

Amortyzacja

Anna Leńczowska

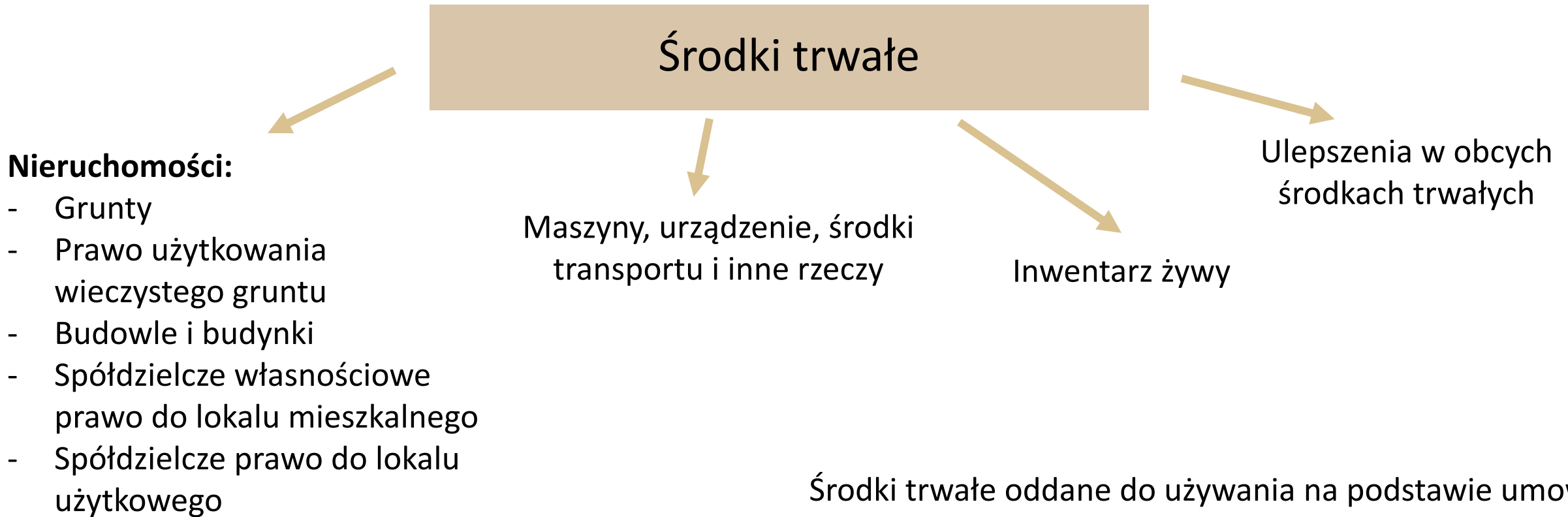
Amortyzacji podlegają:

- Środki trwałe
- Wartości niematerialne i prawne

Ale pod warunkiem:

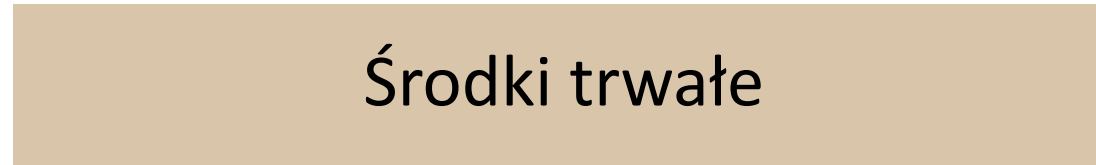
- ✓ Są przeznaczone na potrzeby jednostki,
 - ✓ Do używania powyżej 1 roku,
 - ✓ Kompletne i zdatne do użytku,
- ✓ Jednostka sprawuje nad nimi kontrolę

Czym jest środek trwały wg UoR?



Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w ust. 4;(UoR)

Czym jest środek trwały wg CIT?



Budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością.

Maszyny, urządzenia i środki transportu

Inne przedmioty – o przewidywalnym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną działalnością albo oddane na podstawie umowy najmu, dzierżawy

Amortyzacji podlegają również:

- inwestycje w obecnych środkach trwałych
- Ulepszenie środków trwałych

Czym są wartości niematerialne i prawne wg UoR?

