

Spis treści

Wstęp	19
Wykaz skrótów	21
ROZDZIAŁ I. Składniki majątku podlegające amortyzacji oraz wyłączone z amortyzacji	23
1. Środki trwałe. Klasyfikacja Środków Trwałych	23
1.1. Pojęcie ogólne. Środki trwałe w ustawie o rachunkowości oraz Klasyfikacja Środków Trwałych (KŚT)	23
1.2. Środki trwałe podlegające amortyzacji podatkowej ze względu na okres ich używania	26
1.2.1. Budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością	40
1.2.2. Maszyny, urządzenia i środki transportu	45
1.2.3. Inne przedmioty	49
1.3. Środki trwałe oraz inne składniki podlegające amortyzacji podatkowej bez względu na okres ich używania	50
1.3.1. Inwestycje w obcych środkach trwałych	51
1.3.2. Budynki i budowle wybudowane na cudzym gruncie	54
1.3.3. Przedmioty niestanowiące własności lub współwłasności podatnika, wykorzystywane przez niego na podstawie umowy leasingu finansowego	56
1.3.4. Tabor transportu morskiego w budowie	57
1.4. Klasyfikacja Środków Trwałych (KŚT)	57
1.4.1. Zasady ogólne oraz podział środków trwałych	57
1.4.2. Jak dla celów amortyzacji traktować inwentarz żywy	72
2. Wartości niematerialne i prawne	74
2.1. Pojęcie ogólne	74
2.2. Wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji podatkowej w zależności od przewidywanego okresu używania	77
2.2.1. Spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, prawo do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej	80
2.2.2. Autorskie lub pokrewne prawa majątkowe	81
2.2.3. Licencje	84

2.2.4.	Prawa określone w ustawie – Prawo własności przemysłowej	87
2.2.5.	Wartość stanowiąca równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how)	92
2.3.	Wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji podatkowej bez względu na przewidywany okres używania	94
2.3.1.	Wartość firmy	95
2.3.2.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	98
2.3.3.	Składniki majątku, niestanowiące własności lub współwłasności podatnika, wykorzystywane przez niego na potrzeby związane z prowadzoną działalnością na podstawie umowy leasingu finansowego	100
2.4.	Amortyzacja kosztów organizacji poniesionych przy założeniu lub rozszerzeniu spółki akcyjnej	101
3.	Wydatki na składniki majątku a koszty uzyskania przychodów	103
3.1.	Wstęp	103
3.2.	Nabycie gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów ..	104
3.3.	Nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie innych niż grunty lub prawo użytkowania wieczystego środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym również wchodzące w skład nabytego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanych części	105
3.4.	Ulepszenie środków trwałych	108
4.	Składniki majątku niepodlegające amortyzacji	108
4.1.	Uwagi ogólne	109
4.2.	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji	109
4.2.1.	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	111
4.2.2.	Dzieła sztuki i eksponaty muzealne	112
4.2.3.	Wartość firmy powstała w inny sposób niż w wyniku nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w drodze kupna, przyjęcia do odpłatnego korzystania lub wniesienia do spółki	112
4.2.4.	Składniki majątku, które nie są używane na skutek zaprzestania działalności	114
4.2.5.	Budynki mieszkalne wraz ze znajdującymi się w nich dzwigniami lub lokale mieszkalne, służące prowadzonej działalności gospodarczej lub wdzierżawiane albo wynajmowane na podstawie umowy, jeżeli podatnik nie podejmie decyzji o ich amortyzowaniu	115
4.2.6.	Budynki, lokale, budowle i urządzenia zaliczane do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych lub służących działalności społeczno-wychowawczej prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe	116
5.	Odpisy amortyzacyjne nieuznawane za koszty uzyskania przychodów ..	117
5.1.	Uwagi ogólne	117

