

SPIS TREŚCI

OD WYDAWCY	25
I. POJĘCIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH.....	27
1. Definicja środków trwałych w ustawie o rachunkowości	27
2. Środki trwałe w przepisach podatkowych.....	28
3. Definicja środków trwałych sformułowana dla celów podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych	29
4. Obiekt w budowie jako niestanowiący środka trwałego	31
5. Kompletnie urządzenie w budowanym obiekcie.....	31
6. Własność środków trwałych	31
7. Budynki i budowle wzniesione na cudzym gruncie.....	33
8. Współwłasność środka trwałego.....	34
9. Przewidywany okres używania środka trwałego	35
10. Składnik majątku o wartości powyżej 3.500 zł niezaliczony do środków trwałych.....	36
11. Jaka metoda amortyzacji?	37
12. Od 2009 roku niższa stawka odsetek przy korekcie kosztów amortyzacji.....	37
13. Odsetki z tytułu przekwalifikowania składnika majątku na środek trwały – kosztem uzyskania przychodów	38
14. Przekwalifikowanie obiektu do środków trwałych przed upływem 1 roku używania	39
15. Przekwalifikowanie składników o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł.....	40
16. Wartościowe kryterium środków trwałych	40
17. Lokal w obcym budynku	41
18. Własny grunt środkiem trwałym.....	41
19. Zakup gruntu na cele budowlane	41
20. Meble i dywany	42
21. Grunt w wieczystym użytkowaniu.....	42
22. Środki trwałe w spółce cywilnej.....	42
23. Obce składniki majątku – środkami trwałymi podatnika	43
24. Inwestycje w obcych środkach trwałych.....	43
25. Jak postąpić ze składnikiem majątku o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł?	44
26. Środki trwałe „ulepszone”	45
27. Wykorzystywanie środka trwałego w prowadzonej działalności gospodarczej	46
28. Drukarka jako środek trwały.....	46
29. Moment zaliczenia budowanego lokalu do środków trwałych	47
30. Przekazanie środka trwałego do używania z momentem wprowadzenia składnika majątku do ewidencji środków trwałych.....	48
31. Składniki majątku wykorzystywane przez korzystającego na podstawie umowy leasingu	48
32. Środki trwałe niepodlegające amortyzacji	49

33. Środki trwale nieużywane na skutek zawieszenia lub zaprzestania działalności	49
34. Nabycie gruntu wraz z halą magazynową	49
35. Grunt ze złożem kopalin	50
36. Kolektor słoneczny zamontowany na budynku jako środek trwały	50
37. Ogrodzenie i chodniki posesji składającej się z kilku budynków	51
38. Przenośne urządzenie klimatyzacyjne jako środek trwały	52
39. Zestaw, a nie jego pojedyncze elementy stanowią środek trwały	53
40. System monitoringu obiektu	54

II. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

1. Definicja wartości niematerialnych i prawnych w ustawie o rachunkowości	55
2. Wartości niematerialne i prawne u podatników podatku dochodowego od osób fizycznych	55
3. Wartości niematerialne i prawne w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych	58
4. Prawa spółdzielcze	59
5. Nakłady na spółdzielcze prawo do lokalu	60
6. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	61
7. Udział w prawie użytkowania wieczystego gruntu przy zakupie lokalu użytkowego	62
8. Autorskie prawa majątkowe	63
9. Umowa przeniesienia autorskich praw majątkowych	64
10. Pokrewne prawa majątkowe	65
11. Licencje i sublicencje	66
12. „Royalty” a wartość początkowa praw majątkowych	67
13. Nabycie licencji z rzeczowym materiałem licencyjnym	68
14. Licencja na wykonywanie transportu drogowego nie jest wartością niematerialną i prawną	68
15. Koncesja	69
16. Prawa określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 r. – Prawo własności przemysłowej	70
17. Od kiedy znak towarowy podlega amortyzacji?	72
18. Wartość początkowa i amortyzacja otrzymanych aportem praw ochronnych na znaki towarowe	73
19. Uzyskanie prawa ochronnego na znak towarowy w drodze decyzji Urzędu Patentowego stanowi „nabycie” takiego prawa w świetle orzecznictwa sądów administracyjnych	76
20. Programy komputerowe niebędące wartościami niematerialnymi i prawnymi	77
21. Programy komputerowe zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych	79
22. Wartości niematerialne i prawne (w tym licencje do programów komputerowych) nie mogą być przedmiotem ulepszenia	80
23. Oprogramowanie komputerowe wytworzone na własne potrzeby	81
24. Zaktualizowanie licencji na program antywirusowy	81
25. Koszty zakończonych prac rozwojowych	82
26. Know-how	83
27. Koszty wdrożenia oprogramowania komputerów stanowiącego wartość niematerialną i prawną	83
28. Koszty prac rozwojowych w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	84
29. „Ułga na działalność badawczo-rozwojową”	86
30. Wartości niematerialne i prawne wykorzystywane przez korzystającego na podstawie umowy leasingu	92
31. Wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji dla celów podatkowych	93
32. Wartość firmy	93
33. Wartości niematerialne i prawne nieużywane na skutek zaprzestania działalności	94
34. Koszty organizacji przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej	94
35. Stworzenie sklepu internetowego	95
36. Zaniechanie inwestycji wdrożenia systemu finansowo-księgowego	96

III. RODZAJE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I ICH AMORTYZACJA

1. Pojęcie amortyzacji	99
------------------------------	----

2. Składniki majątku podlegające amortyzacji podatkowej u podatników podatku dochodowego od osób prawnych oraz od osób fizycznych	99
3. Składniki majątku niepodlegające amortyzacji u podatników podatku dochodowego od osób prawnych	101
4. Składniki majątku niepodlegające amortyzacji u podatników podatku dochodowego od osób fizycznych	102
5. Klasyfikacja środków trwałych a stawki amortyzacji w 2017 r.	102
6. Pojęcie środków trwałych w Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT 2010) i jej układ	103
7. Grunty	105
8. Grupa 1 – Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	106
9. Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	107
10. Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne	108
11. Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	109
12. Grupa 5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	109
13. Grupa 6 – Urządzenia techniczne	110
14. Grupa 7 – Środki transportu	111
15. Grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	111
16. Grupa 9 – Inwentarz żywy	112
17. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte nieodpłatnie	112
18. Kserokopiarka a grupa KŚT	112
19. Sortownik do kruszyw mineralnych a KŚT	112
20. Ewidencjonowanie i amortyzowanie poszczególnych składników majątkowych tworzących stację paliw	113
21. Poszczególne środki trwałe nie mogą być dowolnie klasyfikowane przez podatnika jako zestaw, z pominięciem wskazań KŚT	114
22. Zespół taśmociągów jako środek trwały	115
IV. WARTOŚĆ POZĄTKOWA	116
A. Wartość początkowa w razie odpłatnego nabycia i wytworzenia we własnym zakresie	116
1. Wartość początkowa w razie odpłatnego nabycia	116
2. Wartość początkowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych dotacją, subwencją, dopłatami	116
3. Wartość początkowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nabytych częściowo odpłatnie	117
4. Kwota należna zbywcy	118
5. Płatność kwoty należnej	119
6. Zakup z zastrzeżeniem prawa własności	119
7. Rabat, opust, bonifikata	119
8. Zakup na raty	126
9. Koszty zwiększające kwotę należną sprzedającemu	127
10. Koszty związane z zakupem	127
11. Koszty szkolenia pracowników	128
12. Koszty delegacji kontrahenta zagranicznego	130
13. Korekta wartości początkowej	131
14. Korekta ceny należnej zbywcy – według Izby Skarbowej	132
15. Korekta naliczenia odpisu na PFRON a korekta wartości początkowej	137
16. Odsetki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań	141
17. Odsetki od kredytu bankowego	142
18. Odsetki od kredytu bankowego – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów	144
19. Odsetki od kredytu bankowego a zakończenie realizacji inwestycji	144
20. Odsetki od „zawieszono” kredytu bankowego	145

