

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	29
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. Przewidywany okres używania środka trwałego	35
10. Składnik majątku o wartości powyżej 3.500 zł niezaliczony do środków trwałych.....	36
11. Jaka metoda amortyzacji?	37
12. Od 2009 roku niższa stawka odsetek przy korekcie kosztów amortyzacji.....	37
13. Odsetki z tytułu przekwalifikowania składnika majątku na środek trwały – kosztem uzyskania przychodów	38
14. Przekwalifikowanie obiektu do środków trwałych przed upływem 1 roku używania	39
15. Przekwalifikowanie składników o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł.....	40
16. Wartościowe kryterium środków trwałych	40
17. Lokal w obcym budynku	41
18. Własny grunt środkiem trwałym.....	41
19. Zakup gruntu na cele budowlane	41
20. Meble i dywany	41
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 3.500 zł?	44
26. Środki trwałe „ulepszone”	45
27. Wykorzystywanie środka trwałego w prowadzonej działalności gospodarczej.....	46
28. Drukarka jako środek trwały.....	46
29. Moment zaliczenia budowanego lokalu do środków trwałych	47
30. Składniki majątku wykorzystywane przez korzystającego na podstawie umowy leasingu	48
31. Środki trwałe niepodlegające amortyzacji	48
32. Środki trwałe nieużywane na skutek zawieszenia lub zaprzestania działalności	48
33. Nabycie gruntu wraz z halą magazynową.....	49

34. Kolektor słoneczny zamontowany na budynku jako środek trwały	49
35. Ogrodzenie i chodniki posesji składającej się z kilku budynków	50
36. Przenośne urządzenie klimatyzacyjne jako środek trwały	51
37. Zestaw, a nie jego pojedyncze elementy stanowią środek trwały	51

II. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

1. Definicja wartości niematerialnych i prawnych w ustawie o rachunkowości	53
2. Wartości niematerialne i prawne u podatników podatku dochodowego od osób fizycznych	53
3. Wartości niematerialne i prawne w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.....	56
4. Prawa spółdzielcze.....	57
5. Nakłady na spółdzielcze prawo do lokalu.....	58
6. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	59
7. Udział w prawie użytkowania wieczystego gruntu przy zakupie lokalu użytkowego	60
8. Autorskie prawa majątkowe	61
9. Umowa przeniesienia autorskich praw majątkowych	62
10. Pokrewne prawa majątkowe	63
11. Licencje i sublicencje	64
12. „Royalty” a wartość początkowa praw majątkowych.....	66
13. Nabycie licencji z rzeczowym materiałem licencyjnym	66
14. Licencja na wykonywanie transportu drogowego nie jest wartością niematerialną i prawną	67
15. Koncesja	68
16. Prawa określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 r. – Prawo własności przemysłowej.....	68
17. Od kiedy znak towarowy podlega amortyzacji?	70
18. Wartość początkowa i amortyzacja otrzymanych aportem praw ochronnych na znaki towarowe.....	71
19. Programy komputerowe niebędące wartościami niematerialnymi i prawnymi.....	74
20. Programy komputerowe zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych.....	76
21. Wartości niematerialne i prawne (w tym licencje do programów komputerowych) nie mogą być przedmiotem ulepszenia	77
22. Oprogramowanie komputerowe wytworzone na własne potrzeby.....	78
23. Zaktualizowanie licencji na program antywirusowy.....	78
24. Koszty zakończonych prac rozwojowych.....	79
25. Know-how	80
26. Koszty wdrożenia oprogramowania komputerów stanowiącego wartość niematerialną i prawną.....	80
27. Koszty prac rozwojowych w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	81
28. Wartości niematerialne i prawne wykorzystywane przez korzystającego na podstawie umowy leasingu	83
29. Wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji dla celów podatkowych.....	83
30. Wartość firmy.....	84
31. Wartości niematerialne i prawne nieużywane na skutek zaprzestania działalności	85
32. Koszty organizacji przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej	85
33. Koszty wykonania strony internetowej – nie stanowią wartości niematerialnej i prawnej	86

III. RODZAJE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I ICH AMORTYZACJA

1. Pojęcie amortyzacji.....	87
2. Składniki majątku podlegające amortyzacji podatkowej u podatników podatku dochodowego od osób prawnych oraz od osób fizycznych	87
3. Składniki majątku niepodlegające amortyzacji u podatników podatku dochodowego od osób prawnych	89
4. Składniki majątku niepodlegające amortyzacji u podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.....	90
5. Klasyfikacja środków trwałych.....	90

6. Pojęcie środków trwałych w Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) i jej układ.....	91
7. Grunty.....	93
8. Grupa 1 – Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego.....	93
9. Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej.....	95
10. Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne.....	96
11. Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania.....	96
12. Grupa 5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne.....	97
13. Grupa 6 – Urządzenia techniczne.....	98
14. Grupa 7 – Środki transportu.....	99
15. Grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane.....	99
16. Grupa 9 – Inwentarz żywy.....	99
17. Wyposażenie nabyte do 31.12.1994 r. – środkami trwałymi od 1995 r.....	99
18. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte nieodpłatnie.....	100
19. Kserokopiarka a grupa KŚT.....	100
20. Sortownik do kruszywa mineralnych a KŚT.....	100
21. Ewidencjonowanie i amortyzowanie poszczególnych składników majątkowych tworzących stację paliw.....	101

IV. WARTOŚĆ POCZĄTKOWA..... 103

A. Wartość początkowa w razie odpłatnego nabycia i wytworzenia we własnym zakresie..... 103

1. Wartość początkowa w razie odpłatnego nabycia.....	103
2. Wartość początkowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych dotacją, subwencją, dopłatami.....	103
3. Wartość początkowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nabytych częściowo odpłatnie.....	104
4. Kwota należna zbywcy.....	105
5. Płatność kwoty należnej.....	106
6. Zakup z zastrzeżeniem prawa własności.....	106
7. Rabat, opust, bonifikata.....	106
8. Zakup na raty.....	113
9. Zakup na raty – według Izby Skarbowej.....	114
10. Koszty powiększające kwotę należną sprzedającemu.....	119
11. Koszty związane z zakupem.....	119
12. Koszty szkolenia pracowników.....	120
13. Koszty delegacji kontrahenta zagranicznego.....	121
14. Korekta wartości początkowej.....	122
15. Zwrot wydatków a dokonanie korekty według WSA.....	123
16. Korekta ceny należnej zbywcy – według Izby Skarbowej.....	126
17. Korekta naliczenia odpisu na PFRON a korekta wartości początkowej.....	131
18. Odsetki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań.....	135
19. Odsetki od kredytu bankowego.....	136
20. Odsetki od kredytu bankowego – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów.....	137
21. Odsetki od kredytu bankowego a zakończenie realizacji inwestycji.....	138
22. Odsetki od „zawieszonoego” kredytu bankowego.....	139
23. Odsetki od kredytu zaciągniętego przed rozpoczęciem inwestycji.....	139
24. Odsetki od pożyczki.....	144
25. Odsetki od pożyczki a niedostateczna kapitalizacja.....	146
26. Umorzony kredyt.....	153
27. Umorzona pożyczka z Funduszu OŚiGW.....	154

