

# Jak przekształcić dochód ze sprzedaży środka trwałego obliczony wg UPDoF w podstawę naliczenia składki zdrowotnej

(Ksp 22.01.038)

Dochodem ze sprzedaży środka trwałego wg ustawy o PIT, jest **różnica pomiędzy przychodem ze sprzedaży środka a jego wartością początkową powiększona o dokonane odpisy amortyzacyjne**

Wprowadźmy oznaczenia

$D_{st}^{pit}$  : Dochód ze sprzedaży środka trwałego wg UPDoF

$P_{st}$  : Przychód ze sprzedaży środka trwałego

$W_p$  : Wartość początkowa środka trwałego będąca podstawą do naliczania odpisów amortyzacyjnych zaliczanych do kosztów uzyskania

$O_{21}$  : Wartość odpisów amortyzacyjnych zaliczonych do kosztów uzyskania w okresie do końca 2021 roku

$O_{22}$  : Wartość odpisów amortyzacyjnych zaliczonych do kosztów uzyskania w okresie począwszy od roku 2022 do dnia w którym środek jest sprzedawany

$P$  : Przychód w księdze

$K$  : Koszty w księdze

$D_{st}^{zus}$  : Dochód ze sprzedaży środka trwałego wg ZUS

Zapiszmy definicję dochodu ze sprzedaży środka wg PIT

$$D_{st}^{pit} = P_{st} - W_p + O_{21} + O_{22} \quad (1)$$

lub po przekształceniu

$$D_{st}^{pit} = P_{st} - (W_p - O_{21} - O_{22}) \quad (2)$$

W księdze mamy zaksięgowane:

$$P = P_{st} \quad (3)$$

$$K = W_p - O_{21} - O_{22} \quad (4)$$

Oczywiście w księdze mamy jeszcze zaksięgowane odpisy dokonane w bieżącym roku (roku sprzedaży środka).

Teraz wykonajmy identyczne przekształcenia dla dochodu wg Zus

Dochodem ze sprzedaży środka trwałego wg ustawy zdrowotnej, jest **różnica pomiędzy przychodem ze sprzedaży środka a jego wartością początkową powiększona o dokonane odpisy amortyzacyjne, z wyjątkiem odpisów zaliczonych do kosztów uzyskania przed rokiem 2022. Dochód wg Zus to liczba zawsze większa lub równa 0.**

$$D_{st}^{zus} = P_{st} - W_p + O_{22} \quad (5)$$

Lub po przekształceniu

$$D_{st}^{zus} = P_{st} - (W_p - O_{22}) \quad (6)$$

$$P = P_{st} \quad (7)$$

$$K = W_p - O_{22} \quad (8)$$

Jak widać zależność (7) jest identyczna jak (3), czyli zarówno wg Zus jak i UPDoF po stronie przychodów mamy tę samą kwotę. Natomiast z porównania zależności (4) i (8) wynika, że zależność (8) można uzyskać z zależności (4) dodając do niej wartość  $O_{21}$ . Wynika więc z tego, że niezależnie od tego w którym roku sprzedajemy środek trwały, aby uwzględnić dochód ze sprzedaży tego środka zgodnie z wytycznymi Zus, wystarczy dochód obliczony dla potrzeb wyliczenia zaliczki na podatek dochodowy pomniejszyć o sumę odpisów amortyzacyjnych zaliczonych do kosztów uzyskania przed rokiem 2022.

Jest jeszcze jedna sprawa, otóż wg Zus dochód ze sprzedaży środka trwałego nie może być liczbą ujemną, a więc zgodnie z równaniem (5)

$$D_{st}^{zus} = P_{st} - W_p + O_{22} \geq 0 \quad (9)$$

Czyli

$$W_p - O_{22} \leq P_{st} \quad (10)$$

Ale przecież lewa strona nierówności (10) jest równa sumie odpisów dokonanych przed rokiem 2022, czyli

$$O_{21} \leq P_{st} \quad (11)$$

Podsumowując. Aby ustalić dochód wg wytycznych ZUS, należy od dochodu ustalonego zgodnie z UPDoF odjąć odpisy amortyzacyjne z okresu przed rokiem 2022, nie więcej jednak niż wartość sprzedanych środków. Bez znaczenia jest rok w którym dokonujemy sprzedaży środka. Tok postępowania jest identyczny.