

Jak ustalić wartość początkową przekazanych składników majątkuMichał Gosek, [doradca podatkowy Poznań](#), Rödl & PartnerAleksandra Galczak, [doradca podatkowy Poznań](#), Rödl & Partner**Spółka ma prawo dokonywania odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych udostępnionych zakładowi, nawet jeśli ich przesunięcie jest czasowe i nastąpiło na okres poniżej jednego roku.**

Przepisy podatkowe dotyczące wyceny składników majątku przemieszczanych do zakładów podatkowych zostały uszczegółowione 1 stycznia 2015 r. Zgodnie z nowo wprowadzonym art. 16g ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT w przypadku prowadzenia przez podatnika, niemającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczny zakład za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uważa się wartość, o której mowa w art. 15 ust. 1y, nie wyższą jednak od wartości rynkowej składnika majątku. Zgodnie z art. 15 ust. 1y w przypadku prowadzenia przez podatnika działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczny zakład wartość poszczególnych składników majątku wchodzących w skład zagranicznego zakładu ustala się, z zastrzeżeniem ust. 1 tego artykułu, w wysokości przyjętej dla celów podatkowych i wynikającej z ksiąg podatkowych tego podatnika, niezaliczonej do kosztów w jakiegokolwiek formie.

Oznacza to, że w przypadku przekazania do zakładu środków trwałych każdorazowo należałoby wycenić wartość rynkową tych składników majątkowych. Jeżeli bowiem wartość wynikająca z ksiąg będzie wyższa od wartości rynkowej, to za wartość początkową należy przyjąć tę drugą wartość.

Ponieważ samobilansujący się zakład podatkowy nie jest odrębną jednostką gospodarczą, jeżeli dany składnik majątkowy spełnia definicję środka trwałego dla jednostki macierzystej, to spełnia również definicję składnika majątkowego podlegającego amortyzacji dla tego zakładu podatkowego. Uwzględnienie w kosztach uzyskania przychodu zakładu odpisów amortyzacyjnych od przekazanego mu majątku oznacza, że spółka będzie kontynuować w tym zakresie realizację własnych praw. Nie można zatem wykluczyć możliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych przekazanych zakładowi, nawet jeśli przesunięcie składników jest czasowe (poniżej jednego roku).

Michał Gosek jest doradcą podatkowym, Associate Partnerem w poznańskim biurze Rödl & Partner
Aleksandra Galczak jest doradcą podatkowy, Senior Associate w poznańskim biurze Rödl & Partner

podstawa prawna: art. 7 ust. 1-3 Konwencji Modelowej OECD w

podstawa prawna: art. 15 ust. 1y oraz art. 16g ust. 1 pkt 7 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. DzU z 2018 r., poz. 1036 ze zm.)

Źródło: <https://www.rp.pl/Podatek-dochodowy/308069998-Jak-ustalic-wartosc-poczatkowa-przekazanych-skladnikow-majatku.html>