5.2.	Odpisy amortyzacyjne nieuznawane za koszty uzyskania przychodów na gruncie ustaw o podatkach dochodowych	117
5.2.1.	Odpisy amortyzacyjne z tytułu zużycia samochodu osobowego	119
5.2.2.	Odpisy amortyzacyjne a straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych	124
5.2.3.	Straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności ..	125
5.2.4.	Odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w przypadku zwrotu wydatków na ich nabycie lub wytworzenie oraz odliczenia tych wydatków od podstawy opodatkowania	125
5.2.5.	Odpisy amortyzacyjne od składników majątku nabytych nieodpłatnie, składników niezaliczonych do majątku trwałego w odpowiednim czasie, składników oddanych do nieodpłatnego używania oraz składników nabytych w formie wkładu niepieniężnego, od tej części ich wartości, która nie została przekazana na utworzenie lub podwyższenie kapitału zakładowego spółki kapitałowej	132
5.2.6.	Odpisy amortyzacyjne od wniesionych do spółki wartości „know-how”	138
5.2.7.	Odpisy amortyzacyjne w razie braku ewidencji	139
ROZDZIAŁ II.	Wpływ wartości składników majątku oraz przewidywanego okresu używania na odpisy amortyzacyjne	141
1.	Uwagi ogólne	141
2.	Amortyzacja składników majątku o wartości powyżej 3.500 zł w powiązaniu z przewidywanym okresem ich używania. Możliwe opcje rozwiązań	143
2.1.	Składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 3.500 zł, podlegające amortyzacji bez względu na okres używania	143
2.2.	Składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 3.500 zł, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok	143
2.2.1.	Rozliczenie wydatków przy założeniu, że okres używania nie przekroczy roku	144
2.2.2.	Sankcje podatkowe w razie przekroczenia rocznego okresu używania składników majątku nieujętych w ewidencji ...	149
2.2.3.	Powstanie sankcji przed upływem roku	153
2.2.4.	Problematyka zaliczenia sankcyjnych odsetek do kosztów uzyskania przychodów oraz pozostałe kwestie dotyczące sankcji za przekroczenie rocznego okresu używania	154
2.2.5.	Zestawienie porównawcze	155
2.2.6.	Minimalizacja sankcji na przykładzie podatnika opłacającego zaliczki w uproszczonej formie	158

2.2.7.	Samodzielnie zastosowanie sankcji w ostatnim miesiącu roku podatkowego – „kredyt” od fiskusa dla wszystkich podatników	159
2.3.	Problematyczne ujęcie w kosztach towarów handlowych o wartości przekraczającej kwotę 3.500 zł	159
3.	Amortyzacja składników majątku o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł ..	162
3.1.	Uwagi ogólne	162
3.2.	Zaliczenie wydatków do kosztów z pominięciem amortyzacji	162
3.3.	Amortyzacja jednorazowa oraz na zasadach ogólnych	164
3.4.	Wątpliwości dotyczące konsekwencji wyboru określonej metody w przypadku osób fizycznych	164

ROZDZIAŁ III.	Wartość początkowa składników majątku podlegających amortyzacji. Ulepszenie środków trwałych	168
1.	Uwagi ogólne	168
2.	Ustalanie wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	170
2.1.	Wartość początkowa składników majątku nabytych w drodze kupna (odpłatnego nabycia)	170
2.1.1.	Zasady ogólne	170
2.1.2.	Wartość ustalana na podstawie wyceny dokonanej przez podatnika	175
2.1.3.	Problemy związane z ustalaniem wartości początkowej nabywanych środków trwałych – leasing	179
2.1.4.	Problemy związane z ustalaniem wartości początkowej nabywanych zestawów komputerowych	180
2.1.5.	Rabat a wartość początkowa	181
2.2.	Wartość początkowa w razie częściowo odpłatnego nabycia	182
2.3.	Wartość początkowa wytworzonych składników majątku	184
2.4.	Wartość początkowa składników majątku otrzymanych nieodpłatnie ..	187
2.4.1.	Zasady ogólne	187
2.4.2.	Wartość początkowa przedsiębiorstwa nabytego w drodze spadku lub darowizny – podatek dochodowy od osób fizycznych	188
2.4.3.	Wartość początkowa przedsiębiorstwa nabytego w drodze spadku lub darowizny – podatek dochodowy od osób prawnych	191
2.5.	Wartość początkowa składników majątku nabytych w postaci wkładu niepieniężnego	193
2.5.1.	Wartość początkowa składników majątku nabytych w postaci wkładu niepieniężnego – podatek dochodowy od osób fizycznych	193
2.5.2.	Wartość początkowa składników majątku nabytych w postaci wkładu niepieniężnego – podatek dochodowy od osób prawnych	194