21. Odsetki od kredytu zaciągniętego przed rozpoczęciem inwestycji.....	146
22. Odsetki od pożyczki	150
23. Odsetki od pożyczki a niedostateczna kapitalizacja w ramach pożyczki zaciągniętej przed 1 stycznia 2015 roku.....	153
24. Odsetki powstałe w ramach cash-poolingu a wartość początkowa środka trwałego.....	161
25. Umorzony kredyt.....	164
26. Umorzona pożyczka z Funduszu OŚiGW.....	164
27. Koszty pośrednictwa udzielenia kredytu	167
28. Opłaty związane z uzyskaniem kredytu a wartość początkowa	168
29. Koszty polisy ubezpieczenia na życie i dożycie a wartość początkowa.....	168
30. Rozliczenie odsetek na poszczególne inwestycje	171
31. Dyskonto weksli a wartość środków trwałych w budowie	178
32. Opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne.....	178
33. Podatek od czynności cywilnoprawnych od pożyczki a wartość początkowa	179
34. Moment naliczenia PCC a wartość początkowa	181
35. Koszty zabezpieczenia hipotecznego.....	181
36. Spłata zabezpieczenia hipotecznego	182
37. Koszty zawarcia umowy kupna-sprzedaży	182
38. Koszty ekspertyzy a wartość początkowa.....	182
39. Usługi doradcze a wartość początkowa	183
40. Ubezpieczenie a wartość początkowa.....	185
41. Nakłady poniesione przed nabyciem środka trwałego – według WSA.....	186
42. Opłaty za użytkowanie wieczyste i podatek od nieruchomości a wartość początkowa	187
43. Czynsz dzierżawny a wartość początkowa	189
44. Opłaty za użytkowanie a wartość początkowa.....	192
45. Odstępne za przejęcie praw i obowiązków z umowy dzierżawy a wartość początkowa.....	195
46. Cena nabycia niższa od wartości rynkowej środka trwałego	196
47. Próba wytrzymałości gruntu a wartość początkowa środków trwałych	197
48. Budynki nabyte wraz z gruntem – ustalenie wartości początkowej	197
49. Opłaty za przekwalifikowanie gruntu rolnego na budowlany	199
50. Wartość budynku wybudowanego na cudzym gruncie	200
51. Wartość początkowa środka trwałego nabytego za granicą przy podwyższeniu jego wartości celnej przez urząd celny	201
52. Koszt wytworzenia a wartość początkowa	201
53. Koszt wytworzenia – według WSA	202
54. Alokacja kosztów wytworzenia	206
55. Koszt audytu techniczno-prawnego a koszt wytworzenia środków trwałych	211
56. Koszty biznes planu i usług doradczych projektu inwestycyjnego	212
57. Koszt wytworzenia inwestycji	213
58. Premia dla wykonawcy a koszt wytworzenia	220
59. Koszt wytworzenia a nakłady na media.....	221
60. Opłata koncesyjna za budowę autostrady – według NSA.....	224
61. Kwalifikacja kosztów budowy nowego zakładu.....	226
62. Koszty promocji projektu a koszt wytworzenia.....	235
63. Koszty studium wykonalności a koszt wytworzenia.....	237
64. Koszty delegacji prezesa spółki	242
65. Koszty delegacji pracowników spółki	242
66. Kary i sankcje a wartość początkowa	243
67. Wynagrodzenie za odstąpienie od umowy.....	243
68. Opłata za korzystanie ze środowiska a koszt wytworzenia.....	244
69. Koszty opinii prawnych i doradztwa a koszt wytworzenia.....	245
70. Środek trwały wytworzony w wyniku własnej produkcji (księgi rachunkowe).....	252

71. Koszt wytworzenia środka trwałego u podatników prowadzących księgę przychodów i rozchodów	253
72. Opłaty przyłączeniowe	254
73. Koszty wytworzenia a odzyski z likwidacji obiektów w związku z budową	257
74. Koszt likwidacji obiektu przeznaczonego do rozbiórki	257
75. Likwidacja obiektów w związku z budową – koszt wytworzenia czy koszt uzyskania przychodu	261
76. Koszt wytworzenia czy cena nabycia gruntu?	265
77. Wartość własnej pracy podatnika	266
78. Wynagrodzenie pracownika a wartość początkowa	267
79. Kosztorys a wartość początkowa	267
80. Wartość początkowa (koszt wytworzenia) określana przez biegłego	267
81. Wycena wieloletniej budowy przez biegłego	271
82. Niepełna dokumentacja a koszt wytworzenia	272
83. Koszt wytworzenia czy wycena rzeczoznawcy a wartość początkowa	276
84. Wycena kosztu wytworzenia przez biegłego – według WSA	280
85. Jednoczesne stosowanie różnych metod ustalania kosztu wytworzenia	281
86. Utrata dokumentów a koszt wytworzenia	282
87. Opłata za wycenę biegłego a wartość początkowa	284
88. Lokal – cena nabycia czy koszt wytworzenia	285
89. Korekta ceny nabycia (kosztu wytworzenia) o różnice kursowe	288
90. Różnice kursowe ustalane na podstawie art. 15a u.p.d.o.p. lub art. 24c u.p.d.o.f.	291
91. Różnice kursowe od pożyczki a wartość początkowa	297
92. Różnice kursowe od własnych środków	300
93. Różnice kursowe a zwrot wydatków	303
94. Różnice kursowe według ustawy o rachunkowości	305
95. Wartość początkowa określona w decyzji ostatecznej	310
B. Aport, przedsiębiorstwo, jego zorganizowana część a wartość początkowa środków trwałych	310
96. Przedsiębiorstwo nabyte w drodze kupna a wartość początkowa składników majątku	310
97. Przekształcenie, połączenie lub podział podmiotów a wartość początkowa składników majątku	312
98. Nowe zasady opodatkowania transakcji wnoszenia do spółek i spółdzielni wkładów niepieniężnych w postaci innej niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część	313
98.1. Przychód z tytułu wniesienia wkładu niepieniężnego do spółki albo spółdzielni	313
98.2. Moment powstania przychodu	314
98.3. Wyłączenia z przychodu	314
98.4. Przeznaczenie wkładu na kapitał zakładowy czy zapasowy – od 1 stycznia 2017 r. – bez znaczenia	315
98.5. Przepis przejściowy w zakresie określenia przychodu	315
98.6. Odpisy amortyzacyjne od wartości wkładu przekazanego na kapitał zapasowy są kosztem uzyskania przychodu	315
98.7. Ustalenie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wniesionych do spółki lub spółdzielni	316
99. Wartość początkowa środków trwałych pozyskanych w drodze wkładu przez osobę prawną	317
99.1. Wkład niestanowiący przedsiębiorstwa, jego zorganizowanej części oraz komercjalizowanej własności intelektualnej	317
99.2. Wkład stanowiący przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część	318
99.3. Wkład stanowiący komercjalizowaną własność intelektualną	320
99.3.1. Wstęp	320
99.3.2. Komercjalizowana własność intelektualna – wartość początkowa składników majątku	322
99.3.3. Udziały (akcje) w spółce kapitałowej objęte w zamian za aport w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej wniesionej w latach 2016 i 2017	323

