

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	13
Wstęp	15
Rozdział I	
Definicja środków trwałych	17
1.1. Istota przepisu	17
1.2. Własność jako element definicji środka trwałego	18
1.3. Nabycie lub wytworzenie środka trwałego	19
1.4. Kompletność i zdatność do użytku środka trwałego	21
1.5. Rodzaje środków trwałych	27
1.6. Urządzenia techniczne budynków oraz urządzenia składowe innych środków trwałych	29
1.7. Zbiorczy środek trwały	34
1.8. Okres używania środka trwałego	42
1.9. Wykorzystywanie środka trwałego w działalności gospodarczej podatnika	44
1.10. Działalność rolnicza i działalność non profit	46
1.11. „Rezerwowe” środki trwałe	47
1.12. Środki trwałe oddane do używania innemu podmiotowi	50
1.13. Środki trwałe niestanowiące własności podatnika	51
1.14. Inwestycje w obcych środkach trwałych	52
1.15. Budynki i budowle wybudowane na cudzym gruncie	55
1.16. Leasing finansowy	58
1.17. Tabor transportu morskiego w budowie	58
1.18. Inwestycje obligatoryjne, przekazywane innym podmiotom	59
1.19. Amortyzacja w spółkach osobowych	61
Rozdział II	
Definicja wartości niematerialnych i prawnych	63
2.1. Istota przepisu	63

2.2. Nabycie prawa jako warunek powstania wartości niematerialnych i prawnych	64
2.3. Wykorzystywanie wartości niematerialnych i prawnych w działalności gospodarczej.....	67
2.4. Lista wartości niematerialnych i prawnych.....	74
2.4.1. Zamknięta lista wartości niematerialnych i prawnych.....	74
2.4.2. Prawa spółdzielcze.....	75
2.4.3. Prawa autorskie.....	76
2.4.4. Licencje.....	78
2.4.5. Prawa własności przemysłowej.....	81
2.4.6. <i>Know-how</i>	85
2.5. Okres wykorzystywania prawa	90
2.6. Dodatkowe rodzaje wartości niematerialnych i prawnych (wartość formy, koszty prac rozwojowych, przedmiot leasingu)	91

Rozdział III

Majątek niepodlegający amortyzacji	101
3.1. Istota przepisu.....	101
3.2. Składniki majątku niepodlegające amortyzacji.....	101
3.3. Grunty i użytkowanie wieczyste.....	102
3.4. Majątek spółdzielni mieszkaniowych	104
3.5. Składniki majątku o charakterze mieszkalnym	106
3.6. Dzieła sztuki	114
3.7. Wartość firmy	115
3.8. Zawieszona oraz zakończona działalność gospodarcza.....	116

Rozdział IV

Niskocenne środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz ewidencja środków trwałych	119
4.1. Istota przepisu.....	119
4.2. Warunki braku amortyzacji składników majątku.....	119
4.3. Ewidencja środków trwałych.....	121
4.4. Ewidencja środków trwałych podatników PIT.....	124

Rozdział V

Zaliczenie do środków trwałych składników majątku używanych przez okres przekraczający rok	127
5.1. Istota przepisu.....	127
5.2. Zaliczenie składnika majątku do środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych)	127
5.3. Zmiana charakteru składnika majątku przed upływem roku wykorzystywania gospodarczego	132

5.4. Korekta kosztów rozłożona w czasie	132
5.5. Korekta kosztów w przypadku wpłacania zryczałtowanych zaliczek.....	133
Rozdział VI	
Podstawowe zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych	135
6.1. Istota przepisu.....	135
6.2. Odpisy amortyzacyjne.....	135
6.3. Amortyzowanie transportu morskiego w budowie.....	136
6.4. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł	137
6.5. Przewłaszczone środki trwałe	138
6.6. Wykorzystywanie części środka trwałego na cele gospodarcze	139
Rozdział VII	
Wartość początkowa środków trwałych	143
7.1. Istota przepisu.....	143
7.2. Odpłatne nabycie środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych).....	143
7.3. Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych. Zasady szczególne.....	150
7.4. Leasing finansowy.....	153
7.5. Wartość początkowa w przypadku częściowo odpłatnego nabycia środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych).....	154
7.6. Wytworzenie środków trwałych.....	155
7.7. Koszty dodatkowe nabycia (wytworzenia) kilku środków trwałych.....	177
7.8. Nabycie łączne grupy środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych).....	180
7.9. Wartość początkowa w przypadku nabycia środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) w drodze spadku lub darowizny	182
7.10. Wartość początkowa w przypadku nabycia środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) w postaci aportu do spółki kapitałowej (spółdzielni).....	184
7.11. Wartość początkowa w przypadku nabycia środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) w postaci wkładu do spółki osobowej	186
7.12. Wartość początkowa w przypadku przekształcenia działalności gospodarczej osoby fizycznej w spółkę	190
7.13. Wartość początkowa w przypadku komercjalizacji własności intelektualnej	191
7.14. Wartość początkowa w przypadku likwidacji osoby prawnej (spółki).....	193
7.15. Likwidacja spółki niebędącej osobą prawną, wystąpienie wspólnika z takiej spółki oraz zmniejszenie udziału kapitałowego w takiej spółce ...	195

7.16. Wartość początkowa w przypadku nabycia środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) w drodze <i>datio in solutum</i>	196
7.17. Wartość początkowa w przypadku zakładu zagranicznego podatnika....	197
7.18. Wartość początkowa w przypadku opodatkowania podatkiem <i>exit tax</i> polskiego podatnika.....	200
7.19. Nabycie własności środka trwałego podlegającego uprzednio amortyzacji jako majątek obcy.....	201
7.20. Wartość początkowa firmy	204
7.21. Inne składowe wartości początkowej środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych)	210
7.22. Wartość początkowa środków trwałych niestanowiących własności podatnika (inwestycje w obcych środkach trwałych).....	213
7.23. Środki trwałe (wartości niematerialne i prawne) stanowiące współwłasność podatnika	214
7.24. Kontynuacja amortyzacji (przekształcenie, podział, połączenie podatników)	215
7.25. Odpłatne nabycie przedsiębiorstwa (zorganizowanej części przedsiębiorstwa)	218
7.26. Nabycie przedsiębiorstwa w drodze spadku (darowizny).....	221
7.27. Nabycie przedsiębiorstwa (zorganizowanej części przedsiębiorstwa) w drodze aportu	224
7.28. Wartość początkowa prac rozwojowych.....	226
7.29. Szacunkowe obliczenie wartości początkowej przez podatników PIT	228
7.30. Podatki ryczałtowe a wartość początkowa.....	232

Rozdział VIII

Ulepszenie oraz remont środków trwałych	235
8.1. Istota przepisu.....	235
8.2. Podstawowa definicja ulepszenia środków trwałych.....	235
8.3. Ulepszenie środków trwałych (brak możliwości ulepszenia wartości niematerialnych i prawnych)	237
8.4. Rodzaje prac ulepszeniowych.....	238
8.5. Postęp techniczny a prace remontowe	244
8.6. Prace <i>fit-out</i>	248
8.7. Przykłady prac remontowych i ulepszeniowych w praktyce podatkowej..	251
8.8. Moment podwyższenia wartości początkowej	255
8.9. Zakres przedmiotowy oraz limit wartości prac ulepszeniowych	255
8.10. Prace ulepszeniowe i remontowe prowadzone jednocześnie.....	257
8.11. Remont w obcym środku trwałym.....	259
8.12. Części składowe i peryferyjne środków trwałych	259
8.13. Amortyzacja ulepszanego środka trwałego	262
8.14. Korekta wartości początkowej oraz odpisów amortyzacyjnych	263

Rozdział IX**Metoda amortyzacji liniowej oraz szczególne przypadki kontynuacji metod amortyzacji podatkowej**

9.1. Istota przepisu.....	267
9.2. Zasady stosowania metody liniowej.....	268
9.3. Tabor morski w budowie.....	270
9.4. Środki trwałe (wartości niematerialne i prawne) używane sezonowo.....	271
9.5. Ujawnione środki trwałe (wartości niematerialne i prawne).....	273
9.6. Zasada ciągłości metody amortyzacji.....	276
9.7. Kontynuacja („sukcesja”) amortyzacji.....	277
9.8. Kontynuacja amortyzacji przez spółki osobowe uzyskujące status podatnika CIT.....	279
9.9. Aport przedsiębiorstwa (zorganizowanej części przedsiębiorstwa).....	280
9.10. Likwidacja osoby prawnej.....	282
9.11. Likwidacja spółki osobowej.....	283
9.12. Aport do spółki osobowej oraz przekształcenie działalności gospodarczej osoby fizycznej w spółkę kapitałową.....	284
9.13. Transgraniczne połączenia i przekształcenia.....	285
9.14. Amortyzacja po zakończeniu opodatkowania „CIT-em estońskim”.....	286
9.15. Amortyzacja przedsiębiorstwa w spadku.....	287
9.16. Okresy naliczania odpisów amortyzacyjnych.....	287

Rozdział X

Wysokość stawek amortyzacyjnych	289
10.1. Istota przepisu.....	289
10.2. Podstawowe stawki amortyzacyjne.....	289
10.3. Przesłanki stosowania podwyższonych stawek amortyzacyjnych.....	293
10.4. Termin podwyższenia wysokości stawek amortyzacyjnych.....	299
10.5. Obniżenie stawki amortyzacyjnej.....	301
10.6. Zakaz obniżania stawek amortyzacyjnych w przypadku działalności zwolnionej od opodatkowania.....	303
10.7. Prawo do wstecznej zmiany stawek amortyzacji.....	304
10.8. Zmiana stawki amortyzacyjnej a obejście prawa podatkowego i schematy podatkowe.....	306

Rozdział XI

Indywidualne stawki amortyzacyjne	309
11.1. Istota przepisu.....	309
11.2. Minimalne okresy amortyzacji środków trwałych używanych lub ulepszonych.....	310
11.3. Definicje środków trwałych używanych lub ulepszonych.....	316
11.4. Inwestycje w obcych środkach trwałych.....	320

11.5. Odwierty i platformy wiertnicze.....	322
11.6. Amortyzacja mikro-, małych i średnich przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie gmin położonych w powiatach o wysokim wskaźniku bezrobocia.....	322
Rozdział XII	
Amortyzacja degresywna.....	327
12.1. Istota przepisu.....	327
12.2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy stosowania amortyzacji degresywnej.....	328
12.3. Zasady obliczania degresywnych odpisów amortyzacyjnych.....	329
12.4. Amortyzacja degresywna stosowana na terenie gminy o szczególnym zagrożeniu wysokim bezrobociem strukturalnym albo w gminie zagrożonej recesją i degradacją społeczną.....	334
12.5. Jednorazowe odpisy amortyzacyjne.....	335
12.6. Amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych.....	340
12.7. Zaliczka na zakup środka trwałego.....	345
Rozdział XIII	
Środki taboru transportu morskiego w budowie.....	349
13.1. Istota przepisu.....	349
13.2. Metoda i stawki amortyzacji.....	349
13.3. Podstawa naliczania odpisów amortyzacyjnych.....	350
13.4. Zakończenie amortyzacji taboru w budowie.....	350
Rozdział XIV	
Umowy o odpłatne udostępnienie środków trwałych.....	353
14.1. Istota przepisu.....	353
14.2. Umowy prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych.....	353
14.3. Umowy o używanie środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych).....	354
14.4. Szczególne zasady amortyzacji środków trwałych oddanych do używania innemu podmiotowi.....	357
14.5. Amortyzacja po rozwiązaniu umowy leasingu finansowego.....	358
Rozdział XV	
Okresy amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych.....	361
15.1. Istota przepisu.....	361
15.2. Maksymalne okresy amortyzacji.....	361

