlegające amortyzacji u podatników podatku dochodowego od osób prawnych	95
4. Składniki majątku niepodlegające amortyzacji u podatników podatku dochodowego od osób fizycznych	96
5. Klasyfikacja środków trwałych a stawki amortyzacji w 2018 roku	96
6. Różnice między KŚT 2016 a KŚT 2010	97
7. Pojęcie środków trwałych w Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT 2016) i jej układ.....	99
7.1. Uwagi ogólne.....	99
7.2. Środki trwałe.....	100
7.3. Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych	100
8. Grunty.....	102
9. Grupa 1 – Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego.....	102
10. Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej.....	103
11. Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne	104
12. Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	104
13. Grupa 5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	105
14. Grupa 6 – Urządzenia techniczne	106
15. Grupa 7 – Środki transportu.....	106
16. Grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane.....	107
17. Grupa 9 – Inwentarz żywy	107
18. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte nieodpłatnie	107
19. Kserokopiarka a grupa KŚT	108
20. Sortownik do kruszyw mineralnych a KŚT	108
21. Ewidencjonowanie i amortyzowanie poszczególnych składników majątkowych tworzących stację paliw	108
22. Poszczególne środki trwałe nie mogą być dowolnie sklasyfikowane przez podatnika jako zestaw, z pominięciem wskazań KŚT	110
23. Zespół taśmociągów jako środek trwały	110
IV. WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	112
A. Wartość początkowa w razie odpłatnego nabycia i wytworzenia we własnym zakresie	112
1. Wartość początkowa w razie odpłatnego nabycia.....	112
2. Wartość początkowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych dotacją, subwencją, dopłatami	112
3. Wartość początkowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nabytych częściowo odpłatnie	113
4. Kwota należna zbywcy	114
5. Płatność kwoty należnej.....	115
6. Zakup z zastrzeżeniem prawa własności.....	115
7. Rabat, opust, bonifikata	115
8. Zakup na raty	122
9. Koszty powiększające kwotę należną sprzedającemu.....	123
10. Koszty związane z zakupem	123
11. Koszty szkolenia pracowników	124
12. Koszty delegacji kontrahenta zagranicznego	126

13. Korekta wartości początkowej.....	127
14. Korekta ceny należnej zbywcy – według Izby Skarbowej.....	128
15. Korekta naliczenia odpisu na PFRON a korekta wartości początkowej.....	133
16. Odsetki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań.....	136
17. Odsetki od kredytu bankowego.....	137
18. Odsetki od kredytu bankowego – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów.....	138
19. Odsetki od kredytu bankowego a zakończenie realizacji inwestycji.....	139
20. Odsetki od „zawieszonoego” kredytu bankowego.....	140
21. Odsetki od kredytu zaciągniętego przed rozpoczęciem inwestycji.....	140
22. Odsetki od pożyczki.....	144
23. Odsetki powstałe w ramach cash-poolingu a wartość początkowa środka trwałego.....	146
24. Umorzony kredyt.....	148
25. Umorzona pożyczka z Funduszu OŚiGW.....	149
26. Koszty pośrednictwa udzielenia kredytu.....	150
27. Opłaty związane z uzyskaniem kredytu a wartość początkowa.....	151
28. Zabezpieczenie kredytu a wartość początkowa środka trwałego.....	151
29. Koszty polisy ubezpieczenia na życie i dożycie a wartość początkowa.....	152
30. Rozliczenie odsetek na poszczególne inwestycje.....	155
31. Dyskonto weksli a wartość środków trwałych w budowie.....	161
32. Opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne.....	161
33. Podatek od czynności cywilnoprawnych od pożyczki a wartość początkowa.....	162
34. Moment naliczenia PCC a wartość początkowa.....	164
35. Koszty zabezpieczenia hipotecznego.....	164
36. Spłata zabezpieczenia hipotecznego.....	165
37. Koszty zawarcia umowy kupna-sprzedaży.....	165
38. Koszty ekspertyzy a wartość początkowa.....	165
39. Usługi doradcze a wartość początkowa.....	166
40. Ubezpieczenie a wartość początkowa.....	168
41. Nakłady poniesione przed nabyciem środka trwałego – według WSA.....	169
42. Opłaty za użytkowanie wieczyste i podatek od nieruchomości a wartość początkowa.....	170
43. Czynsz dzierżawny a wartość początkowa.....	172
44. Opłaty za użytkowanie a wartość początkowa.....	175
45. Odstępne za przejęcie praw i obowiązków z umowy dzierżawy a wartość początkowa.....	176
46. Cena nabycia niższa od wartości rynkowej środka trwałego.....	178
47. Próba wytrzymałości gruntu a wartość początkowa środków trwałych.....	178
48. Budynki nabyte wraz z gruntem – ustalenie wartości początkowej.....	178
49. Opłaty za przekwalifikowanie gruntu rolnego na budowlany.....	180
50. Wartość budynku wybudowanego na cudzym gruncie.....	182
51. Wartość początkowa środka trwałego nabytego za granicą przy podwyższeniu jego wartości celnej przez urząd celny.....	182
52. Koszt wytworzenia a wartość początkowa.....	183
53. Koszt wyburzenia środka trwałego jako koszt wytworzenia nowego środka trwałego.....	183
54. Alokacja kosztów wytworzenia środka trwałego.....	185
55. Koszt audytu techniczno-prawnego a koszt wytworzenia środków trwałych.....	187
56. Koszty biznes planu i usług doradczych projektu inwestycyjnego.....	187
57. Koszt wytworzenia inwestycji.....	189
58. Premia dla wykonawcy a koszt wytworzenia.....	191
59. Koszt wytworzenia a nakłady na media.....	192
60. Opłata koncesyjna za budowę autostrady – według NSA.....	194
61. Kwalifikacja kosztów budowy nowego zakładu.....	195
62. Koszty promocji projektu a koszt wytworzenia.....	198