2.6.	Wartość początkowa firmy	195
2.6.1.	Uwagi ogólne	195
2.6.2.	Ustalanie wartości początkowej firmy	195
2.7.	Wartość początkowa inwestycji w obcych środkach trwałych oraz budynków i budowli wybudowanych na cudzym gruncie	197
2.8.	Wartość początkowa w razie przekształcenia formy prawnej, połączenia albo podziału podmiotów	198
2.8.1.	Wartość początkowa w razie przekształcenia formy prawnej, połączenia albo podziału podmiotów – podatek dochodowy od osób fizycznych	198
2.8.2.	Wartość początkowa w razie przekształcenia formy prawnej, połączenia albo podziału podmiotów – podatek dochodowy od osób prawnych	199
2.9.	Wartość początkowa w razie nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	200
2.10.	Wartość początkowa praw majątkowych	205
2.11.	Wartość początkowa w przypadku przerwy w działalności oraz w działalności małżeńskiej	207
2.12.	Wartość początkowa przy współwłasności składników majątku ...	208
2.13.	Wartość początkowa składników majątkowych otrzymanych w związku z likwidacją osoby prawnej	212
2.14.	Weryfikacja wartości początkowej przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej	213
2.15.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	214
2.16.	Wpływ amortyzacji podatkowej na wymiar podatku od nieruchomości	215
3.	Zmiana wartości początkowej składników majątku	216
3.1.	Uwagi ogólne	216
3.2.	Ulepszenie środków trwałych	218
3.2.1.	Ulepszenie a remont środków trwałych	218
3.2.2.	Ogólne zasady ulepszania środków trwałych	228
3.2.3.	Remont i ulepszenie przed rozpoczęciem używania	233
3.2.4.	Ulepszenie całkowicie zamortyzowanego środka trwałego ..	234
3.2.5.	Ulepszenie środka trwałego zamortyzowanego jednorazowo	236
3.3.	Części składowe i peryferyjne	237
3.3.1.	Pojęcie części składowych i peryferyjnych. Zasady ogólne ulepszenia środka trwałego poprzez nabycie tych części ..	237
3.3.2.	Wpływ odłączenia części składowych i peryferyjnych na amortyzację środka trwałego	242
3.3.3.	Wpływ odłączenia części składowych i peryferyjnych od całkowicie zamortyzowanego środka trwałego	244
3.4.	Wpływ ulepszenia niektórych środków trwałych na obowiązek podatkowy w podatku VAT	245
4.	Korekty podatku VAT a zmiana wartości początkowej amortyzowanych składników majątku. Wpływ amortyzacji podatkowej na podatek VAT ..	250
4.1.	Zmiana wartości początkowej w razie korekty podatku VAT	250

