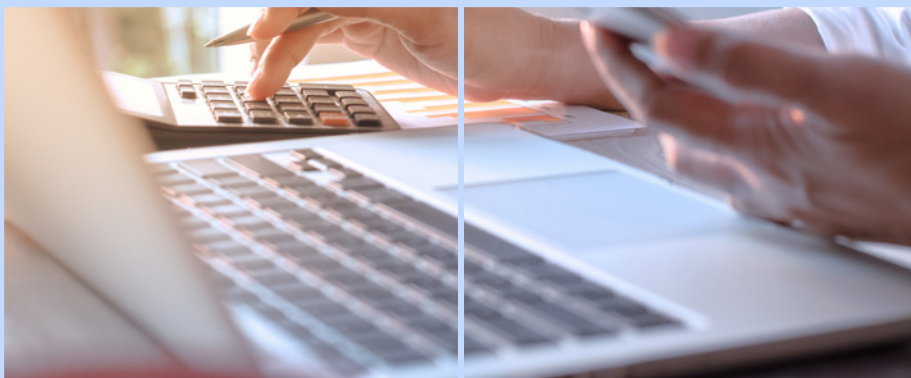


**NAJWAŻNIEJSZE ORZECZNICTWO
I INTERPRETACJE PODATKOWE**

ŚRODKI TRWAŁE 2020



Praktyczne wskazówki ekspertów



BIBLIOTEKA FINANSOWO-KSIĘGOWA

PORTALFK.PL
SERWIS DLA KSIĘGOWYCH

PRZETESTUJ BEZPŁATNIE PRZEZ 24 GODZINY!

Jedyny portal, w którym uzyskasz
odpowiedzi na swoje pytania
od najlepszych ekspertów

Korzystając z Portalu FK, otrzymujesz:



Prawo do indywidualnego kontaktu z ekspertami i zadawania im pytań



Nielimitowany dostęp do PORADNI, czyli stale powiększającej się i codziennie aktualizowanej bazy porad



Codziennie nowości z zakresu rachunkowości, podatków, kadr, płac i ZUS z praktycznym komentarzem



Dostęp do szkoleń online i materiałów video na temat zmian w prawie



Dostęp do ponad 2 400 aktualnych narzędzi dla księgowych i kadrowych – największa baza



Wyselekcjonowane treści dla firm, dla sektora publicznego i NGO

Przetestuj Portal FK BEZPŁATNIE



3 proste kroki do uzyskania 24-godzinnego bezpłatnego dostępu:

- 1** Wejdź na stronę www.portalfk.pl/test
- 2** Wypełnij formularz rejestracyjny
- 3** Odbierz wiadomość z linkiem aktywującym bezpłatny dostęp

www.portalfk.pl/test



Propozycja dotyczy
NOWYCH użytkowników



ŚRODKI TRWAŁE

2020

- **Praktyczne wskazówki ekspertów**
- **Najważniejsze orzecznictwo i interpretacje podatkowe**

Autor: Praca zbiorowa
Redaktor prowadzący: Rafał Kuciński
Wydawca: Marta Grabowska-Peda
Korekta: Zespół
Skład i łamanie: Dariusz Ziach
Projekt okładki: Piotr Fedorczyk
Druk: KRM Druk
ISBN: 978-83-269-9210-0
Wydawnictwo: Wiedza i Praktyka sp. z o.o.
Adres: 03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a
Kontakt: telefon 22 518 29 29, faks 22 617 60 10, e-mail: cok@wip.pl
NIP: 526-19-92-256
Numer KRS: 0000098264 – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy. Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł
Wydanie: Drugie
Copyright © by Wiedza i Praktyka sp. z o.o. Warszawa 2020
Dystrybucja: tel. 22 518 29 29
faks. 22 617 60 10
e-mail: cok@wip.pl

„Środki trwale 2020” wraz z przysługującymi Czytelnikom innymi elementami dostępnymi w subskrypcji (e-letter, strona www i inne) chronione są prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w „Środki trwale 2020” oraz w innych dostępnych elementach subskrypcji – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja „Środki trwale 2020” została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Zaproponowane w publikacji „Środki trwale 2020” oraz w innych dostępnych elementach subskrypcji wskazówki, porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji „Środki trwale 2020” lub w innych dostępnych elementach subskrypcji wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przykładów. Wydawca nie odpowiada za treść zamieszczonej reklamy; ma prawo odmówić zamieszczenia reklamy, jeżeli jej treść lub forma są sprzeczne z linią programową bądź charakterem publikacji oraz interesem Wiedzy i Praktyki.

