

Klient: Testowa Firma Sp. z o.o. ul.Testowa 1 Testowo 00-000 Testowo Polska | NIP 1234567890

Nota prawna: Niniejszy dokument jest potwierdzeniem udzielenia porady podatkowej nr 1 tylko i wyłącznie, jeżeli został opatrzony certyfikatem kwalifikowanym przez doradcę podatkowego. W takim przypadku zgodnie z art.5 ust.2 ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym po opatrzeniu bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu jest równoważny pod względem skutków prawnych dokumentom opatrzonym podpisem własnoręcznym doradcy podatkowego. Doradca podatkowy posiada ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej doradców podatkowych na kwotę 60000 zł za każde zdarzenie w TUIR Warta S.A. Kancelaria Prawnicza Artur M. Brzeziński Doradca Podatkowy, ul. Kresowa 4, 62-800 Kalisz, Poland/Europe, tel 607-679-473 | fax 022 490-56-08, kancelariaprawnicza@doradcapodatkowy.com, https://doradcapodatkowy.com, NIP/VAT PL6181020327 REGON 250564387.

Porada nr 1 | Zlecenie z 2016-03-06 16:37:53

Spółka z o.o zakupiła w 2007 r. i założyła klimatyzację do biura handlowego, które wynajmowała. Wartość początkowa wynosiła 9.836,-zł. Klimatyzacja była amortyzowana od 08.2007r stawką 10%. W roku bieżącym Spółka przeniosła biuro do nowego, większego obiektu, który również wynajmuje. W nowym obiekcie dokonała adaptacji pomieszczeń, koszty poniesione zakwalifikowano jako inwestycje w obcym środku trwałym i rozpoczęto amortyzować stawką 10%. Jednocześnie ze „starego” biura wymontowano używaną klimatyzację, przeniesiono ją do nowego biura handlowego, w którym, ze względu na znacznie większą powierzchnię zamontowano poprzednią klimatyzację i jednocześnie ją rozbudowano. Wartość netto poprzedniej klimatyzacji na dzień 30.04.2012 r. to kwota 5.136,71. Wartość ulepszenia na ten dzień wyniosła 18.742,56 zł. Pytanie: W jaki sposób kontynuować amortyzację tej klimatyzacji i na jak długi okres ?

2016-03-06 16:43:21 Doradca → Klient

Dzień dobry, przydatne byłyby szczegółowe informacje nt. elementów składowych klimatyzacji w obecnym i poprzednim lokalu spółki.

2016-03-06 16:44:30 Klient → Doradca

Proszę o ogólniejszą odpowiedź, jeżeli to możliwe, szczegóły podałbym ewentualnie później.

2016-03-06 16:45:54 Doradca → Klient

Szanowni Państwo

Zgodnie z art. 16a ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. jedn. Dz. U. z 2011 r., Nr 74, poz. 397 z późn. zm.) do środków trwałych zaliczamy przyjęte do używania inwestycje w obcych środkach trwałych, zwane inwestycjami w obcych środkach trwałych.

Zgodnie z rozporządzeniem z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) w rodzaju 653 KŚT wyodrębniono klimatyzatory (rodzaj ten nie obejmuje: samodzielnych wentylatorów, sklasyfikowanych w rodzaju 446, urządzeń wentylacji naturalnej, przewodów powietrznych wbudowanych w konstrukcję budynków, które stanowią element ich wyposażenia i łącznie z nim sklasyfikowanych).

653 (KŚT 2011) Urządzenia klimatyzacyjne

Rodzaj ten nie obejmuje:

- samodzielnych wentylatorów, sklasyfikowanych w rodzaju 446,
- urządzeń wentylacji naturalnej,
- przewodów powietrznych wbudowanych w konstrukcję budynków, które stanowią element ich wyposażenia i łącznie z nim sklasyfikowanych.

653 (KŚT 1999) Urządzenia klimatyzacyjne Nie należy zaliczać do rodzajów 652 i 653:

- urządzeń wentylacyjnych lub klimatyzacyjnych wentylacji naturalnej,
- przewodów powietrznych wbudowanych w konstrukcję budynków, które stanowią element ich wyposażenia,
- samodzielnych wentylatorów, ujętych w rodzaju 446.

Amortyzacja:

10% liniowa

liniowa x1,4 - intensywne używanie

liniowa x2,0 - szybki postęp techniczny
degresywna x2,0
jednorazowa do 50000 euro rocznie

Są to zatem odrębne środki trwałe w rozumieniu art.16a ust.1 cyt. ustawy, a nie inwestycje w obcym środku trwałym. Wskazują na to wszystkie załączone do niniejszej opinii interpretacje. Faktem jest jednak, że klimatyzatory mogą korzystać z sieci wentylacyjnej budynku, czy też częściowo mogą ją ulepszać (poprzez rozmaite uszczelnienia przewodów), a wtedy część nakładów na zakup i montaż klimatyzacji stanowiłyby wydatki na modernizację budynku (niektóre elementy przewodów, ale nie samodzielne przewody klimatyzatora), część na zakup środka trwałego - instalacji klimatyzacyjnej (urządzenie, sterownik, przewody samodzielne).

Zakładam, że Państwa klimatyzator składał się z elementów stanowiących odrębny środek trwały - urządzenie techniczne (nie element budynku).

W takim wypadku przenosząc klimatyzator do innego pomieszczenia czy budynku nie należy nic zmieniać w procesie amortyzacji podatkowej klimatyzatora - jest to nadal to samo urządzenie, tylko użytkowane w innym miejscu. Amortyzacja powinna przebiegać w dalszym ciągu bez przerw na okres demontażu i powtórnego montażu w oparciu o ten sam pierwotny wpis majątku trwałego z 2007 r.

Jeżeli podczas demontażu niektóre elementy zostały trwale usunięte, zużyte, wyrzucone jako nieprzydatne, wówczas zgodnie z art.16g ust.16 cyt. ustawy wartość początkową klimatyzacji należało zmniejszyć, od następnego miesiąca po odłączeniu, o różnicę między ceną nabycia (kosztem wytworzenia) odłączonej części a przypadającą na nią, w okresie połączenia, sumą odpisów amortyzacyjnych obliczoną przy zastosowaniu metody amortyzacji i stawki amortyzacyjnej stosowanej przy obliczaniu odpisów amortyzacyjnych tego środka trwałego. Odłączona wartość stanowić będzie bezpośrednio koszty uzyskania przychodów - stratę - w związku z likwidacją tego elementu.

W związku z montażem klimatyzacji w nowym obiekcie należy stosować generalne zasady dotyczące modernizacji środka trwałego - klimatyzatora - zgodnie z art.16g ust.13 cyt. ustawy: jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, ustaloną zgodnie z ust. 1 i 3-11, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3 500 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 3 500 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do użytkowania, mierzonej w szczególności okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji.

W przypadku, gdyby modernizacja polegała na inwestowaniu (na modernizacji) w przewody wentylacyjne nowego wynajętego biura, wówczas te nakłady stanowiłyby inwestycję w obcym środku trwałym. Wskazuje na to załączona interpretacja Łódzkiego Urzędu Skarbowego z 27 grudnia 2006 r. nr ŁUS-II- 2-423/183/06/JRS

Dodam, że regulacje KŚT 2010 w stosunku do KŚT 1999 w omawianym zakresie nie uległy zmianie.

Proszę o uwagi, pytania, ewentualnie o bardziej szczegółowe informacje nt. elementów składowych klimatyzacji w obecnym i poprzednim lokalu spółki, jak prosiłem w emailu.