

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

<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 .....	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
<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 .....	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
<b>Rozdział 3. Samochód osobowy w kosztach uzyskania przychodów</b> .....	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
<b>Rozdział 4. Straty w środkach obrotowych</b> .....	87
<b>Rozdział 5. Darowizny</b> .....	89

<b>Rozdział 6. Wynagrodzenia pracownicze</b> .....	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
<b>Rozdział 7. Koszty zadłużenia</b> .....	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
<b>Rozdział 8. Koszty związane z podwyższeniem kapitału zakładowego</b> .....	107
<b>Rozdział 9. Świadczenia niematerialne nabywane od podmiotów powiązanych</b> ...	109
<b>Rozdział 10. Działalność socjalna</b> .....	111
<b>Rozdział 11. Czynności niemogące być przedmiotem prawnie skutecznej umowy</b> ...	115
<b>Rozdział 12. Wydatki dotyczące funkcjonowania organów spółek</b> .....	117
<b>Rozdział 13. Podatki i inne daniny publiczne</b> .....	119
13.1. Podatek dochodowy od osób prawnych .....	119
13.2. Podatek od towarów i usług .....	120
13.3. Podatki lokalne, rolne, leśny .....	122
13.4. Inne podatki oraz opłaty .....	123
<b>Rozdział 14. Wierzytelności jako koszt uzyskania przychodów</b> .....	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
<b>Rozdział 15. Odszkodowania i kary umowne</b> .....	133
<b>Rozdział 16. Koszty reprezentacji</b> .....	137
<b>Rozdział 17. Działalność badawczo-rozwojowa</b> .....	143
<b>Rozdział 18. Inne ulgi – dodatkowe odliczenia kosztów uzyskania przychodów</b> ...	151
18.1. Ulgi innowacyjne .....	151
18.2. Ulgi dotyczące inwestycji .....	154
18.3. Ulga dotycząca aktywności w ramach społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR) .....	156
<b>Rozdział 19. Ulga na złe długi</b> .....	159