

# Nota informacyjna

**Do:** Szanowny Klient DMK Money  
**Od:** Niezależni Konsultanci Finansowi DMK Money  
**Data:** 2009-02-13  
**Dot.:** Metody amortyzacji

---

## Metoda Liniowa

Zastosowanie: samochody osobowe i ciężarowe.

Opis:

Polega na dokonywaniu odpisów od wartości początkowej samochodu wprowadzonego do ewidencji środków trwałych w równych ratach co miesiąc albo co kwartał, albo jednorazowo na koniec roku podatkowego.

Odpisów dokonuje do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów z jego wartością początkową lub w którym postawiono go w stan likwidacji lub stwierdzono jego niedobór.

W metodzie można zastosować stawki:



podstawowa stawka amortyzacyjna – określona w Wykazie stawek amortyzacyjnych- dla samochodów osobowych i ciężarowych wynosi 20%.



podwyższona stawka o współczynnik- nie wyższy niż 1,4 w przypadku używania samochodu bardziej intensywnie w stosunku do warunków przeciętnych albo wymagających szczególnej sprawności technicznej (używane na trzy zmiany, w warunkach terenowych, leśnych lub pod ziemią)



obniżona stawka amortyzacyjna – obniżenie nie jest uzależnione od wystąpienia jakichkolwiek szczególnych okoliczności. Wydłuża ono okres amortyzacji, jest więc stosowane w przypadkach uzasadnionych ekonomicznie.



stawki indywidualne dla używanych lub ulepszonych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji danego podatnika; (patrz niżej)



stawki indywidualne dla inwestycji w obcych środkach trwałych- inwestycja w środku trwałym jest to poniesienie nakładów w obcym obiekcie w celu jego ulepszenia.

### **Metoda Indywidualne stawki amortyzacyjne**

Zastosowanie: środki trwałe używane lub ulepszone , po raz pierwszy wprowadzone do ewidencji, okres amortyzacji w przypadku środków transportu nie krótszy niż 30 miesięcy.

Opis:

#### Samochody używane

-samochód może być uznany za używany, gdy podatnik udowodni, że przed jego nabyciem pojazd był wykorzystywany przez co najmniej 6 miesięcy

#### Samochody ulepszone

-jeżeli przed wprowadzeniem do ewidencji wydatki poniesione przez podatnika na jego ulepszenie stanowiły co najmniej 20% wartości początkowej. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 3500 zł i wydatki te powodują wzrost ich wartości użytkowej



przy stosowaniu indywidualnej stawki amortyzacyjnej nie można używać współczynników podwyższających. Jej stosowanie jest możliwe tylko przy amortyzacji liniowej.

## Metoda Degresywna

Zastosowanie: samochody ciężarowe (środki transportu z wyłączeniem samochodów osobowych) oraz maszyny i urządzenia zaliczane do grup 3-6 i 8 KŚT

### Opis:

Polega na tym, że odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w pierwszym roku używania samochodu ciężarowego przy zastosowaniu stawki podanej w Wykazie stawek amortyzacyjnych (20%) podwyższonej o współczynnik nie wyższy niż 2,0, a w następnych latach podatkowych- od jego wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne, ustalonej na początek kolejnych lat używania tego pojazdu.

Przejdzie do etapu drugiego, na metodę liniową, następuje w roku podatkowym, w którym kwota amortyzacji ustalona metodą degresywną miałaby być niższa, od kwoty amortyzacji ustalonej metodą liniową. Już w tym roku stosować należy metodę liniową, korzystniejszą dla podatnika.



jeżeli samochód ciężarowy używany jest w zakładzie podatnika położonym na terenie gminy o szczególnym zagrożeniu wysokim bezrobociem strukturalnym, dopuszczalne jest stosowanie współczynnika nie wyższego niż 3,0.