63. Koszty studium wykonalności a koszt wytworzenia.....	200
64. Koszty delegacji prezesa spółki	205
65. Koszty delegacji pracowników spółki	205
66. Kary i sankcje a wartość początkowa	205
67. Wynagrodzenie za odstąpienie od umowy.....	206
68. Opłata za korzystanie ze środowiska a koszt wytworzenia.....	207
69. Koszty opinii prawnych i doradztwa a koszt wytworzenia.....	208
70. Środek trwały wytworzony w wyniku własnej produkcji (księgi rachunkowe).....	214
71. Koszt wytworzenia środka trwałego u podatników prowadzących księgę przychodów i rozchodów	215
72. Opłaty przyłączeniowe	216
73. Koszt likwidacji obiektu przeznaczonego do rozbiórki	219
74. Likwidacja obiektów w związku z budową – koszt wytworzenia czy koszt uzyskania przychodu	223
75. Koszt wytworzenia czy cena nabycia gruntu?	227
76. Wartość własnej pracy podatnika	228
77. Wynagrodzenie pracownika a wartość początkowa.....	229
78. Kosztorys a wartość początkowa	229
79. Wartość początkowa (koszt wytworzenia) określana przez biegłego	229
80. Wycena wieloletniej budowy przez biegłego.....	233
81. Niepełna dokumentacja a koszt wytworzenia	234
82. Koszt wytworzenia czy wycena rzeczoznawcy a wartość początkowa.....	238
83. Wycena kosztu wytworzenia przez biegłego – według WSA.....	242
84. Jednoczesne stosowanie różnych metod ustalania kosztu wytworzenia	243
85. Utrata dokumentów a koszt wytworzenia	244
86. Zniszczenie dokumentacji księgowej przez zalanie a ustalenie kosztów ulepszenia środka trwałego	246
87. Opłata za wycenę biegłego a wartość początkowa	248
88. Lokal – cena nabycia czy koszt wytworzenia	249
89. Korekta ceny nabycia (kosztu wytworzenia) o różnice kursowe	252
90. Różnice kursowe ustalane na podstawie art. 15a u.p.d.o.p. lub art. 24c u.p.d.o.f.	255
91. Różnice kursowe od pożyczki a wartość początkowa.....	261
92. Różnice kursowe od własnych środków	263
93. Różnice kursowe a zwrot wydatków	267
94. Różnice kursowe według ustawy o rachunkowości	269
95. Wartość początkowa określona w decyzji ostatecznej.....	273
B. Aport, przedsiębiorstwo, jego zorganizowana część a wartość początkowa środków trwałych	274
96. Przedsiębiorstwo nabyte w drodze kupna a wartość początkowa składników majątku	274
97. Przekształcenie, połączenie lub podział podmiotów a wartość początkowa składników majątku	276
98. Nowe zasady opodatkowania transakcji wnoszenia do spółek i spółdzielni wkładów niepieniężnych w postaci innej niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część	276
98.1. Przychód z tytułu wniesienia wkładu niepieniężnego do spółki albo spółdzielni	276
98.2. Moment powstania przychodu	277
98.3. Wyłączenia z przychodu	278
98.4. Przeznaczenie wkładu na kapitał zakładowy czy zapasowy – od 1 stycznia 2017 r. – bez zna- czenia	278
98.5. Przepis przejściowy w zakresie określenia przychodu.....	278
98.6. Odpisy amortyzacyjne od wartości wkładu przekazanego na kapitał zapasowy są kosztem uzy- skania przychodu	279
98.7. Ustalenie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wnie- sionych do spółki lub spółdzielni.....	279
99. Wartość początkowa środków trwałych pozyskanych w drodze wkładu przez osobę prawną	280

99.1. Wkład niestanowiący przedsiębiorstwa, jego zorganizowanej części oraz komercjalizowanej własności intelektualnej.....	280
99.2. Wkład stanowiący przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część	281
99.3. Wkład stanowiący komercjalizowaną własność intelektualną.....	284
99.3.1. Wstęp.....	284
99.3.2. Komercjalizowana własność intelektualna – wartość początkowa składników majątku ...	285
100. Wartość początkowa ustalana przez zagranicznych podatników, spółki europejskie i spółdzielnie europejskie.....	286
101. Wartość początkowa środków trwałych – wkład wniesiony do spółki niebędącej osobą prawną	287
101.1. Wkład niestanowiący przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.....	288
101.2. Wkład stanowiący przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część	289
102. Aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa do spółki z o.o.	290
103. Zorganizowana część przedsiębiorstwa powstała poprzez wydzielenie	292
104. Amortyzacja środków trwałych przejętych w wyniku połączenia podmiotów	300
105. Aport nieruchomości w spółkach cywilnych.....	302
106. Wartość początkowa i amortyzacja nieruchomości po wniesieniu jej do spółki cywilnej	303
107. Przedsiębiorstwo – definicja.....	304
108. Wartość początkowa firmy w razie kupna przedsiębiorstwa (zorganizowanej części).....	305
109. Wartość firmy – według Izby Skarbowej	308
110. Ostrzeżenie Ministerstwa Finansów przed optymalizacją podatkową z wykorzystaniem wartości firmy.....	312
111. Długi funkcjonalnie związane z działalnością – według NSA i WSA.....	316
112. Przejęte zobowiązania a wartość początkowa firmy, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	318
113. Aport, powstanie dodatniej wartości firmy i jej amortyzacja – w spółce z o.o.	321
114. Aport, powstanie dodatniej wartości firmy i jej amortyzacja – w spółce cywilnej	322
115. Wartość początkowa składników majątkowych w razie nabycia przedsiębiorstwa (zorganizowanej części) w drodze spadku lub darowizny	325
116. Wartość początkowa przedsiębiorstwa nabytego w drodze spadku – według Izby Skarbowej	327
117. Składniki majątkowe otrzymane w związku z likwidacją osoby prawnej	329
118. Aport praw ochronnych.....	330
119. Majątek otrzymany w związku z likwidacją osoby prawnej – według Izby Skarbowej	339
C. Pozostałe zagadnienia związane z wartością początkową.....	342
120. Koszty wewnątrzskładowego przesunięcia środka trwałego a wartość początkowa.....	342
121. Wspólna ewidencja kosztów środków trwałych w budowie a wartość początkowa poszczególnych środków trwałych	342
122. „Rozparcelowanie” obiektu inwentarzowego a wartość początkowa poszczególnych środków trwałych.....	343
123. Odłączenie części składowej lub peryferyjnej a zmiana wartości początkowej środka trwałego	344
124. Trwałe wyłączenie z eksploatacji odcinka sieci gazowej jako odłączenie części składowej gazu.....	345
125. Odłączenie fragmentu linii energetycznej – według WSA	346
126. Wyłączenie odcinka kolektora.....	349
127. Częściowa likwidacja budynku	352
128. Lokal nie stanowi części składowej budynku	357
129. Wartość początkowa a wymiana środka trwałego w ramach gwarancji	360
130. Odzyskanie uprzednio skradzionego środka trwałego a wartość początkowa	361
131. Współwłasność w spółce cywilnej	362
132. Współwłasność a wartość początkowa	363
133. Wartość początkowa środków trwałych stanowiących współwłasność małżeńską	363

134. Ponowne wykorzystanie środków trwałych a ich wartość początkowa	367
135. Przeniesienie środków trwałych między działalnościami małżonków	369
136. Zniesienie współwłasności a wartość początkowa	372
137. Wartość początkowa inwestycji w obcym środku trwałym	374
V. ZASADY I METODY AMORTYZACJI	378
1. Podstawa naliczania odpisów amortyzacyjnych	378
2. Częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych	378
3. Środki i wartości używane sezonowo	380
4. Rozpoczęcie naliczania odpisów amortyzacyjnych	382
5. Rozpoczęcie dokonywania odpisów od środków oraz wartości ujawnionych	384
6. Termin rozpoczęcia dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych wniesionych aportem	385
7. Zakończenie dokonywania odpisów amortyzacyjnych	388
8. Okresy dokonywania (stawki) odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych dla podatku dochodowego	389
9. Metody amortyzowania środków trwałych dla potrzeb podatku dochodowego	391
10. Stosowanie stawek amortyzacyjnych z Wykazu stawek dla potrzeb podatku dochodowego	392
11. Stosowanie stawek z Wykazu – podwyższonych, dla potrzeb podatku dochodowego	393
12. Stosowanie stawek z Wykazu – obniżonych	396
13. Obniżenie stawek uprzednio podwyższonych (art. 16 ust. 2 u.p.d.o.p.)	396
14. Możliwość zmiany stawki z Wykazu	400
15. Stosowanie metody degresywnej dla potrzeb podatku dochodowego	403
16. Zmiana stawki w metodzie degresywnej	405
17. Metoda degresywna amortyzacji a ulepszenia	408
18. Stosowanie stawek ustalonych indywidualnie, dla potrzeb podatku dochodowego	412
19. Taki sam środek trwały – różne stawki i metody amortyzacji	416
20. Stosowanie jednorazowego odpisu od wartości początkowej nie większej niż 10.000 zł	417
21. „Jednorazowa” amortyzacja dla małych i nowych podatników	418
22. Rozpoczęcie działalności gospodarczej a „jednorazowa” amortyzacja	420
23. Jednorazowa amortyzacja w spółkach osobowych	422
24. Jednorazowa amortyzacja w spółkach osobowych – limit 50.000 euro	422
25. Miesiąc zakupu/przyjęcia do używania środka trwałego a jednorazowa amortyzacja	423
26. Hala produkcyjna a jednorazowa amortyzacja	426
27. Badanie techniczne pojazdu dla potrzeb jednorazowej amortyzacji	429
28. Jednorazowa amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych – od 12 sierpnia 2017 roku	430
29. Amortyzacja proporcjonalna do okresu umowy	433
30. Zasada kontynuacji	434
31. Zmiana stawki czy zmiana metody?	436
32. Brak możliwości zmiany metody amortyzacji	441
33. Zwiększenie udziału we własności a zmiana metody amortyzacji	444
34. Korekta błędnie zastosowanej metody/stawki	445
35. Amortyzacja planowa (ustawa o rachunkowości)	449
36. Zaniechanie odpisów amortyzacyjnych	451
37. Weryfikacja stawek amortyzacyjnych według ustawy o rachunkowości	451
38. Udokumentowanie używania środka trwałego	452
39. Zabytkowa kamienica używanym środkiem trwałym?	453
VI. WARTOŚĆ POCZĄTKOWA A PODATEK DOCHODOWY	455
A. Wydatki na nabycie środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) a koszty uzyskania przychodów	455