100. Wartość początkowa ustalana przez zagranicznych podatników, spółki europejskie i spółdzielnie europejskie.....	323
101. Wartość początkowa środków trwałych – wkład wniesiony do spółki niebędącej osobą prawną.....	324
101.1. Wkład niestanowiący przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.....	325
101.2. Wkład stanowiący przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część.....	326
102. Aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa do spółki z o.o.	327
103. Zorganizowana część przedsiębiorstwa powstała poprzez wydzielenie.....	329
104. Amortyzacja środków trwałych przejętych w wyniku połączenia podmiotów.....	337
105. Aport nieruchomości w spółkach cywilnych.....	340
106. Wartość początkowa i amortyzacja nieruchomości po wniesieniu jej do spółki cywilnej.....	340
107. Przedsiębiorstwo – definicja.....	341
108. Wartość początkowa firmy w razie kupna przedsiębiorstwa (zorganizowanej części).....	342
109. Wartość firmy – według Izby Skarbowej.....	345
110. Długi funkcjonalnie związane z działalnością – według NSA i WSA.....	349
111. Przejęte zobowiązania a wartość początkowa firmy, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.....	351
112. Aport, powstanie dodatniej wartości firmy i jej amortyzacja – w spółce z o.o.	354
113. Aport, powstanie dodatniej wartości firmy i jej amortyzacja – w spółce cywilnej.....	356
114. Wartość początkowa składników majątkowych w razie nabycia przedsiębiorstwa (zorganizowanej części) w drodze spadku lub darowizny.....	358
115. Wartość początkowa przedsiębiorstwa nabytego w drodze spadku – według Izby Skarbowej.....	360
116. Wartość początkowa przedsiębiorstwa nabytego w drodze darowizny – według Izby Skarbowej.....	362
117. Składniki majątkowe otrzymane w związku z likwidacją osoby prawnej.....	367
118. Aport praw ochronnych.....	367
119. Majątek otrzymany w związku z likwidacją osoby prawnej – według Izby Skarbowej.....	377
C. Pozostałe zagadnienia związane z wartością początkową.....	380
120. Koszty wewnątrzzakładowego przesunięcia środka trwałego a wartość początkowa.....	380
121. Wspólna ewidencja kosztów środków trwałych w budowie a wartość początkowa poszczególnych środków trwałych.....	380
122. „Rozparcelowanie” obiektu inwentarzowego a wartość początkowa poszczególnych środków trwałych.....	381
123. „Rozparcelowanie” budynku.....	381
124. Odłączenie części składowej lub peryferyjnej a zmiana wartości początkowej środka trwałego.....	383
125. Trwałe wyłączenie z eksploatacji odcinka sieci gazowej jako odłączenie części składowej gazociągu.....	385
126. Odłączenie fragmentu linii energetycznej – według WSA.....	386
127. Wyłączenie odcinka kolektora.....	389
128. Częściowa likwidacja budynku.....	392
129. Lokal nie stanowi części składowej budynku.....	396
130. Wartość początkowa a wymiana środka trwałego w ramach gwarancji.....	400
131. Odzyskanie uprzednio skradzionego środka trwałego a wartość początkowa.....	401
132. Współwłasność w spółce cywilnej.....	402
133. Współwłasność a wartość początkowa.....	402
134. Wartość początkowa środków trwałych stanowiących współwłasność małżeńską.....	403
135. Ponowne wykorzystanie środków trwałych a ich wartość początkowa.....	407
136. Przeniesienie środków trwałych między działalnościami małżonków.....	408
137. Zniesienie współwłasności a wartość początkowa.....	412
138. Wartość początkowa inwestycji w obcym środku trwałym.....	414
V. ZASADY I METODY AMORTYZACJI.....	418
1. Podstawa naliczania odpisów amortyzacyjnych.....	418

2. Częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych	418
3. Środki i wartości używane sezonowo	420
4. Rozpoczęcie naliczania odpisów amortyzacyjnych	422
5. Rozpoczęcie dokonywania odpisów od środków oraz wartości ujawnionych	424
6. Termin rozpoczęcia dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych wniesionych apodemem	425
7. Zakończenie dokonywania odpisów amortyzacyjnych	428
8. Okresy dokonywania (stawki) odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych dla podatku dochodowego	429
9. Metody amortyzowania środków trwałych dla potrzeb podatku dochodowego	431
10. Stosowanie stawek amortyzacyjnych z Wykazu stawek dla potrzeb podatku dochodowego	433
11. Stosowanie stawek z Wykazu – podwyższonych, dla potrzeb podatku dochodowego	434
12. Stosowanie stawek z Wykazu – obniżonych	436
13. Obniżenie stawek uprzednio podwyższonych (art. 16 ust. 2 u.p.d.o.p.)	437
14. Możliwość zmiany stawki z Wykazu	441
15. Stosowanie metody degressywnej dla potrzeb podatku dochodowego	445
16. Zmiana stawki w metodzie degressywnej	447
17. Metoda degressywna amortyzacji a ulepszenia	449
18. Stosowanie stawek ustalonych indywidualnie, dla potrzeb podatku dochodowego	453
19. Taki sam środek trwały – różne stawki i metody amortyzacji	458
20. Stosowanie jednorazowego odpisu od wartości początkowej nie większej niż 3.500 zł	459
21. „Jednorazowa” amortyzacja dla małych i nowych podatników	459
22. Rozpoczęcie działalności gospodarczej a „jednorazowa” amortyzacja	461
23. Jednorazowa amortyzacja w spółkach osobowych	463
24. Jednorazowa amortyzacja w spółkach osobowych – limit 50.000 euro	464
25. Miesiąc zakupu/przyjęcia do używania środka trwałego a jednorazowa amortyzacja	464
26. Hala produkcyjna a jednorazowa amortyzacja	468
27. Nowa metoda amortyzacji – projektowane zmiany na 2017 r.	470
28. Amortyzacja proporcjonalna do okresu umowy	472
29. Zasada kontynuacji	473
30. Zmiana stawki czy zmiana metody?	474
31. Brak możliwości zmiany metody amortyzacji	483
32. Zwiększenie udziału we własności a zmiana metody amortyzacji	486
33. Korekta błędnie zastosowanej metody/stawki	487
34. Amortyzacja planowa (ustawa o rachunkowości)	491
35. Zaniechanie odpisów amortyzacyjnych	492
36. Weryfikacja stawek amortyzacyjnych według ustawy o rachunkowości	493
37. Udokumentowanie używania środka trwałego	493
38. Zabytkowa kamienica używanym środkiem trwałym?	494
VI. WARTOŚĆ POCAŁTKOWA A PODATEK DOCHODOWY	497
A. Wydatki na nabycie środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) a koszty uzyskania przychodów	497
1. Odpłatne nabycie środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) a koszty uzyskania przychodu	497
2. Grunt pod przyszłą inwestycję	499
3. Grunt nabyty pod rozbudowę warsztatu	504
4. Budynek na cudzym gruncie	505
5. Opłaty za wieczyste użytkowanie	506
6. Dzieła sztuki i eksponaty muzealne	507
7. Telefon komórkowy	507

8. Koszty aktywacji telefonu komórkowego.....	508
9. Kserokopiarka o wartości powyżej 3.500 zł nabyta na krócej niż 1 rok	508
10. Wydatki na zakup mebli	509
11. Nabycie mebli wraz z nieruchomością	510
12. Zakup urządzenia w wersji demonstracyjnej	511
13. Zakup formy do wibroprasy	512
14. Forma wytryskowa do tworzyw sztucznych	513
15. Nabycie środka trwałego przed planowanym wniesieniem przedsiębiorstwa jako aportu.....	516
16. Reklama świetlna środkiem trwałym.....	517
17. Chodnik gminny i przyłącze energetyczne – według Izby Skarbowej.....	520
18. Budowa drogi w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego	524
19. Przebudowa obcej infrastruktury technicznej – według NSA.....	527
20. Budowa infrastruktury drogowej na obcym gruncie.....	528
21. Ogrodzenie przenośne środkiem trwałym.....	533
22. Rusztowania i szalunki	538
B. Ulepszenie i remont środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.....	539
23. Ulepszenie – wyjaśnienie pojęcia	539
24. Warunki uznania wydatków na ulepszenie – według NSA.....	540
25. Ulepszenie czy wytworzenie – według WSA	546
26. Likwidacja czy ulepszenie – według WSA.....	551
27. Użytkowanie majątku – „remont” czy „ulepszenie”	551
28. Istota remontu.....	554
29. Remont, odbudowa – według Prawa budowlanego	554
30. Remont i ulepszenie a koszty uzyskania przychodów	558
31. Pojęcia – remont, modernizacja, ulepszenie i rekonstrukcja.....	559
32. Wykazanie różnicy między remontem a ulepszeniem wymaga często opinii biegłego	561
33. Konieczność wyodrębnienia z wykonanych robót tych, które mają charakter remontowy i tych o charakterze ulepszeniowym	563
34. Ulepszenie a remont – według organu skarbowego.....	564
35. Wartość użytkowa środka trwałego (przy jego ulepszeniu) jest kategorią techniczną.....	566
36. Wymiana części o wartości większej niż 3.500 zł – remont czy ulepszenie	568
37. „Remont” a „ulepszenie” – konieczność uwzględniania postępu technicznego oraz korzystania z opinii biegłego	569
38. Korzystanie z opinii biegłego przy ocenie charakteru robót	572
39. Nowe kondygnacje budynku jako „ulepszenie”	573
40. Wymiana instalacji centralnego ogrzewania.....	576
41. Wymiana rur sieci ciepłowniczej.....	578
42. Wymiana zbiorników paliwowych	579
43. Remont nawierzchni placu utwardzonego	581
44. Adaptacja czy remont środka trwałego	583
45. Adaptacja – według NSA	584
46. Adaptacja jako zmiana funkcji.....	587
47. Ustalenie wartości środka trwałego po ulepszeniu a wycena biegłego	587
48. Nakłady w obcym środku trwałym – remont a inwestycja – według Izby Skarbowej	588
49. Ulepszenie środka trwałego, który został całkowicie amortyzowany	594
50. Ulepszenie majątku amortyzowanego w 100% nie stanowi „nowej wartości początkowej”	594
51. Ulepszenie – składnika majątku o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł	596
52. Czy zmiana miejsca użytkowania środków trwałych jest ulepszeniem?.....	597
53. Ulepszenie czy remont rusztowania?	597
54. „Ulepszenie” wartości niematerialnych i prawnych	598

