

Plan amortyzacji podatkowej

Ten punkt systemu pozwala na wykonanie kilku czynności dotyczących konkretnego składnika majątku:

1. Generacja amortyzacji.
2. Częściowa likwidacja.
3. Odpis aktualizujący.
4. Przyłączenie/rozłączenie części składnika majątkowego.

ad.1 **Generacja amortyzacji** służy do wygenerowania linii amortyzacji podatkowej za okres od miesiąca bieżącego (obrachunkowego) do podanej daty. Linie amortyzacji podatkowej wygenerują się na podstawie danych zapisanych już w składniku majątkowym takich jak np. Zaktualizowana wartość początkowa, Procent rocznej amortyzacji itd.

ad.2 **Częściowa likwidacja** służy do dokonania częściowej likwidacji składnika majątkowego. Należy podać kwotę(A-jest to wartość brutto) o jaką wartość składnika majątkowego zostanie pomniejszona. Operacja wykonuje się następująco: System wylicza jaka kwota umorzenia(B) przypada na podaną kwotę zmniejszenia. Zaktualizowana wartość brutto jest pomniejszana o wartość netto likwidowanej części czyli o wartość A-B. Zgodnie z przepisami podatkowymi wartość umorzenia nie jest aktualizowana w związku z częściową likwidacją. Ze względu na różne interpretacje przepisów podatkowych system pozwala na wybranie czy wartości lub rata umorzenia zmieniają się w miesiącu wykonywania operacji czy w miesiącu następnym.

ad.3 **Odpis aktualizujący** wartość składnika majątkowego powoduje zmniejszenie wartości netto składnika majątkowego. Kwota odpisu aktualizacyjnego jest jakby dodatkową ratą umorzenia księgowaną na koncie innym niż amortyzacja (np.Pozostałe koszty operacyjne). Wydaje się, że w ujęciu podatkowym odpis aktualizujący nie występuje. Jednak system daje taką możliwość.

ad.4 **Przyłączenie/Rozłączenie** części składnika majątkowego pozwala na korektę Zaktualizowanej wartości początkowej i Korektę umorzenia. W przypadku Połączenia są to korekty na +. W przypadku Rozłączenia są to korekty na -. Ta operacja wiąże się ze zmianą miesięcznej raty umorzenia. Ze względu na różne interpretacje nowa rata umorzenia może być zastosowana w miesiącu gdy następuje Przyłączenie/Rozłączenie lub w miesiącu następnym.

Przy realizacji każdego z punktów od 1 d 4 od razu podajemy datę do której generują się linie z wartościami umorzeń na poszczególne miesiące.

From:
<http://firmatic.pl/dokuwiki/> - Firmatic

Permanent link:
http://firmatic.pl/dokuwiki/doku.php?id=plan_amortyzacji_podatkowej&rev=1449669575

Last update: 2015/12/09 14:59