1. Odpłatne nabycie środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) a koszty uzyskania przychodu	455
2. Grunt pod przyszłą inwestycję	457
3. Grunt nabyty pod rozbudowę warsztatu	462
4. Budynek na cudzym gruncie	463
5. Opłaty za wieczyste użytkowanie	464
6. Dzieła sztuki i eksponaty muzealne	465
7. Telefon komórkowy	465
8. Koszty aktywacji telefonu komórkowego	466
9. Kserokopiarka o wartości powyżej 10.000 zł nabyta na krócej niż 1 rok	466
10. Wydatki na zakup mebli	467
11. Nabycie mebli wraz z nieruchomością	468
12. Zakup urządzenia w wersji demonstracyjnej	469
13. Zakup formy do wibroprasy	470
14. Forma wtryskowa do tworzyw sztucznych	471
15. Nabycie środka trwałego przed planowanym wniesieniem przedsiębiorstwa jako aportu	473
16. Reklama świetlna środkiem trwałym	475
17. Chodnik gminny i przyłącze energetyczne – według Izby Skarbowej	476
18. Budowa drogi w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego	478
19. Przebudowa obcej infrastruktury technicznej – według NSA	481
20. Budowa infrastruktury drogowej na obcym gruncie	483
21. Ogrodzenie przenośne środkiem trwałym	486
22. Rusztowania i szalunki	488
B. Ulepszenie i remont środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	489
23. Ulepszenie – wyjaśnienie pojęcia	489
24. Warunki uznania wydatków na ulepszenie – według NSA	490
25. Ulepszenie czy wytworzenie – według WSA	496
26. Likwidacja czy ulepszenie – według WSA	499
27. Użytkowanie majątku – „remont” czy „ulepszenie”	499
28. Istota remontu	502
29. Remont, odbudowa – według Prawa budowlanego	502
30. Remont i ulepszenie a koszty uzyskania przychodów	503
31. Pojęcia – remont, modernizacja, ulepszenie i rekonstrukcja	504
32. Wykazanie różnicy między remontem a ulepszeniem wymaga często opinii biegłego	506
33. Konieczność wyodrębnienia z wykonanych robót tych, które mają charakter remontowy i tych o charakterze ulepszeniowym	508
34. Ulepszenie a remont – według organu skarbowego	509
35. Wartość użytkowa środka trwałego (przy jego ulepszeniu) jest kategorią techniczną	511
36. Wymiana części o wartości większej niż 10.000 zł – remont czy ulepszenie	513
37. „Remont” a „ulepszenie” – konieczność uwzględniania postępu technicznego oraz korzystania z opinii biegłego	514
38. Korzystanie z opinii biegłego przy ocenie charakteru robót	517
39. Nowe kondygnacje budynku jako „ulepszenie”	518
40. Wymiana instalacji centralnego ogrzewania	519
41. Wymiana rur sieci ciepłowniczej	522
42. Wymiana zbiorników paliwowych	523
43. Remont nawierzchni placu utwardzonego	525
44. Adaptacja czy remont środka trwałego	527
45. Adaptacja – według NSA	528
46. Adaptacja jako zmiana funkcji	531

47. Ustalenie wartości środka trwałego po ulepszeniu a wycena biegłego	531
48. Nakłady w obcym środku trwałym – remont a inwestycja – według Izby Skarbowej	532
49. Ulepszenie środka trwałego, który został całkowicie zamortyzowany	537
50. Ulepszenie majątku zamortyzowanego w 100% nie stanowi „nowej wartości początkowej”	537
51. Ulepszenie od 1 stycznia 2018 roku – składnika majątku o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł	539
52. Czy zmiana miejsca użytkowania środków trwałych jest ulepszeniem?	539
53. Ulepszenie czy remont rusztowania?	540
54. „Ulepszenie” wartości niematerialnych i prawnych	540
55. Wydatki na roboty wykończeniowe i modernizacyjne spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego	540
56. Rozliczenie remontu generalnego	541
57. Koszty remontu rozliczane w czasie – według Izby Skarbowej	545
58. Remont według MSR i zasad podatkowych	550
59. Data rozpoznania kosztu remontu – według WSA	554
60. Data rozpoznania kosztu remontu – według NSA	559
61. Demontaż wiaty – odłączeniem części składowej?	559
62. Wymiana dachu – remontem	561
63. Wymiana powierzchni betonowo-asfaltowej na kostkę brukową	562
64. Remont czy ulepszenie – kto dokonuje kwalifikacji?	563
C. Komputer i jego oprogramowanie	563
65. Zakup komputera, oprogramowania i urządzeń peryferyjnych	563
66. Wymiana części składowej komputera	565
67. Komputer – remont i modernizacja	566
68. Drukarka komputerowa środkiem trwałym	567
69. Oprogramowanie systemowe	568
70. Oprogramowanie użytkowe typu OEM i BOX	569
71. Zakup oprogramowania – wartość niematerialna i prawna czy koszt?	570
72. Modernizacja programu komputerowego	571
73. Oprogramowanie pakiet „płace-kadry”	572
74. Nabycie nowych modułów do obecnie używanego programu	573
75. Nabycie „nowych stanowisk” do obecnie używanego programu	574
76. Sieć komputerowa	576
77. Wytworzenie systemu komputerowego	577
78. Zakup oprogramowania i serwera do produkcji	579
79. Urządzenia informatyczne służące świadczeniu usług – środkiem trwałym	583
80. Komputery w firmie outsourcingowej	587
VII. SAMOCHÓD W DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	594
A. Samochód a środki trwałe	594
1. Pojęcie samochodu osobowego w podatkach dochodowych obowiązujące od dnia 1 kwietnia 2014 roku	594
2. Pojazd samochodowy niebędący samochodem osobowym w podatkach dochodowych od dnia 1 kwietnia 2014 roku	595
3. Samochody osobowe nabyte przed dniem 1 stycznia 2007 roku	596
4. Taksówka osobowa środkiem trwałym w ryczałcie	597
5. Zakup samochodu osobowego dla celów demonstracyjnych i testowych	597
6. Zakup nowych samochodów do celów egzaminowania	599
7. Samochód w małżeństwie a działalność gospodarcza	599
8. Koszty używania samochodu osobowego nabytego na współwłasność	601
9. Wartość początkowa samochodu wykupionego po zakończeniu leasingu operacyjnego	603