55. Wydatki na roboty wykończeniowe i modernizacyjne spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego	598
56. Rozliczenie remontu generalnego	599
57. Koszty remontu rozliczane w czasie – według Izby Skarbowej	603
58. Remont według MSR i zasad podatkowych	608
59. Data rozpoznania kosztu remontu – według WSA	612
60. Data rozpoznania kosztu remontu – według NSA	617
61. Demontaż wiaty – odłączeniem części składowej?	617
62. Wymiana dachu – remontem	619
63. Wymiana powierzchni betonowo-asfaltowej na kostkę brukową	620
64. Remont czy ulepszenie – kto dokonuje kwalifikacji?	621
C. Komputer i jego oprogramowanie	621
65. Zakup komputera, oprogramowania i urządzeń peryferyjnych	621
66. Wymiana części składowej komputera	622
67. Komputer – remont i modernizacja	624
68. Część składowa i peryferyjna. Zainstalowanie modemu faksu w komputerze a wartość początkowa środka trwałego	624
69. Drukarka komputerowa środkiem trwałym	625
70. Oprogramowanie systemowe	627
71. Oprogramowanie użytkowe typu OEM i BOX	627
72. Zakup oprogramowania – wartość niematerialna i prawna czy koszt?	628
73. Modernizacja programu komputerowego	629
74. Oprogramowanie pakiet „płace-kadry”	630
75. „Modernizacja” programu komputerowego – według Izby Skarbowej	631
76. Nabycie nowych modułów do obecnie używanego programu	633
77. Nabycie „nowych stanowisk” do obecnie używanego programu	634
78. Sieć komputerowa	636
79. Wytworzenie systemu komputerowego	636
80. Zakup oprogramowania i serwera do produkcji	639
81. Urządzenia informatyczne służące świadczeniu usług – środkiem trwałym	645
82. Komputery w firmie outsourcingowej	650
VII. SAMOCHÓD W DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	656
A. Samochód a środki trwałe	656
1. Pojęcie samochodu osobowego w podatkach dochodowych obowiązujące od 1 kwietnia 2014 roku	656
2. Pojazd samochodowy niebędący samochodem osobowym w podatkach dochodowych od 1 kwietnia 2014 roku	657
3. Samochody osobowe nabyte przed dniem 1 stycznia 2007 roku	658
4. Taksówka osobowa środkiem trwałym w ryczałcie	659
5. Zakup samochodu osobowego dla celów demonstracyjnych i testowych	659
6. Zakup nowych samochodów do celów egzaminowania	661
7. Samochód w małżeństwie a działalność gospodarcza	661
8. Koszty używania samochodu osobowego nabytego na współwłasność	663
9. Wartość początkowa samochodu wykupionego po zakończeniu leasingu operacyjnego	665
B. Wartość początkowa i ulepszenie samochodów	667
10. Opłaty związane z rejestracją a wartość początkowa pojazdu	667
11. Opłata cywilnoprawna	667
12. Ubezpieczenie a wartość początkowa	667
13. Koszty obsługi kredytu na zakup samochodu osobowego	668
14. Naprawa samochodu przed rejestracją	670

15. Wartość początkowa nabytego uszkodzonego samochodu	670
16. Prywatny samochód osobowy wprowadzony do ewidencji środków trwałych	671
17. Wartość początkowa samochodu nabytego pierwotnie do celów prywatnych	671
18. Wartość początkowa samochodu osobowego nabytego w ustroju rozdzielnosci majątkowej	674
19. Wymiana skrzyni biegów w samochodzie – remont czy ulepszenie?	674
20. Remont (wymiana) skrzyni biegów w samochodzie a zmniejszenie wartości początkowej	675
21. Montaż alarmu, klimatyzacji, instalacji gazowej w samochodzie	676
22. Montaż instalacji gazowej w samochodzie prywatnym – według NSA	676
23. Wydatki na przystosowanie samochodu do prowadzenia nauki jazdy	677
24. Ulepszenie samochodu niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych	678
25. Zakup opon zimowych	678
C. Wydatki eksploatacyjne samochodu a koszty uzyskania przychodu	679
26. Odpisy amortyzacyjne od samochodu osobowego	679
27. Odpisy amortyzacyjne od samochodu osobowego o wartości powyżej 20.000 euro a koszty uzyskania przychodów	680
28. Zmiana homologacji samochodu ciężarowego na osobowy	682
29. Limit składek na ubezpieczenie samochodu osobowego a kurs waluty do przeliczenia	682
30. Składki na ubezpieczenie samochodu kosztem uzyskania przychodu	682
31. Moment rozpoczęcia amortyzowania samochodu	683
32. Używanie prywatnego samochodu przez pracownika	684
33. Prywatny samochód osobowy właściciela wykorzystywany na potrzeby działalności gospodarczej	685
34. Prywatny samochód właściciela – inny niż osobowy, wykorzystywany na potrzeby działalności gospodarczej	686
35. Sprzedaż samochodu wykorzystywanego w działalności gospodarczej, niezaliczonego do środków trwałych	686
36. Sprzedaż samochodu osobowego wykupionego po zakończeniu leasingu operacyjnego	686
37. Czynsz za najem samochodu osobowego podlega zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów bez ograniczenia wynikającego z ewidencji przejechanych kilometrów	687
38. Wydatki na eksploatację samochodów osobowych testowych (demonstracyjnych)	689
39. Wydatki na eksploatację samochodu użyczonego	691
40. Wydatki na eksploatację samochodu o wartości początkowej do 3.500 zł	692
D. Pozostałe zagadnienia dotyczące samochodu w działalności gospodarczej	692
41. Sprzedaż samochodu firmy w komisie	692
42. Koszty uzyskania przychodów przy sprzedaży samochodu	693
43. Rozliczenie ubezpieczenia samochodu po jego sprzedaży	694
44. Czynność wykreślenia samochodu z ewidencji środków trwałych oraz wycofania z prowadzonej działalności gospodarczej i jego sprzedaż	695
45. Straty z tytułu powypadkowej likwidacji samochodu	696
46. Koszty naprawy a autocasco – problematyka przychodów i kosztów uzyskania przychodów	697
47. Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów strat powstałych w wyniku likwidacji bądź napraw powypadkowych tramwajów i autobusów, gdy nie są objęte ubezpieczeniem dobrowolnym	698
48. Wydatki na remont powypadkowy samochodu prowadzonego w stanie nietrzeźwości	698
49. Kradzież samochodu	699
50. Odpisy amortyzacyjne u użyczającego samochód	700
51. Użyczenie samochodu spółce a przychód wspólników	700
52. Użyczenie samochodu przez członka rodziny a przychód z działalności gospodarczej	701
53. Podatkowe skutki zawarcia umowy użyczenia samochodu przez małżonków, między którymi istnieje rozdzielnosc majątkowa	701
54. Zasady amortyzacji samochodów firmowych	702