4.1.1.	Uwagi ogólne	250
4.1.2.	Zmiana wartości początkowej amortyzowanych składników majątku w razie korekty w podatku VAT	251
4.2.	Pozostałe zagadnienia związane z amortyzacją podatkową mające wpływ na obowiązki podatkowe w podatku VAT	255
4.2.1.	Wpływ środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na termin zwrotu podatku VAT	255
4.2.2.	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne a zwolnienie podmiotowe w podatku VAT	257
 ROZDZIAŁ IV. Sposób dokonywania odpisów amortyzacyjnych od składników majątku. Rodzaje amortyzacji		
		258
1.	Rodzaje (metody) amortyzacji – uwagi ogólne	258
2.	Sposób dokonywania odpisów amortyzacyjnych	261
2.1.	Podatnicy dokonujący odpisów amortyzacyjnych. Ogólna zasada dokonywania odpisów amortyzacyjnych od składników majątku ..	261
2.2.	Sposób dokonywania odpisów amortyzacyjnych od taboru transportu morskiego w budowie oraz taboru morskiego przyjętego do używania	266
2.3.	Sposób dokonywania odpisów amortyzacyjnych od składników majątku używanych sezonowo	266
2.4.	Amortyzacja ujawnionych środków trwałych	267
2.5.	Wybór metody amortyzacji oraz częstotliwość dokonywania odpisów	268
2.5.1.	Wybór określonej metody amortyzacji	268
2.5.2.	Wybór metody amortyzacji w wyniku korekty deklaracji (zeznania)	269
2.5.3.	Częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych ..	271
3.	Amortyzacja składników majątku oddanych do używania przed 1.01.2000 r.	272
 ROZDZIAŁ V. Amortyzacja liniowa środków trwałych. Podwyższanie i obniżanie stawek amortyzacyjnych		
		278
1.	Amortyzacji liniowa jako podstawowa metoda dokonywania odpisów ..	278
2.	Podwyższanie i obniżanie stawek amortyzacyjnych w metodzie liniowej	281
2.1.	Podwyższanie stawek amortyzacyjnych	281
2.1.1.	Podwyższanie stawek dla budynków i budowli	281
2.1.2.	Podwyższanie stawek dla maszyn, urządzeń i środków transportu używanych bardziej intensywnie lub wymagających szczególnej sprawności technicznej	284
2.1.3.	Podwyższanie stawek dla maszyn i urządzeń zaliczanych do grupy 4–6 i 8 KŚT poddanych szybkiemu postępowi technicznemu	288
2.2.	Obniżanie stawek amortyzacyjnych	289

ROZDZIAŁ VI. Indywidualne stawki amortyzacyjne środków trwałych	296
1. Wykaz środków trwałych, dla których można ustalać indywidualne stawki amortyzacyjne. Środki używane i ulepszone	296
1.1. Warunek wprowadzenia po raz pierwszy do ewidencji danego podatnika	300
1.2. Warunek używania lub ulepszenia środka trwałego – uwagi ogólne	303
1.3. Używane i ulepszone środki trwałe zaliczane do grup 3–8 Klasyfikacji Środków Trwałych	303
1.3.1. Środki trwałe używane	303
1.3.2. Środki trwałe ulepszone	308
1.4. Używane i ulepszone budynki, budowle i lokale	313
1.4.1. Środki trwałe używane	314
1.4.2. Środki trwałe ulepszone	315
2. Indywidualne stawki amortyzacyjne dla środków trwałych zaliczanych do grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych	316
3. Indywidualne stawki amortyzacyjne dla środków transportu	318
3.1. Okres amortyzacji dla używanych lub ulepszonych środków transportu. Samochody osobowe jako środki transportu	318
3.2. Amortyzacja taboru konnego	322
4. Indywidualne stawki amortyzacyjne dla budynków, lokali i budowli	323
4.1. Okres amortyzacji budynków, lokali i budowli z zastosowaniem stawki indywidualnej	323
4.1.1. Amortyzacja budynków i lokali rozpoczęta do dnia 31.12.2006 r.	323
4.1.2. Amortyzacja budynków i lokali rozpoczęta od dnia 1.01.2007 r.	329
4.1.3. Stawki indywidualne dla budowli	336
4.2. Kontynuacja odpisów dla budynków wpisanych do ewidencji do 31.12.2002 r.	337
4.3. Indywidualna stawka dla budynków, lokali i budowli – wybrane zagadnienia praktyczne	338
4.3.1. Możliwość stosowania indywidualnej stawki amortyzacji dla lokali	338
4.3.2. Wpływ zmiany przeznaczenia budynku dla indywidualnej stawki amortyzacyjnej	339
4.3.3. Domek kempingowy – trzy różne okresy amortyzacji	341
5. Indywidualne stawki amortyzacyjne dla inwestycji w obcych środkach trwałych	343
5.1. Inwestycje w obcych budynkach, lokalach i budowlach	344
5.1.1. Sposób postępowania z niezamortyzowaną częścią inwestycji w obcych budynkach, lokalach i budowlach	344
5.1.2. Inwestycje w prawach spółdzielczych	348
5.1.3. Wpływ umów cywilnoprawnych na amortyzację inwestycji w obcych środkach trwałych na przykładzie umowy najmu	349
5.2. Inwestycje o obcych środkach trwałych innych niż budynki, lokale i budowle (inwestycje w pozostałych obcych środkach trwałych)	353