28. Koszty pośrednictwa udzielenia kredytu	157
29. Opłaty związane z uzyskaniem kredytu a wartość początkowa	157
30. Koszty polisy ubezpieczenia na życie i dożycie a wartość początkowa	158
31. Rozliczenie odsetek na poszczególne inwestycje	160
32. Dyskonto weksli a wartość środków trwałych w budowie	167
33. Opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne	168
34. Podatek od czynności cywilnoprawnych od pożyczki a wartość początkowa	169
35. Korekta podatku od czynności cywilnoprawnych	170
36. Koszty zabezpieczenia hipotecznego	171
37. Spłata zabezpieczenia hipotecznego	171
38. Koszty zawarcia umowy kupna-sprzedaży	172
39. Koszty ekspertyzy a wartość początkowa	172
40. Ubezpieczenie a wartość początkowa	172
41. Nakłady poniesione przed nabyciem środka trwałego – według WSA	173
42. Opłaty za użytkowanie wieczyste i podatek od nieruchomości a wartość początkowa	174
43. Czynsz dzierżawny a wartość początkowa	176
44. Opłaty za użytkowanie a wartość początkowa	178
45. Odstępne za przejęcie praw i obowiązków z umowy dzierżawy a wartość początkowa	182
46. Cena nabycia niższa od wartości rynkowej środka trwałego	183
47. Próba wytrzymałości gruntu a wartość początkowa środków trwałych	183
48. Budynki nabyte wraz z gruntem – ustalenie wartości początkowej	184
49. Opłaty za przekwalifikowanie gruntu rolnego na budowlany	185
50. Wartość budynku wybudowanego na cudzym gruncie	187
51. Wartość początkowa środka trwałego nabytego za granicą przy podwyższeniu jego wartości celnej przez urząd celny	187
52. Koszt wytworzenia a wartość początkowa	188
53. Koszt wytworzenia – według WSA	189
54. Alokacja kosztów wytworzenia	193
55. Koszt audytu techniczno-prawnego a koszt wytworzenia środków trwałych	198
56. Koszty biznes planu i usług doradczych projektu inwestycyjnego	198
57. Koszt wytworzenia inwestycji	200
58. Premia dla wykonawcy a koszt wytworzenia	207
59. Koszt wytworzenia a nakłady na media	208
60. Opłata koncesyjna za budowę autostrady – według NSA	210
61. Kwalifikacja kosztów budowy nowego zakładu	212
62. Koszty promocji projektu a koszt wytworzenia	222
63. Koszty studium wykonalności a koszt wytworzenia	224
64. Koszty delegacji prezesa spółki	229
65. Kary i sankcje a wartość początkowa	229
66. Wynagrodzenie za odstąpienie od umowy	230
67. Opłata za korzystanie ze środowiska a koszt wytworzenia	230
68. Koszty opinii prawnych i doradztwa a koszt wytworzenia	232
69. Środek trwały wytworzony w wyniku własnej produkcji (księgi rachunkowe)	238
70. Koszt wytworzenia środka trwałego u podatników prowadzących księgę przychodów i rozchodów	239
71. Opłaty przyłączeniowe	240
72. Koszty wytworzenia a odzyski z likwidacji obiektów w związku z budową	243
73. Koszt likwidacji obiektu przeznaczonego do rozbiórki	243
74. Likwidacja obiektów w związku z budową – koszt wytworzenia czy koszt uzyskania przychodu	247
75. Koszt wytworzenia gruntu	251
76. Wartość własnej pracy podatnika	252
77. Wynagrodzenie pracownika a wartość początkowa	253

78. Kosztorys a wartość początkowa.....	253
79. Wartość początkowa (koszt wytworzenia) określana przez biegłego	253
80. Wycena wieloletniej budowy przez biegłego	257
81. Niepełna dokumentacja a koszt wytworzenia.....	258
82. Koszt wytworzenia czy wycena rzeczoznawcy a wartość początkowa	262
83. Wycena kosztu wytworzenia przez biegłego – według WSA.....	266
84. Jednoczesne stosowanie różnych metod ustalania kosztu wytworzenia	267
85. Utrata dokumentów a koszt wytworzenia.....	268
86. Opłata za wycenę biegłego a wartość początkowa	271
87. Lokal – cena nabycia czy koszt wytworzenia.....	271
88. Korekta ceny nabycia (kosztu wytworzenia) o różnice kursowe	274
89. Różnice kursowe ustalane na podstawie art. 15a u.p.d.o.p. lub art. 24c u.p.d.o.f.	277
90. Różnice kursowe od pożyczki a wartość początkowa	283
91. Różnice kursowe od własnych środków	286
92. Różnice kursowe a zwrot wydatków	289
93. Różnice kursowe według ustawy o rachunkowości.....	291
94. Wartość początkowa określona w decyzji ostatecznej.....	295

B. Aport, przedsiębiorstwo, jego zorganizowana część a wartość początkowa środków trwałych... 296

95. Przedsiębiorstwo nabyte w drodze kupna a wartość początkowa składników majątku	296
96. Przekształcenie, połączenie lub podział podmiotów a wartość początkowa składników majątku	297
97. Wartość początkowa środków trwałych pozyskanych w drodze wkładu przez osobę prawną	298
97.1. Wkład niestanowiący przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.....	298
97.2. Wkład stanowiący przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część	299
98. Aport osoby prawnej do spółki osobowej do 31.12.2010 r. – według WSA	302
99. Wartość początkowa środków trwałych – wkład wniesiony do spółki niebędącej osobą prawną ...	303
99.1. Wkład niestanowiący przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.....	304
99.2. Wkład stanowiący przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część	306
100. Aport inwestycji nieprzekazanej na podwyższenie kapitału zakładowego	307
101. Rok podatkowy – rok kalendarzowy dla rozpoczynających działalność przed 1.1.2011 r. a wycena aportu.....	308
102. Podział przedsiębiorstwa na dwie zorganizowane części	314
103. Zorganizowana część przedsiębiorstwa powstała poprzez wydzielenie	319
104. Aport nieruchomości w spółkach cywilnych.....	327
105. Przedsiębiorstwo – definicja.....	327
106. Wartość początkowa firmy w razie kupna przedsiębiorstwa (zorganizowanej części).....	328
107. Wartość firmy – według Izby Skarbowej	331
108. Nabycie przedsiębiorstwa w drodze kupna – według Izby Skarbowej	335
109. Długi funkcjonalnie związane z działalnością – według NSA i WSA.....	339
110. Przejęte zobowiązania a wartość początkowa firmy, środków trwałych oraz wartości niematerial- nych i prawnych	341
111. Aport, powstanie dodatniej wartości firmy i jej amortyzacja – w spółce z o.o.	344
112. Aport, powstanie dodatniej wartości firmy i jej amortyzacja – w spółce cywilnej.....	346
113. Wartość początkowa składników majątkowych w razie nabycia przedsiębiorstwa (zorganizowanej części) w drodze spadku lub darowizny	348
114. Wartość początkowa przedsiębiorstwa nabytego w drodze spadku – według Izby Skarbowej	350
115. Wartość początkowa przedsiębiorstwa nabytego w drodze darowizny – według Izby Skarbowej ...	353
116. Składniki majątkowe otrzymane w związku z likwidacją osoby prawnej	357
117. Aport praw ochronnych.....	357
118. Majątek otrzymany w związku z likwidacją osoby prawnej – według Izby Skarbowej	367

