

# SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ I. AMORTYZACJA .....	37
A. CHARAKTERYSTYKA OGÓLNA .....	37
1. Środki trwałe i wartości niematerialne a koszty uzyskania przychodu .....	37
2. Odpisy amortyzacyjne kosztem uzyskania przychodów .....	38
3. Ograniczenie zaliczania w koszty odpisów amortyzacyjnych .....	38
4. Ulepszenie nieruchomości – wydatkiem poniesionym przez najemcę .....	39
5. Odpisy amortyzacyjne podczas czasowego niewynajmowania budynku .....	40
6. Środek trwały u kontrahenta .....	40
7. Wydatki sfinansowane dotacją .....	41
8. Wyposażenie z dotacji .....	41
9. Częściowe dofinansowanie do zakupu .....	42
10. Sukcesja a środki trwałe nabyte z dotacji .....	42
11. Otrzymanie dotacji a korekta amortyzacji .....	43
12. Koszty sprzedaży środka trwałego sfinansowanego częściowo z dotacji .....	43
13. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych z funduszy ZFRON .....	44
14. Środki trwałe sfinansowane w części z umorzony pożyczki .....	44
15. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych nieodpłatnie .....	45
16. Składniki majątkowe wykorzystywane częściowo do celów osobistych .....	45
17. Gdy maszyna została kupiona w celu wniesienia aportu .....	45
18. Przewłaszczenie a amortyzacja .....	46
19. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .....	46
20. Jedna czy dwie ewidencje? .....	47
21. Zaniecznienie wprowadzenia środków trwałych do ewidencji .....	48
22. Wadliwe wprowadzenie do ewidencji .....	49
23. Środki trwałe ujawnione w trakcie roku .....	49
24. Majątek używany krócej niż rok .....	50
25. Samochód demonstracyjny przed upływem 12 miesięcy od jego zakupu przekazany na magazyn towarów handlowych .....	50
26. Środek trwały oddany do nieodpłatnego używania .....	51
27. Darowizna a korekta odpisów .....	51
28. Przekazanie na cele osobiste – korekta kosztów .....	52
29. Zakup samochodów od własnej spółki .....	52
30. Sukcesja podatkowa .....	53
B. METODY AMORTYZACJI .....	53
31. Zasady i metody amortyzacji środków trwałych .....	53
32. Wybór metody prowadzenia amortyzacji .....	54
33. Nowe inwestycje a wybrana wcześniej metoda amortyzacji .....	54
34. Błąd księgowy .....	55
35. Częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych .....	55
36. Dłuższy rok podatkowy .....	56
37. Odpisy od nieruchomości wykorzystywanej w części .....	56

38. Środki trwale wykorzystywane tylko w trakcie sezonu .....	57
39. Metoda liniowa .....	57
40. Stawki właściwe do prowadzenia amortyzacji liniowej .....	58
41. Podwyższenie stawek przy amortyzacji liniowej .....	58
42. Warunki złe i pogorszone .....	59
43. Budynek używany w warunkach pogorszonych .....	60
44. Maszyny używane bardziej intensywnie .....	60
45. Intensywnie wykorzystywany samochód osobowy .....	61
46. Maszyny poddane szybkiemu postępowi technicznemu .....	62
47. Kontynuacja przyjętej przez poprzednika prawnego metody amortyzacji .....	62
48. Te same środki trwale amortyzowane po przerwie .....	62
49. Przekształcenie spółki osobowej w inną spółkę osobową .....	63
50. Przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową .....	64
51. Zmiana metody amortyzacji .....	64
52. Nabywanie dodatkowego udziału w prawie własności a metoda amortyzacji .....	65
53. „Ulepszenie” a zmiana metody amortyzacji .....	65
54. Możliwość zmiany stawek amortyzacyjnych .....	66
55. Możliwości podwyższenia stawek amortyzacyjnych uprzednio obniżonych .....	67
56. Amortyzacja – stawki indywidualne .....	68
57. Wytworzenie we własnym zakresie a stawka indywidualna .....	70
58. Stawki indywidualne przy prowadzeniu działalności wydobywczej węgłowodorów .....	70
59. Co potwierdza fakt, iż nabyty środek trwały był używany? .....	71
60. Używane środki trwale .....	71
61. Indywidualna stawka amortyzacyjna od nieruchomości .....	72
62. Lokal przekształcony w odrębną własność a stawka indywidualna .....	72
63. Indywidualne stawki amortyzacyjne używanych środków trwałych .....	73
64. Wycena rzeczoznawcy a stosowanie indywidualnej stawki .....	73
65. Prywatny samochód a stawka indywidualna .....	74
66. Nabywanie samochodu demonstracyjnego a stawka indywidualna .....	75
67. Indywidualna stawka amortyzacji przy środkach trwałych otrzymanych jako darowizna .....	75
68. Przekwalifikowanie po upływie jednego roku użytkowania składnika majątku a stawka indywidualna .....	75
69. Modernizacja środka trwałego, amortyzowanego według stawki indywidualnej .....	76
70. Spółka i wspólnik a amortyzacja indywidualna .....	77
71. Ulepszenie a indywidualna stawka amortyzacji nieruchomości .....	78
72. Prace w otoczeniu budynku .....	79
73. Indywidualna stawka amortyzacji dla spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego .....	79
74. Budynek na obcym gruncie – brak stawki indywidualnej .....	80
75. Stawka amortyzacyjna dla tablic reklamowych .....	81
76. Amortyzacja przy zastosowaniu metody degressywnej .....	81
77. Samochody bez homologacji a stawka degressywna .....	82
78. Ponowna amortyzacja samochodu .....	83
79. Przeniesienie własności – ponowna amortyzacja samochodu .....	83
80. Środki trwale otrzymane od żony .....	84
81. Amortyzacja samochodu osobowego używanego w części na potrzeby prywatne .....	85
82. Gdy wartość początkowa samochodu przekracza równowartość 20.000 euro .....	85
83. Jednorazowa amortyzacja samochodu .....	86
84. Warunki amortyzacji jednorazowej musi spełniać każdy wspólnik .....	86
C. ŚRODKI TRWAŁE .....	87
85. Środek trwały – definicja .....	87
86. Używanie = wykorzystywanie w działalności gospodarczej .....	89

