



PODATEK ODROZCZONY 2.0

Lekcja 7

Środki trwałe - przykłady liczbowe

Przykład 1 - środek trwały - różna amortyzacja bilansowa i podatkowa

W grudniu roku 2023 jednostka nabyła budynek o wartości początkowej 1.100.000 zł, zaliczając go do środków trwałych. Dla celów rachunkowości środek trwały amortyzowano metodą liniową, przy założeniu 30-letniego okresu wykorzystywania i wartości końcowej 500.000 zł.

Koszty amortyzacji budynku są uznawane za koszty uzyskania przychodów. Przepisy podatkowe zakładają amortyzację środka trwałego według metody liniowej ze stawką 2,5%, bez uwzględnienia wartości końcowej.

Wartość bilansowa środka trwałego na dzień bilansowy 31.12.2024 r.: 1.080.000 zł

Wartość podatkowa środka trwałego na dzień bilansowy 31.12.2024 r.: 1.072.500 zł

Różnica przejściowa (dodatnia): 7.500 zł

| Budynek | | |
|-------------------------------|---|-----------------------------------|
| | Wartość bilansowa | Wartość podatkowa |
| Wartość początkowa | 1.100.000 | 1.100.000 |
| Wartość rezydualna | 500.000 | - |
| Amortyzacja | $(1.100.000 - 500.000) : 30 \text{ lat} = 20.000$ | $1.100.000 \times 2,5\% = 27.500$ |
| Wartość netto na 31.12 | 1.080.000 | 1.072.500 |

| | | | | | Różnica przejściowa | | Wartość utworzonych | |
|----------|-------------------|-------------------|--------|---------|---------------------|--------|-----------------------------|---------------------------|
| Składnik | Wartość bilansowa | Wartość podatkowa | Typ | WB...WP | dodatnia | ujemna | rezerw z tyt. podatku doch. | aktywów z tyt. pod. doch. |
| Budynek | 1.080.000 | 1.072.500 | aktywo | WB>WP | 7.500 | - | 1.425 | - |



PODATEK ODROZCZONY 2.0

Lekcja 7

Przykład 2 - środek trwały - różna amortyzacja bilansowa i podatkowa

W grudniu roku 2023 jednostka nabyła maszynę produkcyjną o wartości początkowej 510.000 zł. Dla celów rachunkowości maszynę amortyzowano metodą naturalną, w proporcji do liczby godzin pracy. Szacuje się, że maszyna przez okres jej używania przepracuje 10.000 godzin. Po okresie używania urządzenie zostanie zbyte za 10.000 zł. W 2024 r. maszyna przepracowała 3.000 godzin.

Koszty amortyzacji maszyny są uznawane za koszty uzyskania przychodów. Przepisy podatkowe zakładają, że amortyzacji maszyny należy dokonywać według metody liniowej ze stawką 20%, bez uwzględnienia wartości końcowej.

Wartość bilansowa środka trwałego na dzień bilansowy 31.12.2024 r.: 360.000 zł

Wartość podatkowa środka trwałego na dzień bilansowy 31.12.2024 r.: 408.000 zł

Różnica przejściowa (ujemna): -48.000 zł

| Maszyna produkcyjna | | |
|-------------------------------|--|---------------------------------|
| | Wartość bilansowa | Wartość podatkowa |
| Wartość początkowa | 510.000 | 510.000 |
| Wartość rezydualna | 10.000 | - |
| Amortyzacja | $(510.000 - 10.000) : 10.000\text{rh} \times 3.000\text{rh} = 150.000$ | $510.000 \times 20\% = 102.000$ |
| Wartość netto na 31.12 | 360.000 | 408.000 |

| | | | | | Różnica przejściowa | | Wartość utworzonych | |
|----------|-------------------|-------------------|--------|---------|---------------------|--------|-----------------------------|---------------------------|
| Składnik | Wartość bilansowa | Wartość podatkowa | Typ | WB...WP | dodatnia | ujemna | rezerw z tyt. podatku doch. | aktywów z tyt. pod. doch. |
| Maszyna | 360.000 | 408.000 | aktywo | WB<WP | - | 48.000 | - | 9.120 |



PODATEK ODROZCZONY 2.0

Lekcja 7

Przykład 3 - środki trwałe w budowie

Spółka rozpoczęła w 2023 r. rozpoczęła budowę linii produkcyjnej. W 2024 r. w związku ze zmianą technologii doszło do utraty wartości tego środka trwałego w budowie.

Wartość dotychczasowych nakładów: 850 000 zł

Wartość odpisu aktualizującego: 120 000 zł

| Linia produkcyjna w budowie | | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | Wartość bilansowa | Wartość podatkowa |
| Wartość nakładów | 850 000 zł | 850 000 zł |
| Odpis aktualizujący | 120 000 zł | 0 |
| Wartość końcowa | 730 000 zł | 850 000 zł |

| | | | | | Różnica przejściowa | | Wartość utworzonych | |
|-------------------|-------------------|-------------------|--------|---------|---------------------|--------|-----------------------------|---------------------------|
| Składnik | Wartość bilansowa | Wartość podatkowa | Typ | WB...WP | dodatnia | ujemna | rezerw z tyt. podatku doch. | aktywów z tyt. pod. doch. |
| Linia produkcyjna | 730 000 | 850 000 | aktywo | WB<WP | - | 120000 | - | 22.800 |