Wartości niematerialne i prawne

Autorskie prawa
majątkowe, prawa
pokrewne, licencje,
koncesje

- A także nabyta wartość firmy,
- Koszty zakończonych prac rozwojowych
- Prawa majątkowe przyjęte do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu

Prawa do wynalazków,
patentów, znaków
towarowych, wzorów
użytkowych oraz
zobniczych

Know-how – czyli prawo
do wykorzystania wiedzy w
dziedzinie przemysłowej,
handlowej, naukowej lub
organizacyjnej

Nabyte przez jednostkę nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne



- 1) Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego,
- 2) Spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego
- 3) Spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego
- 4) Prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,
- 5) Autorskie lub pokrewne prawa majątkowe,
- 6) Licencje,
- 7) Prawa własności przemysłowej,
- 8) Know-how



O przewidywanym okresie dłuższym niż rok, wykorzystywane w działalności gospodarczej albo oddane do używania na podstawie umowy: licencyjnej, najmu, dzierżawy

Co nie podlega amortyzacji?

UoR	CIT
1) grunty, które nie służą wydobywaniu kopalin metodą odkrywkową	<ol style="list-style-type: none">1) Grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów2) Budynki, lokale, budowle i urządzenia zaliczane do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służących działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe lub lokale mieszkalne3) Dzieła sztuki i eksponaty muzealne4) Wartość firmy, jeżeli wartość ta powstała w inny sposób niż określony w art. 16b ust. 2 pkt 25) Składniki majątku, które nie są używane na skutek zawiedzenia wykonywania działalności gospodarczej6) Inwentarz żywy

Co jest podstawą amortyzacji

UoR

Podstawa amortyzacji

=

wartość początkowa

–

wartość rezydualna

Wartość rezydualna – to przewidywana wartość środka trwałego lub pozostałości po nim po okresie jego użyteczności (amortyzacji)

CIT

Podstawa amortyzacji

=

Wartość początkowa



Czym jest wartość początkowa wg UoR?

Wartość początkowa		
Ceny nabycia	Koszt wytworzenia	Cena wytworzenia sprzedaży takiego samego przedmiotu lub wartość godziwa
Kwota należna sprzedającemu – podlegający odliczeniu VAT oraz podatek akcyzowy + obciążenia o charakterze publicznoprawnym + koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem do stanu zdatnego do używania – rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski	Ogół kosztów poniesionych przez jednostkę przez okres budowy, montażu lub ulepszenia środka trwałego do dnia przyjęcia go do użytkowania	Kwota za jaką dany składnik mógłby być wymieniony na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi ze sobą stronami
Przy zakupie środka trwałego	Przy budowie środka trwałego	Przy darowiznach, aportach rzeczowych

Czym jest wartość początkowa wg UoR?

Zwiększenie wartości początkowej

- **Koszty ulepszenia** - polegające na jego ulepszeniu, przebudowie, rozbudowie, modernizacji, rekonstrukcji, w wyniku których nastąpi zwiększenie jego wartości użytkowe mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych, kosztami ich eksploatacji lub innymi miarami
- **Aktualizacja wyceny** – dokonywana na podstawie odrębnych ustaw

Czym jest wartość początkowa wg CIT?

W razie odpłatnego nabycia – cenę ich nabycia

Cena nabycia – kwota należna zbywcy powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, a w szczególności:

- Koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze,
- Montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,
- Odsetek, prowizji
- Pomniejszoną o VAT z wyjątkami

Czym jest wartość początkowa wg CIT?

Jeżeli nie można ustalić ceny nabycia

Wartość początkowa tych środków przyjmuje się w wysokości wynikającej z wyceny dokonanej przez podatnika, z uwzględnieniem cen rynkowych środków trwałych tego samego rodzaju z grudnia roku poprzedzającego rok założenia ewidencji lub sporządzenia wykazu oraz stanu i stopnia ich zużycia

W razie wytworzenia we własny zakresie – koszty wytworzenia

Czym jest wartość początkowa wg CIT?

Koszty wytworzenia – uważa się wartość, w cenie nabycia, zużytych do wytworzenia środków trwałych:

- Rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych
- Kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi,
- Inne koszty dające się zliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych

Do kosztu wytworzenia nie zalicza się wartości własnej pracy podatnika, jego małżonka i małoletnich dzieci, kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych, w szczególności odsetek od pożyczek (kredytów) i prowizji, z wyłączeniem odsetek i prowizji naliczonych do dnia przyjęcia do używania.

Czym jest wartość początkowa wg CIT?

W razie nabycia w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób – wartość rynkową z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.