5.2.1.	Okres amortyzacji inwestycji w pozostałych obcych środkach trwałych	353
5.2.2.	Sposób postępowania z niezamortyzowaną częścią inwestycji w pozostałych obcych środkach trwałych	354
6.	Ulepszenie środków trwałych amortyzowanych metodą indywidualną ..	355
6.1.	Wpływ ulepszenia środka trwałego amortyzowanego metodą indywidualną na okres amortyzacji	355
6.2.	Ulepszenie środka trwałego jako warunek amortyzacji indywidualnej a ulepszenie po rozpoczęciu amortyzacji	359
7.	Częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych amortyzowanych z zastosowaniem stawki indywidualnej	362
8.	Podwyższanie i obniżanie stawek amortyzacyjnych w metodzie indywidualnej	364
ROZDZIAŁ VII. Amortyzacja degresywna środków trwałych		365
1.	Amortyzacja degresywna (degresywno-liniowa) jako jedna z metod amortyzacji podatkowej	365
2.	Ogólne założenia amortyzacji degresywnej	366
2.1.	Wykaz środków trwałych, które mogą być amortyzowane metodą degresywną	366
2.1.1.	Maszyny i urządzenia zaliczone do grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych	366
2.1.2.	Środki transportu, za wyjątkiem samochodów osobowych	368
2.2.	Zasady amortyzacji środków trwałych metodą degresywną	371
2.2.1.	Ustalenie stawki amortyzacyjnej oraz wartości początkowej w metodzie degresywnej – amortyzacja w pierwszym roku podatkowym używania środka trwałego	373
2.2.2.	Ustalenie stawki amortyzacyjnej oraz wartości początkowej w metodzie degresywnej – amortyzacja w kolejnych latach używania środka trwałego	375
2.2.3.	Przejęcie na metodę liniową w ramach metody degresywnej ..	376
2.2.4.	Możliwość zastosowania różnych współczynników w różnych latach podatkowych	382
2.3.	Amortyzacja środków trwałych metodą degresywną na terenie gmin zagrożonych bezrobociem oraz recesją i degradacją społeczną ...	385
2.3.1.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	386
2.3.2.	Podatek dochodowy od osób prawnych	388
2.3.3.	Wykaz gmin o szczególnym zagrożeniu wysokim bezrobociem strukturalnym oraz recesją i degradacją społeczną ..	390
3.	Ulepszenie środków trwałych amortyzowanych metodą degresywną ...	393
ROZDZIAŁ VIII. Amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych (uchylona od 1.01.2007 r.)		396
1.	Pojęcia fabrycznie nowego środka trwałego	396
1.1.	Uwagi ogólne	396
1.2.	Składniki majątku, które mogą podlegać przyspieszonej amortyzacji ..	399