87. Klasyfikacja środków trwałych .....	89
88. Opłata za wydanie pozwolenia na inwestycję.....	90
89. Amortyzacja kradzionego samochodu .....	91
90. Wyrejestrowane automaty do gry .....	91
91. Sieć optyczna.....	92
92. Twarde dyski jako środki trwałe.....	93
93. Garaż jako środek trwały .....	93
94. Miejsce parkingowe jako środek trwały .....	94
95. Koszty sprzedaży nieruchomości.....	94
96. Wniesienie przez wspólników do spółki prawa nieodpłatnego użytkowania nieruchomości .....	95
97. Brak wniesienia prawa własności nieruchomości jako wkładu do spółki.....	95
98. Aport przeznaczony na pokrycie kapitału zapasowego .....	96
99. Brak homologacji .....	96
100. Brak pozwolenia na użytkowanie instalacji.....	96
101. Czasowe niewykorzystywanie budynku w związku z pracami budowlanymi.....	97
102. Budynek przeznaczony do remontu a amortyzacja.....	97
103. Dokumentacja techniczna remontu.....	98
104. Remont dostosowujący nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej.....	98
105. Remont parkingu .....	99
106. Spłacenie nakładów dzierżawcy na budynek.....	99
107. Nowa funkcja budynku.....	100
108. Powstanie wielu nowych pomieszczeń – w wyniku przebudowy .....	100
109. Gdy budynek stanowi towar .....	100
110. Gdy budowa nie została zakończona .....	101
111. Kiedy rozpocząć amortyzację zapasowego środka trwałego? .....	101
112. Do czasu nabycia spadku – inwestycja w obcym środku trwałym .....	102
113. Nabycie prawa do nakładów w postaci naniesień budynków .....	102
114. Budynek wybudowany na cudzym gruncie to nie „inwestycje w obcych środkach trwałych” .....	103
115. Hala wspólnika a inwestycja w obcym środku trwałym .....	104
116. Inwestycja w wyposażenie dzierżawionego środka trwałego .....	104
117. Wydatki na „odkupienie” prac adaptacyjnych dokonanych w obcym środku trwałym .....	105
118. Koszty poniesione na działania przygotowawcze w celu nabycia nieruchomości .....	105
119. Wydatki na zagospodarowanie terenów zielonych .....	106
120. Wydatki z tytułu opłat przyłączeniowych.....	106
121. Środki trwałe niepodlegające amortyzacji .....	107
122. Amortyzacja sprzętu oddanego w dzierżawę.....	107
123. Ustawodawca nie uzależnił wysokości odpisów od stopnia wykorzystania środka trwałego.....	108
124. Czasowe nieużywanie środków trwałych .....	108
<b>D. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE .....</b>	<b>109</b>
125. Wartości niematerialne i prawne .....	109
126. Zakup licencji na dostęp do serwisu <i>on-line</i> .....	110
127. Zakup systemu informacji prawnej.....	110
128. Koszty umów franczyzowych.....	111
129. Nazwa firmy oraz jej logo .....	111
130. Cesja umów handlowych.....	113
131. Uzyskanie prawa ochronnego na znak towarowy w drodze decyzji Urzędu Patentowego .....	114
132. „Znak towarowy” a „prawo ochronne do znaku towarowego” .....	115
133. Koszty zbycia znaku towarowego nabytego w ramach <i>datio in solutum</i> .....	115
134. Amortyzacja prawa do znaku słowno-graficznego .....	116
135. Znak słowno-graficzny otrzymany w drodze darowizny .....	116

136. Cechy <i>know-how</i> .....	117
137. „Rejestr aktywnych klientów” stanowi <i>know-how</i> .....	118
138. Prawo do korzystania z technologii wartością niematerialną i prawną .....	118
139. Koszty prac badawczo-rozwojowych .....	119
140. Koszty praw autorskich mieszczą się w ramach kosztów prac rozwojowych .....	120
141. Zakup „prawa wyłączności sprzedaży” .....	120
142. Wartość niematerialna wypracowana przez pracowników .....	121
143. Ulepszenie (aktualizacja) programu komputerowego .....	122
144. Modernizacja i wykonanie strony internetowej .....	122
145. Serwis internetowy .....	122
<b>E. WARTOŚĆ POCZĄTKOWA .....</b>	<b>123</b>
146. Aktualizacja wyceny środków trwałych .....	123
147. Wartość początkowa .....	124
148. Gradacja metod ustalania wartości początkowej .....	126
149. Wartość początkowa środków trwałych nabytych w drodze spadku .....	127
150. Składnik majątkowy wykorzystywany częściowo do celów prywatnych .....	127
151. Lipne faktury a wartość początkowa .....	128
152. Wartość początkowa inwestycji w obcych środkach trwałych .....	128
153. Zakup przedmiotu niekompletnego .....	129
154. Wycena dokonana przez podatnika .....	129
155. Zmiana przeznaczenia budynku .....	129
156. Budynek wybudowany na potrzeby działalności gospodarczej .....	130
157. Brak dokumentów .....	130
158. Wartość początkowa używanego prywatnie samochodu .....	131
159. Cena nabycia .....	131
160. Zobowiązanie uregulowane w niższej wysokości a wartość początkowa .....	132
161. Remont przed oddaniem w najem .....	133
162. Wyburzenie części budynku .....	133
163. Koszty rozbiórki .....	133
164. Spłacona wierzytelność hipoteczna a wartość początkowa .....	134
165. Wartość początkowa nieruchomości nabytej w drodze umowy o dożywocie .....	135
166. Wartość początkowa środka trwałego nabytego na przetargu .....	135
167. Wartość działki a wartość początkowa budynku .....	136
168. Wydatki związane z zakupem gruntu .....	136
169. Opłaty za wieczyste użytkowanie a koszt wytworzenia .....	137
170. Opłaty ponoszone przy rejestracji samochodu .....	137
171. Koszty przygotowania wniosku o dotację a wartość początkowa środków trwałych .....	138
172. Spotkania organizowane w związku z realizacją projektu .....	138
173. Premia za wcześniejsze wykonanie budowy .....	138
174. Koszty transportu .....	139
175. Wydatki poniesione na przygotowanie terenu pod budowę .....	140
176. Opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej .....	140
177. Odsetki od kredytów i pożyczek .....	141
178. Odsetki spłacone przed wprowadzeniem środka trwałego do ewidencji .....	141
179. Zapłata odsetek po dniu przyjęcia do używania .....	142
180. Odsetki od kredytu zaciągniętego na zakup gruntu .....	142
181. Rabat a wartość początkowa środka trwałego .....	143
182. „Cienka kapitalizacja” a wartość początkowa środka trwałego .....	144
183. Maszyny zakupione zagranicą – obliczenie wartości początkowej .....	144
184. Różnice kursowe a wartość początkowa .....	145

185. Wartość początkowa nabytej licencji .....	146
186. Podatek należny od importu usług będący jednocześnie podatkiem naliczonym .....	147
187. Wartość początkowa znaku towarowego .....	147
188. Wartość znaku towarowego nabytego przed jego rejestracją .....	148
189. Wartość początkowa nabytego w drodze świadczenia niepieniężnego prawa ochronnego na znak towarowy .....	148
190. Darowizna znaku towarowego a jego wartość początkowa .....	149
191. Wartość początkowa firmy .....	149
192. Wartość początkowa spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego .....	149
193. Działalność gospodarcza w mieszkaniu .....	150
194. Wydatki poniesione na adaptację powiększą wartość początkową .....	151
195. Koszty wdrożenia systemu komputerowego .....	151
196. Koszty wytworzenia .....	152
197. Pojęcie „wytwarzać” .....	153
198. Koszty ponoszone przed realizacją inwestycji .....	154
199. Koszty usług doradczych i prawnych .....	154
200. Inwestycja a wydatki na przygotowanie dokumentacji .....	155
201. Wydatek związany z wykonaniem projektów .....	155
202. Szkolenie a wartość początkowa .....	156
203. Wydatki za udzielenie promesy bankowej, związane z pozyskaniem dotacji .....	156
204. Ustalenie wartości początkowej wytworzonego przez podatnika środka trwałego a odsetki bankowe .....	157
205. Wykorzystane elementy likwidowanego środka trwałego .....	157
206. Wartość początkowa środków trwałych nabytych w sposób nieodpłatny .....	158
207. Wartość początkowa nieruchomości zabudowanej kamienicą, wniesionej aportem do Spółki osobowej .....	158
208. Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – wkład niepieniężny (aport) do spółki niebędącej osobą prawną .....	159
209. Wartość początkowa nabytych nieodpłatnie środków trwałych –wniesionych aportem .....	160
210. PCC winien stanowić element wartości początkowej .....	160
211. Koszty aktu notarialnego powiększają wartość początkową .....	161
212. Wartość początkowa dla środków trwałych otrzymanych w związku z likwidacją osoby prawnej .....	161
213. Wartość początkowa budynku nabytego w wyniku podziału majątku pozostałego po likwidacji spółki osobowej .....	162
214. Środki trwałe przejęte z działalności gospodarczej współmałżonka .....	163
215. Wycena dokonana przez podatnika .....	163
216. Aport w postaci przedsiębiorstwa .....	164
217. Wartość początkowa praw majątkowych .....	165
218. Refundacja nakładów najemcy .....	165
219. Ulepszenie wartości niematerialnych i prawnych .....	165
220. Rozbudowa używanego oprogramowania .....	166
221. Wartość początkowa w przypadku ulepszenia środka trwałego .....	167
222. Przesłanki niezbędne do uznania danych czynności za ulepszenie .....	167
223. Ulepszenie czy remont środka trwałego .....	168
224. Przebudowa, rozbudowa, modernizacja .....	169
225. Modernizacja środka trwałego a wartość początkowa .....	170
226. Wydatki na remont – należy brać pod uwagę postęp techniczny .....	171
227. Wydatki na wymianę okien mają charakter odtworzeniowy .....	171
228. Remont pokrycia dachowego .....	171
229. Wymiana instalacji gazowej .....	172
230. Przełożenie instalacji kanalizacyjnej – remontem .....	172