SPIS TREŚCI

WYKAZ STOSOWANYCH SKRÓTÓW	7
WSTĘP	8
ROZDZIAŁ I. KOMENTARZE EKSPERTÓW	9
Limit jednorazowej amortyzacji	9
Jednorazowa amortyzacja do 100 tys. zł.	10
Środki trwałe używane sezonowo. Sprawdź, jaki sposób amortyzacji będzie najkorzystniejszy	12
Rozliczając środki trwałe trzeba pamiętać o KSR 11	19
ROZDZIAŁ II. PORADY EKSPERTÓW	33
Sprzedaż towarów wniesionych aportem. Poznaj skutki w VAT	33
Czy można amortyzować samochód żony	34
Zakup komputera wraz z programem. Czy całość stanowi środek trwały	36
Grunty wraz z nieruchomością. Co z odpisami amortyzacyjnymi	37
Czy odpis amortyzacyjny może zostać ujęty w koszcie roboczogodziny	38
Zakup zgarniacza do gałęzi. Sprawdź skutki podatkowe	40
Jak amortyzować część środka trwałego sfinansowanego z innych źródeł niż dotacja celowa	42
Poznaj skutki podatkowe wprowadzenia samochodu osobowego do spółki cywilnej	44
Jak rozliczyć wydatek poniesiony na zakup części składowej do maszyny	47
Jak amortyzować ciągnik siodłowy	48
Poznaj obowiązki podatkowe związane z likwidacją towarów	48
Jak rozliczyć zakup pługu o wartości poniżej 10.000 zł	50
Co zrobić, gdy wartość pozostałej amortyzacji przewyższa wartość auta	50
Likwidacja działalności i sprzedaż środków trwałych – skutki w PIT	51
Skutki podatkowe użyczenia samochodu ojcu	52
Jak ustalić wartość początkową wybudowanych obiektów	53
Czy mikroprzedsiębiorca skorzysta z jednorazowej amortyzacji	54
Przeznaczenie wypracowanego zysku na zakup środków trwałych	56
Przekazanie środka trwałego między stowarzyszeniami. Sprawdź księgowania	57
Czy jest możliwa procedura VAT marża przy sprzedaży motocykla	58

Wznowienie działalności gospodarczej. Sprawdź, co ze środkami trwałymi	59
Defibrylator z szafką to oddzielne środki trwałe	61
Jaką wartość amortyzacji zaliczyć w koszty podatkowe	62
Gdy pogorszy się stan techniczny środka trwałego	63
Jaka stawka amortyzacyjna dla kampera	64
Środki trwałe przekazane na cele osobiste właściciela. Poznaj skutki podatkowe	66
Jak rozliczyć koszt remontu kiosku	69
Zakup nieruchomości przez małżonków prowadzących odrębne firmy	71
Czy tokarkę można amortyzować jednorazowo	72
Sprawdź, czy stacja transformatorowa stanowi odrębny środek trwały	73
Jak amortyzować aparat fotograficzny i obiektywy	74
Jaka stawka amortyzacyjna na używane autobusy	75
Czy istnieje możliwość samodzielnej aktualizacji wartości gruntów zaliczonych do środków trwałych	76
Jak rozliczyć środki trwałe pozyskane z funduszy unijnych	76
Jak potraktować utwardzenie dojazdu do budynku	79
Zakup samochodu, na który podatnik otrzymał częściową refundację	79
Sprawdź skutki podatkowe wycofania auta ze spółki cywilnej i przekazania go jednemu ze wspólników	81
Środek trwały niewpisany do ewidencji. Sprawdź, co zrobić	82
Czy do lawety można zastosować jednorazową amortyzację	83
Pamiętaj o zmianie Klasyfikacji Środków Trwałych od 2018 roku	84
Czy ogrodzenie i brama wpływają na wartość początkową budynku	86
Poznaj skutki w VAT sprzedaży samochodu będącego środkiem trwałym w firmie	88
Jaka stawka amortyzacyjna na zaciskarkę do klimatyzacji	89
Rozliczamy sprzedaż środka trwałego zakupionego w ramach WNT	90
Zakup gruntu pod budowę domu weselnego. Jak rozliczać wydatki	90
Czy jest możliwe przeszacowanie wartości środków trwałych	91
Czy odsetki od pożyczki zwiększają wartość początkową środka trwałego	92
Raty za urządzenia w sieci komórkowej – jak ewidencjonować w księgach i w KPiR	93
Jak amortyzować budynek przychodni	94
Lokal niewprowadzony do ewidencji środków trwałych. Jak postąpić	95
Jak rozliczyć pożyczkę na zakup środków trwałych	97
Zakup środka trwałego opłaconego gotówką – co z kosztami podatkowymi	98
Użyczenie apartamentu. Poznaj skutki podatkowe	99
Wycofanie samochodu z działalności – skutki podatkowe	101
Kiedy zakupiony samochód może być uznany za środek trwały	102
Wymiana drzwi do biura – jak amortyzować	103
Przekazanie samochodu córce – poznaj skutki w VAT	104
W którym miesiącu rozpocząć amortyzację drzwi wejściowych	104
Skutki podatkowe zakupu samochodu z pożyczki leasingowej	105
Jak rozliczyć sprzedaż samochodu kupionego wcześniej na potrzeby firmy	107
Dowiedz się, jak ustalić wartość początkową gruntu	110
Jak ujmować środki trwałe w księgach rachunkowych?	112

