

# Amortyzacja rodka trwałego z dofinansowaniem

- [Wystawienie dokumentu LTM](#)
- [Dekretacja operacji - dokumenty LTM oraz PK](#)
- [Podsumowanie](#)

W przypadku, gdy wartość zakupu rodka trwałego ulega zmianie poprzez uzyskanie dofinansowania lub dotacji, należy tak zmian uwzględnić w ewidencji rodka trwałego. W tym celu można wykorzystać dokument LTM – Likwidacja częściowa rodka trwałego.

Dofinansowanie nie powoduje zmian wartości nabycia rodka, jednak od momentu otrzymania dotacji ma wpływ na wysokość odpisów miesięcznych i kwot, od których są liczone. Wprowadzenie dokumentu LTM służy więc poprawnemu naliczaniu amortyzacji.

Poniżej prezentujemy przykładowy sposób rozwiązania tego zagadnienia.

## Wystawienie dokumentu LTM

Sposób wprowadzenia dokumentu oraz jego działanie w systemie zostanie przedstawione na przykładzie rodka trwałego o numerze N04.

Na rodek trwały o wartości początkowej i bilansowej 2355,00 zł został przyznany dofinansowanie w wysokości 44,95% wartości, tj. 1058,57 zł. Dofinansowanie to zostało przyznane w listopadzie 2024 r., natomiast rodek został przyjęty do ewidencji w czerwcu 2023 r.

Kwota dotacji powinna zatem zostać uwzględniona od listopada, w zalenności od ustawienia w danych rodka trwałego, umorzenie (kwota dofinansowania) będzie naliczane w tym samym miesiącu lub miesiącu następnym.

### Wystawienie dokumentu:

W menu *rodki Trwałe* - *Dokumenty rodków trwałych* - *Dodaj (F3)* należy wybrać dokument *Likwidacja częściowa (LTM)*

W oknie dokumentu w polu *Wartość podatkowa* należy wprowadzić kwotę otrzymanej dotacji:

**N04 Oprogramowanie**
✕

4 Opis
5 Uwagi
6 Orzeczenie komisji

1 Podstawowe
2 Grupy
3 Cechy

**Dane środka trwałego**

Nr inwentarzowy **N04**

Nazwa **Oprogramowanie**

Rodzaj składnika **W.niematerialne i prawne**

**Dokument zmniejszenia środka**

Nr dokumentu   z dnia

Na podstawie  z dnia

**Zmiany wartości**

Wartość bilansowa   Wymuś umorz. bil.

Wartość podatkowa   Wymuś umorz. pod.

Wartość odzyskana

Na przykładowym rodku trwającym umorzenie podatkowe (amortyzacja podatkowa) liczone będzie od kwoty 1296,43 z (stanowiącej 55,05% wartości nabycia rodka), a miesięczny odpis wynosi będzie 54,02 z. Z kolei wartość niepodatkowa (NKUP), a więc tylko bilansowa będzie wynosiła 1058,57 z (44,95%), miesięczny odpis od tej kwoty wynosi będzie 44,11 z.

Wprowadzenie wartości podatkowej możliwe jest po zaznaczeniu znacznika obok nazwy. Program automatycznie i proporcjonalnie obliczy wartość umorzenia. W przypadku konieczności wprowadzenia innej wartości niż ta wyliczona przez program, należy zaznaczyć pole *Wymuś umorz. pod.* i wprowadzić wartość. Po zapisaniu dokumentu wyświetlony zostanie komunikat informujący, a ostateczna wartość umorzenia ulegnie zmianie podczas zamykania miesiąca i naliczenia amortyzacji oraz zapytanie o wymuszenie tej wartości.

Pytanie

❓ Wartość umorzenia podczas częściowej likwidacji jeszcze się zmieni, jeżeli w wyniku naliczenia amortyzacji (zamykania miesiąca) zmieni się wartość umorzenia. Dlatego wartość umorzenia nie jest ostateczna. Jeżeli sam chcesz podać umorzenie, należy wymusić tą wartość.  
Czy chcesz wymusić umorzenie?

Po zamknięciu miesiąca i naliczeniu amortyzacji program naliczy umorzenie podatkowe od kwoty zmniejszonej o wartość dotacji:

## Dane środka trwałego - N04

H Historia

Z Grupy

C Cechy

O Opis

10 Dekretacja

13 Dokumentacja

1 Podstawowe

2 Użytkownicy

3 Amortyzacja bilansowa

4 Amortyzacja podatkowa

## Tabela amortyzacji

Miesiąc	Podst. amort.	Stawka am.	Amortyzacja	Korekta	Razem
Maj 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13
Czerwiec 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13
Lipiec 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13
Sierpień 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13
Wrzesień 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13
Październik 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13
Listopad 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13
Grudzień 2024	1 296,43	50	54,02	0,00	54,02