2.	Amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych	400
2.1.	Amortyzacja w pierwszym roku podatkowym	400
2.1.1.	Odpis w wysokości 30% wartości początkowej środka trwałego	400
2.1.2.	Odpis przy zastosowaniu podwyższonej stawki amortyzacyjnej	403
2.1.3.	Sposób dokonania odpisów amortyzacyjnych w pierwszym roku podatkowym	410
2.2.	Amortyzacja w kolejnych latach podatkowych	414
2.2.1.	Uwagi ogólne	414
2.2.2.	Amortyzacja metodą liniową	415
2.2.3.	Amortyzacja metodą degresywną	416
3.	Ulepszenie fabrycznie trwałego środka trwałego	422
3.1.	Uwagi ogólne	422
3.2.	Ulepszenie fabrycznie nowego środka trwałego w pierwszym roku podatkowym	422
3.2.1.	Ulepszenie przed rozpoczęciem amortyzacji	422
3.2.2.	Ulepszenie po rozpoczęciu amortyzacji	424
3.3.	Ulepszenie fabrycznie nowego środka trwałego w kolejnych latach podatkowych	429
3.3.1.	Ulepszenie przy stosowaniu metody liniowej	429
3.3.2.	Ulepszenie przy stosowaniu metody degresywnej	429

ROZDZIAŁ IX. Amortyzacja przyspieszona dla małych podatników

	oraz podatników rozpoczynających działalność	431
1.	Nowa metoda amortyzacji – wstęp	431
2.	Praktyczne zastosowanie nowej metody amortyzacji	432
2.1.	Podatnicy uprawnieni do stosowania nowej metody	432
2.1.1.	Mały podatnik	432
2.1.2.	Podatnik rozpoczynający działalność – podatek dochodowy od osób prawnych	433
2.1.3.	Podatnik rozpoczynający działalność – podatek dochodowy od osób fizycznych	433
2.1.4.	Mały podatnik a podatnik rozpoczynający działalność ...	434
2.2.	Istota metody przyspieszonej	434
2.3.	Odpis amortyzacyjny w pierwszym roku podatkowym	436
2.4.	Odpis amortyzacyjny w drugim roku podatkowym i w latach kolejnych	438

ROZDZIAŁ X. Amortyzacja taboru morskiego w budowie, przyjętego

	do używania taboru morskiego oraz taboru konnego	439
1.	Pojęcie taboru morskiego w budowie	439
2.	Amortyzacja taboru morskiego w budowie	441
2.1.	Sposób amortyzacji taboru morskiego w budowie	441
2.2.	Podstawa dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Wartość kontraktowa	441

2.3. Sposób postępowania w razie niezawarcia umowy przenoszącej własność taboru na armatora	442
3. Amortyzacja przyjętego do używania taboru morskiego	443
4. Amortyzacja taboru konnego	444
ROZDZIAŁ XI. Amortyzacja składników majątkowych oddanych do odpłatnego korzystania	445
1. Składniki majątku oddane do odpłatnego korzystania na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji	445
1.1. Wykaz składników majątku podlegających amortyzacji	445
1.2. Warunki niezbędne do skorzystania z amortyzacji oraz sposób amortyzacji	447
1.2.1. Warunki niezbędne do skorzystania z amortyzacji	447
1.2.2. Sposób amortyzacji składników majątku oddanych do odpłatnego korzystania	450
1.2.3. Sposób ustalania stawek amortyzacyjnych	451
1.3. Wpływ zmian w umowach zawartych na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji na amortyzację składników majątku ..	455
1.3.1. Nabycie amortyzowanych składników majątku przed upływem okresu, na jaki zawarto umowę. Zasada kontynuacji	455
1.3.2. Przedłużenie okresu obowiązywania umowy	457
1.3.3. Niespełnienie warunku nabycia składników majątku po zakończeniu umowy	459
2. Składniki majątku oddane do odpłatnego korzystania na podstawie umowy leasingu	461
2.1. Umowa leasingu a leasing podatkowy –pojęcia ogólne	461
2.1.1. Umowa leasingu w Kodeksie cywilnym	461
2.1.2. Leasing podatkowy	464
2.2. Amortyzacja składników majątku przez finansującego	466
2.2.1. Uwagi ogólne	466
2.2.2. Umowa leasingu operacyjnego a amortyzacja podatkowa	467
2.3. Amortyzacja składników majątku przez korzystającego	169
2.3.1. Uwagi ogólne	469
2.3.2. Umowa leasingu finansowego a amortyzacja podatkowa ..	470
2.3.3. Amortyzacja środków trwałych zaliczanych do grup 3–6 Klasyfikacji Środków Trwałych	472
2.3.4. Wpływ zmiany, wygaśnięcia lub rozwiązania umowy leasingu finansowego na kształt amortyzacji podatkowej ..	474
2.4. Nabycie składników majątku po zakończeniu umowy leasingu ...	477
2.4.1. Nabycie po zakończeniu leasingu operacyjnego	477
2.4.2. Nabycie po zakończeniu leasingu finansowego	478
3. Ulepszenie środków trwałych oddanych do odpłatnego korzystania	480
ROZDZIAŁ XII. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych ..	481
1. Uwagi ogólne. Podstawowy okres amortyzacji	481

