

Jarosław Ziółkowski

Koszty uzyskania przychodów w CIT – co jest, a co nie jest kosztem

Przykłady, komentarze, interpretacje

(z suplementem elektronicznym)



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2025

Spis treści

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
Rozdział 1. Koszty uzyskania przychodów – informacje ogólne	13
1.1. Koszty uzyskania przychodów w kalkulacji dochodu	13
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	27
1.6. Korekta kosztów uzyskania przychodów	32
1.7. Płatności dokonane bez pośrednictwa rachunku płatniczego, płatności z pominięciem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności	33
Rozdział 2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	39
2.1. Definicja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	39
2.2. Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	44
2.3. Wprowadzenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji	49
2.4. Metody amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	50
2.5. Ulepszenia oraz remonty	59
2.6. Zrefinansowanie kosztów nabycia albo wytworzenia	62
2.7. Zbycie oraz likwidacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	64
2.8. Koszty zaniechanych inwestycji	66
2.9. Amortyzacja składników majątkowych nabytych nieodpłatnie, oddanych do nieodpłatnego używania oraz know-how	67
2.10. Wartości niematerialne i prawne zbyte uprzednio przez podatnika	68
2.11. Fundusz utworzony na cele inwestycyjne	68

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	76
3.4. Koszty eksploatacji samochodów osobowych	77
3.5. Składki na ubezpieczenie samochodów osobowych	79
Rozdział 4. Straty w środkach obrotowych	81
Rozdział 5. Darowizny	83
Rozdział 6. Wynagrodzenia pracownicze	87
6.1. Wynagrodzenia ze stosunku pracy	87
6.2. Wynagrodzenia z działalności wykonywanej osobiście	89
6.3. Premie wypłacane z zysku netto	89
6.4. Koszty dotyczące pracowniczych planów kapitałowych	89
6.5. Skutki nielegalnego zatrudnienia	91
Rozdział 7. Koszty zadłużenia	93
7.1. Odsetki w kosztach uzyskania przychodów	93
7.2. Ograniczenia dotyczące kosztów finansowania dłużnego	96
7.3. Odsetki hipoteczne (<i>notional interest deduction</i>)	99
Rozdział 8. Koszty związane z podwyższeniem kapitału zakładowego	101
Rozdział 9. Świadczenia niematerialne nabywane od podmiotów powiązanych	103
Rozdział 10. Działalność socjalna	105
Rozdział 11. Czynności niemogące być przedmiotem prawnie skutecznej umowy	109
Rozdział 12. Wydatki dotyczące funkcjonowania organów spółek	111
Rozdział 13. Podatki i inne daniny publiczne	113
13.1. Podatek dochodowy od osób prawnych	113
13.2. Podatek od towarów i usług	114
13.3. Podatki lokalne, rolny, leśny	116
13.4. Inne podatki oraz opłaty	117
Rozdział 14. Wierzytelności jako koszt uzyskania przychodów	119
14.1. Wierzytelności przedawnione	119
14.2. Koszty dotyczące zbycia wierzytelności	119
14.3. Umorzone wierzytelności	121
14.4. Odpisy aktualizujące wierzytelności	122
14.5. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne	124
Rozdział 15. Odszkodowania i kary umowne	127
Rozdział 16. Koszty reprezentacji	131
Rozdział 17. Działalność badawczo-rozwojowa	137

Rozdział 18. Inne ulgi – dodatkowe odliczenia kosztów uzyskania przychodów . . .	145
18.1. Ulgi innowacyjne	145
18.2. Ulgi dotyczące inwestycji	149
18.3. Ulga dotyczą aktywności w ramach społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR)	151
Rozdział 19. Ulga na złe długi	153
Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) wyciąg	157