B. Wartość początkowa i ulepszenie samochodów	605
10. Opłaty związane z rejestracją a wartość początkowa pojazdu	605
11. Opłata cywilnoprawna	605
12. Ubezpieczenie a wartość początkowa	605
13. Koszty obsługi kredytu na zakup samochodu osobowego	606
14. Naprawa samochodu przed rejestracją	608
15. Wartość początkowa nabytego uszkodzonego samochodu	608
16. Prywatny samochód osobowy wprowadzony do ewidencji środków trwałych	609
17. Wartość początkowa samochodu nabytego pierwotnie do celów prywatnych	609
18. Wartość początkowa samochodu osobowego nabytego w ustroju rozdzielności majątkowej	612
19. Wymiana skrzyni biegów w samochodzie – remont czy ulepszenie?	612
20. Remont (wymiana) skrzyni biegów w samochodzie a zmniejszenie wartości początkowej	613
21. Montaż alarmu, klimatyzacji, instalacji gazowej w samochodzie	614
22. Montaż instalacji gazowej w samochodzie prywatnym – według NSA	614
23. Wydatki na przystosowanie samochodu do prowadzenia nauki jazdy	615
24. Ulepszenie samochodu niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych	616
25. Zakup opon zimowych	617
C. Wydatki eksploatacyjne samochodu a koszty uzyskania przychodu	617
26. Odpisy amortyzacyjne od samochodu osobowego	617
27. Odpisy amortyzacyjne od samochodu osobowego o wartości powyżej 20.000 euro a koszty uzyskania przychodów	618
28. Zmiana homologacji samochodu ciężarowego na osobowy	620
29. Limit składek na ubezpieczenie samochodu osobowego a kurs waluty do przeliczenia	620
30. Składki na ubezpieczenie samochodu kosztem uzyskania przychodu	620
31. Moment rozpoczęcia amortyzowania samochodu	621
32. Używanie prywatnego samochodu przez pracownika	622
33. Prywatny samochód osobowy właściciela wykorzystywany na potrzeby działalności gospodarczej	623
34. Prywatny samochód osobowy w firmie a ewidencja przebiegu pojazdu	624
35. Prywatny samochód właściciela – inny niż osobowy, wykorzystywany na potrzeby działalności gospodarczej	625
36. Sprzedaż samochodu wykorzystywanego w działalności gospodarczej, niezaliczonego do środków trwałych	625
37. Sprzedaż samochodu osobowego wykupionego po zakończeniu leasingu operacyjnego	625
38. Czynnosc za najem samochodu osobowego podlega zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów bez ograniczenia wynikającego z ewidencji przejechanych kilometrów	626
39. Wydatki na eksploatację samochodów osobowych testowych (demonstracyjnych)	628
40. Wydatki na eksploatację samochodu użyczonego	630
41. Wydatki na eksploatację samochodu o wartości początkowej do 10.000 zł	631
D. Pozostałe zagadnienia dotyczące samochodu w działalności gospodarczej	631
42. Sprzedaż samochodu firmy w komisie	631
43. Koszty uzyskania przychodów przy sprzedaży samochodu	632
44. Rozliczenie ubezpieczenia samochodu po jego sprzedaży	633
45. Czynność wykreślenia samochodu z ewidencji środków trwałych oraz wycofania z prowadzonej działalności gospodarczej i jego sprzedaż	634
46. Straty z tytułu powypadkowej likwidacji samochodu	635
47. Koszty naprawy a autocasco – problematyka przychodów i kosztów uzyskania przychodów	636
48. Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów strat powstałych w wyniku likwidacji bądź napraw powypadkowych tramwajów i autobusów, gdy nie są one objęte ubezpieczeniem dobrowolnym	637
49. Wydatki na remont powypadkowy samochodu prowadzonego w stanie nietrzeźwości	637

50. Kradzież samochodu.....	638
51. Odpisy amortyzacyjne u użytkownika.....	639
52. Użyczenie samochodu spółce a przychód wspólników	639
53. Użyczenie samochodu przez członka rodziny a przychód z działalności gospodarczej.....	640
54. Podatkowe skutki zawarcia umowy użyczenia samochodu przez małżonków, między którymi istnieje rozdzielność majątkowa	640
55. Zasady amortyzacji samochodów firmowych.....	641
56. Udokumentowanie okresu używania samochodu	643
57. Jednorazowy odpis amortyzacyjny w firmie transportowej.....	643
58. Samochód niebędący osobowym amortyzowany jednorazowo przez małego podatnika	645
59. Wniesienie samochodu jako aportu do spółki jawnej	645
60. Przyspieszona amortyzacja samochodu osobowego	648
61. Nieodliczony VAT (w 50%) od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi – kosztem uzyskania przychodu	649
62. Amortyzacja samochodu służącego według przepisów o VAT celom firmowym i prywatnym.....	650
63. Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od samochodów wykonywanych w działalności gospodarczej oraz do innych celów.....	653
64. Korzystanie przez pracowników z samochodów służbowych na trasie: miejsce zamieszkania – miejsce wykonywania pracy oraz z powrotem a dochód pracownika.....	656
VIII. STRATY W MAJĄTKU TRWAŁYM	659
1. Straty w środkach trwałych a koszty uzyskania przychodów od 2001 roku	659
A. Straty w inwestycjach w obcych środkach trwałych.....	660
2. Nieamortyzowana inwestycja w obcych środkach trwałych – kosztem uzyskania przychodów.....	660
3. Nieamortyzowana część inwestycji w obcym środku trwałym a umowa najmu.....	662
4. Wypowiedzenie umowy przez wynajmującego a inwestycje w obcych środkach trwałych	664
5. Wypowiedzenie umowy przez najemcę a inwestycje w obcych środkach trwałych.....	667
6. Zmiana miejsca prowadzenia działalności z przyczyn ekonomicznych a inwestycje w obcych środkach trwałych.....	672
7. Definicja pojęcia „likwidacja” – według WSA	675
8. Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym a decyzja UOKiK	677
9. Strata będąca następstwem świadomego działania	684
10. Likwidacja inwestycji w obcym obiekcie a kontynuacja działalności	686
11. Nieamortyzowana część inwestycji w obcym środku trwałym – według uchwały NSA	687
12. Likwidacja środka trwałego poprzez wykreślenie z ewidencji i wyzbycie się go.....	699
13. Samo wycofanie środków trwałych z ewidencji nie stanowi likwidacji	700
14. Likwidacja inwestycji a zaliczenie straty w obcych środkach trwałych do kosztów uzyskania przychodów	703
B. Pozostałe straty	705
15. Strata w wyniku pożaru	705
16. Kradzież środka trwałego	706
17. Dokumentowanie kradzieży środka trwałego	708
18. Likwidacja czy sprzedaż środka trwałego.....	709
19. Zmiana rodzaju działalności a straty.....	710
20. Utrata przydatności gospodarczej środków trwałych a straty	711
21. Likwidacja środka trwałego ze względów ekonomicznych a koszty uzyskania przychodów	713
22. Wyburzenie budynków a rodzaj prowadzonej działalności	714
22.1. Wyburzenie bez zmiany rodzaju działalności	714
22.2. Wyburzenie ze zmianą rodzaju działalności	717