C. Pozostałe zagadnienia związane z wartością początkową	370
119. Koszty wewnętrzzakładowego przesunięcia środka trwałego a wartość początkowa.....	370
120. Wspólna ewidencja kosztów środków trwałych w budowie a wartość początkowa poszczególnych środków trwałych	370
121. „Rozparcelowanie” obiektu inwentarzowego a wartość początkowa poszczególnych środków trwałych.....	371
122. „Rozparcelowanie” budynku.....	371
123. Odłączenie części składowej lub peryferyjnej a zmiana wartości początkowej środka trwałego	373
124. Trwałe wyłączenie z eksploatacji odcinka sieci gazowej jako odłączenie części składowej gazo- ciągu	375
125. Odłączenie fragmentu linii energetycznej – według WSA	376
126. Wyłączenie odcinka kolektora.....	379
127. Częściowa likwidacja budynku	382
128. Lokal nie stanowi części składowej budynku	386
129. Wartość początkowa a wymiana środka trwałego w ramach gwarancji	390
130. Odzyskanie uprzednio skradzionego środka trwałego a wartość początkowa	391
131. Współwłasność w spółce cywilnej	392
132. Współwłasność a wartość początkowa	392
133. Wartość początkowa środków trwałych stanowiących współwłasność małżeńską	393
134. Ponowne wykorzystanie środków trwałych a ich wartość początkowa	397
135. Przeniesienie środków trwałych między działalnościami małżonków.....	398
136. Zniesienie współwłasności a wartość początkowa	399
137. Zmiana ustroju majątkowego a wartość początkowa.....	401
138. Wartość początkowa inwestycji w obcym środku trwałym	407
V. ZASADY I METODY AMORTYZACJI	411
1. Podstawa naliczania odpisów amortyzacyjnych	411
2. Częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych.....	411
3. Środki i wartości używane sezonowo	413
4. Rozpoczęcie naliczania odpisów amortyzacyjnych	415
5. Rozpoczęcie dokonywania odpisów od środków oraz wartości ujawnionych	417
6. Termin rozpoczęcia dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych wniesionych aportem	418
7. Zakończenie dokonywania odpisów amortyzacyjnych.....	421
8. Okresy dokonywania (stawki) odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych dla podatku dochodowego	422
9. Metody amortyzowania środków trwałych dla potrzeb podatku dochodowego	424
10. Stosowanie stawek amortyzacyjnych z wykazu stawek dla potrzeb podatku dochodowego	426
11. Stosowanie stawek z wykazu – podwyższonych, dla potrzeb podatku dochodowego	427
12. Stosowanie stawek z wykazu – obniżonych	429
13. Obniżenie stawek uprzednio podwyższonych (art. 16 ust. 2 u.p.d.o.p.)	429
14. Możliwość zmiany stawki z wykazu	434
15. Stosowanie metody degresywnej dla potrzeb podatku dochodowego	437
16. Zmiana stawki w metodzie degresywnej	439
17. Metoda degresywna amortyzacji a ulepszenia.....	442
18. Stosowanie stawek ustalonych indywidualnie, dla potrzeb podatku dochodowego.....	445
19. Taki sam środek trwały – różne stawki i metody amortyzacji	450
20. Stosowanie jednorazowego odpisu od wartości początkowej nie większej niż 3.500 zł.....	451
21. „Jednorazowa” amortyzacja dla małych i nowych podatników.....	451
22. Rozpoczęcie działalności gospodarczej a „jednorazowa” amortyzacja	454

23. Jednorazowa amortyzacja w spółkach osobowych	455
24. Miesiąc zakupu/przyjęcia do używania środka trwałego a jednorazowa amortyzacja	458
25. Hala produkcyjna a jednorazowa amortyzacja	461
26. Amortyzacja proporcjonalna do okresu umowy	464
27. Zasada kontynuacji	464
28. Zmiana stawki czy zmiana metody?	466
29. Brak możliwości zmiany metody amortyzacji	474
30. Korekta błędnie zastosowanej metody/stawki	477
31. Amortyzacja planowa (ustawa o rachunkowości)	481
32. Zaniechanie odpisów amortyzacyjnych	483
33. Udokumentowanie używania środka trwałego	483
34. Zabytkowa kamienica używanym środkiem trwałym?	484

VI. WARTOŚĆ POCZĄTKOWA A PODATEK DOCHODOWY

A. Wydatki na nabycie środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) a koszty uzyskania przychodów

1. Odpłatne nabycie środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) a koszty uzyskania przychodu	487
2. Grunt pod przyszłą inwestycję	489
3. Grunt nabyty pod rozbudowę warsztatu	492
4. Budynek na cudzym gruncie	493
5. Opłaty za wieczyste użytkowanie	494
6. Dzieła sztuki i eksponaty muzealne	494
7. Telefon komórkowy	495
8. Koszty aktywacji telefonu komórkowego	496
9. Kserokopiarka o wartości powyżej 3.500 zł nabyta na krócej niż 1 rok	496
10. Wydatki na zakup mebli	497
11. Nabycie mebli wraz z nieruchomością	498
12. Zakup urządzenia w wersji demonstracyjnej	499
13. Zakup formy do wibroprasy	500
14. Forma wtryskowa do tworzyw sztucznych	501
15. Nabycie środka trwałego przed planowanym wniesieniem przedsiębiorstwa jako aportu	503
16. Reklama świetlna środkiem trwałym	505
17. Chodnik gminny i przyłącze energetyczne – według Izby Skarbowej	508
18. Budowa drogi w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego	512
19. Przebudowa obcej infrastruktury technicznej – według NSA	514
20. Budowa infrastruktury drogowej na obcym gruncie	516
21. Ogrodzenie przenośne środkiem trwałym	521

B. Ulepszenie i remont środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

22. Ulepszenie – wyjaśnienie pojęcia	526
23. Warunki uznania wydatków na ulepszenie – według NSA	527
24. Ulepszenie czy wytworzenie – według WSA	533
25. Likwidacja czy ulepszenie – według WSA	538
26. Użytkowanie majątku a „remont” czy „ulepszenie”	538
27. Istota remontu	541
28. Remont, odbudowa – według prawa budowlanego	541
29. Remont i ulepszenie a koszty uzyskania przychodów	545
30. Pojęcia – remont, modernizacja, ulepszenie i rekonstrukcja	546
31. Wykazanie różnicy między remontem a ulepszeniem wymaga często opinii biegłego	548