Współwłasność – wartość początkową środka trwałego ustala się w proporcji jego wartości adekwatnej do udziału we własności. Wyjątek stanowią środki trwałe, stanowiące wspólność majątkową małżonków, chyba że są wykorzystane w działalności gospodarczej prowadzonej odrębnie, zarówno przez męża, jak i żonę

Czym jest wartość początkowa wg CIT?

Zwiększenie wartości początkowej

- **Koszty ulepszenia** – środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub ę w modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10 000 zł (u płatnika VAT jest to wartość netto, dla firmy zwolnionej z VAT brutto) i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej środka trwałego w stosunku do wartości z dnia przyjęcia go do używania.

Czym jest wartość początkowa wg CIT?

Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności:

- Okresem używania,
- Zdolnością wytwórczą,
- Jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych.

Amortyzacja liniowa

Metody amortyzacji – ustawa o rachunkowości:

- Metoda liniowa
- Metoda degresywna
- Metoda naturalna

Odpis roczny = (wartość początkowa – wartość rezydualna) / okres planowanej użyteczności ekonomicznej

Stawka amortyzacyjna = odpis roczny / wartość podlegająca amortyzacji
CIT/PIT → KŚT

Amortyzacja liniowa

Maszyna produkcyjna

Planowany okres używania: **10 lat**

Wartość początkowa: **300 000zł**

Wartość rezydualna: **60 000zł**

Stawka wg przepisów podatkowych: **15%**

Amortyzacja – ujęcie wg Uor:

Podstawa amortyzacji = 300 000zł – 60 000zł = **240 000zł**

Odpis roczny = 240 000zł / 10 lat = **24 000zł**

Odpis miesięczny = 24 000zł / 12 miesięcy = **2000zł**

Amortyzacja wg CIT (pomijamy inne ulgi):

Podstawa amortyzacji = **300 000zł**

Odpis roczny = 300 000 x 15% = **45 000zł**

Odpis miesięczny = 45 000zł / 12 miesięcy = **3 750zł**

Amortyzacja ze współczynnikami

- 1) Dla budynków i budowli używanych w warunkach
 - a) Pogorszonych – przy zastosowaniu współczynników nie wyższych niż 1,2
 - b) Złych – przy zastosowaniu współczynników nie wyższych niż 1,4

- 2) Dla maszyn, urządzeń i środków transportu, z wyjątkiem morskiego taboru pływającego, używanych bardziej intensywnie w stosunku do warunków przeciętnych albo wymagających szczególnej sprawności technicznej, przy zastosowaniu w tym okresie współczynników nie wyższych niż 1,4

- 3) Dla maszyn i urządzeń zaliczonych o grupy 4-6 i 8 KŚT, poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, przy zastosowaniu współczynników nie wyższych niż 2,0

Amortyzacja ze współczynnikami

Maszyna produkcyjna

Planowany okres używania: **10 lat**

Wartość początkowa: **300 000zł**

Wartość rezydualna: **60 000zł**

Stawka wg przepisów podatkowych: **15%**

Amortyzacja – ujęcie wg UoR

Podstawa amortyzacji = 300 000zł – 60 000zł = **240 000zł**

Odpis roczny = 240 000zł/10 lat = **24 000zł**

Odpis miesięczny = 24 000zł/ 12 miesięcy = **2000zł**

Amortyzacja według CIT (pomijamy inne ulgi)

Z poprzedniego przykładu wiemy, że odpis roczny według metody liniowej wyniósłby **45 000zł**

Amortyzacja ze współczynnikami

I rok amortyzacji (zakładamy 11 miesięcy)

Podstawa amortyzacji = **300 000zł**

Odpis roczny = $300\ 000zł \times 15\% \times 1,4 = 63\ 000zł$

Odpis miesięczny = $63\ 000zł / 12\ \text{miesiący} = 5\ 250zł$

II rok amortyzacji

Podstawa amortyzacji = $300\ 000zł - 63\ 000zł$ (czyli amortyzacja z I roku) = **237 000zł**

Odpis roczny = $237\ 000 \times 15\% \times 1,4 = 49\ 770zł$

Odpis miesięczny = $49\ 770zł / 12\ \text{miesiący} = 4\ 147,50zł$

Amortyzacja ze współczynnikami

III rok amortyzacji

Podstawa amortyzacji = 300 000zł – 63 000zł (czyli amortyzacja z I roku) – 49 770zł
(czyli amortyzacja z II roku) = **187 230zł**

Odpis roczny = $187\,230 \times 15\% \times 1,4 = 39\,318,30\text{zł}$ czyli mniej niż w przypadku metody liniowej → **przechodzimy na metodę liniową**

Ostateczne odpisu

Odpis roczny = **45 000zł**

Odpis miesięczny = $45\,000\text{zł} / 12 \text{ miesięcy} = \mathbf{3\,750\text{zł}}$

I stosujemy metodę liniową do końca.