23. Zmiana technologii a likwidacja środków trwałych.....	719
24. Strata na sprzedaży zbędnych środków trwałych a koszt uzyskania przychodów	719
25. Koszty likwidacji starych maszyn wymienianych na nowe	720
26. Strata całkowicie zamortyzowanego środka trwałego	721
27. Strata w wartościach niematerialnych i prawnych – według NSA	721
28. Straty w środkach trwałych a księga przychodów i rozchodów	724
29. Straty w częściach składowych i peryferyjnych – według WSA	724
30. Zaniechanie inwestycji a koszty uzyskania przychodów	727
31. Likwidacja zniszczonego środka trwałego oraz nabycie nowego – sfinansowane odszkodowaniem	728
32. Wniesienie aportu nie jest stratą	728
IX. UŻYCZENIE I NIEODPŁATNE NABYCIE MAJĄTKU TRWAŁEGO	730
A. Użyczenie i nieodpłatne użytkowanie majątku trwałego	730
1. Nieodpłatne używanie – w ustawach podatkowych	730
2. Nieodpłatne świadczenia w orzecznictwie NSA	731
3. Korzystanie z cudzego mienia bez tytułu prawnego	733
4. Nieodpłatne udostępnienie samochodu pracownikowi	734
5. Świadczenia wzajemne a odpisy amortyzacyjne	735
6. Urządzenia przekazywane do używania sprzedawcom	736
7. Użyczenie majątku pośrednikowi	740
8. Użyczenie urządzeń do sprawdzania jakości	744
9. Nieruchomości oddane przez osobę prawną do nieodpłatnego używania	746
10. Nieodpłatne i częściowo odpłatne świadczenia a przychód używającego – osoby prawnej	747
11. Czynniz dzierżawny a cena rynkowa	748
12. Użyczenie środków trwałych spółce użyteczności publicznej z wyłącznym udziałem jednostek samorządu terytorialnego	748
13. Nieodpłatne użytkowanie cudzych urządzeń technicznych – przychodem – według NSA	750
14. Użyczenie lokalu spółce z o.o.	751
15. Użyczenie komputera wraz z oprogramowaniem	751
16. Użytkowanie bezpłatnego oprogramowania	752
17. Nieruchomości oddane przez osobę fizyczną do nieodpłatnego używania	753
18. Użyczenie nieruchomości i maszyn współnikowi będącemu członkiem rodziny	754
19. Użyczenie majątku synowi	754
20. Nieodpłatne udostępnienie nieruchomości a przychód współnika spółki osobowej	756
21. Nieodpłatne, częściowo odpłatne świadczenia a przychód używającego – osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą	758
22. Użyczenie majątku agentowi	759
23. Użyczenie majątku pracodawcy	759
24. Użyczenie majątku związkom zawodowym	759
B. Majątek trwały nabyty nieodpłatnie i częściowo odpłatnie	762
25. Nabycie „w inny nieodpłatny sposób” – według NSA	762
26. Nakłady na obcy majątek – według NSA	764
27. Nieodpłatne nabycie składników majątku u osób fizycznych	767
28. Nabycie w drodze zapisu windykacyjnego	770
29. Zakup środków trwałych ze środków ZFRON	774
30. Refundacja z PFRON na zakup środków trwałych	778
31. Refundacja z Funduszu Pracy na zakup środków trwałych	778
32. Nieodpłatne nabycie składników majątku u osób prawnych	780
33. Zasiedzenie – nabyciem nieodpłatnym	781
34. Nagroda a moment powstania przychodu	783

35. Darowizna wycofanego z działalności środka trwałego	784
36. Darowizna przedsiębiorstwa	785
37. Środek trwały wycofany z ewidencji na potrzeby osobiste podatnika	789
38. Częściowo odpłatne nabycie majątku trwałego przez osoby fizyczne	790
39. Częściowo odpłatne nabycie majątku trwałego przez osoby prawne	791
40. Projekty finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej	792
41. Koszty wniosku o dofinansowanie	793
42. Różne koszty wniosku o dofinansowanie	796
43. Umorzona pożyczka z FOŚ	803
44. Otrzymanie dotacji po nabyciu środka trwałego	804
45. Otrzymanie dotacji a odpisy amortyzacyjne	805
46. Dotacja otrzymywana w ratach	805
47. Rozliczenie dofinansowania z Funduszu Spójności	806
48. Dopłaty w walutach obcych do środków trwałych	807
49. Wygaśnięcie umowy użyczenia a rozliczenie nakładów na inwestycję w obcym środku trwałym	814
50. „Bieżąca” a nie „wsteczna” korekta odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego po otrzymaniu nań dotacji	815
X. SPRZEDAŻ SKŁADNIKÓW MAJĄTKU TRWAŁEGO	818
1. Sprzedaż przez osobę fizyczną środka trwałego niebędącego nieruchomością, związanego z działalnością gospodarczą	818
2. Sprzedaż składnika majątku, który został wykreślony z ewidencji środków trwałych i przekazany na cele osobiste podatnika	819
3. Sprzedaż przez osobę fizyczną nieruchomości związanej z działalnością gospodarczą	820
4. Sprzedaż nieruchomości związanej z działalnością gospodarczą, nieujętej w ewidencji – uchwała NSA	822
5. Sprzedaż spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego ujętego w ewidencji	827
6. Sprzedaż pawilonu handlowego wybudowanego na wydzierżawionej działce przez osobę fizyczną	828
7. Sprzedaż środka trwałego a księga przychodów i rozchodów	828
8. Sprzedaż składników majątku trwałego przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych	829
9. Koszty uzyskania przychodów – sprzedaż nieodpłatnie, częściowo nieodpłatnie nabytych rzeczy i praw	829
10. Sprzedaż środka trwałego nabytego nieodpłatnie – ustalenie przychodu	832
11. Sprzedaż środka trwałego objętego ulgą inwestycyjną	833
12. Sprzedaż środków trwałych służących działalności socjalnej	835
13. Sprzedaż domu wczasowego	838
14. Sprzedaż inwestycji w obcym środku trwałym – przychód czy zwrot nakładów	839
14.1. Sprzedaż inwestycji w obcych środkach trwałych właścicielowi środka trwałego	844
14.2. Sprzedaż inwestycji w obcych środkach trwałych innym podmiotom	849
15. Sprzedaż przedmiotu aportu wniesionego przez spółkę niebędącą osobą prawną	852
16. Sprzedaż majątku przedsiębiorstwa wniesionego aportem do/po dniu 31 grudnia 2010 roku	853
17. Sprzedaż środków trwałych sfinansowanych dotacją	858
XI. AMORTYZACJA A PODATEK DOCHODOWY	862
A. Amortyzacja i jej korekta	862
1. Odpisy amortyzacyjne – kosztem uzyskania przychodów	862
2. MSR a koszty uzyskania przychodów	862
3. Korekty amortyzacji	864
4. Termin korekty amortyzacji po zwrocie środków z RPO	864
5. Zapłata gotówką za środek trwały a koszty uzyskania przychodów	866
6. Zapłata zobowiązań a korekta amortyzacji – od 2013 do 2015 roku	869