231. Wykończenie budynku to nie remont .....	172
232. Wymiana rodzaju ogrzewania – ulepszenie czy remont? .....	173
233. Ocieplenie budynku .....	174
234. Ogrodzenie budynku .....	174
235. Ulepszenie zamortyzowanego środka trwałego .....	175
236. Koszty związane z przeniesieniem środka trwałego .....	176
237. Odłączenie i przyłączenie części składowych a wartość początkowa środka trwałego .....	176
238. Koszt z tytułu zbycia odłączonego elementu .....	177
239. Zakup klimatyzacji do samochodu .....	178
240. Plandeka – część składowa .....	178
241. Drukarka komputerowa w świetle przepisów o środkach trwałych .....	179
242. Dokupienie urządzeń peryferyjnych do środka trwałego zamortyzowanego jednorazowo .....	181
243. Komputery pracujące w sieci .....	181
244. Sieć komputerowa – ulepszenie czy odrębny środek trwały? .....	181
245. Środek trwały będący współwłasnością podatnika .....	182
246. Odpisy amortyzacyjne od wartości ustalonej proporcjonalnie do udziału we własności .....	182
247. Podział majątku a cena nabycia .....	183
248. Wartość początkowa wyodrębnionych lokali .....	183
249. Gdy ustalona jest jedynie łączna wartość nabycia składników majątkowych .....	184
250. Zmiana spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu w prawo własności .....	185
251. Korekta wartości początkowej .....	185
252. Zmiana wartości początkowej na skutek zapłaty spornej części wynagrodzenia .....	186
253. Korekta podatku od czynności cywilnoprawnych przy sprzedaży gruntów a wartość początkowa gruntu .....	186
254. Kwoty VAT błędnie zaliczone do wartości początkowej .....	187
255. Roczna korekta VAT a wartość początkowa środka trwałego .....	187
256. Wartość początkowa przy komercjalizowanej własności intelektualnej .....	188
257. Wartość początkowa przy nabyciu za <i>datio in solutum</i> .....	189
258. Wartość składników majątku przy spółce i spółdzielni europejskiej .....	190
ROZDZIAŁ II. CHARAKTERYSTYKA OGÓLNA KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW .....	192
1. Pojęcie „koszty uzyskania przychodów” .....	192
2. Aktualna definicja kosztów uzyskania przychodów .....	192
3. Pojęcia dotyczące kosztów .....	193
4. Wydatki nieuznawane za koszty uzyskania przychodów .....	194
5. Przepisy o rachunkowości a podatki .....	195
6. Brak przyznania dotacji a koszty wniosku o dofinansowanie .....	195
7. Dochody zwolnione i opodatkowane .....	196
8. Świadczenia dotyczące umowy darowizny .....	196
9. Koszty uzyskania przychodów – jako kategoria ekonomiczna i bilansowa .....	197
10. Dochody zwolnione od podatku a koszty uzyskania przychodów .....	197
11. Premia kompensacyjna a koszty .....	198
12. Różnica między otrzymaną dotacją celową a poniesionymi kosztami .....	198
13. Otrzymane odszkodowanie – korekta kosztów .....	199
14. Zwrot części składki ubezpieczeniowej a korekta kosztów .....	199
15. Darowizna – korekta kosztów .....	200
16. Terminy dokonywania korekt .....	201
17. Nakłady na drogi to nie darowizna .....	202
18. Koszty ze wspólnego przedsięwzięcia .....	202

19. Spółka osobowa – koszty takie jak przychody.....	203
20. Związek kosztów z przychodami w wyrokach NSA.....	204
21. Ciężar wykazania związku poniesionych wydatków z osiągniętymi przychodami .....	205
22. Nie ma znaczenia wysokość przychodów.....	205
23. Wydatek nieskutkujący uzyskaniem przychodu .....	206
24. O racjonalności wydatku decyduje podatnik .....	207
25. Usługi firmy doradczej a związek z przychodami .....	207
26. Wydatki poniesione przed rejestracją działalności .....	207
27. Wydatki ponoszone przez spółkę w organizacji .....	208
28. Wydatki na likwidację spółki.....	208
29. Poniesienie wydatku przez podatnika .....	209
30. Wydatki w imieniu inwestora .....	209
31. Wypłaty należności z kont prywatnych .....	210
32. Ulepszenia dokonane przez kontrahenta.....	210
33. Zapłata przez gwaranta .....	211
34. Wydatki niezapłacone kosztem uzyskania przychodów .....	211
35. Nieopłacone faktury – powrót do przeszłości .....	212
36. Kwota zabezpieczenia .....	213
37. Rzetelność transakcji warunkiem uznania wydatku za koszt.....	214
38. Usługi transportowe – bez kierowcy?!.....	214
39. Sprzedaż gruntu a fikcyjne usługi budowlane.....	215
40. Brak wiarygodnego udokumentowania zapłaty .....	215
41. Płatności gotówką.....	216
42. Sam fakt zapłaty jako dowód poniesienia wydatku nie wystarczy.....	216
43. Obowiązkiem podatnika jest przedłożenie dowodów wykonania usług .....	216
44. Gdy wystawca faktur „siedzi” .....	217
45. Faktury od firmy, która miała sądowy zakaz prowadzenia działalności gospodarczej .....	217
46. Gdy sprzedawca nie ujmie dokumentu księgowego sprzedaży w swojej księgowości .....	218
47. Gdy sprzedający nie nabył legalnie towaru .....	218
48. Staranność przy zawieraniu transakcji .....	219
49. Sprawdzanie kontrahentów.....	219
50. Granice staranności w doborze kontrahenta .....	219
51. Głosowne twierdzenia o marży.....	220
52. Usługi niematerialne powinny być dobrze udokumentowane.....	220
53. Mocno wątpliwe usługi marketingowe .....	221
54. Prowizja.....	221
55. Zakup „fachowej wiedzy” związanej z oczywistymi czynnościami .....	222
56. Pozorni podwykonawcy.....	222
57. 420 ton złomu z puszek?.....	223
58. Gdy kontrahent w ogóle nie nabył sprzedawanych materiałów .....	223
59. Gdy kontrahent wystawia fikcyjne faktury innym podmiotom.....	224
60. Gdy spółka nie zatrudnia pracowników .....	224
61. Gdy kontrahent zatrudnia „na czarno” .....	224
62. Szacowanie kosztów przy nierzetelnych fakturach.....	225
63. Kwestionowanie usług „rodzinnych” musi mieć podstawy faktyczne.....	226
64. Rozliczenia w formie gotówkowej jedynie z „podejrzanym” dostawcą .....	227
65. Poniesienie kosztu – obowiązki dowodowe organu.....	228
66. Poniesienie kosztu – obowiązki dowodowe podatnika .....	228
67. Prywatne wyjazdy.....	229
68. Stypendium potencjalnego pracownika (syna Prezesa) .....	230