ROZDZIAŁ III. ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATKOWE	115
Poznaj kwalifikację podatkową wydatków i kosztów w aspekcie inwestycji realizowanej w ramach unijnego dofinansowania	115
Poznaj skutki podatkowe udostępnienia maszyn kontrahentowi	117
Wynagrodzenie członków zarządu wpływa na wartość początkową wytworzonego środka trwałego	118
Wydatki związane z remontem można zaliczyć do kosztów w dacie poniesienia	120
Jaki jest termin na korektę VAT od inwestycji w obcym środku trwałym	123
Podatnik ma prawo do obniżania stawek amortyzacyjnych w ramach przyjętej metody amortyzacji	125
Zbycie składników majątkowych niepodlegających amortyzacji – sprawdź, co z kosztami	127
Przepisy nie pozwalają na zmianę ustalonej metody amortyzacji	128
Wydatki na niedokończoną inwestycję można zaliczyć do kosztów podatkowych	131
Przy sprzedaży środka trwałego sposób wcześniejszego sfinansowania nie ma znaczenia	133
Remont czy ulepszenie? Kiedy wydatki można zaliczyć bezpośrednio do kosztów	135
Wydatki związane ze spłatą zobowiązań hipotecznych wpływają na wartość początkową nieruchomości	137
Efektem ulepszenia musi być wzrost wartości użytkowej środka trwałego	139

WYKAZ STOSOWANYCH SKRÓTÓW

Ordynacja podatkowa – ustawa z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.)

ustawa o VAT – ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)

ustawa o CIT – ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.)

ustawa o PIT – ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.)

uor – ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.)

ustawa o PCC – ustawa z 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 1519 ze zm.)

WSTĘP

Większość otaczających nas rzeczy to środki trwałe. Niektóre z uwagi na niską wartość nie wymagają wprowadzania do ewidencji środków trwałych. Natomiast rzeczy niebędące niskocennymi środkami trwałymi, należy wpisać do ewidencji środków trwałych, a ich kosztowe rozliczanie odbywa się przy pomocy amortyzacji. Co ważne, aby składnik majątku mógł zostać określony jako środek trwały, musi spełniać poniższe kryteria:

- okres jego przewidywanej użyteczności musi być dłuższy niż jeden rok – ponieważ rok jest ogólnie przyjętą granicą oddzielającą aktywa trwałe od aktywów obrotowych

- musi być on przeznaczony na potrzeby jednostki – wykazywać w bilansie można tylko te środki trwałe, które wykorzystywane są w przedsiębiorstwie w celu uzyskiwania korzyści ekonomicznych

- w momencie przyjęcia do użytkowania musi on być kompletny i sprawny – niedziałający element majątku, który jest zepsuty czy też niekompletny, nie może być traktowany jako środek trwały, gdyż nie może on generować korzyści ekonomicznych dla spółki

- nie jest on zużywany w jednym cyklu produkcyjnym – środki trwałe są taką częścią majątku, która jest wykorzystywana przez przedsiębiorstwo przez dłuższy okres czasu (wszystkie te składniki majątku, które wykorzystywane są podczas jednego cyklu produkcyjnego, takie jak np. części do produktów, lub części maszyn, które należy wymieniać po każdym cyklu produkcyjnym, uważane są jako aktywa obrotowe).

W tej publikacji Czytelnik znajdzie praktyczne rozwiązania najczęstszych problemów, jakie z rozliczaniem i ujmowaniem środków trwałych mają księgowi.

Życzę udanej lektury.

