

Jarosław Ziółkowski

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

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

Stan prawny: 17 maja 2019 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Gdańsk 2019

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	15
1.3. Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów	20
1.4. Moment rozliczenia kosztów uzyskania przychodów	22
1.5. Koszty poniesione w walutach obcych, różnice kursowe	27
1.6. Korekta kosztów uzyskania przychodów	33
1.7. Płatności dokonane bez pośrednictwa rachunku płatniczego	34
1.8. Płatności dokonane na rachunek inny niż widniejący na tzw. białej liście podatników VAT oraz z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności	38
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	61
2.6. Zrefinansowanie kosztów nabycia albo wytworzenia	65
2.7. Zbycie oraz likwidacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	66
2.8. Koszty zaniechanych inwestycji	68
2.9. Amortyzacja składników majątkowych nabytych nieodpłatnie, oddanych do nieodpłatnego używania oraz know-how	69
2.10. Wartości niematerialne i prawne zbyte uprzednio przez podatnika	70
Rozdział 3. Samochód osobowy w kosztach uzyskania przychodów	73
3.1. Definicja samochodu osobowego	73
3.2. Ograniczenia w amortyzacji samochodów osobowych	74
3.3. Ograniczenia dotyczące samochodów leasingowanych i używanych na podstawie innych umów	75
3.4. Koszty eksploatacji samochodów osobowych	77
3.5. Składki na ubezpieczenie samochodów osobowych	79
Rozdział 4. Straty w środkach obrotowych	81

Rozdział 5. Nabywanie i sprzedaż udziałów oraz akcji w spółkach kapitałowych	83
5.1. Udziały oraz akcje nabyte albo objęte w zamian za wkład pieniężny	83
5.2. Objęcie udziałów (akcji) w zamian za wkład niepieniężny (inny niż przedsiębiorstwo albo jego zorganizowana część)	84
5.3. Odpłatne zbycie udziałów (akcji) objętych w zamian za wkład niepieniężny	86
Rozdział 6. Darowizny	89
Rozdział 7. Wynagrodzenia pracownicze	93
7.1. Wynagrodzenia ze stosunku pracy	93
7.2. Wynagrodzenia z działalności wykonywanej osobiście	95
7.3. Premie wypłacane z zysku netto	95
7.4. Koszty dotyczące pracowniczych planów kapitałowych	96
Rozdział 8. Odsetki w kosztach uzyskania przychodów	97
8.1. Odsetki w kosztach uzyskania przychodów	97
8.2. Ograniczenia dotyczące niedostatecznej kapitalizacji	100
8.3. Odsetki hipotetyczne (notional interest deduction)	103
Rozdział 9. Koszty związane z podwyższeniem kapitału zakładowego	105
Rozdział 10. Świadczenia niematerialne nabywane od podmiotów powiązanych	107
Rozdział 11. Działalność socjalna	113
Rozdział 12. Czynności niemogące być przedmiotem prawnie skutecznej umowy	117
Rozdział 13. Wydatki dotyczące funkcjonowania organów spółek	119
Rozdział 14. Podatki i inne daniny publiczne	121
14.1. Podatek dochodowy od osób prawnych	121
14.2. Podatek od towarów i usług	122
14.3. Podatki lokalne, rolny, leśny	124
14.4. Inne podatki oraz opłaty	125
Rozdział 15. Wierzytelności jako koszt uzyskania przychodów	127
15.1. Wierzytelności przedawnione	127
15.2. Koszty dotyczące zbycia wierzytelności	127
15.3. Umorzone wierzytelności	129
15.4. Odpisy aktualizujące wierzytelności	130
15.5. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne	132
Rozdział 16. Odszkodowania i kary umowne	135
Rozdział 17. Koszty reprezentacji	139
Rozdział 18. Działalność badawczo-rozwojowa	143