32. Konieczność wyodrębnienia z wykonanych robót tych, które mają charakter remontowy i tych o charakterze ulepszeniowym	550
33. Ulepszenie a remont – według organu skarbowego.....	551
34. Wartość użytkowa środka trwałego (przy jego ulepszeniu) jest kategorią techniczną.....	553
35. Wymiana części o wartości większej niż 3.500 zł – remont czy ulepszenie	554
36. „Remont” a „ulepszenie” – konieczność uwzględniania postępu technicznego oraz korzystania z opinii biegłego	555
37. Korzystanie z opinii biegłego przy ocenie charakteru robót.....	558
38. Nowe kondygnacje budynku jako „ulepszenie”	559
39. Wymiana instalacji centralnego ogrzewania.....	562
40. Wymiana rur sieci ciepłowniczej.....	564
41. Wymiana zbiorników paliwowych	565
42. Remont nawierzchni placu utwardzonego	568
43. Adaptacja czy remont środka trwałego.....	570
44. Adaptacja – według NSA	570
45. Adaptacja jako zmiana funkcji.....	573
46. Ustalenie wartości środka trwałego po ulepszeniu a wycena biegłego	574
47. Nakłady w obcym środku trwałym – remont a inwestycja – według Izby Skarbowej.....	575
48. Ulepszenie środka trwałego, który został całkowicie zamortyzowany	580
49. Ulepszenie majątku zamortyzowanego w 100% nie stanowi „nowej wartości początkowej”	581
50. Czy zmiana miejsca użytkowania środków trwałych jest ulepszeniem?.....	582
51. Rusztowania i szalunki	582
52. Ulepszenie czy remont rusztowania?.....	583
53. „Ulepszenie” wartości niematerialnych i prawnych	583
54. Wydatki na roboty wykończeniowe i modernizacyjne spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego	584
55. Rozliczenie remontu generalnego.....	584
56. Koszty remontu rozliczane w czasie.....	589
57. Remont według MSR i zasad podatkowych	593
58. Data rozpoznania kosztu remontu.....	597
59. Demontaż wiaty – odłączeniem części składowej?.....	603
60. Wymiana dachu – remontem	604
C. Komputer i jego oprogramowanie	605
61. Zakup komputera, oprogramowania i urządzeń peryferyjnych.....	605
62. Wymiana części składowej komputera	607
63. Komputer – remont i modernizacja	608
64. Część składowa i peryferyjna. Zainstalowanie modemu faksu w komputerze a wartość początkowa środka trwałego.....	609
65. Drukarka komputerowa środkiem trwałym	610
66. Zakup oprogramowania – wartość niematerialna i prawna czy koszt?	611
67. Modernizacja programu komputerowego	612
68. Oprogramowanie pakiet „płace-kadry”.....	613
69. Modernizacja programu komputerowego – według Izby Skarbowej.....	615
70. Sieć komputerowa	616
71. Wytworzenie systemu komputerowego	617
72. Oprogramowanie – usługa czy licencja	619
73. Zakup oprogramowania i serwera do produkcji.....	625
74. Urządzenia informatyczne służące świadczeniu usług – środkiem trwałym.....	631
75. Komputery w firmie outsourcingowej	635

VII. SAMOCHÓD W DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	641
A. Samochód a środki trwałe	641
1. Pojęcie samochodu osobowego w podatkach dochodowych obowiązujące od 1 kwietnia 2014 roku	641
2. Pojazd samochodowy niebędący samochodem osobowym w podatkach dochodowych od 1 kwietnia 2014 roku	642
3. Samochody osobowe nabyte przed dniem 1 stycznia 2007 roku	643
4. Taksówka osobowa środkiem trwałym w ryczałcie	644
5. Zakup samochodu osobowego dla celów demonstracyjnych i testowych	644
6. Zakup nowych samochodów do celów egzaminowania	646
7. Samochód w małżeństwie a działalność gospodarcza	646
8. Koszty używania samochodu osobowego nabytego na współwłasność	648
9. Wartość początkowa samochodu wykupionego po zakończeniu leasingu operacyjnego	650
B. Wartość początkowa i ulepszenie samochodów	651
10. Opłaty związane z rejestracją a wartość początkowa pojazdu	651
11. Opłata cywilnoprawna	652
12. Ubezpieczenie a wartość początkowa	652
13. Koszty obsługi kredytu na zakup samochodu osobowego	653
14. Naprawa samochodu przed rejestracją	654
15. Wartość początkowa nabytego uszkodzonego samochodu	655
16. Prywatny samochód osobowy wprowadzony do ewidencji środków trwałych	655
17. Prywatny samochód środkiem trwałym – nabycie w inny nieodpłatny sposób	656
18. Wymiana skrzyni biegów w samochodzie – remont czy ulepszenie?	660
19. Remont (wymiana) skrzyni biegów w samochodzie a zmniejszenie wartości początkowej	661
20. Montaż alarmu, klimatyzacji, instalacji gazowej w samochodzie	661
21. Montaż instalacji gazowej w samochodzie prywatnym – według NSA	662
22. Wydatki na przystosowanie samochodu do prowadzenia nauki jazdy	663
23. Ulepszenie samochodu niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych	664
24. Zakup opon zimowych	664
C. Wydatki eksploatacyjne samochodu a koszty uzyskania przychodu	665
25. Odpisy amortyzacyjne od samochodu osobowego	665
26. Odpisy amortyzacyjne od samochodu osobowego o wartości powyżej 20.000 euro a koszty uzyskania przychodów	666
27. Zmiana homologacji samochodu ciężarowego na osobowy	667
28. Składki na ubezpieczenie samochodu kosztem uzyskania przychodu	668
29. Moment rozpoczęcia amortyzowania samochodu	669
30. Używanie prywatnego samochodu przez pracownika	669
31. Prywatny samochód osobowy właściciela wykorzystywany na potrzeby działalności gospodarczej	670
32. Prywatny samochód właściciela – inny niż osobowy, wykorzystywany na potrzeby działalności gospodarczej	671
33. Czynsz za najem samochodu osobowego podlega zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów bez ograniczenia wynikającego z ewidencji przejechanych kilometrów	672
34. Wydatki na eksploatację samochodów osobowych testowych (demonstracyjnych)	673
35. Wydatki na eksploatację samochodu użyczonego	675
36. Wydatki na eksploatację samochodu o wartości początkowej do 3.500 zł	676
D. Pozostałe zagadnienia dotyczące samochodu w działalności gospodarczej	677
37. Sprzedaż samochodu firmy w komisie	677
38. Koszty uzyskania przychodów przy sprzedaży samochodu	677

39. Rozliczenie ubezpieczenia samochodu po jego sprzedaży	678
40. Czynność wykreślenia samochodu z ewidencji środków trwałych oraz wycofania z prowadzonej działalności gospodarczej i jego sprzedaż.....	679
41. Straty z tytułu powypadkowej likwidacji samochodu.....	680
42. Koszty naprawy a autocasco – problematyka przychodów i kosztów uzyskania przychodów	681
43. Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów strat powstałych w wyniku likwidacji bądź napraw powypadkowych tramwajów i autobusów, gdy nie są objęte ubezpieczeniem dobrowolnym	682
44. Wydatki na remont powypadkowy samochodu prowadzonego w stanie nietrzeźwości	683
45. Kradzież samochodu.....	684
46. Odpisy amortyzacyjne u użyczającego samochód	684
47. Użyczenie samochodu spółce a przychód wspólników	685
48. Użyczenie samochodu przez członka rodziny a przychód z działalności gospodarczej.....	685
49. Podatkowe skutki zawarcia umowy użyczenia samochodu przez małżonków, między którymi istnieje rozdzielność majątkowa.....	686
50. Udokumentowanie okresu używania samochodu	687
51. Jednorazowy odpis amortyzacyjny w firmie transportowej	688
52. Samochód niebędący osobowym amortyzowany jednorazowo przez małego podatnika	689
53. Wniesienie samochodu jako aportu do spółki jawnej	690
54. Przyspieszona amortyzacja samochodu osobowego	693
VIII. STRATY W MAJĄTKU TRWAŁYM.....	694
1. Straty w środkach trwałych a koszty uzyskania przychodów od 2001 roku	694
A. Straty w inwestycjach w obcych środkach trwałych	695
2. Niezamortyzowana inwestycja w obcych środkach trwałych – kosztem uzyskania przychodów	695
3. Niezamortyzowana część inwestycji w obcym środku trwałym a umowa najmu	697
4. Wypowiedzenie umowy przez wynajmującego a inwestycje w obcych środkach trwałych	699
5. Wypowiedzenie umowy przez najemcę a inwestycje w obcych środkach trwałych.....	702
6. Zmiana miejsca prowadzenia działalności z przyczyn ekonomicznych a inwestycje w obcych środkach trwałych.....	707
7. Definicja pojęcia „likwidacja” – według WSA	710
8. Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym a decyzja UOKiK	712
9. Strata będąca następstwem świadomego działania	719
10. Likwidacja inwestycji w obcym obiekcie a kontynuacja działalności	721
11. Niezamortyzowana część inwestycji w obcym środku trwałym – według uchwały NSA	722
12. Likwidacja środka trwałego poprzez wykreślenie go z ewidencji i wyzbycie się go.....	734
B. Pozostałe straty	735
13. Strata w wyniku pożaru	736
14. Kradzież środka trwałego	739
15. Dokumentowanie kradzieży środka trwałego	739
16. Faktyczna likwidacja – według WSA	740
17. Likwidacja czy sprzedaż środka trwałego.....	742
18. Zmiana rodzaju działalności a straty	743
19. Utrata przydatności gospodarczej środków trwałych a straty	745
20. Likwidacja środka trwałego ze względów ekonomicznych a koszty uzyskania przychodów	746
21. Wyburzenie budynków a rodzaj prowadzonej działalności	746
21.1. Wyburzenie bez zmiany rodzaju działalności	749
21.2. Wyburzenie ze zmianą rodzaju działalności	751
22. Zmiana technologii a likwidacja środków trwałych.....	751