Rafał Kuciński
prawnik, specjalista podatkowy

ROZDZIAŁ I

KOMENTARZE EKSPERTÓW

Limit jednorazowej amortyzacji

Trzeba pamiętać, że przepisy określające limit jednorazowej amortyzacji, uległy zmianie z początkiem 2018 roku. Poprzedni limit 3.500 zł, który umożliwiał zaliczenie wydatku na nabycie środka trwałego do kosztów podatkowych, nie był zmieniany od 2000 roku, a zatem aż 18 lat. Należy zauważyć, że w tym okresie skumulowana inflacja wyniosła około 42%. Podwyższenie tego limitu do 10.000 zł, a zatem powyżej czynnika inflacji ma stanowić zachętę dla przedsiębiorców do nowych inwestycji w środki trwałe.

Amortyzacja jednorazowa w praktyce oznacza możliwość bezpośredniego ujęcia wartości środka trwałego jednorazowo w koszty w miesiącu nabycia, bez konieczności stosowania wieloletniej amortyzacji składnika majątku.

Kwota limitu odnosi się w przypadku:

- 1) czynnych podatników VAT – kwoty netto środka trwałego;
- 2) podatników zwolnionych z VAT – kwoty brutto środka trwałego.

Nowy próg obowiązuje od składników majątku przyjętych do używania, począwszy od 1 stycznia 2018 r.

Kto może skorzystać z jednorazowej amortyzacji

Obecnie podatnicy prowadzący działalność gospodarczą mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej nabytych fabrycznie nowych środków trwałych zaliczonych do grup 3–6 i 8 Klasyfikacji w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 100.000 zł.

Kwota 100.000 zł obejmuje sumę odpisów amortyzacyjnych i wpłaty na poczet nabycia środka trwałego, zaliczonej do kosztów uzyskania przychodów. Dodatkowo przepis ten stosuje się, pod warunkiem że:

- 1) wartość początkowa jednego środka trwałego, o którym mowa w ust. 14, nabytego w roku podatkowym, wynosi co najmniej 10.000 zł lub
- 2) łączna wartość początkowa co najmniej dwóch środków trwałych, o których mowa w ust. 14, nabytych w roku podatkowym, wynosi co najmniej 10.000 zł, a wartość początkowa każdego z nich przekracza 3.500 zł.

Zauważmy, że w przepisach nie ma wyłączenia podatników, którzy korzystali z dofinansowania ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

Jednorazowej amortyzacji mogą podlegać jedynie środki trwałe, które zostały zaliczone do grup 3–8 Klasyfikacji Środków Trwałych. Obejmują one:

- KŚT 3 – kotły i maszyny energetyczne,
- KŚT 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
- KŚT 5 – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne,
- KŚT 6 – urządzenia techniczne,
- KŚT 7 – środki transportu, z wyłączeniem samochodów osobowych,
- KŚT 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane.

Podstawa prawna:

- art. 22 ust. 1s i art. 22k ust. 14–21 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.),
- art. 15 ust. 1zd i art. 16k ust. 14–21 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.).

Łukasz Walkiewicz, ekspert w dziale audytu ogólnego w KPMG

Jednorazowa amortyzacja do 100 tys. zł.

Roczny limit jednorazowej amortyzacji został ustalony w granicach 10.000 zł – 100.000 zł. Co istotne, dolny limit dotyczy również sumy amortyzowanych w roku podatkowym środków trwałych. W ramach tego limitu można będzie rozliczyć również wpłaty na poczet nabycia takich środków trwałych (a więc np. zaliczki czy zadatki).

Nowe regulacje obejmują środki trwałe:

- fabrycznie nowe,
- zaliczane do grup 3–6 i 8 KŚT (a więc z pominięciem nieruchomości i środków transportu),
 - o wartości początkowej przekraczającej jednostkowo 3.500 zł, a łącznie 10.000 zł, nie więcej jednak niż 100.000 zł.

Istotą wprowadzenia tych regulacji z pewnością jednak jest nie tyle ulżenie przedsiębiorcom w obowiązkach podatkowych, ile stymulacja inwestycji. Wysoki

limit jednorazowego odliczenia, w powiązaniu z powszechnością tej metody jednorazowej amortyzacji wyłączającej takie odpisy z rygorów pomocy publicznej czy pomocy *de minimis* z pewnością doprowadzą do zwiększenia nakładów inwestycyjnych, a co za tym idzie – powinny prowadzić do zwiększenia przychodów podatkowych państwa w przyszłości. Będzie to wpływać również w sposób pośredni, przez stymulację, ale i optymalizację zatrudnienia, a co za tym idzie – da wzrost wydajności pracy i wytwarzanej wartości dodanej. Warto jednak zauważyć, że nowa metoda nie obejmuje w ogóle środków transportu (grupy 7 KŚT).