7. Kupiony na raty środek trwały – ustalenie wysokości odpisów amortyzacyjnych stanowiących koszt uzyskania przychodu w latach 2013-2015	871
8. Zakup na raty według Izby Skarbowej – stan prawny 2013-2015 roku	872
9. Zakup na raty według WSA – stan prawny w latach 2013-2015	877
10. Przekroczenie od dnia 1 stycznia 2018 roku limitu 10.000 zł na ulepszenie a korekta amortyzacji	879
11. Odsetki od korekty kosztów uzyskania przychodów	880
12. Korekta amortyzacji – według Izby Skarbowej	883
13. Zwrot wydatków a dokonanie korekty amortyzacji – według WSA	884
14. Amortyzacja jednorazowa a dotacja unijna	887
15. Dotacja a korekta amortyzacji	888
16. Rozliczenie zakupu środków trwałych oraz wyposażenia sfinansowanego dotacją z urzędu pracy	889
17. Korekta amortyzacji przez organ podatkowy	891
18. Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych lub środków trwałych przed upływem roku a korekta amortyzacji	892
B. Własność i użytkowanie składników majątku a amortyzacja	895
19. Zastrzeżenie prawa własności a amortyzacja	895
20. Przewłaszczenie na zabezpieczenie – odpisy amortyzacyjne	895
21. Amortyzacja – znak towarowy, prawo do znaku towarowego – według WSA	896
22. Amortyzacja w spółce cywilnej	900
23. Własność a prawo do dokonywania odpisów amortyzacyjnych – według NSA	901
24. Postawienie w stan likwidacji a amortyzacja	902
25. Amortyzacja środków trwałych uznanych za nieczynne po nabyciu	903
26. Odpisy amortyzacyjne od zbędnych środków trwałych	904
27. Brak umowy najmu/dzierżawy a amortyzacja	904
28. Odpisy amortyzacyjne przy zawieszeniu działalności a koszty uzyskania przychodów	906
29. Zaprzestanie używania środków trwałych	907
30. Likwidacja dotychczasowych miejsc eksploatacji środków trwałych	909
31. Bezterminowe wstrzymanie wykorzystania instalacji a amortyzacja	911
32. Środki trwale przejęte za zobowiązania a amortyzacja	913
33. Amortyzacja środka trwałego czasowo wyłączonego z używania z powodu remontu	914
34. Amortyzacja środka trwałego podczas modernizacji	915
35. Czasowe nieużywanie środków trwałych	915
36. Nieczynność instalacji w stanie gotowości produkcyjnej	916
37. Czasowe zawieszenie eksploatacji środków trwałych w związku z decyzją urzędu celnego	918
38. Amortyzacja środków trwałych używanych sezonowo	920
39. Czasowe zaprzestanie użytkowania a amortyzacja – według NSA	923
40. Amortyzacja a zmiana technologii produkcji	927
41. Amortyzacja a zmiana klasyfikacji księgowej środka trwałego	928
42. Amortyzacja środka trwałego będącego uprzednio inwestycją w obcym środku trwałym	929
43. Nieodpłatne udostępnienie części budynku a amortyzacja	931
44. Umowa toolingowa a amortyzacja	932
C. Pozostałe zagadnienia dotyczące amortyzacji	936
45. Środek trwały zamortyzowany w 100%	936
46. Zakup zamortyzowanego w 100% środka trwałego	937
47. Amortyzacja ulepszenia zamortyzowanego budynku	937
48. Odpis amortyzacyjny raz w roku	940
49. Obniżenie stawki w metodzie degressywnej	940
50. Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z ZFRON – wyrok NSA	943
51. Odpisy amortyzacyjne a odszkodowanie	944

52. Nagroda a odpis w koszty	946
53. Przyłącza wody, kanalizacji i elektroenergetyczne do budowanego centrum logistycznego	946
54. Odbiór przez dozór techniczny a amortyzacja	947
55. Rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych – według NSA	948
56. Amortyzacja motocykla u „małego” podatnika	948
57. Amortyzacja ujawnionego środka trwałego a nierzetelna ewidencja	949
58. Przepisy o „cienkiej kapitalizacji” uwzględniane także przy amortyzacji środków trwałych – wyrok NSA	949
XII. BUDYNKI I LOKALE A AMORTYZACJA	952
A. Wartość początkowa, ulepszenie, remont budynków i lokali	952
1. Ustalenie wartości początkowej budynków i lokali mieszkalnych	952
2. „Uproszczona” metoda ustalenia wartości początkowej	953
2.1. Budynki i lokale mieszkalne	953
2.2. Spółdzielcze prawo do lokali i domów	954
3. Uproszczona metoda ustalania wartości początkowej kamienicy – według Izby Skarbowej	954
4. Inwestycja w obcym środku trwałym (budynku, lokalu), nabytym następnie na własność	957
5. „Uproszczona” metoda ustalenia wartości początkowej budynku a jego modernizacja	959
6. Nakłady na adaptację poddasza zwiększającą powierzchnię wykorzystywaną w działalności gospodarczej w budynku amortyzowanym metodą uproszczoną	960
7. Budynek niebędący środkiem trwałym	962
8. Ustalenie wartości początkowej budynku w oparciu o wycenę biegłego	963
9. Wartość początkowa budynku ustalona na podstawie wyceny dokonanej przez podatkownika	964
10. Wartość początkowa lokalu mieszkalnego po modernizacji a wycena biegłego	965
11. Sposób ustalenia wartości początkowej nieruchomości w przypadku zniesienia współwłasności	967
12. Koszty eksploatacyjne i czynsz oraz koszty mediów zużytych w trakcie prowadzonej inwestycji a wartość początkowa lokalu	968
13. Ulepszenie a prawa spółdzielcze do domów i lokali	970
14. Remont budynku przed oddaniem go do użytkowania	972
15. Prace budowlane w budynku po oddaniu go do użytkowania	972
16. Remont w umowie najmu lokalu	974
17. Najem budynku w stanie surowym oraz jego wykończenie w celu wynajmu	975
18. Instalacje komputerowe, klimatyzacyjne i alarmowe we własnym budynku	979
19. Instalacje komputerowe, klimatyzacyjne i alarmowe w obcych budynkach	984
20. Dobudowanie windy – ulepszenie, remont czy odrębny środek trwały	984
21. Koszt wynajęcia pomieszczeń tymczasowych (kontenerów biurowych czy kontenera socjalnego) nie zwiększa wartości początkowej inwestycji	984
22. Obiekty pomocnicze obsługujące budynki	986
23. Wydatki na zagospodarowanie terenu a wartość początkowa	986
24. Problemy związane z odłączeniem od budynku części składowej lub peryferyjnej	989
25. Przekształcenie budynku wybudowanego jako mieszkalny na użytkowy a ustalenie jego wartości początkowej	990
26. Zmiana przeznaczenia budynku w trakcie budowy z mieszkalnego na użytkowy – ustalenie wartości początkowej	991
27. Ustalenie wartości początkowej budynku i gruntu, nabytych za cenę określoną łącznie	992
B. Amortyzacja budynków i lokali	993
28. Czy budynki i lokale mieszkalne podlegają amortyzacji?	993
29. Amortyzacja budynku (lokalu) mieszkalnego	993
29.1. Amortyzacja wg wykazu stawek amortyzacyjnych (tzw. metody liniowej)	994