55. Udokumentowanie okresu używania samochodu	704
56. Jednorazowy odpis amortyzacyjny w firmie transportowej	704
57. Samochód niebędący osobowym amortyzowany jednorazowo przez małego podatnika	706
58. Wniesienie samochodu jako aportu do spółki jawnej	706
59. Przyspieszona amortyzacja samochodu osobowego	709
60. Nieodliczony VAT (w 50%) od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi – kosztem uzyskania przychodu	710
61. Amortyzacja samochodu służącego według przepisów o VAT celom firmowym i prywatnym	711
62. Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od samochodów wykorzystywanych w działalności gospodarczej oraz do innych celów	714
63. Korzystanie przez pracowników z samochodów służbowych na trasie: miejsce zamieszkania – miejsce wykonywania pracy oraz z powrotem a dochód pracownika	717
VIII. STRATY W MAJĄTKU TRWAŁYM	720
1. Straty w środkach trwałych a koszty uzyskania przychodów od 2001 roku	720
A. Straty w inwestycjach w obcych środkach trwałych	721
2. Niezamortyzowana inwestycja w obcych środkach trwałych – kosztem uzyskania przychodów	721
3. Niezamortyzowana część inwestycji w obcym środku trwałym a umowa najmu	723
4. Wypowiedzenie umowy przez wynajmującego a inwestycje w obcych środkach trwałych	725
5. Wypowiedzenie umowy przez najemcę a inwestycje w obcych środkach trwałych	728
6. Zmiana miejsca prowadzenia działalności z przyczyn ekonomicznych a inwestycje w obcych środkach trwałych	733
7. Definicja pojęcia „likwidacja” – według WSA	736
8. Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym a decyzja UOKiK	738
9. Strata będąca następstwem świadomego działania	745
10. Likwidacja inwestycji w obcym obiekcie a kontynuacja działalności	747
11. Niezamortyzowana część inwestycji w obcym środku trwałym – według uchwały NSA	748
12. Likwidacja środka trwałego poprzez wykreślenie go z ewidencji i wyzbycie się go	760
13. Samo wycofanie środków trwałych z ewidencji nie stanowi likwidacji	762
B. Pozostałe straty	765
14. Strata w wyniku pożaru	765
15. Kradzież środka trwałego	766
16. Dokumentowanie kradzieży środka trwałego	768
17. Faktyczna likwidacja – według WSA	768
18. Likwidacja czy sprzedaż środka trwałego	770
19. Zmiana rodzaju działalności a straty	772
20. Utrata przydatności gospodarczej środków trwałych a straty	773
21. Likwidacja środka trwałego ze względów ekonomicznych a koszty uzyskania przychodów	774
22. Wyburzenie budynków a rodzaj prowadzonej działalności	776
22.1. Wyburzenie bez zmiany rodzaju działalności	776
22.2. Wyburzenie ze zmianą rodzaju działalności	779
23. Zmiana technologii a likwidacja środków trwałych	780
24. Strata na sprzedaży zbędnych środków trwałych a koszt uzyskania przychodów	781
25. Koszty likwidacji starych maszyn wymienianych na nowe	782
26. Strata całkowicie zamortyzowanego środka trwałego	782
27. Strata w wartościach niematerialnych i prawnych – według NSA	783
28. Straty w środkach trwałych a księga przychodów i rozchodów	786
29. Straty w częściach składowych i peryferyjnych – według WSA	786
30. Zaniechanie inwestycji a koszty uzyskania przychodów	789

31. Likwidacja zniszczonego środka trwałego oraz nabycie nowego sfinansowane odszkodowaniem	789
32. Wniesienie aportu nie jest stratą	790
IX. UŻYCZENIE I NIEODPŁATNE NABYCIE MAJĄTKU TRWAŁEGO	792
A. Użyczenie i nieodpłatne użytkowanie majątku trwałego	792
1. Nieodpłatne używanie – w ustawach podatkowych	792
2. Nieodpłatne świadczenia w orzecznictwie NSA	793
3. Korzystanie z cudzego mienia bez tytułu prawnego	795
4. Nieodpłatne udostępnienie samochodu pracownikowi	796
5. Świadczenia wzajemne a odpisy amortyzacyjne	797
6. Urządzenia przekazywane do używania sprzedawcom	798
7. Użyczenie majątku pośrednikowi	802
8. Użyczenie urządzeń do sprawdzania jakości	806
9. Nieruchomości oddane przez osobę prawną do nieodpłatnego używania	808
10. Nieodpłatne i częściowo odpłatne świadczenia a przychód użytkującego – osoby prawnej	809
11. Czynsz dzierżawny a cena rynkowa	810
12. Użyczenie środków trwałych spółce użyteczności publicznej z wyłącznym udziałem jednostek samorządu terytorialnego	810
13. Nieodpłatne użytkowanie cudzych urządzeń technicznych – przychodem – według NSA	812
14. Użyczenie lokalu spółce z o.o.	813
15. Użyczenie komputera wraz z oprogramowaniem	813
16. Użytkowanie bezpłatnego oprogramowania	814
17. Nieruchomości oddane przez osobę fizyczną do nieodpłatnego używania	814
18. Użyczenie nieruchomości i maszyn wspólnikowi będącemu członkiem rodziny	816
19. Użyczenie majątku synowi	816
20. Nieodpłatne udostępnienie nieruchomości a przychód wspólnika spółki osobowej	818
21. Nieodpłatne, częściowo odpłatne świadczenia a przychód użytkującego – osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą	820
22. Użyczenie majątku agentowi	821
23. Użyczenie majątku pracodawcy	821
24. Użyczenie majątku związkom zawodowym	822
B. Majątek trwały nabyty nieodpłatnie i częściowo odpłatnie	824
25. Nabycie „w inny nieodpłatny sposób” – według NSA	824
26. Nakłady na obcy majątek – według NSA	827
27. Nieodpłatne nabycie składników majątku u osób fizycznych	830
28. Nabycie w drodze zapisu windykacyjnego	831
29. Zakup środków trwałych ze środków ZFRON	835
30. Refundacja z PFRON na zakup środków trwałych	839
31. Refundacja z Funduszu Pracy na zakup środków trwałych	839
32. Nieodpłatne nabycie składników majątku u osób prawnych	841
33. Zasiedzenie – nabyciem nieodpłatnym	842
34. Nagroda a moment powstania przychodu	844
35. Darowizna wycofanego z działalności środka trwałego	845
36. Darowizna znaku towarowego	845
37. Darowizna przedsiębiorstwa	847
38. Środek trwały wycofany z ewidencji na potrzeby osobiste podatnika	852
39. Częściowo odpłatne nabycie majątku trwałego przez osoby fizyczne	852
40. Częściowo odpłatne nabycie majątku trwałego przez osoby prawne	854
41. Projekty finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej	855
42. Koszty wniosku o dofinansowanie	856

43. Różne koszty wniosku o dofinansowanie	859
44. Umorzona pożyczka z FOŚ	865
45. Otrzymanie dotacji po nabyciu środka trwałego	867
46. Otrzymanie dotacji a odpisy amortyzacyjne	867
47. Dotacja otrzymywana w ratach	868
48. Rozliczenie dofinansowania z Funduszu Spójności	869
49. Dopłaty w walutach obcych do środków trwałych	870
50. Wygaśnięcie umowy użyczenia a rozliczenie nakładów na inwestycję w obcym środku trwałym	876
51. „Bieżąca” a nie „wsteczna” korekta odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego po otrzymaniu na niego dotacji	878
X. SPRZEDAŻ SKŁADNIKÓW MAJĄTKU TRWAŁEGO	880
1. Sprzedaż przez osobę fizyczną środka trwałego niebędącego nieruchomością, związanego z działalnością gospodarczą	880
2. Sprzedaż składnika majątku, który został wykreślony z ewidencji środków trwałych i przekazany na cele osobiste podatnika	881
3. Sprzedaż przez osobę fizyczną nieruchomości związanej z działalnością gospodarczą	882
4. Sprzedaż nieruchomości związanej z działalnością gospodarczą, nieujętej w ewidencji – uchwała NSA	884
5. Sprzedaż spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego ujętego w ewidencji	889
6. Sprzedaż pawilonu handlowego wybudowanego na wydzierżawionej działce przez osobę fizyczną	890
7. Sprzedaż środka trwałego a księga przychodów i rozchodów	890
8. Sprzedaż składników majątku trwałego przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych	891
9. Koszty uzyskania przychodów – sprzedaż nieodpłatnie, częściowo nieodpłatnie nabytych rzeczy i praw	891
10. Sprzedaż środka trwałego nabytego nieodpłatnie – ustalenie przychodu	894
11. Sprzedaż środka trwałego objętego ulgą inwestycyjną	894
12. Sprzedaż środków trwałych służących działalności socjalnej	896
13. Sprzedaż domu wczasowego	900
14. Sprzedaż inwestycji w obcym środku trwałym – przychód czy zwrot nakładów	900
14.1. Sprzedaż inwestycji w obcych środkach trwałych właścicielowi środka trwałego	905
14.2. Sprzedaż inwestycji w obcych środkach trwałych innym podmiotom	911
15. Sprzedaż przedmiotu aportu wniesionego przez spółkę niebędącą osobą prawną	914
16. Sprzedaż majątku przedsiębiorstwa wniesionego aportem do/po 31 grudnia 2010 roku	915
17. Sprzedaż środków trwałych sfinansowanych dotacją	919
XI. AMORTYZACJA A PODATEK DOCHODOWY	924
A. Amortyzacja i jej korekta	924
1. Odpisy amortyzacyjne – kosztem uzyskania przychodów	924
2. MSR a koszty uzyskania przychodów	924
3. Korekty amortyzacji	926
4. Termin korekty amortyzacji po zwrocie środków z RPO	926
5. Zapłata gotówką za środki trwałe a koszty uzyskania przychodów	928
6. Zapłata zobowiązań a korekta amortyzacji – od 2013 do 2015 roku	931
7. Kupiony na raty środek trwały – ustalenie wysokości odpisów amortyzacyjnych stanowiących koszt uzyskania przychodu w latach 2013-2015	933
8. Zakup na raty według Izby Skarbowej – stan prawny 2013-2015 roku	934
9. Zakup na raty według WSA – stan prawny 2013-2015 roku	939
10. Przekroczenie limitu 3.500 zł na ulępszenie a korekta amortyzacji	941
11. Odsetki od korekty kosztów uzyskania przychodów	941
12. Korekta amortyzacji – według Izby Skarbowej	945