Bilans roku	Wartość	Umorzenie
Bilans otwarcia (BO)	2 355,00	588,78
Przychody	0,00	0,00
	0,00	
Zmniejszenia	1 058,57	749,86
Rozchody	0,00	0,00
Amortyzacja roczna		1 133,45
Bilans zamknięcia (BZ)	1 296,43	972,37

Powiązania

X Zamknij

? Pomoc

Umorzenie bilansowe w tym wypadku nie ulega zmianie, ponieważ nie zmienia się kwota zapłaty za zakup środka trwałego, dotacja nie wpłynęła równie na stawkę amortyzacji (rodek nie amortyzuje się szybciej lub z opóźnieniem). Amortyzacja bilansowa mogaby się zmienić w przypadku otrzymania korekty do faktury zakupu środka trwałego np. z powodu naliczenia rabatu.

Dane środka trwałego - N04

[6 Historia](#) | [7 Grupy](#) | [8 Cechy](#) | [9 Opis](#) | [10 Dekretacja](#) | [13 Dokumentacja](#)  
[1 Podstawowe](#) | [2 Użytkownicy](#) | **[3 Amortyzacja bilansowa](#)** | [4 Amortyzacja podatkowa](#)

### Tabela amortyzacji

Miesiąc	Podst. amort.	Stawka am.	Amortyzacja	Korekta	Razem
Maj 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13
Czerwiec 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13
Lipiec 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13
Sierpień 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13
Wrzesień 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13
Październik 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13
Listopad 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13
Grudzień 2024	2 355,00	50	98,13	0,00	98,13

  

Bilans roku	Wartość	Umorzenie
Bilans otwarcia (BO)	2 355,00	588,78
Przychody	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Rozchody	0,00	0,00
Amortyzacja roczna		1 177,56
Bilans zamknięcia (BZ)	2 355,00	1 766,34

Powiązania

✕ Zamknij 🔍 Pomoc

## Dekretacja operacji - dokumenty LTM oraz PK

Zastosowanie dokumentu LTM w opisywanym przypadku jest niestandardowym rozwiązaniem, mającym na celu ujęcie dotacji na karcie rodka trwałego. Definicja tego dokumentu dedykowana jest do wprowadzania innego rodzaju zmian w umorzeniach. W tym przypadku suy zmniejszeniu wartoci, od której naliczana będzie amortyzacja podatkowa (wynikająca z przepisów ustawy o podatku dochodowym).

W celu waciwego zaksigowania kwot nalezy wyczy LTM z ksigowania i wykona polecenie ksigowania na odpowiednie konta (lub wykona roczn dekretacj dokumentu LTM).

**Dokumenty źródłowe - za miesiąc listopad 2024 rok**

Rodzaj dokumentu: Wszystkie (bez BO i BZ)

Grupa księgowia: Dokumenty ST

Data dok.	Status	Def. dok.	Nr dok.	Rodz. dok.	Numerzew.
2024-11-06	Nie podlega KKH	LTM	1	Zmniejszenie wartości środka trwałego	1/11/2024

Na podanym przykladzie nalezy zaksigowac kwot otrzymanej dotacji 1058,57 z. Kwota ta dotyczy umorzenia ju naliczonego jak równie kwoty przyszzych umorze.

Przykadowy rodek trway zosta przyjty w czerwcu 2023 i do listopada 2024 by amortyzowany w wysokoci 98,13 z miesicznie (amortyzacja od nastpnego miesica po przyjciu). Przez 17 miesicy zatem naliczone zostao 1668,21 z umorzenia (kwota ta jest kosztem uzyskania przychodu i podlegaa odliczeniom od podatku), gdyby dotacja otrzymano ju w miesicu przyjcia rodka trwaego to kwota umorzenia byaby mniejsza. W zwizku z tym nalezy cz (44,95 % dotacji) naliczonego ju umorzenia przeksigowac z kont kosztowych z grupy 4 z kosztów uzyskania przychodu (KUP) na niepodlegajace kosztom uzyskania przychodu (NKUP).

$$1668,21 \times 0,4495 = 749,86 \text{ z}$$

**Dokument PK** Operator: Nowak Piotr

Typ: PK, Data: 2024-11-07, Numer: 1, Data dok. zewn.: 2024-11-07, Numer dokumentu zewnętrznego: 1/11/2024

Opis księgowy: Korekta amortyzacji KUP/NKUP (N04)

Bilansowe | Pozabilansowe | Dokumentacja

**Pozycja**

Nr	Dzień	Waluta	Kurs	Sumować	Podatkowe (NKUP)	Konto Wn	Konto Ma	Kwota
1	7	PLN	1,0000	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	400-11	400-01	749,86

Opis: Korekta amortyzacji KUP/NKUP (N04)