29.2. Amortyzacja wg wykazu stawek amortyzacyjnych podwyższonych (tzw. liniowej przyspieszonej).....	994
29.3. Amortyzacja stawek ustalonych indywidualnie	994
30. Amortyzacja budynku (lokalu) niemieszkalnego	995
30.1. Amortyzacja według wykazu stawek amortyzacyjnych (tzw. metody liniowej)	995
30.2. Amortyzacja według wykazu stawek amortyzacyjnych podwyższonych (tzw. liniowej przyspieszonej)	996
30.3. Amortyzacja stawek ustalonych indywidualnie	996
31. Amortyzacja budynku lub lokalu od wartości ustalonej metodą „uproszczoną”	998
32. Amortyzacja budynku wybudowanego na cudzym gruncie.....	998
33. Do amortyzacji budynku wybudowanego na cudzym gruncie nie stosuje się stawki indywidualnej ...	998
34. Amortyzacja budynku i lokalu według stawki indywidualnej	999
35. Amortyzacja niemieszkalnego budynku używanego indywidualną stawką amortyzacyjną.....	1000
36. Udowodnienie używania budynku niemieszkalnego w celu stosowania indywidualnej stawki amortyzacyjnej.....	1001
37. Amortyzacja budynku wybudowanego we własnym zakresie	1002
38. Nakłady poniesione na wykończenie budynku a możliwość zastosowania indywidualnej stawki amortyzacyjnej.....	1003
39. Amortyzacja spółdzielczych praw do domów i lokali	1005
40. Ustanowienie własności lokalu spółdzielczego a używane środki trwałe	1005
41. Spółdzielnia amortyzuje wynajmowane lokale użytkowe i zalicza odpisy amortyzacyjne do kosztów uzyskania przychodów.....	1006
42. Brak decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu a amortyzacja.....	1008
43. Kiedy budynek w stanie surowym można amortyzować	1009
44. Samowola budowlana a amortyzacja	1010
45. Amortyzacja lokalu (budynek), ulgi mieszkaniowe a koszty uzyskania przychodów	1010
46. Amortyzacja wynajmowanego lokalu mieszkalnego w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	1011
47. Przerwa w najmie lokalu a amortyzacja.....	1011
48. Winda jako odrębny od budynku środek trwały i jej jednorazowa amortyzacja	1012
49. Amortyzacja lokalu objętego odrębną własnością po przekształceniu własnościowego prawa do lokalu	1013
50. Amortyzacja budynku częściowo oddanego do użytkowania	1014
51. Niezamortyzowana wartość budynku likwidowanego w związku z budową nowego obiektu	1015
XIII. ŚRODKI TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE A VAT I PCC.....	1017
1. Zasady rozliczania nadwyżki (różnicy) podatku naliczonego nad należnym w ustawie o VAT.....	1017
2. Przeniesienie różnicy podatku do rozliczenia na następny okres.....	1018
3. Żądanie zwrotu różnicy podatku na rachunek bankowy – prawo ograniczone jedynie terminem zwrotu.....	1018
4. Zasadniczy 60-dniowy termin zwrotu różnicy podatku	1018
5. Zwrot różnicy podatku w terminie 25 dni	1019
6. Wstępne wydatki inwestycyjne dają prawo do zwrotu VAT	1021
7. Likwidacja zakazu odliczenia podatku z uwagi na niemożność zaliczenia wydatków na nabycie towarów i usług do kosztów uzyskania przychodów	1021
8. Odliczenie podatku w przypadku wykorzystywania nabytych towarów i usług do wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do innych celów	1022
8.1. „Cele prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej” oraz „cele inne niż działalność gospodarcza”.....	1022
8.2. „Sposób określenia proporcji”	1027
8.3. Przykładowe sposoby określenia proporcji.....	1028
8.4. Dane, które przyjmuje się do wyliczenia proporcji.....	1029

8.5. Procentowe określenie proporcji.....	1029
8.6. „Urzędowy” lub swobodny sposób określenia proporcji	1030
9. Korekta rozliczenia podatku VAT z tytułu zakupów środków trwałych służących sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej – po zakończeniu roku podatkowego	1030
10. Korekta podatku naliczonego w związku z nabyciem środków trwałych – w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	1032
11. Korekta odliczonej kwoty podatku naliczonego w przypadku zbycia środka trwałego przed końcem upływu okresu korekty – w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	1035
12. Korekta odliczenia podatku naliczonego w przypadku zmiany przeznaczenia towaru (usługi).....	1038
13. Korekta podatku naliczonego z tytułu zmiany przeznaczenia dobra inwestycyjnego o wartości przekraczającej 15.000 zł.....	1038
14. Likwidacja środka trwałego a korekta VAT	1040
15. Utylizacja towaru – opodatkowanie czy korekta VAT?.....	1041
16. Korekta rozliczenia podatku naliczonego z tytułu zmiany przeznaczenia dobra inwestycyjnego o wartości nieprzekraczającej 15.000 zł oraz wyposażenia	1041
17. Korekta podatku naliczonego w przypadku zbycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części – obciąża nabywcę	1042
18. Korekta podatku naliczonego, gdy dobro inwestycyjne pierwotnie było przeznaczone na działalność zwolnioną od podatku.....	1043
19. Przedsiębiorstwo wniesione w formie aportu do spółki a korekta podatku naliczonego	1045
20. Zaniechanie inwestycji – czy zachodzi konieczność korekty podatku odliczonego?.....	1045
21. Korekta podatku naliczonego a skutki w podatku dochodowym	1046
22. Wpływ daty przekazania środka trwałego do używania na dokonywanie korekty	1050
23. Wniesienie wkładów niepieniężnych do spółek a opodatkowanie VAT w wyjaśnieniach Ministra Finansów.....	1050
23.1. Ogólne zasady opodatkowania aportów.....	1050
23.2. Sposób opodatkowania	1051
23.3. Odliczenie i korekta podatku	1052
23.4. Dokumentowanie.....	1053
24. Podstawa opodatkowania VAT czynności wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki kapitałowej	1053
25. Podstawa opodatkowania czynności wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki osobowej	1058
26. Korekta podatku naliczonego od zakupu towarów wnoszonych aportem.....	1060
27. Aport przedsiębiorstwa a VAT	1061
28. Obowiązujące od 1 kwietnia 2014 roku zasady odliczania VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów	1062
28.1. Pojazdy, których dotyczą nowe zasady odliczania.....	1063
28.2. Wydatki, których dotyczą nowe zasady odliczania.....	1063
28.3. Ogólna zasada – ograniczenie do 50% odliczenia podatku naliczonego.....	1064
28.4. Wyłączenia z zasady ogólnej – odliczenie w 100% podatku naliczonego	1065
28.4.1. Pojazdy konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą	1065
28.4.2. Pojazdy wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika.....	1066
28.4.3. Towary montowane w pojazdach samochodowych	1074
28.5. System zabezpieczający	1074
28.5.1. Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.....	1074
28.5.2. Kary za niewywiązywanie się lub nienależyte wywiązywanie się z obowiązku złożenia informacji o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.....	1076
28.6. Zasady odliczania przy zmianie wykorzystywania pojazdów oraz zmianie przepisów	1076

28.7. System korekt	1078
28.8. Wyłączenie opodatkowania użytku prywatnego	1083
28.9. Zachowanie praw nabytych	1085
28.10. Likwidacja zaświadczeń VAT-25	1087
28.11. Podsumowanie	1087
29. Odliczanie VAT od nabywanych paliw	1087
30. Deklaracja VAT a odliczanie podatku w 50% z tytułu nabycia paliwa i innych wydatków eksplo- atacyjnych	1088
31. Podatnicy wykorzystujący samochody do użytku „mieszanego” nie stosują współczynnika, o któ- rym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT	1088
XIV. EWIDENCJA I INWENTARYZACJA	1090
A. Ewidencja	1090
1. Ewidencja – podatkowa księga przychodów i rozchodów	1090
2. Ewidencja dowodem na ponoszenie kosztów amortyzacji – według NSA	1092
3. Wykaz – ryczałt ewidencjonowany	1093
4. Ewidencja w księgach rachunkowych	1095
5. Ujęcie księgowo wybranych zdarzeń gospodarczych – zwiększenie wartości majątku trwałego	1096
6. Ujęcie księgowo wybranych zdarzeń gospodarczych – zmniejszenie wartości majątku trwałego	1102
7. Zamiana rzeczy i praw	1105
8. Ewidencja i amortyzacja zakupionych kas fiskalnych	1106
9. Inwestycje, środki trwałe, majątek obrotowy – zasady kwalifikowania składników majątkowych	1107
10. Księgowanie opłaty licencyjnej	1107
11. Finansowanie z zakładowego funduszu rehabilitacji zakupu środków trwałych	1109
12. Aktualizacja wartości początkowej środków trwałych	1110
13. Trwała utrata wartości środków trwałych	1110
14. Jednorazowy odpis amortyzacyjny	1111
15. „Wyposażenie” u prowadzących księgi przychodów i rozchodów	1111
16. Przechowywanie dokumentów	1112
17. Dokumentowanie środka trwałego przyjętego z majątku prywatnego	1113
18. Ewidencjonowanie odłączenia części składowej	1114
19. Ewidencyjne konsekwencje zmian wprowadzonych do KŚT 2016 w stosunku do KŚT 2010	1116
20. Amortyzacyjne konsekwencje zmian wprowadzonych do KŚT 2016 w stosunku do KŚT 2010	1117
B. Inwentaryzacja	1118
21. Częstotliwość, terminy i metody inwentaryzacji	1118
22. Częstotliwość inwentaryzacji – przypadki szczególne	1119
23. Środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym	1119
24. Charakterystyka metod inwentaryzacji	1119
25. Wyniki inwentaryzacji	1121
XV. LEASING W PODATKU DOCHODOWYM	1123
1. Pojęcie leasingu	1123
2. Rodzaje transakcji leasingowych	1125
3. Podmioty transakcji leasingowej	1127
4. Leasing w prawie cywilnym	1128
5. Pojęcie umowy leasingu w podatkach dochodowych	1129
6. Strony podatkowej umowy leasingu	1133
7. Przedmiot podatkowej umowy leasingu	1134
8. Podstawowy okres umowy	1134

