

Koszty uzyskania przychodów w podatkach dochodowych (PIT, CIT)

Wydanie 3.

Spis treści

Przedmowa	XI
Wykaz skrótów	XIII
Rozdział I. Koszty uzyskania przychodów w ogólności	1
1. Pojęcie „koszt uzyskania przychodu”	1
2. Koszty faktycznie poniesione, koszty ryczałtowe i koszty hipotetyczne ...	6
3. Specyfika kosztów ryczałtowych dotyczących przychodów ze stosunku pracy	14
4. Specyfika kosztów ryczałtowych dotyczących działalności twórczej	22
5. Przychody, w stosunku do których nie określa się kosztów ich uzyskania	29
Rozdział II. Warunki uznania kosztu za podatkowy koszt uzyskania przychodów	35
1. Uwagi wstępne	35
2. Definitywne poniesienie kosztu	39
3. Poniesienie wydatku w celu uzyskania przychodów, w celu zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodów	45
4. Związek z przychodem podlegającym opodatkowaniu	50
5. Związek poniesionego kosztu ze źródłem przychodów	52
6. Udokumentowanie wydatku	57
7. Racjonalność poniesienia kosztu	64
8. Brak wyszczególnienia w katalogu negatywnym	65
9. Brak zastosowania ograniczeń selektywnych	67
Rozdział III. Moment potrącenia kosztów w rozliczeniu podatkowym	69
1. Uwagi wstępne	69
2. Koszty bezpośrednio związane z przychodami	73
3. Moment potrącenia kosztów bezpośrednio związanych z przychodami	77
4. Koszty inne niż bezpośrednio związane z przychodami	81
5. Moment potrącenia kosztów innych niż bezpośrednio związanych z przychodami	84
6. Moment poniesienia kosztu	88
7. Rezerwy i bierne rozliczenie kosztów	96
8. Moment potrącenia kosztów uzyskania przychodów u podatników podatku dochodowego od osób fizycznych	99
9. Moment potrącenia kosztów prac rozwojowych	100
10. Moment potrącenia kosztów zaniechanych inwestycji	104
11. Moment potrącenia kosztów z tytułu wynagrodzeń	109

Rozdział IV. Szczególne regulacje dotyczące kosztów uzyskania przychodów	115
1. Uwagi ogólne	115
2. Koszty u ubezpieczycieli	116
3. Koszty w powszechnych towarzystwach emerytalnych	118
4. Koszty w bankach	119
5. Koszty związane z pracowniczymi programami emerytalnymi	126
6. Koszty związane z PPK	129
7. Koszty w związku z odpłatnym zbyciem rzeczy lub praw nabytych nieodpłatnie	131
8. Koszty w związku z objęciem udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny	135
9. Koszty w związku ze zbyciem albo umorzeniem udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni objętych w zamian za wkład niepieniężny	146
10. Koszty związane z podziałem spółek	149
11. Koszty w związku z tzw. krótką sprzedażą papierów wartościowych	151
12. Koszty u przedsiębiorców telekomunikacyjnych	155
13. Koszty u partnerów publiczno-prywatnych	156
14. Koszty w związku z nabyciem oraz późniejszym zbyciem przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	157
15. Koszty w związku z odpłatnym zbyciem przez spółkę osobową rzeczy i praw będących przedmiotem wkładu do takiej spółki	159
16. Koszty w związku z przekształceniem przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną	160
17. Koszty związane z utworzeniem zakładowego żłobka, klubu dziecięcego i przedszkola	161
18. Opłata recyklingowa	163
19. Koszty związane z przychodami zwolnionymi oraz niepodlegającymi opodatkowaniu	164
20. Ustalenie wartości zużytych surowców i materiałów pochodzących z własnej produkcji rolnej bądź własnej gospodarki leśnej	167
21. Koszty z tytułu cesji wierzytelności z umowy najmu bądź umowy o podobnym charakterze	169
22. Koszty poniesione przez spadkodawcę	172
23. Koszty uzyskania przychodów w związku z odpłatnym zbyciem nieruchomości, praw spółdzielczych oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów	177
24. Koszty w związku ze zbyciem przedmiotu aportu przez spółkę niebędącą osobą prawną	179
25. Koszty z tytułu odsprzedaży waluty wirtualnej	181