Konto Wn: Amortyzacja środki trwale NKUP  
Konto Ma: Amortyzacja środki trwale KUP

Nr. poz.	Status	Opis pozycji	Konto Wn	Konto Ma	Kwota PLN	Rozrachunek	Splaty
1		Korekta amortyzacji KUP/NKUP (N04)	400-11	400-01	749,86		

WN 4: 749,86 | MA 490: 0,00 | WN 5,6: 0,00 | WN: 749,86 | MA: 749,86 | Bilans: 0,00

Zamknij | Pomoc

Warto umorzenia nalezy przeniec z KUP na NKUP, poniewa dotacje, czyli bezzwrotne rodki na zakup rodków trwajych, nie stanowi przychodu podlegajacego opodatkowaniu.

Przeksigowanie wartosci umorzenia za okres naliczonej amortyzacji na konto pozostajych przychodów operacyjnych:

**Dokument PK** Operator : Nowak Piotr

**Dokument** Typ: PK, Data: 2024-11-07, Numer: 2, Data dok. zewn.: 2024-11-07, Numer dokumentu zewnętrznego: 2/11/2024

Opis księgowy: Międzyokresowe Rozliczenia Przychodów - Dotacja na oprogramowanie (N04)

**Pozycja** Nr: 1, Dzień: 7, Waluta: PLN, Kurs: 1,0000, Sumować: , Podatkowe (NKUP):

Opis: Międzyokresowe Rozliczenia Przychodów - Dotacja na oprogramowanie (N04), Konto Wn: 840-03-01-01-29, Konto Ma: 760-15, Kwota: 749,86

**Konto Wn:** Dofinansowanie (N04) Oprogramowanie narzędziowe  
**Konto Ma:** Refundacje i dotacje NPP

Status	Opis pozycji	Konto Wn	Konto Ma	Kwota PLN	Rozrachunek
	Międzyokresowe Rozliczenia Przychodów - Dotacja na oprogramowanie (N04)	840-03-01-01-29	760-15	749,86	

WN 4: 0,00 MA 490: 0,00 WN 5,6: 0,00 WN: 749,86 MA: 749,86 Bilans: 0,00

Zamknij Pomoc

W osobnym PK wykonane zostało przeksięgowanie reszty kwoty dotacji:  $1058,57 - 749,86 = 308,71$  z, na konto międzyokresowych rozliczeń przychodów. Na tym koncie „zawieszona” została pozostała część dotacji, ponieważ nie może być ona od razu przeksięgowana na konto przychodów. Kwota ta dotyczy przyszłych amortyzacji, które będą naliczone w kolejnych miesiącach, dlatego te odpowiednie wartości, powinny być co miesiąc przeksięgowywane, np. za pomocą utworzonego automatu (menu *Automaty* *Automatyczne polecenia księgowania* lub *Automaty* *Międzyokresowe Rozliczenia Kosztów*).

**Dokument PK** Operator: Nowak Piotr

**Dokument** Typ: PK Data: 2024-11-07 Numer: 3 Data dok. zewn.: 2024-11-07 Numer dokumentu zewnętrznego: 3/11/2024

Opis księgowy: Przeksięgowanie Międzyokresowych Rozliczeń Przychodów dotacji krótkoterminowej (N04)

Bilansowe | Pozabilansowe | Dokumentacja

**Pozycja** Nr: 1 Dzień: 7 Waluta: PLN Kurs: 1,0000 Sumować:  Podatkowe (NKUP):

Opis: Przeksięgowanie Międzyokresowych Rozliczeń Przychodów dotacji krótkoterm. (N04) Konto Wn: 840-03-01-01-29 Konto Ma: 840-03-01-02-29 Kwota: 308,71

Konto Wn: Dofinansowanie (N04) Oprogramowanie narzędziowe  
Konto Ma: Dofinansowanie (N04) Oprogramowanie narzędziowe

Nr. poz.	Status	Opis pozycji	Konto Wn	Konto Ma	Kv
1		Przeksięgowanie Międzyokresowych Rozliczeń Przychodów dotacji krótkoterm. (N04)	840-03-01-01-29	840-03-01-02-29	

WN 4: 0,00 MA 490: 0,00 WN 5.6: 0,00 WN: 308,71 MA: 308,71 Bilans: 0,00

Zamknij Pomoc

## Podsumowanie

W przypadku księgowania otrzymanej dotacji na rodek trway, który jest ju amortyzowany, należy:

- w module rodki Trwae wystawi dokument LTM wprowadzając na nim warto podatkow
- w module Finanse i Ksigowo – np. za pomoc dokumentów PK przeksigowa cz naliczonej amortyzacji w koszty niepodlegajce kosztom uzyskania przychodu, a pozostaa cz na konto Rozlicze Midzyokresowych.