23. Strata na sprzedaży zbędnych środków trwałych a koszt uzyskania przychodów	751
24. Koszty likwidacji starych maszyn wymienianych na nowe	752
25. Strata całkowicie zamortyzowanego środka trwałego	752
26. Strata w wartościach niematerialnych i prawnych – według NSA	753
27. Straty w środkach trwałych a księga przychodów i rozchodów	756
28. Straty w częściach składowych i peryferyjnych – według WSA	756
29. Likwidacja zniszczonego środka trwałego oraz nabycie nowego sfinansowane odszkodowaniem	759
30. Wniesienie aportu nie jest stratą	759

IX. UŻYCZENIE I NIEODPŁATNE NABYCIE MAJĄTKU TRWAŁEGO

A. Użyczenie i nieodpłatne użytkowanie majątku trwałego

1. Nieodpłatne używanie – w ustawach podatkowych	761
2. Nieodpłatne świadczenia w orzecznictwie NSA	762
3. Korzystanie z cudzego mienia bez tytułu prawnego	764
4. Nieodpłatne udostępnienie samochodu pracownikowi	765
5. Świadczenia wzajemne a odpisy amortyzacyjne	766
6. Urządzenia przekazywane do używania sprzedawcom	767
7. Użyczenie majątku pośredników	773
8. Użyczenie urządzeń do sprawdzania jakości	777
9. Nieruchomości oddane przez osobę prawną do nieodpłatnego używania	779
10. Nieodpłatne i częściowo odpłatne świadczenia a przychód użytkującego – osoby prawnej	780
11. Czynsz dzierżawny a cena rynkowa	781
12. Użyczenie środków trwałych spółce użyteczności publicznej z wyłącznym udziałem jednostek samorządu terytorialnego	781
13. Nieodpłatne użytkowanie cudzych urządzeń technicznych – przychodem – według NSA	783
14. Użyczenie lokalu spółce z o.o.	784
15. Użyczenie komputera wraz z oprogramowaniem	784
16. Użytkowanie bezpłatnego oprogramowania	785
17. Nieruchomości oddane przez osobę fizyczną do nieodpłatnego używania	785
18. Użyczenie nieruchomości i maszyn wspólnikowi będącemu członkiem rodziny	787
19. Użyczenie majątku synowi	787
20. Nieodpłatne udostępnienie nieruchomości a przychód wspólnika spółki osobowej	789
21. Nieodpłatne, częściowo odpłatne świadczenia a przychód użytkującego – osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą	791
22. Użyczenie majątku agentowi	792
23. Użyczenie majątku pracodawcy	792
24. Użyczenie majątku związkom zawodowym	792

B. Majątek trwały nabyty nieodpłatnie i częściowo odpłatnie

25. Nabycie „w inny nieodpłatny sposób” – według NSA	795
26. Nakłady na obcy majątek – według NSA	798
27. Nieodpłatne nabycie składników majątku u osób fizycznych	801
28. Nabycie w drodze zapisu windykacyjnego	802
29. Zakup środków trwałych ze środków ZFRON	806
30. Refundacja z PFRON na zakup środków trwałych	811
31. Refundacja z Funduszu Pracy na zakup środków trwałych	811
32. Nieodpłatne nabycie składników majątku u osób prawnych	813
33. Zasiedzenie – nabyciem nieodpłatnym	814
34. Nagroda a moment powstania przychodu	816
35. Darowizna wycofanego z działalności środka trwałego	817

36. Darowizna znaku towarowego.....	817
37. Darowizna przedsiębiorstwa.....	819
38. Środek trwały wycofany z ewidencji na potrzeby osobiste podatnika.....	824
39. Częściowo odpłatne nabycie majątku trwałego przez osoby fizyczne.....	824
40. Częściowo odpłatne nabycie majątku trwałego przez osoby prawne.....	826
41. Projekty finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej.....	827
42. Koszty wniosku o dofinansowanie.....	828
43. Różne koszty wniosku o dofinansowanie.....	831
44. Umorzona pożyczka z FOŚ.....	837
45. Otrzymanie dotacji po nabyciu środka trwałego.....	839
46. Otrzymanie dotacji a odpisy amortyzacyjne.....	839
47. Dotacja otrzymywana w ratach.....	840
48. Rozliczenie dofinansowania z Funduszu Spójności.....	840
49. Dopłaty w walutach obcych do środków trwałych.....	842
X. SPRZEDAŻ SKŁADNIKÓW MAJĄTKU TRWAŁEGO.....	849
1. Sprzedaż przez osobę fizyczną środka trwałego niebędącego nieruchomością, związanego z działalnością gospodarczą.....	849
2. Sprzedaż składnika majątku, który został wykreślony z ewidencji środków trwałych i przekazany na cele osobiste podatnika.....	850
3. Sprzedaż przez osobę fizyczną nieruchomości związanej z działalnością gospodarczą.....	851
4. Sprzedaż nieruchomości związanej z działalnością gospodarczą, nieujętej w ewidencji – uchwała NSA.....	853
5. Sprzedaż spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego ujętego w ewidencji.....	858
6. Sprzedaż pawilonu handlowego wybudowanego na wydzierżawionej działce przez osobę fizyczną.....	859
7. Sprzedaż środka trwałego a księga przychodów i rozchodów.....	859
8. Sprzedaż składników majątku trwałego przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.....	860
9. Koszty uzyskania przychodów – sprzedaż nieodpłatnie, częściowo nieodpłatnie nabytych rzeczy i praw.....	860
10. Sprzedaż środka trwałego nabytego nieodpłatnie – ustalenie przychodu.....	863
11. Sprzedaż majątku nabytego w drodze zasiedlenia.....	863
12. Sprzedaż środka trwałego objętego ulgą inwestycyjną.....	863
13. Sprzedaż środków trwałych służących działalności socjalnej.....	865
14. Sprzedaż domu wczasowego.....	869
15. Sprzedaż inwestycji w obcym środku trwałym – przychód czy zwrot nakładów.....	869
15.1. Sprzedaż inwestycji w obcych środkach trwałych właścicielowi środka trwałego.....	874
15.2. Sprzedaż inwestycji w obcych środkach trwałych innym podmiotom.....	879
16. Sprzedaż przedmiotu aportu wniesionego przez spółkę niebędącą osobą prawną.....	882
17. Sprzedaż majątku przedsiębiorstwa wniesionego aportem do/po 31 grudnia 2010 roku.....	883
18. Sprzedaż środków trwałych sfinansowanych częściowo z programu SPOT.....	888
XI. AMORTYZACJA A PODATEK DOCHODOWY.....	891
A. Amortyzacja i jej korekta.....	891
1. Odpisy amortyzacyjne – kosztem uzyskania przychodów.....	891
2. MSR a koszty uzyskania przychodów.....	891
3. Korekty amortyzacji.....	893
4. Termin korekty amortyzacji po zwrocie środków z RPO.....	893
5. Zapłata zobowiązań a korekta amortyzacji – od 2013 roku.....	895
6. Kupiony na raty środek trwały – ustalenie wysokości odpisów amortyzacyjnych stanowiących koszt uzyskania przychodu.....	897

