

Jarosław Ziółkowski

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

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

Stan prawny: 9 kwietnia 2020 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa  
Gdańsk 2020

## Spis treści

<b>Wykaz skrótów</b> .....	7
<b>Wstęp</b> .....	9
<b>Rozdział 1. Koszty uzyskania przychodów – informacje ogólne</b> .....	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 .....	28
1.6. Korekta kosztów uzyskania przychodów .....	34
1.7. Płatności dokonane bez pośrednictwa rachunku płatniczego, płatności z pominięciem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności .....	35
<b>Rozdział 2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b> .....	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
<b>Rozdział 3. Samochód osobowy w kosztach uzyskania przychodów</b> .....	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
<b>Rozdział 4. Straty w środkach obrotowych</b> .....	81
<b>Rozdział 5. Nabycie i sprzedaż udziałów oraz akcji w spółkach kapitałowych</b> .....	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
<b>Rozdział 6. Darowizny . . . . .</b>	<b>89</b>
<b>Rozdział 7. Wynagrodzenia pracownicze . . . . .</b>	<b>93</b>
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
<b>Rozdział 8. Koszty zadłużenia. . . . .</b>	<b>99</b>
8.1. Odsetki w kosztach uzyskania przychodów . . . . .	99
8.2. Ograniczenia dotyczące niedostatecznej kapitalizacji . . . . .	102
8.3. Odsetki hipotetyczne (notional interest deduction) . . . . .	105
<b>Rozdział 9. Koszty związane z podwyższeniem kapitału zakładowego . . . . .</b>	<b>107</b>
<b>Rozdział 10. Świadczenia niematerialne nabywane od podmiotów powiązanych . .</b>	<b>109</b>
<b>Rozdział 11. Działalność socjalna . . . . .</b>	<b>115</b>
<b>Rozdział 12. Czynności niemogące być przedmiotem prawnie skutecznej umowy . .</b>	<b>119</b>
<b>Rozdział 13. Wydatki dotyczące funkcjonowania organów spółek . . . . .</b>	<b>121</b>
<b>Rozdział 14. Podatki i inne daniny publiczne . . . . .</b>	<b>123</b>
14.1. Podatek dochodowy od osób prawnych . . . . .	123
14.2. Podatek od towarów i usług . . . . .	124
14.3. Podatki lokalne, rolny, leśny . . . . .	126
14.4. Inne podatki oraz opłaty . . . . .	127
<b>Rozdział 15. Wierzytelności jako koszt uzyskania przychodów . . . . .</b>	<b>129</b>
15.1. Wierzytelności przedawnione . . . . .	129
15.2. Koszty dotyczące zbycia wierzytelności . . . . .	129
15.3. Umorzone wierzytelności . . . . .	131
15.4. Odpisy aktualizujące wierzytelności . . . . .	132
15.5. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne . . . . .	134
<b>Rozdział 16. Odszkodowania i kary umowne . . . . .</b>	<b>137</b>
<b>Rozdział 17. Koszty reprezentacji . . . . .</b>	<b>141</b>
<b>Rozdział 18. Działalność badawczo-rozwojowa . . . . .</b>	<b>145</b>
<b>Rozdział 19. Ulga na złe długi . . . . .</b>	<b>153</b>