Amortyzacja jednorazowa

Ujęcie bilansowe

Jednostka gospodarcza może odpisać niskocenne składniki majątku trwałego w koszty w miesiącu oddania do używania. Kierownik jednostki określa limit do uznania składnika majątku za niskocenny.

Ujęcie podatkowe

Gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest równa lub niższa niż 10 000zł, podatnicy mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych albo jednorazowo w miesiącu oddania do używania tego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, albo w miesiącu następnym



Amortyzacja de minimis

Kto może?

Podatnicy w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność (z wyjątkami) oraz mali podatnicy.

Jakich środków trwałych dotyczy?

Środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 klasyfikacji, z wyłączeniem samochodów osobowych

Sposób amortyzacji

Jednorazowe odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej środków trwałych w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, do wysokości limitu

Amortyzacja de minimis

Kto nie może?

CIT - podatnicy rozpoczynający działalność, którzy zostali utworzeni

1. W wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników albo
2. W wyniku przekształcenia spółki niebędącej osobą prawną, albo
3. Przez osoby fizyczne, które wniosły na poczet kapitału nowo utworzonego podmiotu uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej 10 000 euro

Amortyzacja de minimis

Kto nie może?

PIT – z amortyzacji jednorazowej środków trwałych o wartości powyżej 10 000 zł nie skorzysta osoba fizyczna, która w roku rozpoczęcia tej działalności, a także w okresie dwóch lat, licząc do końca roku poprzedzającego rok jej rozpoczęcia, prowadziła działalność gospodarczą: samodzielnie lub jako wspólnik spółki niemającej osobowości prawnej (np. spółki cywilnej), lub działalność taką prowadził małżonek tej osoby, jeżeli między małżonkami istniała w tym czasie wspólność majątkowa.

Amortyzacja de minimis

Limit
50 000 euro

Według średniego kursu euro NBP na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym wystąpiły zdarzenia, o których mowa w tych przepisach, w zaokrągleniu do 1000zł

Uwaga:

Amortyzacja ta stanowi pomoc do minimis udzieloną w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis

Amortyzacja w ramach ulgi na zakup fabrycznie nowych środków trwałych

Kogo dotyczy ulga na zakup fabrycznie nowych środków trwałych?

Wszystkich podatników, bez względu na status – czyli bez względu na to, czy są małymi podatnikami czy nie

Warunki skorzystania z ulgi na zakup fabrycznie nowych środków trwałych?

- Nabyty środek trwały jest fabrycznie nowy
- Nabyty środek trwały jest zaliczany do grup 3-6 i 8 KŚT
- Spełnienie wartości w zakresie wartości minimalnej

Amortyzacja w ramach ulgi na zakup fabrycznie nowych środków trwałych

Grupy KŚT, których dotyczy ulga na zakup fabrycznie nowych środków trwałych?

Grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne

Grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

Grupa 5 – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne

Grupa 6 – urządzenia techniczne

Grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane

Amortyzacja w ramach ulgi na zakup fabrycznie nowych środków trwałych

Czego nie dotyczy ulga na zakup fabrycznie nowych środków trwałych?

- WNiP
- Środków trwałych nabytych na rynku wtórnym
- Środków trwałych wytworzonych we własnym zakresie

Amortyzacja w ramach ulgi na zakup fabrycznie nowych środków trwałych

Jakich KŚT nie dotyczy ulga na zakup fabrycznie nowych środków trwałych?

Grupa 0 – grunty

Grupa 1 – budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze prawa własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego

Grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Grupa 7 – środki transportu

Grupa 9 – inwentarz żywy

Amortyzacja w ramach ulgi na zakup fabrycznie nowych środków trwałych

Wymagania w zakresie wartości minimalnej

Wartość początkowa jedno środka trwałego, nabytego w danym roku podatkowym, wynosiła co najmniej 10 tys. Zł

Łączna wartość początkowa co najmniej dwóch środków trwałych, wynosiła co najmniej 10 tys. Zł, z tym że wartość każdego z nich – wynosiła minimum 3 500zł

Limit ulgi na zakup fabrycznie nowych środków trwałych

100 tys. Zł

Przekroczenie limitu

Pozostała część jest amortyzowana w kolejnych latach metodą liniową lub dygresywną

Amortyzacja używanych środków trwałych

Kiedy środek trwały jest uznawany za używany?