Z punktu widzenia przejrzystości przepisów podatkowych wprowadzane z początkiem 2018 roku zmiany należy ocenić negatywnie. Powstaje bowiem bardzo skomplikowany układ przepisów pozwalających na jednorazowy odpis podatkowy w ramach amortyzacji:

- niskocennych, do 10.000 zł wartości początkowej środków trwałych, bez ograniczenia zakresu środków trwałych (por. art. 22f ust. 3 ustawy o PIT),
- w ramach pomocy *de minimis* do 50.000 euro w roku podatkowym, z ograniczeniem podmiotowym (dla małych podatników i rozpoczynających działalność) i przedmiotowym (dla pojazdów osobowych – art. 22k ust. 7 ustawy o PIT),
- powszechny odpis do 100.000 zł w roku podatkowym, z ograniczeniem przedmiotowym (fabrycznie nowe i z wyłączeniem środków transportu – art. 22 ust. 14 i nast. ustawy o PIT).

Należałoby dążyć raczej do likwidacji tych rozbieżności i wprowadzenia jednolitych zasad amortyzacji – jeśli wymagają tego finanse publiczne, być może niższym niż nowo wprowadzany limitem albo z wyłączeniem środków transportu w ogóle. Dodatkowo system komplikuje możliwość zaliczania w koszty zaliczek i zadatków na zakup środków trwałych wbrew ugruntowanej zasadzie wyłączającej z rachunku podatkowego takie płatności. Na uznanie natomiast zasługuje system korekt (zarówno *in plus*, jak i *in minus*) – będą one dokonywane na bieżąco.

W praktyce zatem podatnicy chcący skorzystać z jednorazowej amortyzacji będą rozważać możliwość amortyzacji w ramach pomocy *de minimis* (z wyższym limitem ok. 200.000 zł) lub powszechnej jednorazowej amortyzacji z niższym limitem 100.000 zł.

W roku podatkowym zatem podatnik będzie dysponował łącznym limitem kosztów z tytułu jednorazowej amortyzacji w wysokości ok. 300.000 zł, przy czym nie będzie to dotyczyło środków transportu, w szczególności samochodów osobowych. Firmom transportowym pozostanie zatem jednorazowa amortyzacja w ramach pomocy *de minimis*.

Kto skorzystał na zmianach z 2018 roku

Szczególnie korzystna obecna metoda amortyzacji jest jednak dla podatników czyniących większe inwestycje, wymagające projektowania i przygotowania, a co

idzie za tym – zwykle uiszczenia zaliczki. Już w roku podatkowym zamówienia mogą oni bowiem dokonać jednorazowego odpisu zaliczki (do 100.000 zł).

Wysoki limit jednorazowego odpisu może również uatrakcyjnić niektóre przypadki leasingu – również wysoki wykup będzie mógł zostać zaliczony bezpośrednio w koszty podatkowe (tu trzeba jednak pamiętać o ograniczeniach w kosztowym rozliczaniu leasingu, jakie obowiązują w 2019 roku).

Wydaje się również, że podatnicy mogą stosować te przepisy do optymalizacji podatkowej – nie nakazują one bowiem wprost opodatkowania zaliczki w przypadku nieodpłatnego zbycia (np. darowizny) nabytego środka trwałego.

Podstawa prawna:

- ustawa z 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1448).

Krzysztof Klimek, konsultant podatkowy

Środki trwałe używane sezonowo. Sprawdź, jaki sposób amortyzacji będzie najkorzystniejszy

Miesiące zimowe to czas, w którym wielu przedsiębiorców zawiesza bądź ogranicza swoją działalność gospodarczą. Inni wręcz przeciwnie, tę działalność intensyfikują. W takich przypadkach należy pamiętać o szczególnych zasadach amortyzacji używanych przez nich środków trwałych.

Nie zawsze środki trwałe czynnie służą w firmie przez okrągły rok. Dotyczy to np. składników majątkowych używanych do działalności sezonowej, w ramach której są one wykorzystywane do jej prowadzenia jedynie w pewnych okresach. Takiego sezonowego prowadzenia działalności jedynie przez część roku nie można utożsamiać z jej zaprzestaniem ani z zawieszeniem. Ustawodawca zmodyfikował zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych od takich używanych jedynie sezonowo środków trwałych, przewidując w tym zakresie odrębne regulacje. Zostały one zawarte odpowiednio w art. 22h ust 1 pkt 3 ustawy o PIT oraz w art. 16h ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT.

UWAGA

Na gruncie podatkowym odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych używanych sezonowo dokonuje się nie przez cały rok, lecz wyłącznie w okresie ich wykorzystywania. Chodzi więc tutaj o miesiące, w których te składniki majątku są faktycznie używane.