13. Zwrot wydatków a dokonanie korekty amortyzacji – według WSA.....	946
14. Amortyzacja jednorazowa a dotacja unijna	949
15. Dotacja a korekta amortyzacji	950
16. Rozliczenie zakupu środków trwałych oraz wyposażenia sfinansowanego dotacją z urzędu pracy	951
17. Korekta amortyzacji przez organ podatkowy.....	953
18. Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych lub środków trwałych przed upływem roku a korekta amortyzacji	954
B. Własność i użytkowanie składników majątku a amortyzacja	956
19. Zastrzeżenie prawa własności a amortyzacja.....	956
20. Przewłaszczenie na zabezpieczenie – odpisy amortyzacyjne.....	957
21. Zobowiązanie do przeniesienia własności a amortyzacja	958
22. Amortyzacja – znak towarowy, prawo do znaku towarowego – według WSA	958
23. Amortyzacja darowanego znaku towarowego, prawa do znaku towarowego.....	962
24. Amortyzacja w spółce cywilnej	965
25. Własność a prawo do dokonywania odpisów amortyzacyjnych – według NSA.....	966
26. Postawienie w stan likwidacji a amortyzacja.....	967
27. Amortyzacja środków trwałych uznanych za nieczynne po nabyciu	968
28. Odpisy amortyzacyjne od zbędnych środków trwałych.....	968
29. Brak umowy najmu/dzierżawy a amortyzacja	969
30. Odpisy amortyzacyjne przy zawieszeniu działalności a koszty uzyskania przychodów	971
31. Zaprzestanie używania środków trwałych	971
32. Likwidacja dotychczasowych miejsc eksploatacji środków trwałych.....	974
33. Bezterminowe wstrzymanie wykorzystania instalacji a amortyzacja	976
34. Środki trwałe przejęte za zobowiązania a amortyzacja.....	978
35. Amortyzacja środka trwałego czasowo wyłączonego z używania z powodu remontu	979
36. Amortyzacja środka trwałego podczas modernizacji.....	979
37. Czasowe nieużywanie środków trwałych	980
38. Nieczynność instalacji w stanie gotowości produkcyjnej	981
39. Czasowe zawieszenie eksploatacji środków trwałych w związku z decyzją urzędu celnego.....	984
40. Amortyzacja środków trwałych używanych sezonowo	985
41. Czasowe zaprzestanie użytkowania a amortyzacja – według NSA.....	989
42. Amortyzacja a zmiana technologii produkcji.....	992
43. Amortyzacja a zmiana klasyfikacji księgowej środka trwałego.....	993
44. Amortyzacja środka trwałego będącego uprzednio inwestycją w obcym środku trwałym	994
45. Nieodpłatne udostępnienie części budynku a amortyzacja	996
46. Umowa toolingowa a amortyzacja.....	997
C. Pozostałe zagadnienia dotyczące amortyzacji	1002
47. Środek trwały zamortyzowany w 100%	1002
48. Zakup zamortyzowanego w 100% środka trwałego.....	1002
49. Amortyzacja ulepszenia zamortyzowanego budynku	1002
50. Odpis amortyzacyjny raz w roku	1005
51. Obniżenie stawki w metodzie degresywnej	1005
52. Amortyzacja tabletu.....	1008
53. Amortyzacja kas fiskalnych.....	1010
54. Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z ZFRON – wyrok NSA	1010
55. Odpisy amortyzacyjne a odszkodowanie	1011
56. Nagroda a odpis w koszty.....	1013
57. Odbiór dozoru technicznego a amortyzacja	1014
58. Rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych – według NSA	1014

59. Amortyzacja motocykla u „małego” podatnika	1015
60. Amortyzacja ujawnionego środka trwałego a niezetelna ewidencja	1016
61. Przepisy o „cienkiej kapitalizacji” uwzględniane także przy amortyzacji środków trwałych – wyrok NSA	1016
XII. BUDYNKI I LOKALE A AMORTYZACJA	1019
A. Wartość początkowa, ulepszenie, remont budynków i lokali	1019
1. Ustalenie wartości początkowej budynków i lokali mieszkalnych	1019
2. „Uproszczona” metoda ustalenia wartości początkowej	1020
2.1. Budynki i lokale mieszkalne	1020
2.2. Spółdzielcze prawa do lokali i domów	1021
3. Uproszczona metoda ustalania wartości początkowej kamienicy – według Izby Skarbowej	1021
4. Inwestycja w obcym środku trwałym (budynku, lokalu) nabytym następnie na własność	1024
5. „Uproszczona” metoda ustalenia wartości początkowej budynku a jego modernizacja	1026
6. Nakłady na adaptację poddasza zwiększającą powierzchnię wykorzystywaną w działalności gospodarczej w budynku amortyzowanym metodą uproszczoną	1027
7. Budynek niebędący środkiem trwałym	1029
8. Ustalenie wartości początkowej budynku w oparciu o wycenę biegłego	1030
9. Wartość początkowa budynku ustalona na podstawie wyceny dokonanej przez podatnika	1031
10. Wartość początkowa lokalu mieszkalnego po modernizacji a wycena biegłego	1033
11. Sposób ustalenia wartości początkowej nieruchomości w przypadku zniesienia współwłasności ...	1034
12. Ulepszenie a prawa spółdzielcze do domów i lokali	1035
13. Remont budynku przed oddaniem go do użytkowania	1037
14. Prace budowlane w budynku po oddaniu go do użytkowania	1038
15. Remont w umowie najmu lokalu	1040
16. Najem budynku w stanie surowym oraz jego wykończenie w celu wynajmu	1041
17. Instalacje komputerowe, klimatyzacyjne i alarmowe we własnym budynku	1045
18. Instalacje komputerowe, klimatyzacyjne i alarmowe w obcych budynkach	1050
19. Dobudowanie windy – ulepszenie, remont czy odrębny środek trwały	1050
20. Koszt wynajęcia pomieszczeń tymczasowych (kontenerów biurowych czy kontenera socjalnego) nie zwiększa wartości początkowej inwestycji	1050
21. Obiekty pomocnicze obsługujące budynki	1051
22. Wydatki na zagospodarowanie terenu a wartość początkowa	1052
23. Problemy związane z odłączeniem od budynku części składowej lub peryferyjnej	1054
24. Przekształcenie budynku wybudowanego jako mieszkalny na użytkowy a ustalenie jego wartości początkowej	1056
25. Zmiana przeznaczenia budynku w trakcie budowy z mieszkalnego na użytkowy – ustalenie wartości początkowej	1057
26. Ustalenie wartości początkowych budynku i gruntu nabytych za cenę określoną łącznie	1058
B. Amortyzacja budynków i lokali	1059
27. Czy budynki i lokale mieszkalne podlegają amortyzacji?	1059
28. Amortyzacja budynku (lokalu) mieszkalnego	1059
28.1. Amortyzacja wg wykazu stawek amortyzacyjnych (tzw. metody liniowej)	1060
28.2. Amortyzacja wg wykazu stawek amortyzacyjnych podwyższonych (tzw. liniowej przyspieszonej)	1060
28.3. Amortyzacja stawek ustalonych indywidualnie	1060
29. Amortyzacja budynku (lokalu) niemieszkalnego	1061
29.1. Amortyzacja wg wykazu stawek amortyzacyjnych (tzw. metody liniowej)	1061
29.2. Amortyzacja wg wykazu stawek amortyzacyjnych podwyższonych (tzw. liniowej przyspieszonej)	1062

