

# RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

## 1 Odszkodowania za szkody w środkach trwałych – nowe zwolnienie od podatku dochodowego i ewidencja

Zobacz więcej [inforlex.pl](http://inforlex.pl) 

Z początkiem 2019 r. do ustaw o podatku dochodowym dodane zostało nowe zwolnienie od podatku dochodowego. Zwolnienie obejmuje niektóre odszkodowania za szkody w środkach trwałych. Wprowadzenie omawianego zwolnienia miało wpłynąć na poprawę płynności finansowej poszkodowanego podatnika. Dodatkowo, jak stwierdzono w uzasadnieniu do ustawy, wprowadzone zwolnienie ma ułatwić sfinansowanie wydatków mających na celu przywrócenie uszkodzonego środka trwałego do stanu jego używalności bądź wydatków na zakup środka trwałego, który mógłby zastąpić uszkodzony (zniszczony) środek trwały.

### 1. Warunki i zakres zwolnienia

Nowe zwolnienie określają przepisy art. 21 ust. 1 pkt 29b updog (odpowiednie stosowanie tego przepisu przewiduje od 1 stycznia 2019 r. również art. 10 ustawy o ryczałcie) oraz art. 17 ust. 1 pkt 54a updog. Zwolnienie to przysługuje, jeżeli łącznie spełnione są cztery warunki (zob. tabelę 1).

**Tabela 1. Warunki zwolnienia z PIT odszkodowań za szkody w środkach trwałych**

Warunki nowego zwolnienia od podatku dochodowego obejmującego odszkodowania za szkody
<ol style="list-style-type: none"> <li>1) odszkodowanie jest odszkodowaniem za szkodę w środku trwałym,</li> <li>2) środek trwały nie jest samochodem osobowym (w rozumieniu ustaw o podatku dochodowym),</li> <li>3) odszkodowanie (lub jego część):               <ol style="list-style-type: none"> <li>a) zostało wydatkowane w roku podatkowym lub w roku bezpośrednio po nim następującym na remont tego środka trwałego albo na zakup lub na wytworzenie we własnym zakresie innego środka trwałego, lub</li> <li>b) odpowiada wartości wydatków poniesionych przez podatnika na powyższe cele od dnia powstania szkody do dnia otrzymania odszkodowania (w części niezaliczonej do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne),</li> <li>c) kupiony lub wytworzony we własnym zakresie środek trwały jest zaliczony do tego samego rodzaju KŚT co środek trwały, którego dotyczy szkoda (w przypadkach, gdy odszkodowanie lub jego część zostały wydatkowane na zakup lub na wytworzenie we własnym zakresie innego środka trwałego albo odszkodowanie lub jego część odpowiadają wartości wydatków poniesionych przez podatnika na te cele od dnia powstania szkody do dnia otrzymania odszkodowania).</li> </ol> </li> </ol>

Ad 1. Nowe zwolnienie obejmuje wyłącznie odszkodowania za szkody w środkach trwałych. Nie obejmuje ono odszkodowań za szkody dotyczące wartości niematerialnych i prawnych, np. lokali będących przedmiotem spółdzielczych praw do lokalu (u podatników posiadających takie prawa).