7. Przekroczenie limitu 3.500 zł na ulepszenie a korekta amortyzacji.....	898
8. Odsetki od korekty kosztów uzyskania przychodów	898
9. Korekta amortyzacji – według Izby Skarbowej	901
10. Korekta zakupu – korekta amortyzacji	903
11. Amortyzacja jednorazowa a dotacja unijna	904
12. Dotacja a korekta amortyzacji	905
13. Rozliczenie zakupu środków trwałych oraz wyposażenia sfinansowanego dotacją z urzędu pracy ...	907
14. Korekta amortyzacji przez organ podatkowy.....	908
B. Własność i użytkowanie składników majątku a amortyzacja	909
15. Zastrzeżenie prawa własności a amortyzacja.....	909
16. Przewłaszczenie na zabezpieczenie – odpisy amortyzacyjne.....	910
17. Zobowiązanie do przeniesienia własności a amortyzacja	911
18. Amortyzacja – znak towarowy, prawo do znaku towarowego – według WSA	911
19. Amortyzacja дарowanego znaku towarowego, prawa do znaku towarowego.....	914
20. Amortyzacja w spółce cywilnej	917
21. Własność a prawo do dokonywania odpisów amortyzacyjnych – według NSA.....	919
22. Postawienie w stan likwidacji a amortyzacja.....	920
23. Amortyzacja środków trwałych uznanych za nieczynne po nabyciu	920
24. Odpisy amortyzacyjne od zbędnych środków trwałych.....	921
25. Brak umowy najmu/dzierżawy a amortyzacja	922
26. Odpisy amortyzacyjne przy zawieszeniu działalności a koszty uzyskania przychodów	923
27. Zaprzestanie używania środków trwałych	924
28. Likwidacja dotychczasowych miejsc eksploatacji środków trwałych.....	926
29. Bezterminowe wstrzymanie wykorzystania instalacji a amortyzacja	929
30. Środki trwałe przejęte za zobowiązania a amortyzacja.....	931
31. Amortyzacja środka trwałego czasowo wyłączonego z używania z powodu remontu	931
32. Czasowe nieużywanie środków trwałych	932
33. Nieczynność instalacji w stanie gotowości produkcyjnej	933
34. Czasowe zawieszenie eksploatacji środków trwałych w związku z decyzją urzędu celnego.....	936
35. Amortyzacja środków trwałych używanych sezonowo	938
36. Czasowe zaprzestanie użytkowania a amortyzacja – według NSA.....	941
37. Amortyzacja a zmiana technologii produkcji.....	944
38. Amortyzacja a zmiana klasyfikacji księgowej środka trwałego.....	945
39. Amortyzacja środka trwałego będącego uprzednio inwestycją w obcym środku trwałym	947
C. Pozostałe zagadnienia dotyczące amortyzacji	948
40. Środek trwały zamortyzowany w 100%	948
41. Zakup zamortyzowanego w 100% środka trwałego.....	949
42. Amortyzacja ulepszenia zamortyzowanego budynku	949
43. Odpis amortyzacyjny raz w roku	952
44. Obniżenie stawki w metodzie degresywnej	952
45. Amortyzacja tabletu.....	955
46. Nabycie części peryferyjnej do środka trwałego o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł.....	956
47. Amortyzacja kas fiskalnych.....	958
48. Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z ZFRON	959
49. Odpisy amortyzacyjne a odszkodowanie	962
50. Nagroda a odpis w koszty	964
51. Odbiór dozoru technicznego a amortyzacja	964
52. Rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych – według NSA	965
53. Amortyzacja motocykla u „małego” podatnika	965

54. Amortyzacja ujawnionego środka trwałego a nierzetelna ewidencja.....	967
55. Przepisy o „cienkiej kapitalizacji” uwzględniane także przy amortyzacji środków trwałych – wyrok NSA.....	967
XII. BUDYNKI I LOKALE A AMORTYZACJA.....	970
A. Wartość początkowa, ulepszenie, remont budynków i lokali.....	970
1. Ustalenie wartości początkowej budynków i lokali mieszkalnych.....	970
2. „Uproszczona” metoda ustalenia wartości początkowej.....	971
2.1. Budynki i lokale mieszkalne.....	971
2.2. Spółdzielcze prawa do lokali i domów.....	972
3. Uproszczona metoda ustalania wartości początkowej kamienicy – według Izby Skarbowej.....	972
4. Inwestycja w obcym środku trwałym (budynku, lokalu) nabytym następnie na własność.....	975
5. „Uproszczona” metoda ustalenia wartości początkowej budynku a jego modernizacja.....	979
6. Nakłady na adaptację poddasza na cele mieszkaniowe w budynku amortyzowanym metodą uproszczoną.....	979
7. Budynek niebędący środkiem trwałym.....	982
8. Ustalenie wartości początkowej budynku w oparciu o wycenę bieglego.....	983
9. Wartość początkowa lokalu mieszkalnego po modernizacji a wycena bieglego.....	984
10. Sposób ustalenia wartości początkowej nieruchomości w przypadku zniesienia współwłasności.....	985
11. Ulepszenie a prawa spółdzielcze do domów i lokali.....	986
12. Remont budynku przed oddaniem go do używania.....	988
13. Prace budowlane w budynku po oddaniu go do używania.....	989
14. Remont w umowie najmu lokalu.....	991
15. Najem budynku w stanie surowym.....	992
16. Instalacje komputerowe, klimatyzacyjne i alarmowe we własnym budynku.....	996
17. Instalacje komputerowe, klimatyzacyjne i alarmowe w obcych budynkach.....	1000
18. Dobudowanie windy – ulepszenie, remont czy odrębny środek trwały.....	1001
19. Obiekty pomocnicze obsługujące budynki.....	1001
20. Wydatki na zagospodarowanie terenu a wartość początkowa.....	1002
21. Problemy związane z odłączeniem od budynku części składowej lub peryferyjnej.....	1004
22. Przekształcenie budynku wybudowanego jako mieszkalny na użytkowy a ustalenie jego wartości początkowej.....	1006
23. Zmiana przeznaczenia budynku w trakcie budowy z mieszkalnego na użytkowy – ustalenie wartości początkowej.....	1007
B. Amortyzacja budynków i lokali.....	1008
24. Czy budynki i lokale mieszkalne podlegają amortyzacji?.....	1008
25. Amortyzacja budynku (lokalu) na zasadach ogólnych.....	1008
26. Amortyzacja podatkowa lokalu mieszkalnego przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.....	1009
27. Amortyzacja budynku lub lokalu od wartości ustalonej metodą „uproszczoną”.....	1009
28. Amortyzacja budynku wybudowanego na cudzym gruncie.....	1010
29. Do amortyzacji budynku wybudowanego na cudzym gruncie nie stosuje się stawki indywidualnej.....	1010
30. Amortyzacja budynku i lokalu według stawki indywidualnej.....	1011
31. Udowodnienie używania budynku niemieszkalnego w celu stosowania indywidualnej stawki amortyzacyjnej.....	1012
32. Amortyzacja budynku wybudowanego we własnym zakresie.....	1013
33. Amortyzacja spółdzielczych praw do domów i lokali.....	1013
34. Ustanowienie własności lokalu spółdzielczego a używane środki trwałe.....	1014