ROZDZIAŁ III. DOKUMENTOWANIE KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW .....	231
1. Zasada dokumentowania kosztów uzyskania przychodów .....	231
2. Rola ustawy o rachunkowości .....	231
3. Uproszczona rachunkowość a koszty .....	232
4. Bardzo wątpliwe sporządzenie remanentu .....	232
5. Remanent oparty na nierzetelnych fakturach .....	232
6. Księgi rachunkowe u kantorowca .....	233
7. Wspólne przedsięwzięcie – księgowość .....	233
8. Obowiązek podatnika odtworzenia dokumentacji .....	234
9. Zamazane wpisy w księdze .....	235
10. Wadliwość dowodu księgowego .....	235
11. Gdy podwykonawca zawyża należność .....	235
12. Dokumenty obcojęzyczne .....	236
13. Oryginały dokumentów zagranicą .....	236
14. Gdy kontrahent nie wystawi faktury .....	237
15. Brak faktury i rachunku .....	237
16. Braki dokumentacji .....	238
17. Dokumenty celne – sprawa karna skarbową .....	239
18. Zeznania świadków jako dowód poniesienia wydatku .....	239
19. Odrębne notatki jako dowód .....	240
20. Co może być udokumentowane dowodami wewnętrznymi? .....	240
21. Zakup towarów od rolników i zbieraczy – dowody wewnętrzne .....	240
22. Przejazd taksówką .....	241
23. Towar nabywany na aukcjach internetowych .....	243
24. Nabycie opon a dowody wewnętrzne .....	244
25. Dokumentowanie zakupu złomu .....	245
26. Zakup palet .....	245
27. Zbiorcze zestawienia wewnętrznych dowodów .....	246
28. Wydatki na nabycie usług, udokumentowane na podstawie paragonu fiskalnego .....	246
29. Paragony a akcja „tajemniczy klient” .....	247
30. Paliwo z zagranicy dokumentowane paragonem .....	248
31. Paragony wydawane kierowcom na autostradzie .....	248
32. Faktury elektroniczne .....	249
33. Digitalizacja dokumentów papierowych .....	250
34. Elektroniczny system archiwizacji .....	251
35. Darowizny towarów handlowych .....	251
36. <i>Cash pooling</i> a obowiązek sporządzania dokumentacji .....	252
ROZDZIAŁ IV. LEASING .....	254
1. Leasing – definicja podatkowa .....	254
2. Rzeczywista i hipotetyczna wartość netto przedmiotu leasingu .....	254
3. Suma opłat leasingowych .....	256
4. Raty leasingowych od linii technologicznej niekompletnej .....	256
5. Wariant I umów leasingowych (leasing operacyjny) .....	257
6. Wariant II umów leasingowych (leasing finansowy) .....	258
7. Aktualne regulacje przy leasingu .....	259
8. Bank prowadzący działalność leasingową, a rezerwy na ryzyko ogólne .....	260
9. Zmiana finansującego .....	260
10. Połączenie leasingobiorcy oraz leasingodawcy, a leasing finansowy .....	261
11. Leasing prawa wieczystego użytkowania gruntu .....	262



12. Cesja umowy leasingu .....	262
13. Cesja a wydatki na poszczególne składniki majątkowe przedsiębiorstwa .....	263
14. Umowa leasingu operacyjnego nieruchomości – minimalny okres trwania umowy.....	263
15. Suma opłat ustalonych w umowie leasingu .....	264
16. Leasing konsumencki .....	264
17. Leasingowany samochód winien być wykorzystywany w działalności.....	266
18. Koszty podatkowe finansującego leasing konsumencki .....	266
19. Kiedy najem = leasing .....	266
20. Umowa użytkowania znaków towarowych .....	267
21. Leasing finansowy a jednorazowe umorzenie .....	267
22. Leasing gruntów .....	268
23. Leasing samochodów osobowych.....	268
24. Leasing operacyjny samochodu o wartości powyżej 20.000 euro .....	269
25. Wstępne opłaty leasingowe .....	269
26. Opłata wstępna a inicjalna .....	270
27. Kaucje gwarancyjne.....	270
28. Kaucja gwarancyjna zaliczona na poczet pierwszej raty .....	271
29. Raty leasingowe w nierównej wysokości .....	272
30. Przepadek czynszu inicjalnego .....	272
31. Utrata przedmiotu leasingu a rozliczenie straty .....	273
32. Rozliczenia umowy leasingu w związku z kradzieżą .....	273
33. Cesja umowy leasingu – raty płacone przez przystępującego.....	274
34. Brak cesji – skutki prawnopodatkowe .....	276
35. Opłata poniesiona tytułem przejęcia przedmiotu leasingu.....	276
36. Opłata za zerwanie umowy leasingu.....	277
37. Rezygnacja z umowy leasingu a korekta kosztów .....	277
38. Rozwiązanie umowy leasingu „operacyjnego” – skutki u finansującego .....	278
39. Raty leasingowe w okresie zawieszenia działalności.....	279
40. Rata leasingowa jako koszt podatkowy, gdy przedmiot leasingu jest w remoncie .....	279
41. Kilka samochodów w działalności jednoosobowej.....	280
42. Samochód sporadycznie wykorzystywany dla celów prywatnych.....	280
43. Indywidualna stawka amortyzacji samochodu osobowego po leasingu.....	281
44. Leasing zwrotny .....	281
45. Aport przedsiębiorstwa a kontynuacja leasingu operacyjnego.....	281
46. Przedmiot leasingu nie stanowi aportu .....	282
47. Wartość początkowa wykupionego samochodu .....	283
48. Przekazanie samochodu na cele osobiste.....	284
ROZDZIAŁ V. MOMENT ZALICZENIA WYDATKÓW DO KOSZTÓW UZYSKANIA PRZY- CHODÓW .....	285
1. Metoda memoriałowa i kasowa zaliczania wydatków do kosztów uzyskania przychodu.....	285
2. Wymóg stosowania tylko jednej metody .....	285
3. Przesłanki stosowania metody memoriałowej .....	286
4. Aktualne zasady potrącania kosztów w czasie.....	286
5. Określenie momentu poniesienia kosztu.....	288
6. W interpretacji organ musi określić – co uznaje za moment poniesienia kosztu .....	288
7. <i>Datio in solutum</i> .....	289
8. Data <i>poniesienia</i> kosztów .....	290
9. Zasada <i>współmierności</i> a podatki .....	291
10. Faktyczna data dokonania zapisu w księgach .....	291