29.3. Amortyzacja stawek ustalonych indywidualnie	1062
30. Amortyzacja budynku lub lokalu od wartości ustalonej metodą „uproszczoną”	1064
31. Amortyzacja budynku wybudowanego na cudzym gruncie.....	1064
32. Do amortyzacji budynku wybudowanego na cudzym gruncie nie stosuje się stawki indywidualnej	1064
33. Amortyzacja budynku i lokalu według stawki indywidualnej	1065
34. Amortyzacja niemieszkalnego budynku używanego indywidualną stawką amortyzacyjną.....	1066
35. Udowodnienie używania budynku niemieszkalnego w celu stosowania indywidualnej stawki amortyzacyjnej.....	1067
36. Amortyzacja budynku wybudowanego we własnym zakresie	1068
37. Amortyzacja spółdzielczych praw do domów i lokali	1069
38. Ustanowienie własności lokalu spółdzielczego a używane środki trwałe	1069
39. Spółdzielnia amortyzuje wynajmowane lokale użytkowe i zalicza odpisy amortyzacyjne do kosztów uzyskania przychodów.....	1070
40. Brak decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu a amortyzacja.....	1072
41. Kiedy budynek w stanie surowym można amortyzować	1073
42. Samowola budowlana a amortyzacja.....	1074
43. Amortyzacja lokalu (budynku), ulgi mieszkaniowe a koszty uzyskania przychodów	1074
44. Amortyzacja wynajmowanego lokalu mieszkalnego w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	1075
45. Przerwa w najmie lokalu a amortyzacja.....	1075
46. Winda jako odrębny od budynku środek trwały i jej jednorazowa amortyzacja.....	1076
47. Amortyzacja lokalu objętego odrębną własnością po przekształceniu własnościowego prawa do lokalu	1077
48. Amortyzacja budynku częściowo oddanego do użytkowania.....	1078
49. Niezamortyzowana wartość budynku likwidowanego w związku z budową nowego obiektu	1079
XIII ŚRODKI TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE A VAT I PCC	1081
1. Zasady rozliczania nadwyżki (różnicy) podatku naliczonego nad należnym w ustawie o VAT	1081
2. Przeniesienie różnicy podatku do rozliczenia na następny okres	1082
3. Żądanie zwrotu różnicy podatku na rachunek bankowy – prawo ograniczone jedynie terminem zwrotu	1082
4. Zasadniczy 60-dniowy termin zwrotu różnicy podatku	1082
5. Zwrot różnicy podatku w terminie 25 dni	1083
6. Wstępne wydatki inwestycyjne dają prawo do zwrotu VAT	1085
7. Likwidacja zakazu odliczenia podatku z uwagi na niemożność zaliczenia wydatków na nabycie towarów i usług do kosztów uzyskania przychodów	1085
8. Odliczenie podatku w przypadku wykorzystywania nabytych towarów i usług do wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych	1086
8.1. „Cele prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej” oraz „cele inne niż działalność gospodarcza”	1086
8.2. „Sposób określenia proporcji”	1091
8.3. Przykładowe sposoby określenia proporcji.....	1092
8.4. Dane, które przyjmuje się do wyliczenia proporcji.....	1093
8.5. Procentowe określenie proporcji.....	1093
8.6. „Urzędowy” lub swobodny sposób określenia proporcji	1094
9. Korekta rozliczenia podatku VAT z tytułu zakupów środków trwałych służących sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej – po zakończeniu roku podatkowego	1094
10. Korekta podatku naliczonego w związku z nabyciem środków trwałych – w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów.....	1096
11. Korekta odliczonej kwoty podatku naliczonego w przypadku zbycia środka trwałego przed końcem upływu okresu korekty – w wyjaśnieniach Ministerstwa Finansów	1099
12. Korekta odliczenia podatku naliczonego w przypadku zmiany przeznaczenia towaru (usługi).....	1102

13. Korekta podatku naliczonego z tytułu zmiany przeznaczenia dobra inwestycyjnego o wartości przekraczającej 15.000 zł	1102
14. Likwidacja środka trwałego a korekta VAT	1104
15. Utylizacja towaru – opodatkowanie czy korekta VAT?	1105
16. Korekta rozliczenia podatku naliczonego z tytułu zmiany przeznaczenia dobra inwestycyjnego o wartości nieprzekraczającej 15.000 zł oraz wyposażenia	1105
17. Korekta podatku naliczonego w przypadku zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa – obciąża nabywcę	1106
18. Korekta podatku naliczonego, gdy dobro inwestycyjne pierwotnie było przeznaczone na działalność zwolnioną od podatku	1107
19. Przedsiębiorstwo wniesione w formie aportu do spółki a korekta podatku naliczonego	1109
20. Zaniechanie inwestycji – czy zachodzi konieczność korekty podatku odliczonego?	1109
21. Korekta podatku naliczonego a skutki w podatku dochodowym	1110
22. Wpływ daty przekazania środka trwałego do używania na dokonywanie korekty	1114
23. Wniesienie wkładów niepieniężnych do spółek a opodatkowanie VAT w wyjaśnieniach Ministra Finansów	1114
23.1. Ogólne zasady opodatkowania aportów	1114
23.2. Sposób opodatkowania	1115
23.3. Odliczenie i korekta podatku	1116
23.4. Dokumentowanie	1117
24. Podstawa opodatkowania VAT czynności wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki kapitałowej	1117
25. Podstawa opodatkowania czynności wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki osobowej	1122
26. Korekta podatku naliczonego od zakupu towarów wnoszonych aportem	1124
27. Aport przedsiębiorstwa a VAT	1125
28. Obowiązujące od 1 kwietnia 2014 roku zasady odliczania VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi – wyjaśnienia Ministerstwa Finansów	1126
28.1. Pojazdy, których dotyczą nowe zasady odliczania	1127
28.2. Wydatki, których dotyczą nowe zasady odliczania	1127
28.3. Ogólna zasada – ograniczenie do 50% odliczenia podatku naliczonego	1128
28.4. Wyłączenia z zasady ogólnej – odliczenie w 100% podatku naliczonego	1129
28.4.1. Pojazdy konstrukcyjnie przeznaczone do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą	1129
28.4.2. Pojazdy wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika	1130
28.4.3. Towary montowane w pojazdach samochodowych	1138
28.5. System zabezpieczający	1138
28.5.1. Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej	1138
28.5.2. Kary za niewywiązywanie się lub nienależyte wywiązywanie się z obowiązku złożenia informacji o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej	1142
28.6. Zasady odliczania przy zmianie wykorzystywania pojazdów oraz zmianie przepisów	1143
28.7. System korekt	1144
28.8. Wyłączenie opodatkowania użytku prywatnego	1150
28.9. Zachowanie praw nabytych	1152
28.10. Likwidacja zaświadczeń VAT-25	1154
28.11. Podsumowanie	1154
29. Odliczanie VAT od nabywanych paliw	1154
30. Deklaracja VAT a odliczanie podatku w 50% z tytułu nabycia paliwa i innych wydatków eksploatacyjnych	1155
31. Podatnicy wykorzystujący samochody do użytku „mieszanego” nie stosują prewspółczynnika, o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT	1155

