

Spis treści

Rozdział 1. Środki trwałe – charakterystyka i wycena	5
1.1. Charakterystyka środków trwałych	5
1.2. Ustalenie wartości początkowej środków trwałych	8
1.2.1. Wartość początkowa według ustawy o rachunkowości	9
1.2.2. Wartość początkowa według przepisów podatkowych	14
1.2.3. Zwiększenie wartości początkowej – ulepszenie środka trwałego	19
1.2.3.1. Remont czy ulepszenie środka trwałego	21
1.2.3.2. Ulepszenia składników majątkowych o niskiej wartości	27
1.2.4. Zmniejszenie wartości początkowej	28
1.3. Aktualizacja środków trwałych	30
1.4. Środki trwałe w budowie	37
1.5. Inwestycje w obcych środkach trwałych	42
1.6. Przyjęcie środka trwałego do użytkowania	45
1.7. Ewidencja niskocennych składników majątku	50
Rozdział 2. Amortyzacja środków trwałych	57
2.1. Amortyzacja dla celów bilansowych	58
2.2. Amortyzacja dla celów podatkowych	60
2.3. Metody amortyzacji	61
2.3.1. Amortyzacja liniowa	66
2.3.2. Amortyzacja degresywna	68
2.3.3. Amortyzacja według stawek indywidualnych	69
2.4. Amortyzacja środków trwałych ulepszonych	71
2.5. Amortyzacja inwestycji w obcym środku trwałym	74
2.5.1. Amortyzacja inwestycji w obcych środkach trwałych a amortyzacja budynków i budowli wybudowanych na cudzym gruncie	76
2.5.2. Amortyzacja po nabyciu środka trwałego będącego przedmiotem inwestycji w obcym środku trwałym	77
2.6. Amortyzacja jednorazowa	77
2.6.1. Amortyzacja środków trwałych przez podatników rozpoczynających w roku podatkowym działalność gospodarczą i małych podatników	78
2.6.2. Amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych	83
2.7. Amortyzacja środków trwałych używanych sezonowo	89

2.8. Wpłaty na poczet nabycia fabrycznie nowych środków trwałych kosztem uzyskania przychodów	90
2.9. Odpisy amortyzacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	93
2.9.1. Odpisy amortyzacyjne samochodów o wartości przekraczającej równowartość 20 000 euro	93
2.9.2. Odpisy amortyzacyjne dotyczące części wartości początkowej zwróconej w jakiegokolwiek formie	94
2.9.3. Pozostałe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne	95
Rozdział 3. Likwidacja i sprzedaż środków trwałych	97
3.1. Likwidacja środka trwałego	97
3.1.1. Odłączenie części składowej lub peryferyjnej środka trwałego	100
3.2. Likwidacja środka trwałego w związku z jego sprzedażą	104
3.2.1. Sprzedaż środka trwałego jednorazowo umorzonego dla celów podatkowych	107
3.2.2. Sprzedaż środka trwałego sfinansowanego dotacją	108
3.3. Likwidacja środków trwałych w budowie	110
3.4. Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym	110
3.5. Likwidacja niskocennych składników majątku	113
3.6. Prezentacja zysku/straty na sprzedaży środków trwałych	114
3.7. Odroczonego podatku dochodowego	114