Środki trwałe zaliczone do grupy 3-6 i 8 klasyfikacji oraz środki transportu, uznaje się za:

używane, jeżeli podatnik udowodni, że przed ich nabyciem były wykorzystywane co najmniej przez okres 6 miesięcy lub ulepszone, jeżeli przed wprowadzeniem do ewidencji wydatki poniesione przez podatnika na ich ulepszenie stanowiły co najmniej 20% wartości początkowej



Amortyzacja używanych środków trwałych

Kiedy środek trwały jest uznawany za używany?

Środki trwałe zaliczone do budynków i budowli, za wyjątkiem budynków mieszkalnych, kiosków towarowych (zgodnie z warunkami ustawy), gruntów, uznaje się za:

używane, jeżeli podatnik udowodni, że przed ich nabyciem były wykorzystywane co najmniej przez okres 60 miesięcy, lub ulepszone, jeżeli przed wprowadzeniem do ewidencji wydatki poniesione przez podatnika na ich ulepszenie stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej



Amortyzacja używanych środków trwałych

Jak ustalić indywidualne stawki amortyzacyjne?

Podatnicy, z zastrzeżeniem art. 16l, (CIT) mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla używanych lub ulepszonych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji danego podatnika, z tym że okres amortyzacji nie może być krótszy niż:

- 1) Dla środków trwałych zaliczonych do grupy 3-6 i 8 klasyfikacji:
 - a) 24 miesiące – gdy ich wartość początkowa nie przekracza 25 000zł
 - b) 36 miesięcy – gdy ich wartość początkowa jest wyższa od 25 000 zł i nie przekracza 50 000zł
 - c) 60 miesięcy – w pozostałych przypadkach

Amortyzacja używanych środków trwałych

Dla przyjętych do używania inwestycji w obcych środkach trwałych

- 1) Inwestycji w obcych walutach (lokalach) lub budowlach okres amortyzacji nie może być krótszy niż 10 lat
- 2) Inwestycji w obcych środkach trwałych innych niż wymienione w pkt 1 okres amortyzacji ustala się według zasad określonych w ust. 1 pkt 2. (CIT).

Podatnicy mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji:

- 1) Odwiertów rozpoznawczych lub wydobywczych
- 2) Platform wiertniczych lub produkcyjnych – z tym, że okres ich amortyzacji nie może być krótszy niż 60 miesięcy

Amortyzacja samochodu osobowego

Kiedy mamy do czynienia z samochodem osobowym?

Zgodnie z art. 5a pkt 19a ustawy o PIT oraz art. 9a ustawy o CIT

Samochodem osobowym – jest pojazd samochodowy w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, konstrukcyjnie przeznaczony do przewozu nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą

Amortyzacja samochodu osobowego

Za samochód osobowy zgodnie z ustawą PIT i CIT nie uznaje się:

- a) Pojazdu samochodowego mającego jeden rząd siedzeń, który oddzielny jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą:
klasyfikowanego na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju:
wielozadaniowy, van lub
z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków
- b) Pojazdu samochodowego, który posiada kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielone elementy pojazdu
- c) Pojazd specjalnego, jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym wynika, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym i jeżeli spełnione są również warunki zawarte w odrębnych przepisach, określone dla następujących przeznaczeń
 - a) Agregat elektryczny/spawalniczy,
 - b) Do prac wiertniczych
 - c) Koparka, koparko-spycharka
 - d) Ładowarka
 - e) Podnośnik do pracy konserwacyjno-montażowych
 - f) Żuraw samochodowy

Amortyzacja samochodu osobowego

Jaki jest limit amortyzacji dla samochodu osobowego?
od 2019r limit wynosi:

150 000zł dla samochodów osobowych za wyjątkiem pojazdów elektrycznych

225 000zł dla samochodów elektrycznych

Amortyzacja samochodu osobowego

Przykład naliczenia amortyzacji dla samochodu osobowego

Cena zakupu samochodu osobowego (nie elektrycznego): 300 000zł plus VAT 23%

Okres amortyzacji podatkowej: 5 lat (stawka 20%)

Okres przewidywalnej użyteczności ekonomicznej: 5 lat

Wartość rezydualna: 0zł

Podstawa naliczenia amortyzacji: 300 000zł + 50% VAT (część nieodliczona) = 334 500zł