11. Faktury nienadesłanie przez kontrahenta .....	292
12. Przełom roku – gdy firma zna wysokość kosztu .....	293
13. Koszty bezpośrednie i pośrednie .....	293
14. Wydatek związany z opracowaniem wniosku o dofinansowanie .....	294
15. Błędne ujęcie podatku VAT jako kosztu – korekta .....	294
16. Rabat według Ministra Finansów .....	295
17. Rabat według NSA .....	296
18. Niezawiniona korekta przychodów .....	296
19. Oczywista pomyłka – korekty kosztów .....	297
20. Refundacja kosztów .....	298
21. Rozliczenie kosztów ubezpieczenia przez podatnika prowadzącego podatkową księgę przychodów i rozchodów .....	298
22. Moment poniesienia kosztu pośredniego .....	299
23. Wydatek poniesiony na zakup „Biznesu” .....	300
24. Opłaty licencyjne .....	301
25. Koszty związane ze zmianą koncesji .....	302
26. Ustanowienie służebności przesyłu .....	303
27. Czynnosc dzierżawny .....	303
28. Opłata rezerwacyjna .....	304
29. Wydatki na prace wykonywane w związku z wynajmem .....	304
30. Koszty rozwiązania umowy najmu .....	305
31. Wydatki na przywrócenie stanu poprzedniego w wynajmowanych lokalach .....	305
32. Zapłata odstępnego .....	306
33. Uregulowanie zobowiązań w drodze potrącenia .....	307
34. Uregulowanie przejętych zobowiązań pożyczkowych .....	308
35. Rezygnacja z prowadzenia ksiąg rachunkowych a rozliczenie kosztów .....	308
36. Opłaty franczyzowe .....	310
37. Wydatki związane z renowacją parkingu .....	310
38. Rozbiórka budynku .....	310
39. Zakup usług związanych z realizacją inwestycji .....	311
40. Koszty utrzymania nieruchomości w okresie realizacji inwestycji .....	311
41. Koszty PCC od pożyczek przeznaczonych na cele finansowania inwestycji .....	312
42. Odsetki od kredytu kosztem po zakończeniu inwestycji .....	312
43. Kapitalizacja odsetek .....	313
44. Wydatki z tytułu przebudowy linii energetycznej .....	314
45. Moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów strat powstałych w wyniku kradzieży .....	314
46. Uгода dotycząca rozliczenia opcji walutowych .....	315
47. Wydatki poniesione na infrastrukturę drogową .....	316
48. Wydatki zarządcy drogi .....	316
49. Wydatki na naprawę zaistniałej wady .....	317
50. Straty w środkach obrotowych .....	317
51. Kary umowne z tytułu nieterminowego wykonania kontraktu – moment poniesienia .....	318
52. Refakturowanie mediów .....	318
53. Opłaty licencyjne z tytułu wykorzystania <i>know-how</i> .....	319
54. Spłata wierzytelności .....	319
55. Potrącanie kosztów związanych z nabytymi towarami .....	320
56. Towary przejęte w wyniku przekształcenia .....	321
57. Wydatki za magazynowanie towaru .....	321
58. Koszty wytworzenia wyrobów gotowych .....	321
59. Wydatki mające ścisły związek z produkcją .....	322
60. Koszty wynagrodzenia prowizyjnego handlowców .....	323

61. Opłata motywacyjna.....	323
62. Koszty wydziałowe .....	324
63. Wydatki poniesione na częściowe wykonanie usług .....	324
64. Rachunek za energię zużytą w ubiegłym roku.....	325
65. Korekta kosztów zużycia energii elektrycznej.....	325
66. Koszty wytworzenia oprogramowania .....	326
67. Wydatki związane z wdrożeniem systemu informatycznego.....	326
68. Dodatek lojalnościowy wypłacany rolnikom.....	327
69. Stypendia dla potencjalnych pracowników.....	328
70. Wypłata premii po terminie – moment poniesienia kosztu.....	329
71. Wynagrodzenie dla pracowników przejętej firmy .....	330
72. Wynagrodzenie z tytułu umowy – kosztem pośrednim .....	330
73. Wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia – moment poniesienia .....	331
74. Składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego .....	331
75. Zaliczki na podatek przekazane na ZFRON .....	332
76. Wydatki na reklamę – moment zaliczenia do kosztów .....	332
77. Wydatki poniesione na wypłacenie nagród w konkursie .....	333
78. Wydatki na działalność marketingową .....	333
79. Moment ujęcia w kosztach premii pieniężnej.....	334
80. Gratyfikacje finansowe wypłacane Klientom .....	335
81. Koszty uzyskania przychodów roku ubiegłego – dokumentowane fakturami roku bieżącego .....	335
82. Działalność deweloperska – zasady potrącania kosztów .....	336
83. Opłata za wieczyste użytkowanie gruntu.....	336
84. Opłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.....	337
85. Uzyskanie spłaty części nabytej wierzytelności .....	337
86. Zwolnienie z długu .....	338
87. Opłaty z tytułu uruchomienia kredytu bankowego .....	339
88. Wynagrodzenie za usługę poręczenia świadczoną w okresie kilku lat .....	339
89. Wynagrodzenie wypłacone za poręczenie wekslowe .....	340
90. Koszty zaniechanych inwestycji.....	341
91. Koszty likwidacji obiektów .....	341
92. Wydatki poniesione w związku z uzyskaniem gwarancji .....	341
93. Prenumerata czasopism – moment zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów .....	342
94. Opłata związana z dopuszczeniem do obrotu produktu .....	343
95. Opłata produktowa zapłacona za lata ubiegłe.....	343
96. Podatek od nieruchomości.....	344
97. Pierwsza opłata za wieczyste użytkowanie.....	344
98. Zasądzona opłata za użytkowanie wieczyste .....	345
99. Koszty zastępstwa procesowego.....	346
100. Wynajem sal szkoleniowych .....	346
<b>ROZDZIAŁ VI. NAJEM I DZIERŻAWA .....</b>	<b>348</b>
1. Moment zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów z najmu .....	348
2. Dokumentowanie kosztów dotyczących wynajmowanego lokalu .....	349
3. Czynn timerystyczny uiszczony przed rozpoczęciem wynajmu.....	349
4. Koszty z tytułu najmu lokalu użytkowego od męża.....	350
5. Wydatki poniesione na prace wykończeniowe .....	350
6. Adaptacja lokalu w galerii handlowej dla nowego najemcy .....	351
7. Remont mieszkania przeznaczonego pod wynajem .....	352
8. Wydatki ponoszone w czasie niewynajmowania lokali użytkowych.....	352