Rozdział V. Korekta kosztów uzyskania przychodów	185
1. Uwagi ogólne	185
2. Zasady dokonywania korekt w stanie prawnym obowiązującym do końca 2015 r.	186
3. Zasady dokonywania korekt w stanie prawnym obowiązującym od 1.1.2016 r.	188
Rozdział VI. Odpisy amortyzacyjne	199
1. Uwagi wstępne	199
2. Rodzaje środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji podatkowej	200
3. Zasady dokonywania amortyzacji podatkowej	204
4. Ograniczenia dotyczące amortyzacji podatkowej	208
Rozdział VII. Szczególne regulacje przewidziane dla kosztów usług niematerialnych ponoszonych na rzecz podmiotów powiązanych	231
1. Uwagi wstępne	231
2. Koszty usług wsparcia	234
3. Koszty opłat i należności za korzystanie z praw i wartości o charakterze niematerialnym	243
4. Koszty przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika	245
5. Wyłączenia ze stosowania ograniczenia	246
6. Podmioty kwalifikowane	252
7. Sposób obliczania limitu	253
Rozdział VIII. Ograniczenia wynikające z uregulowania należności w niepreferowany przez ustawodawcę sposób	255
1. Uwagi wstępne	255
2. Płatność dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego	256
3. Płatność przelewem na rachunek inny niż znajdujący się na tzw. białej liście	271
4. Płatność z pominięciem metody podzielonej płatności w sytuacji, gdy dotyczy to świadczenia usług bądź dostawy towarów objętych obowiązkową metodą podzielonej płatności	281
Rozdział IX. Ulga za złe długi	293
1. Uwagi wstępne	293
2. Zasady obowiązujące w latach 2013–2015	294
3. Zasady obowiązujące od 1.1.2020 r.	296
Rozdział X. Straty	303
1. Uwagi wstępne	303

Spis treści

2. Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych w części pokrytej sumą odpisów amortyzacyjnych	304
3. Straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	304
4. Straty w majątku obrotowym, w tym w wyniku kradzieży	309
5. Straty ze zbycia wierzytelności	312
6. Straty powstałe w wyniku ubytków wyrobów akcyzowych	318
7. Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz koszty ich remontów powypadkowych	321
8. Straty powstałe w wyniku utraty dokonanych przedpłat, zaliczek oraz zadazków w związku z niewykonaniem umowy	327
Rozdział XI. Wydatki na nabycie udziałów, papierów wartościowych i instrumentów pochodnych oraz związane z wymianą udziałów oraz łączeniem i podziałem spółek	331
Rozdział XII. Podatki	353
1. Podatki podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów oraz wyłączone z takich kosztów	353
2. Podatek dochodowy jako koszt uzyskania przychodów	356
3. Podatek od towarów i usług jako koszt uzyskania przychodów	361
4. Podatek od towarów i usług naliczony jako koszt uzyskania przychodów u podatników zwolnionych podmiotowo oraz wykonujących czynności zwolnione przedmiotowo	363
5. Podatek od towarów i usług naliczony jako koszt uzyskania przychodów w części niepodlegającej odliczeniu	366
6. Podatek od towarów i usług naliczony jako koszt uzyskania przychodów w części wynikającej z korekty odliczonego podatku	368
7. Podatek od towarów i usług naliczony w związku z transakcjami krajowymi rozliczаныmi przez nabywcę na zasadzie odwrotnego obciążenia ..	369
8. Podatek od towarów i usług należny z tytułu importu usług oraz wewnątrzspółnotowego nabycia towarów	370
9. Podatek od towarów i usług należny z tytułu przekazania lub zużycia towarów na potrzeby reprezentacji i reklamy	372
10. Podatek od towarów i usług należny z tytułu innych nieodpłatnych przekazania towarów	373
11. Podatek od towarów i usług naliczony jako element wartości początkowej składników podlegających amortyzacji	374
12. Skutki błędnego wykazania podatku od towarów i usług w kosztach podatkowych	375
13. Podatek od wydobycia niektórych kopalin	376