2.	Amortyzacja poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych	485
2.1.	Amortyzacja licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich	485
2.2.	Amortyzacja licencji na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych	487
2.3.	Amortyzacja od poniesionych kosztów zakończonych praw rozwojowych	487
2.4.	Amortyzacja pozostałych wartości niematerialnych i prawnych . . .	488
3.	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oddanych do odpłatnego korzystania – uwagi	490
4.	Amortyzacja praw spółdzielczych – uwagi	492
5.	„Ulepszenie” wartości niematerialnych i prawnych	493

ROZDZIAŁ XIII.	Amortyzacja budynków i lokali mieszkalnych oraz	
	praw spółdzielczych	498
1.	Uwagi ogólne	498
2.	Amortyzacja części nieruchomości, w tym budynków i lokali mieszkalnych	501
2.1.	Uwagi ogólne	501
2.2.	Sposób ustalania wartości podlegającej amortyzacji części nieruchomości	502
2.3.	Amortyzacja części nieruchomości w razie współwłasności nieruchomości	503
3.	Amortyzacja budynków mieszkalnych i lokali mieszkalnych. Uproszczona metoda ustalania wartości początkowej	506
3.1.	Zasady ogólne	506
3.2.	Ustalanie wartości początkowej budynków i lokali mieszkalnych metodą uproszczoną	506
3.3.	Możliwość ustalania wartości początkowej budynków i lokali mieszkalnych według różnych metod	511
3.4.	Obowiązki ewidencyjne podatnika w razie ustalenia wartości początkowej metodą uproszczoną	512
4.	Amortyzacja praw spółdzielczych. Uproszczona metoda ustalania wartości początkowej	513
4.1.	Zasady ogólne	513
4.2.	Ustalenie wartości początkowej praw spółdzielczych metodą uproszczoną	513
4.3.	Obowiązki ewidencyjne podatnika w razie ustalenia wartości początkowej metodą uproszczoną	514
5.	Ulepszenie budynków i lokali mieszkalnych oraz praw spółdzielczych w przypadku uproszczonego ustalenia wartości początkowej	515
5.1.	Ulepszenie budynków i lokali mieszkalnych w przypadku uproszczonego ustalenia wartości początkowej	515
5.2.	Ulepszenie praw spółdzielczych w przypadku uproszczonego ustalenia wartości początkowej	516

