

Jarosław Ziółkowski

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

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

Stan prawny: 15 kwietnia 2022 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2022

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	21
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, płatności z pominięciem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności	34
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	46
2.3. Wprowadzenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji	51
2.4. Metody amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	53
2.5. Ulepszenia oraz remonty	63
2.6. Zrefinansowanie kosztów nabycia albo wytworzenia	66
2.7. Zbycie oraz likwidacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	68
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	79
3.1. Definicja samochodu osobowego	79
3.2. Ograniczenia w amortyzacji samochodów osobowych	80
3.3. Ograniczenia dotyczące samochodów leasingowanych i używanych na podstawie innych umów	81
3.4. Koszty eksploatacji samochodów osobowych	83
3.5. Składki na ubezpieczenie samochodów osobowych	85
Rozdział 4. Straty w środkach obrotowych	87
Rozdział 5. Darowizny	89

Rozdział 6. Wynagrodzenia pracownicze	93
6.1. Wynagrodzenia ze stosunku pracy	93
6.2. Wynagrodzenia z działalności wykonywanej osobiście	95
6.3. Premie wypłacane z zysku netto	95
6.4. Koszty dotyczące pracowniczych planów kapitałowych	96
6.5. Skutki nielegalnego zatrudnienia	97
Rozdział 7. Koszty zadłużenia	99
7.1. Odsetki w kosztach uzyskania przychodów	99
7.2. Ograniczenia dotyczące niedostatecznej kapitalizacji	102
7.3. Odsetki hipotetyczne (<i>notional interest deduction</i>)	105
Rozdział 8. Koszty związane z podwyższeniem kapitału zakładowego	107
Rozdział 9. Świadczenia niematerialne nabywane od podmiotów powiązanych ...	109
Rozdział 10. Działalność socjalna	111
Rozdział 11. Czynności niemogące być przedmiotem prawnie skutecznej umowy ...	115
Rozdział 12. Wydatki dotyczące funkcjonowania organów spółek	117
Rozdział 13. Podatki i inne daniny publiczne	119
13.1. Podatek dochodowy od osób prawnych	119
13.2. Podatek od towarów i usług	120
13.3. Podatki lokalne, rolny, leśny	122
13.4. Inne podatki oraz opłaty	123
Rozdział 14. Wierzytelności jako koszt uzyskania przychodów	125
14.1. Wierzytelności przedawnione	125
14.2. Koszty dotyczące zbycia wierzytelności	125
14.3. Umorzone wierzytelności	127
14.4. Odpisy aktualizujące wierzytelności	128
14.5. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne	130
Rozdział 15. Odszkodowania i kary umowne	133
Rozdział 16. Koszty reprezentacji	137
Rozdział 17. Działalność badawczo-rozwojowa	143
Rozdział 18. Inne ulgi – dodatkowe odliczenia kosztów uzyskania przychodów ...	151
18.1. Ulgi innowacyjne	151
18.2. Ulgi dotyczące inwestycji	154
18.3. Ulga dotycząca aktywności w ramach społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR)	156
Rozdział 19. Ulga na złe długi	159