

## **ROZDZIAŁ NAJCZĘŚCIEJ ZADAWANE PYTANIA, DOTYCZĄCE AMORTYZACJI**

1. Zakupiono środek trwały z zagranicy. Najpierw zapłacono za fakturę, a w terminie późniejszym przekazano środek trwały do używania. Czy naliczone różnice kursowe będą podwyższać wartość początkową środka trwałego?

Tak, zgodnie z art. 22g ust. 3 i 5 u.p.d.o.f oraz art. 16g ust. 3 i 5 u.p.d.o.p. wartość początkową środka trwałego należy skorygować o różnice kursowe, naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.

2. Czy rusztowania można uznać za środki trwałe?

Jeżeli rusztowania spełniają warunki określone w art. 22a ust.1 lub 2 ustawy podatku dochodowym od osób fizycznych to można je uznać za środki trwałe. Oznacza to, że jeżeli przewidujemy używać rusztowania ponad rok i są one zdatne kompletne do użytku to należy je uznać za środki trwałe.

3. Zakupiony środek trwały przejęto do używania i wpisano do ewidencji. Następnie sprzedawca udzielił rabatu na zakupiony środek trwały i wystawił fakturę korygującą. Czy w związku z tym należy skorygować wartość początkową środka trwałego i dokonane dotychczas odpisy amortyzacyjne?

Tak. Jakiegokolwiek zmiany kwoty należnej zbywcy mają wpływ na wartość początkową środka trwałego i na dokonywane od tej wartości odpisy amortyzacyjne.

4. Podatnik zakupił nowy samochód w salonie samochodowym. Przed odbiorem wykupił składki na ubezpieczenie samochodu: OC i AC. Czy zapłacone ubezpieczenie samochodu przed przejęciem go do używania powinno powiększyć wartość początkową środka trwałego?

Nie. Ubezpieczenie samochodu dotyczy całego roku, czyli związane jest z całoroczną eksploatacją samochodu. Wartość początkową samochodu powiększyłyby koszty ubezpieczenia w drodze. Również koszty związane z rejestracją samochodu nie powiększają wartości początkowej samochodu.

5. Mały podatnik zakupił nowy samochód osobowy. Czy podatnik może zastosować jednorazową amortyzację dla środków trwałych tj. zaliczyć w koszty 100% wartości samochodu?

Nie. Metoda ta dotyczy środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 Klasyfikacji Środków Trwałych z wyjątkiem samochodów osobowych.

6. Firma wykorzystuje w działalności gospodarczej samochód ciężarowy na podstawie umowy leasingu. Zgodnie z tą umową w koszty zalicza czynsze leasingowe. W wyniku awarii samochodu musiano naprawić silnik. Koszt naprawy wyniósł 10.000,00. Czy naprawa ta będzie inwestycją w obce środki trwałe, czy też wydatek można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu?

Zgodnie z zawartą umową leasingową korzystający pokrywa wszystkie koszty związane z eksploatacją samochodu w tym koszty napraw. W powyższym przypadku nie mamy do czynienia z ulepszeniem tylko z remontem. Naprawa polegała na naprawie silnika. Naprawa nie zmieniała parametrów technicznych silnika. W związku z tym koszt naprawy zaliczamy w koszty uzyskania przychodu bez względu na jego wysokość.

7. Zakupiono samochód. Przed przyjęciem do używania zamontowano w nim alarm. Czy wartość początkową samochodu należy powiększyć o koszty instalacji alarmu?

W związku z tym iż instalacja alarmu nastąpiła przed przyjęciem samochodu do używania to wartość samochodu należy powiększyć o koszty instalacji alarmu. Nie ma znaczenia ich wysokość, gdyż są to wydatki związane z przystosowaniem samochodu do używania.

Jeżeli jednak montaż alarmu nastąpiłby po oddaniu samochodu do używania to należy wziąć pod uwagę wartość instalacji alarmu. Jeżeli nie przekroczy wartości 3.500 zł to zalicza się ją bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów. W przypadku gdy wartość ta przekroczy kwotę 3.500 zł to zwiększa się o nią wartość początkową samochodu.

8. Nasza firma zakupiła komputer. Faktura jest z 15 lutego 2014 roku. Faktyczny odbiór komputera nastąpił 1 marca 2014 r. Na tą okoliczność sporządzono protokół odbioru. Czy odpisów amortyzacyjnych możemy zacząć dokonywać od marca 2014 roku?

Środki trwałe rozpoczynamy amortyzować począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek ten wprowadzono do ewidencji. Najpóźniej środek trwały wpisujemy do ewidencji środków trwałych w miesiącu przekazania do używania. Ostatecznie wpisu dokonujemy w miesiącu w którym przekazano środek trwały do używania, gdyż w tym miesiącu wpisujemy datę przekazania środka trwałego do używania. Amortyzację komputera można rozpocząć dopiero od kwietnia 2014 roku.

9. W styczniu 2014 r. właściciel jednoosobowej firmy przejął do używania na cele osobiste samochód osobowy, który wcześniej był używany do prowadzonej przez niego działalności gospodarczej. Czy sprzedając ten samochód będzie musiał zapłacić podatek dochodowy?