ROZDZIAŁ XIV. Amortyzacja u podmiotów powstałych z przekształce- nia, podziału, połączenia oraz u podmiotów, przejmujących inne pod- mioty. Amortyzacja w razie zmiany formy prawnej	519
1. Zmiany organizacyjno-prawne mające wpływ na amortyzację podatkową	519
1.1. Uwagi ogólne	519
1.2. Łączenie podmiotów	520
1.3. Podział podmiotów	521
1.4. Przekształcenie podmiotów	523
2. Zmiany organizacyjno-prawne w podatku dochodowym od osób prawnych	524
2.1. Ustalenie wartości początkowej podmiotów łączonych, dzielonych oraz przekształcanych	524
2.2. Sposób dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Metoda kontynu- acji	529
3. Zmiany organizacyjno-prawne w podatku dochodowym od osób fizycz- nych	531
3.1. Ustalenie wartości początkowej podmiotów łączonych, dzielonych oraz w razie zmiany formy prawnej	531
3.2. Sposób dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Metoda kontynu- acji	536
3.2.1. Uwagi ogólne	536
3.2.2. Zmiany organizacyjno-prawne w działalności małżeńskiej. Spółki małżeńskie	539
ROZDZIAŁ XV. Amortyzacja składników majątku przewłaszczonego na zabezpieczenie	547
1. Uwagi ogólne	547
2. Przewłaszczenie na zabezpieczenie – umowa nienazwana i jej rodzaje ..	548
2.1. Uwagi ogólne	548
2.2. Przewłaszczenie pod warunkiem zawieszającym	548
2.3. Przewłaszczenie pod warunkiem rozwiązującym	549
2.3.1. Przewłaszczenie z opcją automatycznego powrotu prawa własności na dłużnika	549
2.3.2. Przewłaszczenie z opcją zobowiązania się wierzyciela do powrotnego przeniesienia prawa własności na dłużnika ..	549
3. Amortyzacja podatkowa przewłaszczonego składników majątku	551
3.1. Uwagi ogólne	551
3.2. Amortyzacja składników majątku przewłaszczonego na podstawie umowy zawartej pod warunkiem zawieszającym	551
3.3. Amortyzacja składników majątku przewłaszczonego na podstawie umowy zawartej pod warunkiem rozwiązującym	552
ROZDZIAŁ XVI. Ewidencja podatkowa środków trwałych oraz warto- ści niematerialnych i prawnych	554
1. Ewidencja u podatników podatku dochodowego od osób prawnych	554
2. Ewidencja u podatników podatku dochodowego od osób fizycznych ...	556

3.	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegające objęciu ewidencją	559	
4.	Składniki majątku niepodlegające objęciu ewidencją	560	
5.	Wykaz środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w podatku tonażowym	561	
ROZDZIAŁ XVII. Amortyzacja składników majątku u podatników			
	opłacających podatek w formach zryczałtowanych	562	
1.	Uwagi ogólne	562	
2.	Amortyzacja składników majątku u podatników opłacających ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	564	
2.1.	Uwagi ogólne. Wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	564	
2.2.	Wybrane zagadnienia amortyzacji składników majątku przez podatników opłacających ryczałt od przychodów ewidencjonowanych ..	566	
2.2.1.	Obowiązek objęcia wykazem składników majątku o wartości niższej niż 3.500 zł	566	
2.2.2.	Możliwość obniżania stawek amortyzacyjnych przez podatników opłacających ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	568	
3.	Amortyzacja składników majątku u podatników opłacających podatek w formie karty podatkowej	572	
3.1.	Uwagi ogólne	572	
3.2.	Zmiana formy opodatkowania	573	
ROZDZIAŁ XVIII. Amortyzacja „powodziowa”			575
1.	Rozwiązania w zakresie amortyzacji w związku z powodzią w lipcu 1997 r.	575	
2.	Rozwiązania w zakresie amortyzacji w związku z powodzią w lipcu i sierpniu 2001 r.	578	
ROZDZIAŁ XIX. Wybrane akty prawne związane z amortyzacją podatkową – stan prawny na 1.01.2007 r.			581
1.	Wyciąg z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	581	
2.	Wyciąg z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	605	
3.	Wyciąg z ustawy z dnia 16.11.2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 217, poz. 1589)	631	
4.	Wyciąg z ustawy z dnia 16.11.2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 217, poz. 1588)	632	
5.	Wykaz Rocznych Stawek Amortyzacyjnych	634	