9. Zapłata odszkodowania na rzecz najemcy .....	353
10. Kredyt zaciągnięty na zakup mieszkania będącego przedmiotem najmu.....	354
11. Odsetki od kredytu konsumpcyjnego.....	355
12. Rejestracja działalności gospodarczej a amortyzacja.....	356
13. Amortyzacja budynku, który jest częściowo oddany do użytkowania.....	356
14. Amortyzacja lokali przeznaczonych do wynajmu .....	356
15. Darowizna zamortyzowanej nieruchomości a odpisy .....	357
16. Odpisy amortyzacyjne od spółdzielczego prawa do lokalu objętego wcześniej dużą ulgą budowlaną .....	358
17. Indywidualna stawka amortyzacyjna dla budynku .....	358
18. Uproszczona metoda ustalania wartości początkowej mieszkania przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.....	359
19. Uproszczona metoda ustalenia wartości budynku mieszkalnego a jego późniejsza modernizacja .....	360
20. Nakłady poniesione przez wynajmującego a wartość początkowa .....	361
21. Wymiana ogrzewania w budynku amortyzowanym metodą uproszczoną.....	362
22. Koszt obowiązkowego ubezpieczenia majątkowego lokalu .....	363
23. Wydatki związane z dojazdem do wynajmowanych nieruchomości .....	363
24. Dojazdy – jakie wydatki można uwzględnić?.....	364
25. Zakup komputera .....	366
26. Kaucja z tytułu wynajmu .....	366
27. Wydatki na zakup wyposażenia wynajmowanego mieszkania .....	367
28. Pielęgnacja otoczenia wokół wynajmowanego budynku .....	367
29. Wpłaty na fundusz remontowy .....	368
30. Nieruchomość używana na własne potrzeby części współwłaścicieli .....	368
31. Odstępne za przejęcie najmu lokalu.....	369
32. Remont wynajmowanego środka trwałego .....	370
33. „Opłata za Wejście” .....	371
34. Wydatki poniesione na zapłatę czynszu za automaty do gry czasowo nieużywane .....	371
35. Faktura wystawiona na jednego ze współwłaścicieli .....	372
36. Faktury otrzymane razem z żoną .....	372
37. Brak faktury od wynajmującego a zaliczenie kosztu .....	373
38. Korekty z tytułu podatku od nieruchomości .....	373
39. Koszt utrzymania w innym lokalu mieszkalnym .....	374
40. Wydatki z tytułu wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z nieruchomości.....	374
41. Premia kompensacyjna .....	375
ROZDZIAŁ VII. OBRÓT PAPIERAMI WARTOŚCIOWYMI.....	376
1. Koszty uzyskania przychodu z papierów wartościowych w wyjaśnieniach MF .....	376
2. Koszty pośrednictwa w zbyciu udziałów .....	377
3. Koszt akcji finansowanych z pożyczki spółki.....	377
4. Sprzedaż papierów wartościowych nabytych w drodze spadku.....	378
5. Wydatki poniesione przez spadkodawcę przed zmianą przepisów – stanowisko sądów .....	379
6. Darowane obligacje a koszty nabycia .....	379
7. Wydatki poniesione po zbyciu akcji – jako koszt uzyskania przychodu.....	380
8. Opcje nabyte nieodpłatnie .....	381
9. Zasada FIFO przy odpłatnym zbyciu papierów wartościowych przez osoby fizyczne .....	381
10. Wydatki na zbadanie kondycji finansowej emitenta akcji .....	381
11. Koszty związane z kapitalizacją odsetek od środków uzyskanych z obligacji.....	382
12. Odsetki związane z odroczonym terminem płatności za nabywane papiery wartościowe .....	382
13. Odsetki naliczone przy dokonaniu zamiany obligacji.....	383
14. „Odsetki dodatkowe” uzależnione od osiąganego zysku .....	384

15. Dyskonto od obligacji jako koszt.....	384
16. Weksel – odsetki dyskontowe.....	385
17. Nowy weksel – dyskonto.....	386
18. Koszt przy sprzedaży weksli.....	387
19. Opłata za utrzymanie rachunku – tylko częściowo kosztem.....	387
20. Redukcja zlecenia a koszty u podatnika PIT.....	388
21. Koszty z odpłatnego zbycia pożyczonych papierów wartościowych.....	388
22. Koszty zbycia udziałów objętych w zamian za wkład niepieniężny.....	388
23. Koszty ze sprzedaży akcji objętych w zamian za wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa....	388
24. Koszty zbycia udziałów objętych w zamian za wierzytelność.....	389
25. Akcje objęte za obligacje.....	390
26. Koszty kredytu na wykup menadżerski.....	390
27. Zbycie udziałów (akcji) na rzecz spółki w celu umorzenia.....	391
28. Przymusowe umorzenie akcji.....	391
29. Zbycie udziałów (akcji) uzyskanych przy przekształceniu przedsiębiorcy w jednoosobową spółkę kapitałową.....	392
30. Koszty uzyskania przychodu w przypadku zbycia akcji (udziałów) uzyskanych w wyniku podziału spółki.....	393
31. Koszty zbycia akcji pozyskanych w ramach opcji.....	393
32. Zbycie certyfikatów inwestycyjnych.....	394
33. Koszty wynikające z rozliczenia opcji walutowych.....	395
34. Wydatki związane z rozwiązaniem umowy opcyjnej.....	395
35. Koszty kredytu zaciągniętego na spłatę opcji walutowych.....	396
36. Koszty uzyskania przychodów z tytułu realizacji instrumentów pochodnych.....	396
37. Stopień ryzyka przy zakupie instrumentów pochodnych.....	397
38. Informacja PIT-8C a brak przychodu.....	397
ROZDZIAŁ VIII. PODATKI KOSZTEM UZYSKANIA PRZYCHODU.....	399
1. Podatki opłacane w działalności gospodarczej jako koszt.....	399
2. Podatek od spadków i darowizn.....	400
3. Podatek dochodowy a koszt uzyskania przychodów.....	401
4. Zryczałtowany podatek dochodowy zawarty w wynagrodzeniu nierezydenta.....	401
5. Podatek od nagród.....	402
6. Wydatki na pokrycie podatku dochodowego od osób fizycznych należnego od wynagrodzeń osób oddelegowanych.....	402
7. Wpłaty z zysku a koszty uzyskania przychodu.....	403
8. Podatek od środków transportowych zapłacony za lata ubiegłe a koszty uzyskania przychodów.....	404
9. Podatek od towarów i usług jako koszt podatkowy.....	404
10. Podatek należny od importu usług oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów jako koszt.....	405
11. Korekty VAT – skutki dla podatników posiadających środki trwałe.....	406
12. Roczna korekta VAT – moment powstania kosztu.....	407
13. Podatnicy zwolnieni od VAT i świadczący czynności zwolnione – podatek naliczony jako koszt.....	408
14. Naliczony podatek VAT niepodlegający odliczeniu jako koszt.....	408
15. VAT od wydatków samochodowych.....	409
16. Korekta podatku należnego.....	409
17. Nadpłata a korekta w podatku VAT.....	410
18. Gdy Spółka wykazała VAT należny w wysokości wyższej niż była zobowiązana.....	411
19. Podatek VAT od usług gastronomicznych.....	412
20. Podatek VAT zawarty w paliwie.....	412
21. VAT należny od przekazania towarów dla pracowników.....	413

