

# Spis treści

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 przepisów o rachunkowości .....	9
1.2.2. Wartość początkowa według przepisów podatkowych .....	14
1.2.2.1. Ograniczenie wysokości wartości początkowej środków trwałych używanych przez podatnika przed wprowadzeniem ich do ewidencji środków trwałych (PIT) .....	18
1.2.3. Zwiększenie wartości początkowej – ulepszenie środka trwałego .....	19
1.2.3.1. Remont czy ulepszenie środka trwałego .....	24
1.2.3.2. Ulepszenia składników majątkowych o niskiej wartości .....	30
1.2.4. Zmniejszenie wartości początkowej .....	31
1.3. Aktualizacja środków trwałych .....	36
1.4. Środki trwałe w budowie .....	42
1.5. Inwestycje w obcych środkach trwałych .....	48
1.6. Przyjęcie środka trwałego do używania .....	52
1.7. Ewidencja niskocennych składników majątku .....	55
1.7.1. Pozabilansowa ewidencja niskocennych składników majątku .....	57
1.7.2. Inwentaryzacja niskocennych środków trwałych .....	59
2. Amortyzacja środków trwałych .....	60
2.1. Amortyzacja dla celów bilansowych .....	61
2.2. Amortyzacja dla celów podatkowych .....	63
2.3. Metody amortyzacji .....	68
2.3.1. Amortyzacja liniowa .....	75
2.3.2. Amortyzacja degresywna .....	77
2.3.3. Amortyzacja według stawek indywidualnych .....	80
2.4. Amortyzacja środków trwałych ulepszonych .....	82
2.5. Amortyzacja inwestycji w obcym środku trwałym .....	86
2.5.1. Amortyzacja inwestycji w obcych środkach trwałych a amortyzacja budynków i budowli wybudowanych na cudzym gruncie .....	88
2.5.2. Amortyzacja po nabyciu środka trwałego będącego przedmiotem inwestycji w obcym środku trwałym .....	89
2.6. Amortyzacja jednorazowa .....	90
2.6.1. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł .....	90
2.6.2. Jednorazowa amortyzacja środków trwałych przez podatników rozpoczynających w roku podatkowym działalność gospodarczą i małych podatników .....	91

2.6.3.	Jednorazowa amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych .....	96
2.6.4.	Wpłaty na poczet nabycia fabrycznie nowych środków trwałych jako koszty uzyskania przychodów .....	101
2.6.5.	Jednorazowa amortyzacja w świetle ustawy o rachunkowości .....	104
2.7.	Amortyzacja środków trwałych używanych sezonowo .....	106
2.8.	Ograniczenie wysokości dokonywanych przez spółki nieruchomościowe odpisów amortyzacyjnych dotyczących obiektów budowlanych .....	108
2.9.	Odpisy amortyzacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów .....	109
2.9.1.	Odpisy amortyzacyjne dokonywane od niektórych samochodów osobowych .....	109
2.9.2.	Odpisy amortyzacyjne dotyczące części wartości początkowej zwróconej w jakiejkolwiek formie .....	111
2.9.3.	Pozostałe odpisy amortyzacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów .....	113
3.	Likwidacja i sprzedaż środków trwałych .....	116
3.1.	Likwidacja środka trwałego .....	116
3.1.1.	Odłączenie części składowej, dodatkowej lub peryferyjnej środka trwałego .....	119
3.2.	Sprzedaż środka trwałego .....	125
3.2.1.	Sprzedaż środka trwałego jednorazowo umorzonego dla celów podatkowych .....	128
3.2.2.	Sprzedaż środka trwałego sfinansowanego dotacją .....	129
3.3.	Likwidacja środków trwałych w budowie .....	131
3.4.	Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym .....	133
3.5.	Likwidacja niskocennych składników majątku .....	134
3.6.	Prezentacja zysku/straty na sprzedaży środków trwałych .....	136