35. Spółdzielnia amortyzuje wynajmowane lokale użytkowe i zalicza odpisy amortyzacyjne do kosztów uzyskania przychodów.....	1015
36. Brak decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu a amortyzacja.....	1016
37. Kiedy budynek w stanie surowym można amortyzować.....	1017
38. Samowola budowlana a amortyzacja.....	1018
39. Amortyzacja lokalu (budynku), ulgi mieszkaniowe a koszty uzyskania przychodów.....	1019
40. Amortyzacja wynajmowanego lokalu mieszkalnego w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	1019
41. Przerwa w najmie lokalu a amortyzacja.....	1020
42. Winda jako odrębny od budynku środek trwały i jej jednorazowa amortyzacja.....	1020
43. Amortyzacja lokalu objętego odrębną własnością po przekształceniu własnościowego prawa do lokalu.....	1022
44. Amortyzacja budynku częściowo oddanego do użytkowania.....	1022
45. Niezamortyzowana wartość budynku likwidowanego w związku z budową nowego obiektu.....	1023

XIII ŚRODKI TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE A VAT I PCC 1024

1. Zasady rozliczania nadwyżki (różnicy) podatku naliczonego nad należnym w ustawie o VAT.....	1024
2. Przeniesienie różnicy podatku do rozliczenia na następny okres.....	1025
3. Żądanie zwrotu różnicy podatków na rachunek bankowy – prawo ograniczone jedynie terminem zwrotu.....	1025
4. Zasadniczy 60-dniowy termin zwrotu różnicy podatku.....	1025
5. Zwrot różnicy podatku w terminie 25 dni.....	1026
6. Likwidacja zakazu odliczenia podatku z uwagi na niemożność zaliczenia wydatków na nabycie towarów i usług do kosztów uzyskania przychodów.....	1027
7. Korekta rozliczenia podatku VAT z tytułu zakupów środków trwałych służących sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej – po zakończeniu roku podatkowego.....	1028
8. Korekta podatku naliczonego w związku z nabyciem środków trwałych – w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	1030
9. Korekta odliczonej kwoty podatku naliczonego w przypadku zbycia środka trwałego przed końcem upływu okresu korekty – w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	1033
10. Korekta odliczenia podatku naliczonego w przypadku zmiany przeznaczenia towaru (usługi), aport.....	1036
11. Korekta rozliczenia podatku naliczonego z tytułu zmiany przeznaczenia dobra inwestycyjnego o wartości przekraczającej 15.000 zł.....	1037
12. Korekta rozliczenia podatku naliczonego z tytułu zmiany przeznaczenia dobra inwestycyjnego o wartości nieprzekraczającej 15.000 zł oraz wyposażenia.....	1039
13. Korekta podatku naliczonego w przypadku zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa – obciąża nabywcę.....	1041
14. Korekta podatku naliczonego, gdy dobro inwestycyjne pierwotnie było przeznaczone na działalność zwolnioną od podatku.....	1041
15. Przedsiębiorstwo wniesione w formie aportu do spółki a korekta podatku naliczonego.....	1043
16. Zaniechanie inwestycji – czy zachodzi konieczność korekty podatku odliczonego?.....	1043
17. Korekta podatku naliczonego a skutki w podatku dochodowym.....	1044
18. Wpływ daty przekazania środka trwałego do używania na dokonywanie korekty.....	1048
19. Wniesienie wkładów niepieniężnych do spółek a opodatkowanie VAT w wyjaśnieniach Ministra Finansów.....	1048
19.1. Podstawy prawne.....	1048
19.2. Ogólne zasady opodatkowania aportów.....	1049
19.3. Sposób opodatkowania.....	1050
19.4. Odliczenie i korekta podatku.....	1051
19.5. Dokumentowanie.....	1052
20. Podstawa opodatkowania VAT czynności wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki.....	1053

21. Korekta podatku naliczonego od zakupu towarów wnoszonych aportem.....	1056
22. Aport przedsiębiorstwa a VAT	1057
23. Zmiana umowy spółki poprzez wniesienie aportu przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części a VAT i PCC	1059
24. Zasady odliczania podatku naliczonego od wydatków związanych z nabywaniem i używaniem samochodów w okresie od 1 kwietnia 2014 roku.....	1059
24.1. Wstęp.....	1059
24.2. Możliwość odliczenia pełnego (w 100%) podatku naliczonego	1060
24.3. Kiedy można uznać, że pojazd samochodowy jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika	1060
24.4. Kiedy nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu, a jest on uznawany za wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika.....	1061
24.5. Konstrukcyjne uwarunkowania pojazdu samochodowego a prawo do pełnego odliczenia podatku	1062
24.6. System zabezpieczający prawidłowość korzystania z pełnego odliczenia	1064
24.7. Obowiązek złożenia informacji o pojazdach dających pełne prawo odliczenia	1064
24.8. Obowiązek prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu.....	1065
25. Możliwość odliczenia do 50% podatku naliczonego	1066
25.1. Pojazdy samochodowe objęte ograniczonym prawem do odliczenia podatku.....	1066
25.2. Określenie źródeł podatku naliczonego, który może podlegać odliczeniu w 50%.....	1067
25.3. Wydatki, od których podatek naliczony może podlegać odliczeniu w 50%	1067
25.4. Wyłączenie opodatkowania użytku prywatnego	1067
25.5. Korekta podatku naliczonego spowodowana zmianą wykorzystywania pojazdu samochodowego	1068
26. Odliczenie podatku od wydatków na montaż towarów montowanych w pojazdach samochodowych	1070
27. Deregulacja w zakresie zaświadczeń co do samochodów przywiezionych do Polski.....	1070
28. Regulacje przejściowe i końcowe.....	1070
28.1. Odstąpienie od opodatkowania wykorzystywania na cele prywatne samochodów objętych ograniczonym prawem do odliczenia	1070
28.2. Pojazdy posiadane przez podatnika na 1 kwietnia 2014 r. wykorzystywane wyłącznie w działalności gospodarczej a obowiązki ewidencyjno-informacyjne	1071
28.3. Zachowanie praw nabytych w zakresie pojazdów samochodowych będących przedmiotem umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze zawartych przed 1 kwietnia 2014 r.	1071
28.4. Ograniczenie do 30 czerwca 2015 roku prawa odliczenia podatku z tytułu nabycia paliw do napędu pojazdów wykorzystywanych do celów tzw. „mieszanych”	1072
28.5. Zmiany w opłacie skarbowej od 1 stycznia 2015 roku	1073
29. Obowiązujące od 1 kwietnia 2014 roku zasady odliczania VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów.....	1073
29.1. Pojazdy, których dotyczą nowe zasady odliczania.....	1074
29.2. Wydatki, których dotyczą nowe zasady odliczania.....	1074
29.3. Ogólna zasada – ograniczenie do 50% odliczenia podatku naliczonego.....	1074
29.4. Wyłączenia z zasady ogólnej – odliczenie w 100% podatku naliczonego	1076
29.4.1. Pojazdy konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą	1076
29.4.2. Pojazdy wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika.....	1077
29.4.3. Towary montowane w pojazdach samochodowych	1085
29.5. System zabezpieczający.....	1085
29.5.1. Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.....	1085