22. Podatek należny od przekazanych nieodpłatnie wyrobów i towarów handlowych w formie gratisu	413
23. VAT od wydanych biletów uprawniających do bezpłatnych przejazdów	414
24. Nieskorzystanie z prawa do odliczenia	415
25. Akceptowana przez organy podatkowe wykładnia przepisów VAT a korekta kosztów	415
26. Utrata prawa do odliczenia VAT a koszty	416
27. Nieodliczany z ostrożności podatek od towarów i usług	416
28. Podatek naliczony z faktur VAT RR	417
29. Faktura VAT RR – niespełnienie rygorów ustawowych	418
30. Podatek VAT z faktur wystawionych przez niezarejestrowanego podatnika	419
31. Noty zamiast faktur	419
32. Podatek VAT od wydatków na reprezentację	420
33. Różnice kursowe związane z podatkiem VAT	421
34. Zagraniczny podatek VAT	421
35. VAT zapłacony w innym państwie członkowskim	422
36. Nienależny VAT od importu usług	422
37. Bezprawnie pobrany podatek u źródła	423
38. Podatek VAT zawarty w wierzytelności nieściągalnej	423
39. Podatek akcyzowy od zawinionych niedoborów wyrobów akcyzowych	424
40. Zaległy podatek akcyzowy	424
41. PCC z tytułu aportu zorganizowanej części przedsiębiorstwa jako koszt uzyskania przychodów	425
42. PCC z tytułu przekształcenia spółki z o.o. w spółkę komandytową	426
43. PCC przy zamianie akcji pracowniczych	426
44. Dopłata do PCC	427
45. Podatek od nieruchomości	428
46. Podatek od nieruchomości od wynajmowanej nieruchomości	428
47. Podatek od nieruchomości – moment poniesienia kosztu	428
48. Podatek od nieruchomości przed oddaniem nieruchomości do użytkowania	429
49. Nieruchomość użyczona przez męża	429
50. Podatek od nieruchomości – moment zarachowania	430
51. Podatek od nieruchomości za lata poprzednie – moment kosztu	431
52. Gdy jeden ze współwłaścicieli uiszcza podatek od nieruchomości	431
53. Sukcesja a podatek od nieruchomości	432
54. Podatek rolny jako koszt podatkowy	433
55. Skorygowanie wysokości cła	434
56. Opłata adiacencka	434
ROZDZIAŁ IX. „PRACOWNICZE” KOSZTY W DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	436
1. Wynagrodzenie pracowników – jako koszt uzyskania przychodów	436
2. Przekształcenie spółki a wypłata wynagrodzeń	437
3. Wynagrodzenie wypłacane w euro	438
4. Zbiorowy Układ Pracy a wynagrodzenia	438
5. Wypłata wynagrodzeń z dotacji	438
6. Kontrakty z zawodnikami	439
7. Praca winna być wykonana	439
8. Wynagrodzenie za sporny projekt racjonalizatorski	440
9. Brak rachunku od wykonawcy dzieła	440
10. Złożenie dyspozycji przelewu wynagrodzeń jest równoznaczne z pojęciem „zapłacone”	441
11. Wynagrodzenia bezskutecznie przejętych pracowników	441
12. Zatrudnianie członków rodziny przedsiębiorcy	442
13. Wynagrodzenia wypłacane cudzoziemcom pracującym nielegalnie	443

14. Zatrudnianie cudzoziemców .....	444
15. Wynagrodzenie związane z wytworzeniem środka trwałego .....	447
16. Wypłata premii .....	448
17. Wypłata odprawy a koszty uzyskania przychodu .....	448
18. Wydatki ponoszone w związku z zakazem konkurencji .....	449
19. Koszty poniesione w celu rozwiązania umowy o pracę .....	449
20. Odprawy dla pracowników uprawnionych do przejścia na wcześniejsze emeryturę .....	450
21. Wydatki na prezenty dla odchodzących na emeryturę pracowników .....	450
22. Usługa <i>outplacement</i> – pomoc pracodawcy dla zwalnianych pracowników .....	451
23. Wynagrodzenie związkowców .....	452
24. Wypłaty z zysku netto dla pracowników .....	452
25. Wypłata rocznej nagrody – moment poniesienia kosztu .....	453
26. Wypłata wynagrodzeń za czas pozostawiania pracownika bez pracy .....	453
27. Rekompensaty pieniężne za utracony zarobek .....	454
28. Odszkodowanie z tytułu niezgodnego z prawem rozwiązania umowy o pracę .....	455
29. Wypłata świadczeń na rzecz pracowników z tytułu wypadków przy pracy .....	455
30. Dodatkowe odszkodowanie z tytułu wypadku przy pracy .....	456
31. Renty wypłacane na rzecz byłych pracowników, którzy ulegli wypadkowi .....	456
32. Koszty sądowe w związku z roszczeniami pracownika .....	457
33. Wypłata świadczenia rodzinie zmarłego pracownika .....	458
34. Nieodebrane świadczenia po zmarłym pracowniku .....	458
35. Zapłata za zleceniobiorców zaległych składek ZUS .....	459
36. Składki ZUS zapłacone po dacie likwidacji działalności gospodarczej .....	460
37. Koszty składek odprowadzanych od nagród pracowniczych .....	461
38. Nadpłacone składki zleceniobiorcy .....	462
39. „Świadczenia urlopowe” .....	463
40. Koszty ubezpieczenia pracowników – zmiany .....	463
41. Koszty ubezpieczenia zatrudnionego doradcy podatkowego .....	464
42. Koszty dowozu pracowników .....	465
43. Należności przysługujące pracownikowi oddelegowanemu w podróż służbową – obowiązujące regulacje .....	465
44. Diety .....	466
45. Tylko diety wypłacone są kosztem .....	467
46. Diety zleceniobiorcy .....	468
47. Koszty podróży małżonka – jako zleceniobiorcy .....	469
48. Dokumentowanie wydatków związanych z odbywaniem przez pracowników podróży służbowych .....	469
49. Paragon dokumentujący wydatki ponoszone przez pracowników .....	470
50. Koszty podróży służbowych konsultantów .....	471
51. Wirtualna podróż prezesa .....	472
52. Wydatki przekraczające wysokość diet .....	472
53. Koszty wyżywienia pracowników wynikające z faktur .....	473
54. Dieta i posiłek regeneracyjny kosztem uzyskania przychodów .....	473
55. Koszty noclegu przekraczające limit hotelowy .....	474
56. Koszty przejazdu .....	476
57. Koszty dojazdów .....	476
58. Bilety lotnicze na okaziciela .....	477
59. Koszty noclegu .....	477
60. Koszty ponoszone na zakwaterowanie przedstawicieli handlowych .....	478
61. Koszty noclegu w przypadku najmu mieszkania służbowego .....	478
62. Koszt noclegu, w przypadku gdy delegowanemu pracownikowi towarzyszy druga osoba .....	479
63. Krajowe podróże służbowe pracowników a koszt uzyskania przychodu pracodawcy .....	479