Stawka dla celów bilansowych i podatkowych: 20%

Odpis roczny bilansowy = 334 500zł x 20% = 66 900zł

Odpis miesięczny bilansowy = 66 900zł / 12 miesięcy = 5 575zł

Limit dla amortyzacji podatkowej = 150 000zł / 334 500zł = 44,84%

Odpis roczny podatkowy = 334 500zł x 20% x 44,84% = 30 000zł

Odpis miesięczny podatkowy = 30 000zł / 12 miesięcy = 2 500zł

Dotacja a amortyzacja

Odpis amortyzacyjny objęty dotacją = NKUP

Odpisy amortyzacyjne od środka trwałego sfinansowanego dotacją nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

Jeżeli dotacją została sfinansowana część ceny nabycia – odpisy amortyzacyjne stanowiące koszty uzyskania przychodu ustala się proporcjonalnie



Dotacja a amortyzacja

Przykład:

Wartość początkowa maszyny: 400 000zł

Dotacja na zakup maszyny: 300 000zł

Stawka amortyzacyjna: 20%

Okres przewidywalnej użyteczności ekonomicznej: 5lat

Wartość rezydualna: 0zł

Metoda liniowa

Ujęcie bilansowe

Odpis roczny bilansowy = $400\ 000zł \times 20\% = 80\ 000zł$

Odpis miesięczny bilansowy = $6\ 666,67zł$

Rozliczenie międzyokresowe przychodów z tytułu dotacji = $300\ 000zł$

Odpis roczny RMP = $300\ 000 \times 20\% = 60\ 000zł$

Odpis miesięczny RMP = $60\ 000zł / 12\ \text{miesiący} = 5\ 000zł$

Wykazujemy więc osobno przychody i koszty z tytułu amortyzacji środka trwałego sfinansowanego dotacją

Ujęcie podatkowe

Odpis roczny podatkowy = $(400\ 000zł - 300\ 000zł) \times 20\% = 20\ 000zł$

Odpis miesięczny podatkowy = $20\ 000zł / 12\ \text{miesiący} = 1\ 666,67zł$

Amortyzacja podatkowa a bilansowa

Amortyzacja bilansowa > amortyzacji podatkowej:

- Krótszy okres amortyzacji bilansowej niż podatkowej
- **Przyczyny** np. odpis z tytułu utraty wartości środka trwałego lub znaczna eksploatacja maszyn w firmie produkcyjnej
- Powstanie kosztów amortyzacji bilansowej, nieuznanej podatkowo (nkup)
- Powstanie różnicy przejściowej dodatniej
- Jednostka tworzy rezerwę na odroczony podatek dochodowy

Amortyzacja podatkowa a bilansowa

Amortyzacja bilansowa < amortyzacji podatkowej:

- Dłuższy okres amortyzacji bilansowej niż podatkowej
- **Przyczyny:** korzystanie z ulg i preferencji w zakresie amortyzacji podatkowej
- Powstaje różnica przejściowa ujemna
- Jednostka tworzy aktywa z tytułu odroczonego podatku chorobowego

Amortyzacja podatkowa a bilansowa

Amortyzacja bilansowa = amortyzacji podatkowej:

- Przyjęcie do planu amortyzacji stawki amortyzacji podatkowej
- **Przyczyna:** kierownik jednostki uzna, że stawki wskazane w ustawie o podatku dochodowym odzwierciedlają ekonomiczną użyteczność środka trwałego
- Dotyczy głównie jednostek mikro i małych

Amortyzacja podatkowa a bilansowa

Mogą wystąpić również różnice trwałe:

Amortyzacja bilansowa nigdy nie będzie kosztem podatkowym

Przyczyny:

Samochód osobowy, którego wartość początkowa przekracza limit podatkowy

Amortyzacja podatkowa a bilansowa

Uproszczenia w zakresie amortyzacji

Amortyzacja bilansowa = amortyzacja podatkowa

Zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2019r. Art. 32 ust. 7 ustawy o rachunkowości jednostki mikro oraz jednostki małe (także określone jednostki pożytku publicznego) mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych według zasad określonych w przepisach podatkowych

Preferencji tej nie stosuje się jednak do spółek kapitałowych, spółek komandytowo-akcyjnych i spółek jawnych lub komandytowych, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych Państw i podobnej do tych spółek formie prawnej (art. 32 ust. 8 ww. ustawy)