29.5.2. Kary za niewywiązywanie się lub nienależyte wywiązywanie się z obowiązku złożenia informacji o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.....	1089
29.6. Zasady odliczania przy zmianie wykorzystywania pojazdów oraz zmianie przepisów	1090
29.7. System korekt	1091
29.8. Wyłączenie opodatkowania użytku prywatnego.....	1096
29.9. Zachowanie praw nabytych	1098
29.10. Odliczanie podatku VAT od nabywanych paliw	1100
29.11. Sprzedaż używanych pojazdów samochodowych objętych ograniczonym prawem do odliczenia podatku VAT.....	1101
29.12. Likwidacja zaświadczeń VAT-25	1101
29.13. Podsumowanie.....	1102
XIV. EWIDENCJA I INWENTARYZACJA	1103
A. Ewidencja.....	1103
1. Ewidencja – podatkowa księga przychodów i rozchodów	1103
2. Ewidencja dowodem na ponoszenie kosztów amortyzacji – według NSA	1105
3. Wykaz – ryczałt ewidencjonowany	1106
4. Ewidencja w księgach rachunkowych	1108
5. Ujęcie księgowe wybranych zdarzeń gospodarczych – zwiększenie wartości majątku trwałego	1109
6. Ujęcie księgowe wybranych zdarzeń gospodarczych – zmniejszenie wartości majątku trwałego....	1115
7. Zamiana rzeczy i praw	1118
8. Ewidencja i amortyzacja zakupionych kas fiskalnych.....	1119
9. Inwestycje, środki trwałe, majątek obrotowy – zasady kwalifikowania składników majątkowych...	1120
10. Księgowanie opłaty licencyjnej	1120
11. Finansowanie z zakładowego fundusz rehabilitacji zakupu środków trwałych	1122
12. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych.....	1123
13. Jednorazowy odpis amortyzacyjny	1123
14. Ujęcie w ewidencji składnika majątku o wartości do 3.500 zł.....	1124
15. „Wyposażenie” u prowadzących księgi przychodów i rozchodów	1126
16. Przechowywanie dokumentów	1127
17. Dokumentowanie środka trwałego z majątku prywatnego	1128
18. Ewidencjonowanie odłączenia części składowej	1129
B. Inwentaryzacja.....	1131
19. Częstotliwość, terminy i metody inwentaryzacji	1131
20. Częstotliwość inwentaryzacji – przypadki szczególne	1132
21. Środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym.....	1133
22. Charakterystyka metod inwentaryzacji.....	1133
23. Wyniki inwentaryzacji.....	1135
XV. LEASING W PODATKU DOCHODOWYM	1136
1. Pojęcie leasingu	1136
2. Rodzaje transakcji leasingowych	1138
3. Podmioty transakcji leasingowej	1140
4. Leasing w prawie cywilnym	1141
5. Pojęcie umowy leasingu w podatkach dochodowych	1142
6. Strony podatkowej umowy leasingu	1146
7. Przedmiot podatkowej umowy leasingu	1147

8. Podstawowy okres umowy	1147
9. Rzeczywista i hipotetyczna wartość netto.....	1149
10. Spłata wartości początkowej przedmiotu umowy	1150
11. Kryteria umowy leasingu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	1153
12. Kryteria umowy leasingu gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów	1157
13. Kryteria umowy leasingu gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów i podlegających amortyzacji środków trwałych.....	1158
14. Leasing finansowy – ogólne zasady kwalifikowania przychodów oraz kosztów.....	1161
15. Leasing operacyjny – ogólne zasady kwalifikowania przychodów oraz kosztów	1162
16. Leasing gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów – zasady opodatkowania w podstawowym okresie umowy.....	1162
17. Leasing konsumencki	1164
18. Leasing jako źródło przychodów u osób fizycznych	1165
19. Przeniesienie wierzytelności z tytułu opłat leasingowych – umowa forfaitingu lub factoringu.....	1165
20. Moment zaliczenia do kosztów wstępnej opłaty leasingowej w przypadku osób prawnych	1167
21. Moment zaliczenia do kosztów wstępnej opłaty leasingowej w przypadku osób fizycznych.....	1170
22. Zaksięgowanie opłaty wstępnej w leasingu operacyjnym i finansowym	1171
23. Nierówne raty leasingowe a koszty uzyskania przychodów	1171
24. Nieodpłatne przeniesienie własności przedmiotu umowy	1173
25. Wartość początkowa środka trwałego wykupionego po zakończeniu leasingu	1173
26. Zasady opodatkowania umów niespełniających warunków podatkowej umowy leasingu – najem i dzierżawa.....	1174
27. Wydatki na doposażenie samochodu osobowego używanego na podstawie leasingu operacyjnego	1174
28. Zmiany unormowania leasingu w podatkach dochodowych w 2013 roku.....	1175
28.1. Prawo wieczystego użytkowania gruntów jako przedmiot leasingu	1175
28.2. Skrócenie okresu leasingu nieruchomości	1176
28.3. Skutki zmiany stron umowy	1176
28.4. Wartość przedmiotu ponownego leasingu	1176
28.5. Stosowanie nowych przepisów	1177
XVI. LEASING A VAT	1178
1. Leasing, w określonych warunkach – dostawą towarów	1178
2. Rodzaje umów leasingu, które mogą spełniać kryteria dostawy towarów	1178
3. Leasing dostawą, gdy umowa przewiduje przeniesienie własności towaru na leasingobiorcę	1180
4. Leasing operacyjny – usługą.....	1181
5. Moment powstania obowiązku podatkowego oraz podstawa opodatkowania w leasingu będącym dostawą.....	1181
6. Moment powstania obowiązku podatkowego oraz podstawa opodatkowania w leasingu niebędącym dostawą.....	1182
7. Prawo finansującego do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu przedmiotu leasingu	1182
8. Leasing operacyjny rzeczy ruchomych jako wewnątrzwspólnotowa usługa transgraniczna	1184
9. Usługi leasingu rzeczy ruchomych świadczone na rzecz podatników unijnych oraz pozaunijnych	1184
10. Usługi leasingu świadczone na rzecz podmiotów – z kraju unijnego – niebędących podatnikami	1185
11. Usługi leasingu świadczone na rzecz podmiotów – z kraju trzeciego – niebędących podatnikami.....	1186
12. Import usług leasingu (najmu, dzierżawy) a obowiązek podatkowy	1186
13. Leasing finansowy środka transportu jako WDT lub WNT.....	1187
14. Leasing maszyn będący usługą a WDT i WNT	1187
15. Leasing finansowy a odliczenie podatku	1188
16. Ustalanie proporcji przez leasingodawcę leasingu finansowego przy sprzedaży „mieszanej”	1188
17. Ubezpieczenie przedmiotu leasingu jest usługą odrębną od usługi leasingu	1190

18. Skutki wyroku ETS w sprawie <i>BGŻ Leasing sp. z o.o.</i> w interpretacji ogólnej Ministra Finansów ..	1190
19. Odliczenie VAT z faktury dokumentującej leasing operacyjny.....	1193
20. Odliczenie VAT z faktury zakupu samochodu osobowego po leasingu	1194

XVII. TEKSTY AKTÓW PRAWNYCH

1. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (wyciąg)	1195
2. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (wyciąg).....	1239
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (wyciąg)	1285
4. Ustawa z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (wyciąg).....	1303
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (wyciąg)	1306
6. Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przy- chodów osiąganych przez osoby fizyczne (wyciąg)	1307
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wyciąg)	1309