

Jarosław Ziółkowski

KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW W CIT – CO JEST, A CO NIE JEST KOSZTEM

**PRZYKŁADY, KOMENTARZE, INTERPRETACJE
(z suplementem elektronicznym)**

Stan prawny: 1 lipca 2021 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2021

Spis treści

Wykaz skrótów	7
Wstęp	9
Rozdział 1. Koszty uzyskania przychodów – informacje ogólne	11
1.1. Koszty uzyskania przychodów w kalkulacji dochodu	11
1.2. Definicja kosztów uzyskania przychodów	16
1.3. Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów	20
1.4. Moment rozliczenia kosztów uzyskania przychodów	22
1.5. Koszty poniesione w walutach obcych, różnice kursowe	28
1.6. Korekta kosztów uzyskania przychodów	34
1.7. Płatności dokonane bez pośrednictwa rachunku płatniczego, płatności z pominięciem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności	35
Rozdział 2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	41
2.1. Definicja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	41
2.2. Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	45
2.3. Wprowadzenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji	51
2.4. Metody amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	52
2.5. Ulepszenia oraz remonty	62
2.6. Zrefinansowanie kosztów nabycia albo wytworzenia	65
2.7. Zbycie oraz likwidacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	67
2.8. Koszty zaniechanych inwestycji	70
2.9. Amortyzacja składników majątkowych nabytych nieodpłatnie, oddanych do nieodpłatnego używania oraz know-how	71
2.10. Wartości niematerialne i prawne zbyte uprzednio przez podatnika	72
2.11. Fundusz utworzony na cele inwestycyjne	73
Rozdział 3. Samochód osobowy w kosztach uzyskania przychodów	77
3.1. Definicja samochodu osobowego	77
3.2. Ograniczenia w amortyzacji samochodów osobowych	78
3.3. Ograniczenia dotyczące samochodów leasingowanych i używanych na podstawie innych umów	79
3.4. Koszty eksploatacji samochodów osobowych	81
3.5. Składki na ubezpieczenie samochodów osobowych	83
Rozdział 4. Straty w środkach obrotowych	85

Rozdział 5. Nabycie i sprzedaż udziałów w spółkach kapitałowych, komandytowych, komandytowo-akcyjnych oraz jawnych będących podatnikami CIT	87
5.1. Udziały oraz akcje nabyte albo objęte w zamian za wkład pieniężny	87
5.2. Objęcie udziałów (akcji) w zamian za wkład niepieniężny (inny niż przedsiębiorstwo albo jego zorganizowana część)	88
5.3. Odpłatne zbycie udziałów (akcji) objętych w zamian za wkład niepieniężny	90
Rozdział 6. Darowizny	93
Rozdział 7. Wynagrodzenia pracownicze	97
7.1. Wynagrodzenia ze stosunku pracy	97
7.2. Wynagrodzenia z działalności wykonywanej osobiście	99
7.3. Premie wypłacane z zysku netto	99
7.4. Koszty dotyczące pracowniczych planów kapitałowych	100
Rozdział 8. Koszty zadłużenia	111
8.1. Odsetki w kosztach uzyskania przychodów	103
8.2. Ograniczenia dotyczące niedostatecznej kapitalizacji	106
8.3. Odsetki hipotetyczne (notional interest deduction)	109
Rozdział 9. Koszty związane z podwyższeniem kapitału zakładowego	111
Rozdział 10. Świadczenia niematerialne nabywane od podmiotów powiązanych	113
Rozdział 11. Działalność socjalna	119
Rozdział 12. Czynności niemogące być przedmiotem prawnie skutecznej umowy	123
Rozdział 13. Wydatki dotyczące funkcjonowania organów spółek	125
Rozdział 14. Podatki i inne daniny publiczne	127
14.1. Podatek dochodowy od osób prawnych	127
14.2. Podatek od towarów i usług	128
14.3. Podatki lokalne, rolny, leśny	130
14.4. Inne podatki oraz opłaty	131
Rozdział 15. Wierzytelności jako koszt uzyskania przychodów	133
15.1. Wierzytelności przedawnione	133
15.2. Koszty dotyczące zbycia wierzytelności	133
15.3. Umorzone wierzytelności	136
15.4. Odpisy aktualizujące wierzytelności	136
15.5. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne	139
Rozdział 16. Odszkodowania i kary umowne	141
Rozdział 17. Koszty reprezentacji	145
Rozdział 18. Działalność badawczo-rozwojowa	151
Rozdział 19. Ulga na złe długi	159