XIV. EWIDENCJA I INWENTARYZACJA	1157
A. Ewidencja	1157
1. Ewidencja – podatkowa księga przychodów i rozchodów	1157
2. Ewidencja dowodem na ponoszenie kosztów amortyzacji – według NSA	1159
3. Wykaz – ryczałt ewidencjonowany	1160
4. Ewidencja w księgach rachunkowych	1162
5. Ujęcie księgowe wybranych zdarzeń gospodarczych – zwiększenie wartości majątku trwałego	1163
6. Ujęcie księgowe wybranych zdarzeń gospodarczych – zmniejszenie wartości majątku trwałego	1169
7. Zamiana rzeczy i praw	1172
8. Ewidencja i amortyzacja zakupionych kas fiskalnych	1173
9. Inwestycje, środki trwałe, majątek obrotowy – zasady kwalifikowania składników majątkowych	1174
10. Księgowanie opłaty licencyjnej	1174
11. Finansowanie z zakładowego fundusz rehabilitacji zakupu środków trwałych	1176
12. Aktualizacja wartości początkowej środków trwałych	1177
13. Trwała utrata wartości środków trwałych	1177
14. Jednorazowy odpis amortyzacyjny	1178
15. Ujęcie w ewidencji składnika majątku o wartości do 3.500 zł	1178
16. „Wypożyczenie” u prowadzących księgi przychodów i rozchodów	1181
17. Przechowywanie dokumentów	1182
18. Dokumentowanie środka trwałego przyjętego z majątku prywatnego	1182
19. Ewidencjonowanie odłączenia części składowej	1184
B. Inwentaryzacja	1186
20. Częstotliwość, terminy i metody inwentaryzacji	1186
21. Częstotliwość inwentaryzacji – przypadki szczególne	1187
22. Środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym	1188
23. Charakterystyka metod inwentaryzacji	1188
24. Wyniki inwentaryzacji	1189
XV. LEASING W PODATKU DOCHODOWYM	1191
1. Pojęcie leasingu	1191
2. Rodzaje transakcji leasingowych	1193
3. Podmioty transakcji leasingowej	1195
4. Leasing w prawie cywilnym	1196
5. Pojęcie umowy leasingu w podatkach dochodowych	1197
6. Strony podatkowej umowy leasingu	1201
7. Przedmiot podatkowej umowy leasingu	1202
8. Podstawowy okres umowy	1202
9. Rzeczywista i hipotetyczna wartość netto	1204
10. Spłata wartości początkowej przedmiotu umowy	1205
11. Kryteria umowy leasingu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	1208
12. Kryteria umowy leasingu gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów	1212
13. Kryteria umowy leasingu gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów i podlegających amortyzacji środków trwałych	1213
14. Leasing finansowy – ogólne zasady kwalifikowania przychodów oraz kosztów	1216
15. Amortyzacja środka trwałego użytkowanego przez korzystającego na podstawie umowy leasingu finansowego	1217
16. Leasing operacyjny – ogólne zasady kwalifikowania przychodów oraz kosztów	1217
17. Leasing gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów – zasady opodatkowania w podstawowym okresie umowy	1218

18. Leasing konsumencki	1220
19. Leasing jako źródło przychodów u osób fizycznych	1221
20. Przeniesienie wierzytelności z tytułu opłat leasingowych – umowa forfaitingu lub factoringu	1221
21. Moment zaliczenia do kosztów wstępnej opłaty leasingowej w przypadku osób prawnych	1223
22. Moment zaliczenia do kosztów wstępnej opłaty leasingowej w przypadku osób fizycznych	1226
23. Zaksięgowanie opłaty wstępnej w leasingu operacyjnym i finansowym	1227
24. Nierówne raty leasingowe a koszty uzyskania przychodów	1227
25. Nieodpłatne przeniesienie własności przedmiotu umowy	1229
26. Wartość początkowa środka trwałego wykupionego po zakończeniu leasingu	1229
27. Zasady opodatkowania umów niespełniających warunków podatkowej umowy leasingu – najem i dzierżawa	1230
28. Wydatki na wyposażenie samochodu osobowego używanego na podstawie leasingu operacyjnego	1230
29. Składka na ubezpieczenie samochodu osobowego w kalkulowana w ratę leasingu nie podlega ograniczeniu w zaliczeniu do kosztów	1231
30. Zmiany unormowania leasingu w podatkach dochodowych od 2013 roku	1232
30.1. Prawo wieczystego użytkowania gruntów jako przedmiot leasingu	1232
30.2. Skrócenie okresu leasingu nieruchomości	1232
30.3. Skutki zmiany stron umowy	1233
30.4. Wartość przedmiotu ponownego leasingu	1233
30.5. Stosowanie nowych przepisów	1233
XVI. LEASING A VAT	1234
1. Leasing, w określonych warunkach – dostawą towarów	1234
2. Rodzaje umów leasingu, które mogą spełniać kryteria dostawy towarów	1234
3. Leasing dostawą, gdy umowa przewiduje przeniesienie własności towaru na leasingobiorcę	1236
4. Leasing operacyjny – usługą	1237
5. Moment powstania obowiązku podatkowego oraz podstawa opodatkowania w leasingu będącym dostawą	1237
6. Moment powstania obowiązku podatkowego oraz podstawa opodatkowania w leasingu niebędącym dostawą	1238
7. Prawo finansującego do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu przedmiotu leasingu	1238
8. Leasing operacyjny rzeczy ruchomych jako wewnątrzwspólnotowa usługa transgraniczna	1240
9. Usługi leasingu rzeczy ruchomych świadczone na rzecz podatników unijnych oraz pozaunijnych	1240
10. Usługi leasingu świadczone na rzecz podmiotów – z kraju unijnego – niebędących podatnikami	1241
11. Usługi leasingu świadczone na rzecz podmiotów – z kraju trzeciego – niebędących podatnikami	1242
12. Import usług leasingu (najmu, dzierżawy) a obowiązek podatkowy	1242
13. Leasing finansowy środka transportu jako WDT lub WNT	1243
14. Leasing maszyn będący usługą a WDT i WNT	1243
15. Leasing finansowy a odliczenie podatku	1244
16. Ustalanie proporcji przez leasingodawcę leasingu finansowego przy sprzedaży „mieszanej”	1245
17. Ubezpieczenie przedmiotu leasingu jest usługą odrębną od usługi leasingu	1246
18. Skutki wyroku ETS w sprawie <i>BGŻ Leasing sp. z o.o.</i> w interpretacji ogólnej Ministra Finansów	1246
19. Odliczenie VAT z faktury dokumentującej leasing operacyjny	1249
20. Odliczenie VAT z faktury zakupu samochodu osobowego po leasingu	1250
XVII. TEKSTY AKTÓW PRAWNYCH	1251
1. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (wyciąg)	1251
2. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (wyciąg)	1299
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (wyciąg)	1351

4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej	11
księgi przychodów i rozchodów.....	1373
5. Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przycho-	45
dów osiąganych przez osoby fizyczne (wyciąg).....	1375
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie prowadzenia ewidencji przy-	
chodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.....	1377
ZAWIĘZANIE A VAT.....	
1. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1378
2. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1379
3. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1380
4. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1381
5. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1382
6. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1383
7. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1384
8. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1385
9. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1386
10. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1387
11. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1388
12. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1389
13. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1390
14. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1391
15. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1392
16. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1393
17. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1394
18. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1395
19. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1396
20. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1397
21. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1398
22. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1399
23. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1400
24. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1401
25. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1402
26. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1403
27. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1404
28. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1405
29. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1406
30. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1407
31. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1408
32. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1409
33. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1410
34. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1411
35. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1412
36. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1413
37. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1414
38. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1415
39. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1416
40. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1417
41. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1418
42. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1419
43. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1420
44. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1421
45. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1422
46. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1423
47. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1424
48. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1425
49. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1426
50. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1427
51. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1428
52. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1429
53. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1430
54. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1431
55. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1432
56. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1433
57. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1434
58. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1435
59. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1436
60. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1437
61. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1438
62. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1439
63. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1440
64. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1441
65. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1442
66. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1443
67. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1444
68. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1445
69. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1446
70. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1447
71. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1448
72. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1449
73. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1450
74. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1451
75. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1452
76. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1453
77. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1454
78. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1455
79. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1456
80. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1457
81. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1458
82. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1459
83. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1460
84. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1461
85. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1462
86. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1463
87. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1464
88. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1465
89. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1466
90. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1467
91. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1468
92. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1469
93. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1470
94. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1471
95. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1472
96. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1473
97. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1474
98. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1475
99. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1476
100. Zakaz w odniesieniu do wyłączenia z zakazu.....	1477