Wykreślenie samochodu z ewidencji środków trwałych i przejęcie go do używania na cele osobiste podatnika nie rodzi obowiązku w podatku dochodowym od osób fizycznych. Natomiast jeżeli w późniejszym okresie samochód zostanie sprzedany to wystąpi przychód z działalności gospodarczej. Do 31 stycznia 2003 roku przychód powstawał zawsze przy sprzedaży bez względu na to jaki okres upłynął od momentu przejęcia samochodu na cele prywatne. Od 1 stycznia 2004 roku ograniczono okres w jakim powstaje przychód ze zbycia środków trwałych, które uprzednio wycofano z działalności gospodarczej. Obecnie przychód powstanie wtedy jeżeli sprzedaż nastąpi pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym wycofano środek trwały z działalności gospodarczej, a upływem sześciu lat. Opodatkowaniu podlega dochód ze sprzedaży. Dochód jest to różnica pomiędzy przychodem a wartością netto środka trwałego. Wartość netto jest to wartość początkowa pomniejszona o dokonane odpisy amortyzacyjne.

10. Firma, która nie jest małym podatnikiem i w poprzednim roku rozpoczęła działalność, zakupiła samochód osobowy za kwotę 3.300,00 netto. Otrzymała fakturę na kwotę 3.300,00 plus podatek VAT 22% (726,00). Kwota brutto 4026,00. Samochód został zakwalifikowany jako samochód osobowy. W związku z tym podatnik może sobie odliczyć 60% podatku VAT nie więcej niż 6.000,00. W naszym przypadku jest to kwota  $726 \times 60\% = 435,60$ . Czy podatnik może zastosować amortyzację jednorazową w miesiącu przyjęcia do użytkowania, gdyż kwota netto nie przekracza 3.500,00? Samochód ten został w 100% zamortyzowany u poprzedniego właściciela.

Niestety nie. Przy ustalaniu prawa do jednorazowej amortyzacji brana jest pod uwagę wartość początkowa środka trwałego, a nie wartość netto z faktury. W naszym przypadku na wartość początkową środka trwałego składa się wartość netto i kwota podatku VAT naliczonego nie podlegającego odliczeniu. Czyli kwota  $3.300 + 435,60 = 3.735,60$ . Jak widać wartość początkową jest wyższa od kwoty 3.500,00. W związku z tym środek trwały nie może być jednorazowo zamortyzowany. Można zastosować stawkę indywidualną i rozłożyć amortyzację na 30 miesięcy, jeżeli środek trwały był używany więcej niż 6 miesięcy. Nie ma znaczenia, że środek trwały został w poprzedniej firmie zamortyzowany w 100%. Miałoby to znaczenie jeżeli mielibyśmy do czynienia z kontynuacją dokonywania amortyzacji po przekształceniu formy prawnej. W takim przypadku od środka trwałego nie byłyby dokonywane odpisy amortyzacyjne.

11. Podatnik wynajął lokal na prowadzenie działalności gospodarczej. Wykonał tam prace adaptacyjne dla potrzeb swojej działalności. Poniósł wydatki na inwestycje w obcych środkach trwałych. Jaką metodę amortyzacji należy zastosować? Czy można rozłożyć amortyzację na okres podpisanej umowy?

Okres amortyzacji inwestycji w obcych budynkach nie może być krótszy niż 10 lat. Oznacza to, że stawka amortyzacyjna nie może być wyższa niż 10%. Podatnik musi przyjąć amortyzację w wysokości 10%. Jeżeli zaadaptowany lokal będzie wynajmował krócej niż 10 lat to do kosztów uzyskania przychodu zaliczy amortyzację inwestycji w obcych środkach trwałych tylko za okres wynajmowania lokalu. Po zakończeniu wynajmu lokalu musi zaprzestać dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

12. Podatnik wynajmuje budynek mieszkalny. Wartość początkową ustalił metodą uproszczoną czyli jako iloczyn kwoty 988 zł i powierzchni użytkowej w nr. Czy taki obiekt podlega ujęciu w ewidencji środków trwałych?

Zgodnie z art. 22n ust. 3 nie podlegają objęciu ewidencją środków trwałych budynki mieszkalne, lokale mieszkalne, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, których wartość ustalono jako iloczyn kwoty 988 zł i powierzchni użytkowej. Za powierzchnię użytkową uważa się powierzchnię przyjętą dla celów podatku od nieruchomości.

13. Podatnik ustalił wartość początkową budynku metodą „metrów kwadratowych w późniejszym okresie poniósł nakłady modernizacyjne. Zainstalował centralne ogrzewanie na gaz. Poprzednio ogrzewano budynek piecami kaflowymi na węgiel. Czy kwota poniesionych nakładów modernizacyjnych podwyższy wartość początkową od której nalicza się odpisy amortyzacyjne?

Jeżeli wartość początkowa zostałaby ustalona zgodnie z art. 22g ust.1, 3-9 i 11-15 to poniesione nakłady podwyższyłyby wartość początkową budynku. W naszym przypadku wartość początkową ustalono zgodnie z art. 22g ust. 10. W związku z tym należy stwierdzić iż poniesione nakłady modernizacyjne można bezpośrednio zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu.