

Paweł Muż

Amortyzacja czy koszt bezpośredni – 36 odpowiedzi na pytania

ISBN 978-83-7440-514-0


INFOR



Ustalanie wartości początkowej środka trwałego – zasady ogólne	3
Ulepszenie środka trwałego jako element powiększający wartość początkową	5
Remont środka trwałego jako koszt bezpośredni	5
Odpowiedzi na pytania	6
1. Czy zakup opon zimowych/letnich jest ulepszeniem samochodu	6
2. Jak rozliczyć zakup samochodu z dodatkowym kompletem opon	6
3. Czy przeprowadzony remont samochodu przed przyjęciem go do użytkowania zwiększa jego wartość początkową	7
4. Czy wydatki na ubezpieczenie OC, AC, NNW poniesione przed przyjęciem samochodu do używania zwiększają jego wartość początkową	8
5. Czy koszty delegacji pracownika powiększają wartość początkową środka trwałego	8
6. Czy koszty pobytu delegacji pracowników sprzedawcy podwyższają wartość początkową środka trwałego	9
7. Czy zakup samochodu o wartości nieprzekraczającej 3500 zł można bezpośrednio zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów	9
8. Czy podatek od czynności cywilnoprawnych powiększa wartość początkową zakupionego samochodu	10
9. Czy montaż instalacji gazowej w samochodzie zwiększa jego wartość początkową	11
10. Czy montaż instalacji gazowej w samochodzie prywatnym może być zaliczony bezpośrednio w koszty działalności	12
11. Czy opłaty rejestracyjne zwiększają wartość początkową samochodu	13
12. Czy koszty obsługi kredytu zwiększają wartość początkową zakupionego samochodu	14
13. Czy umieszczenie reklamy na samochodzie można ująć bezpośrednio w kosztach podatkowych ..	15
14. Czy koszty transportu środka trwałego wraz z towarem powinny proporcjonalnie zwiększyć wartość początkową	16
15. Czy instalacja sieci komputerowej zwiększa wartość początkową serwera czy budynku	17
16. Czy wykupienie rozszerzonej gwarancji na środek trwały zwiększa jego wartość początkową	18
17. Czy oprogramowanie OEM zwiększa wartość początkową komputera	18
18. Czy zakup oprogramowania w wersji BOX lub wersji cyfrowej zwiększa wartość początkową komputera	19
19. Czy oprogramowanie „w chmurze” zwiększa wartość początkową komputera	20
20. Czy zakup programu antywirusowego zwiększa wartość początkową komputera	20
21. Czy wymiana monitora na nowy zwiększa wartość początkową komputera	20
22. Czy monitor może być oddzielnym składnikiem majątku	21
23. Czy drukarka stanowi element wartości początkowej środka trwałego	22
24. Czy podatek od gruntu zwiększa wartość początkową budowanej na nim nieruchomości	23
25. Czy zwrot kosztów za podróż pracownika prywatnym samochodem zwiększa wartość początkową środka trwałego	23
26. Czy wydatek na opracowanie wniosku o dotację zwiększa wartość początkową zakupionego z niej środka trwałego	24
27. Czy wydatki na zieleń zwiększają wartość początkową budynku	24
28. Czy położenie kostki brukowej przed budynkiem należącym do firmy zwiększa wartość budynku ..	25
29. Czy koszt monitoringu można zaliczyć bezpośrednio do kosztów	26
30. Czy wybudowanie podjazdu dla niepełnosprawnych podwyższa wartość początkową budynku	28
31. Czy koszty ubezpieczenia na życie zwiększają wartość początkową środka trwałego	28
32. Czy koszty zabezpieczenia hipotecznego zwiększają wartość początkową środka trwałego	29
33. Czy koszty kredytu dotyczące kilku środków trwałych mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio	29
34. Czy premia za wcześniejsze wykonanie budowy stanowi element wartości początkowej	30
35. Czy koszty promocji projektu zwiększają wartość początkową	31
36. Czy zestaw mebli o wartości łącznej powyżej 3500 zł można zaliczyć bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów	31

Amortyzacja czy koszt bezpośredni – odpowiedzi na pytania

Środki trwałe są w wielu (jeśli nie w większości) przedsiębiorstwach kluczowym zasobem prowadzonej działalności gospodarczej. Im większy jest ich udział w ogólnej wartości aktywów, tym większego znaczenia nabiera problematyka prawidłowej ich wyceny nie tylko według prawa bilansowego, ale w szczególności według uregulowań ustaw o podatku dochodowym. Podstawowa trudność związana jest z wyborem, czy dany wydatek musi stanowić element wartości początkowej środka trwałego, czy też możliwe jest ujęcie go bezpośrednio w kosztach uzyskania przychodu. Ze względu na fakt, że praktyka gospodarcza jest znacznie bogatsza niż regulujące ją przepisy, zagadnienia dotyczące tego wyboru przedstawiamy w formie odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania.

Podatnicy inwestujący we własne środki trwałe powinni przede wszystkim prawidłowo zakwalifikować wydatki na ten cel. Jest to o tyle istotne, że prawidłowe zakwalifikowanie wydatku wpływa na podstawę opodatkowania, a w konsekwencji na wysokość podatku dochodowego. To zaś jest niemożliwe bez znajomości sposobu ustalania wartości początkowej środków trwałych.

Ustalanie wartości początkowej środka trwałego – zasady ogólne

Na sposób ustalania wartości początkowej wpływa sposób pozyskania środków trwałych. W przypadku:

- **zakupu środka trwałego** – wartość początkowa to cena nabycia. Za cenę nabycia (art. 22g ust. 3 updog oraz art. 16g ust. 3 updog) uważa się kwotę należną zbywcy, powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania, a w szczególności o koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych, odsetek, prowizji, oraz pomniejszoną o podatek od towarów i usług, z wyjątkiem przypadków gdy zgodnie z odrębnymi przepisami podatek od towarów i usług nie stanowi podatku naliczonego albo podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty należnego podatku o podatek naliczony albo zwrot różnicy podatku w rozumieniu ustawy o VAT. W przypadku importu cena nabycia obejmuje cło i podatek akcyzowy od importu składników majątku. Cenę nabycia koryguje się o różnice kursowe, naliczone do dnia przekazania do używania środka trwałego. Wartość początkową składników majątku wymagających montażu powiększa się o wydatki poniesione na ich montaż,
- **zakupu środka trwałego nabytego częściowo odpłatnie** – wartość początkowa to cena nabycia, powiększona o wartość przychodu z tytułu częściowo odpłatnego świadczenia. Ustawy podatkowe wskazują bowiem, że (art. 22g ust. 1 pkt 1a updog i art. 16g ust. 1 pkt 1a updog) wartość początkową