9. Rzeczywista i hipotetyczna wartość netto.....	1136
10. Spłata wartości początkowej przedmiotu umowy	1137
11. Kryteria umowy leasingu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	1140
12. Kryteria umowy leasingu gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów	1144
13. Kryteria umowy leasingu gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów i podlegających amortyzacji środków trwałych.....	1145
14. Leasing finansowy – ogólne zasady kwalifikowania przychodów oraz kosztów.....	1148
15. Amortyzacja środka trwałego użytkowanego przez korzystającego na podstawie umowy leasingu finansowego.....	1149
16. Leasing operacyjny – ogólne zasady kwalifikowania przychodów oraz kosztów	1149
17. Leasing gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów – zasady opodatkowania w podstawowym okresie umowy.....	1150
18. Leasing konsumencki	1152
19. Leasing jako źródło przychodów u osób fizycznych	1153
20. Przeniesienie wierzycelności z tytułu opłat leasingowych – umowa forfaitingu lub factoringu.....	1153
21. Moment zaliczenia do kosztów wstępnej opłaty leasingowej w przypadku osób prawnych	1155
22. Moment zaliczenia do kosztów wstępnej opłaty leasingowej w przypadku osób fizycznych.....	1158
23. Zaksięgowanie opłaty wstępnej w leasingu operacyjnym i finansowym	1159
24. Nierówne raty leasingowe a koszty uzyskania przychodów	1159
25. Nieodpłatne przeniesienie własności przedmiotu umowy	1161
26. Wartość początkowa środka trwałego wykupionego po zakończeniu leasingu	1161
27. Zasady opodatkowania umów niespełniających warunków podatkowej umowy leasingu – najem i dzierżawa.....	1162
28. Wydatki na wyposażenie samochodu osobowego używanego na podstawie leasingu operacyjnego	1162
29. Składka na ubezpieczenie samochodu osobowego wliczona w ratę leasingu nie podlega ograniczeniu w zaliczeniu do kosztów.....	1163
30. Zmiany unormowania leasingu w podatkach dochodowych od 2013 roku.....	1164
30.1. Prawo wieczystego użytkowania gruntów jako przedmiot leasingu	1164
30.2. Skrócenie okresu leasingu nieruchomości	1164
30.3. Skutki zmiany stron umowy	1165
30.4. Wartość przedmiotu ponownego leasingu	1165
30.5. Stosowanie nowych przepisów	1165
XVI. LEASING A VAT.....	1166
1. Leasing, w określonych warunkach – dostawą towarów	1166
2. Rodzaje umów leasingu, które mogą spełniać kryteria dostawy towarów	1166
3. Leasing dostawą, gdy umowa przewiduje przeniesienie własności towaru na leasingobiorcę	1168
4. Leasing operacyjny – usługą.....	1169
5. Czy leasing tzw. operacyjny należy rozliczać jak finansowy? Najnowszy wyrok ETS.....	1169
6. Moment powstania obowiązku podatkowego oraz podstawa opodatkowania w leasingu będącym dostawą.....	1172
7. Rozwiązanie umowy leasingu finansowego z winy korzystającego a obniżenie (korekta) podstawy opodatkowania.....	1172
8. Moment powstania obowiązku podatkowego oraz podstawa opodatkowania w leasingu niebędącym dostawą	1173
9. Prawo finansującego do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu przedmiotu leasingu	1174
10. Leasing operacyjny rzeczy ruchomych jako wewnątrzwspólnotowa usługa transgraniczna	1175
11. Usługi leasingu rzeczy ruchomych świadczone na rzecz podatników unijnych oraz pozaunijnych	1175
12. Usługi leasingu świadczone na rzecz podmiotów – z kraju unijnego – niebędących podatnikami	1177
13. Usługi leasingu świadczone na rzecz podmiotów – z kraju trzeciego – niebędących podatnikami	1177
14. Import usług leasingu (najmu, dzierżawy) a obowiązek podatkowy	1178

15. Leasing finansowy środka transportu jako WDT lub WNT	1178
16. Leasing maszyn będący usługą a WDT i WNT	1178
17. Leasing finansowy a odliczenie podatku	1179
18. Ustalanie proporcji przez leasingodawcę leasingu finansowego przy sprzedaży „mieszanej”	1180
19. Ubezpieczenie przedmiotu leasingu jest usługą odrębną od usługi leasingu	1181
20. Skutki wyroku ETS w sprawie <i>BGŻ Leasing sp. z o.o.</i> w interpretacji ogólnej Ministra Finansów	1182
21. Odliczenie VAT z faktury dokumentującej leasing operacyjny	1184
22. Odliczenie VAT z faktury zakupu samochodu osobowego po leasingu	1185
XVII. ZMIANY W PROBLEMATYCE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH OBOWIĄZUJĄCE OD DNIA 1 STYCZNIA 2018 ROKU	1186
1. Wstęp	1186
2. Obowiązki KŚT 2016 dla celów podatkowych	1186
3. Różnice między KŚT 2016 a KŚT 2010	1187
4. Ewidencyjne konsekwencje zmian wprowadzonych do KŚT 2016 w stosunku do KŚT 2010	1189
5. Amortyzacyjne konsekwencje zmian wprowadzonych do KŚT 2016 w stosunku do KŚT 2010	1190
6. Podwyższenie ustawowego limitu niskocennych składników majątku z 3.500 zł do 10.000 zł	1190
7. Doprecyzowanie definicji wartości niematerialnej i prawnej poprzez wskazanie konieczności jej nabycia od innego podmiotu	1192
8. Nowe zasady amortyzacji środków trwałych otrzymanych w formie darowizny i dziedziczenia	1192
9. Ograniczenie wysokości zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od niektórych wartości niematerialnych i prawnych oraz wydatków z tytułu korzystania z opłat i należności licencyjnych	1194
10. Podatek od środków trwałych w postaci nieruchomości komercyjnych powyżej 10.000.000 zł	1195
10.1. Przedmiot opodatkowania	1196
10.2. Podstawa opodatkowania	1197
10.3. Stawka podatku	1198
10.4. Termin płatności	1198
10.5. Środek trwały oddany do używania	1199
11. Możliwość obniżenia lub podwyższenia stawek amortyzacyjnych i częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych od pierwszego miesiąca 2018 roku	1199
12. Jednorazowa amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych – od dnia 12 sierpnia 2017 roku	1200
XVIII. TEKSTY AKTÓW PRAWNYCH	1205
1. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (wyciąg)	1205
2. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (wyciąg)	1255
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (wyciąg)	1312
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (wyciąg)	1334
5. Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne	1336
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wyciąg)	1338