Spis treści

14. Podatek od niektórych instytucji finansowych	377
15. Podatek od przychodów z budynków (tzw. minimalny podatek od nieruchomości komercyjnych)	378
16. Danina solidarnościowa	380
17. Podatek od spadków i darowizn	381
Rozdział XIII. Odsetki	383
1. Uwagi wstępne	383
2. Odsetki wyłączone z kosztów uzyskania przychodów	387
Rozdział XIV. Niedostateczna kapitalizacja i koszty finansowania dłużnego	403
1. Uwagi ogólne	403
2. Metoda podstawowa niedostatecznej kapitalizacji obowiązująca do końca 2017 r.	404
3. Metoda alternatywna niedostatecznej kapitalizacji obowiązująca do końca 2017 r.	408
4. Koszty finansowania dłużnego według zasad obowiązujących od 1.1.2018 r.	411
Rozdział XV. Kary i opłaty o charakterze sankcyjnym	419
1. Uwagi ogólne	419
2. Odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych	421
3. Koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań	424
4. Grzywny, kary pieniężne oraz odsetki od tych grzywien i kar	428
5. Kary, opłaty i odszkodowania z tytułu nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska	432
6. Kary, opłaty i odszkodowania z tytułu niewykonania nakazów właściwych organów nadzoru i kontroli dotyczących uchybień w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy	435
7. Dodatkowe opłaty produktowe	436
8. Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	440
9. Kary umowne i odszkodowania	444
10. Dodatkowa opłata roczna za niezabudowanie bądź niezagospodarowanie gruntów w określonym terminie, wynikającym z przepisów o gospodarce nieruchomościami	451
11. Opłaty sankcyjne, które zgodnie z odrębnymi przepisami podlegają wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego ..	452
12. Dodatkowa opłata wymierzana przez ZUS	453
13. Wydatki oraz wartości przekazanych rzeczy, praw lub wykonanych usług, wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy	454

Rozdział XVI. Rezerwy i odpisy aktualizujące	457
Rozdział XVII. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne	477
1. Uwagi wstępne	477
2. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne	480
3. Inne regulacje odnoszące się do nieściągalnych wierzytelności	495
Rozdział XVIII. Samochody	503
1. Uwagi ogólne	503
2. Definicja pojęcia „samochód osobowy”	507
3. Odpisy amortyzacyjne od samochodów osobowych stanowiących środki trwale podatnika	510
4. Samochody używane na podstawie umów leasingu oraz umów najmu	514
5. Koszty eksploatacji samochodów	517
6. Samochody prywatne pracowników wykorzystywane do celów pracodawcy	520
7. Samochody będące prywatną własnością podatnika	524
8. Koszt z tytułu ubezpieczenia samochodu	527
9. Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz koszty ich remontów powypadkowych	529
Rozdział XIX. Koszty pracownicze oraz związane z działalnością wykonywaną osobiście	531
1. Uwagi wstępne	531
2. Koszty związane z wynagrodzeniem oraz składkami ubezpieczeniowymi	532
3. Inne niż wynagrodzenia wydatki na rzecz pracowników	542
Rozdział XX. Fundusze i składki	551
1. Uwagi wstępne	551
2. Regulacje szczegółowe	553
Rozdział XXI. Wartość pracy podatnika oraz jego małżonka i dzieci	573
1. Uwagi wstępne	573
2. Wartość pracy własnej podatnika	573
4. Koszt pracy małżonka podatnika oraz jego małoletnich dzieci	577
Rozdział XXII. Pozostałe koszty uzyskania przychodów	583
1. Wydatki na spłatę zobowiązań (w tym pożyczek, kredytów, a także gwarancji)	583
2. Darowizny	588
3. Koszty reprezentacji	592
4. Składki na rzecz organizacji	597

Spis treści

5. Wydatki na sfinansowanie składników majątkowych innych niż środki trwale przeznaczonych na cele osobiste podatnika	600
6. Dopłaty	602
7. Koszty sfinansowane z przychodów wolnych od podatku	605
8. Składka na fundusz gwarancyjny oraz fundusz przymusowej restrukturyzacji	611
9. Wydatki na rzecz członków rad nadzorczych oraz udziałowców	613
Indeks rzeczowy	621

[Przejdź do księgarni →](#)