64. Diety a koszty uzyskania przychodów.....	480
65. Koszty dodatkowego ubezpieczenia pracowników podczas zagranicznej podróży służbowej.....	480
66. Inne wydatki oddelegowanego w podróż służbową.....	481
67. Wydatek związany z procesem rekrutacji pracowników.....	481
68. Wydatki poza limitem wynikającym z prowadzonej ewidencji przebiegu pojazdu.....	482
69. Używanie przez pracownika samochodu niebędącego jego własnością.....	483
70. Wydatek na wynagrodzenie firmy dowożącej pracowników.....	483
71. Telefony prywatne i służbowe.....	484
72. Wydatki socjalne.....	485
73. Żłobek, klub dziecięcy i przedszkole.....	485
74. Dofinansowanie do wypoczynku wypłacone pracownikom Spółki.....	486
75. Zorganizowanie imprezy gwiazdkowej dla dzieci pracowników.....	487
76. Zakup świadczeń sportowych dla pracowników.....	487
77. Wydatki na stół do piłkarzyków.....	488
78. Wydatki poniesione na zorganizowanie imprezy okolicznościowej.....	488
79. Imprezy integracyjne.....	489
80. Wydatki poniesione na uczestnictwo pracowników w zawodach sportowych.....	489
81. Wydatki na organizację wycieczki pracowniczej.....	490
82. Wartość brutto paczek świątecznych wydanych pracownikom oraz naliczona z tego tytułu składka ZUS.....	490
83. Wydatki związane z bezpieczeństwem pracowników i higieną pracy.....	492
84. Strój służbowy a kwestie podatkowe.....	493
85. Odzież osobista z logo firmy.....	496
86. Zakup ubrań dla pracowników administracyjnych.....	497
87. Ubrania dla dziennikarzy.....	497
88. Zakup ubrań – moment poniesienia kosztu.....	498
89. Ekwiwalent za używanie odzieży – moment zaliczenia do kosztów.....	498
90. Wydatek na pranie odzieży roboczej osób wykonujących zlecenie.....	498
91. Obuwie pracowników.....	499
92. Okulary dla pracownika.....	499
93. Wydatek na pracowniczy program emerytalny.....	499
94. Składka na pracowniczy program emerytalny – moment zaliczenia do kosztów.....	500
95. Koszty ponoszone w związku z kształceniem pracowników.....	502
96. Szkolenia zagraniczne pracowników.....	502
97. Wydatki na szkolenie osoby współpracującej.....	503
98. Studia podyplomowe pracownika.....	503
99. Aplikacja pracownika.....	504
100. Związek nauki pracownika z działalnością.....	504
101. Wydatek na kurs językowy.....	505
102. Szkolenie dla pracowników w zakresie umiejętności bezpiecznej jazdy.....	505
103. Wydatki na zakup kawy, herbaty, cukru dla pracowników.....	506
104. Catering dla pracowników.....	507
105. Kupony żywieniowe dla pracowników.....	507
106. Wydatki na badania lekarskie pracowników.....	508
107. Zakup pakietów medycznych.....	509
108. Wydatki z tytułu leczenia urazów i kontuzji doznanych przez zawodników.....	509
109. Sfinansowanie przez pracodawcę szczepienia ochronnego.....	510
110. Zakup badań krwi na rzecz pracowników.....	511
111. Wydatki na rzecz osób wykonujących pracę na podstawie umów o dzieło lub umów zlecenia.....	511
112. Koszty noclegów osób przeprowadzających szkolenia.....	512
113. Koszt przejazdu poniesiony za zleceniobiorcę prowadzącego działalność gospodarczą.....	512



114. Koszty zakwaterowania członka zarządu, który jest pracownikiem .....	513
115. Wydatki na rzecz osób oddelegowanych do pracy dla Spółki .....	513
116. Opłaty za szkołę dla dzieci oddelegowanych do spółki konsultantów .....	514
117. Wypłacane działaczom związku zawodowego zwroty kosztów wyjazdów .....	515
118. Wydatki związane z pożegnaniem pracownika .....	515
119. Definitywne pożegnanie pracownika .....	516
<b>ROZDZIAŁ X. POZOSTAŁE KOSZTY DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ .....</b>	<b>517</b>
1. Wydatki ponoszone w trakcie zawieszenia działalności gospodarczej .....	517
2. Składki samorządowe w czasie zawieszenia wykonywania zawodu radcy prawnego .....	518
3. Sportowiec a koszty .....	519
4. Koszty działalności w prywatnym lokalu .....	519
5. Prywatny lokal – nie wszystko kosztem .....	520
6. Koszty obsługi prawnej przedsiębiorcy .....	520
7. Koszty procesu .....	520
8. Zwrot kosztów zastępstwa procesowego a wydatki na kancelarię .....	521
9. Sprawa wygrana w części .....	522
10. Część kosztów procesu zwrócona stronie przeciwnej .....	522
11. Koszty postępowania arbitrażowego .....	523
12. Koszty wpisu od procesu przed Krajową Izbą Odwoławczą .....	523
13. Usługi wykonywane dla spółki .....	524
14. Koszty pracy wspólników .....	525
15. Wynagrodzenie dla wynalazców-wspólników .....	525
16. Wartość usługi świadczonej przez firmę żony .....	526
17. Koszty pomocy prawnej za granicą .....	526
18. Zaliczka na wydatki ponoszone w trakcie egzekucji .....	527
19. Odsetki od kredytu na mieszkanie .....	527
20. Odsetki za zwłokę od niepodatkowych należności budżetowych .....	528
21. Opłata adiacencka .....	529
22. Opłata prolongacyjna – moment poniesienia kosztu .....	529
23. Odsetki od niepodatkowych należności budżetowych, do których nie ma zastosowania Ordynacja podatkowa .....	530
24. Zaliczenie do kosztów podatkowych odsetek od kredytu na refinansowanie uprzedniego kredytu i pożyczki .....	531
25. Koszty kredytu konsumpcyjnego .....	532
26. Kredyt od wspólnika .....	532
27. Przystąpienie do długu – spłata odsetek .....	533
28. Odsetki od kredytu w okresie zawieszenia wykonywania działalności .....	533
29. Zapłata odsetek przez gwaranta .....	534
30. Odsetki od pożyczki na sfinansowanie VAT-u .....	534
31. Wypłata odsetek, gdy kredyt nie był w ogóle wykorzystany .....	534
32. Odsetki od pożyczki przyjętej w drodze aportu .....	535
33. Wydatki związane z uzyskaniem poręczenia .....	535
34. Wydatki związane z uzyskaniem dotacji .....	536
35. Odsetki od niewłaściwie wykorzystanej dotacji .....	536
36. Nabycie gruntów w celu przebudowy układów drogowych .....	537
37. Nieodpłatne poręczenie kredytu .....	537
38. Wynagrodzenie wyrównawcze wypłacane w związku z przejęciem rentownego kontraktu .....	538
39. Przelewy w ramach struktury <i>Cash pooling</i> .....	538
40. Wydatki ponoszone w trakcie negocjacji .....	539

41. Opłata za przyspieszenie dostawy.....	540
42. Wydatki związane z wynagrodzeniem fatora.....	541
43. Hipoteka kaucyjna ustanowiona na rzecz wierzycieli.....	541
44. Koszty uczestnictwa w przetargach publicznych.....	542
45. Wydatki z tytułu gwarancji wadialnych oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy.....	542
46. Zakup części zamiennych.....	543
47. Koszty napraw gwarancyjnych.....	544
48. Darmowe naprawy pogwarancyjne.....	545
49. Towar sfinansowany z dotacji.....	545
50. Produkty pochodzące z własnej hodowli a koszty uzyskania przychodów.....	546
51. Koszt nabytych i przekazanych towarów.....	546
52. Towar otrzymany w drodze spadku.....	547
53. Towar wniesiony do spółki cywilnej jako aport.....	547
54. Szkolenia dla kontrahentów.....	548
55. Pokrywanie kosztów uczestnictwa lekarzy w szkoleniach.....	548
56. Zwrot kosztów podwykonawcom.....	549
57. Wydatki na pracowników kontrahenta.....	549
58. Finansowanie posiłków pracowników podwykonawcy – potrzebna umowa.....	550
59. Odzież robocza przekazywana kontrahentem.....	551
60. Koszt dozoru przez firmę ochroniarską.....	551
61. Grunt nabyty w drodze darowizny – jako towar handlowy.....	552
62. Spłata na rzecz żony jej udziału w nieruchomości.....	553
63. Wydatki związane z prowadzeniem bloga.....	553
64. Zakup telewizora i odtwarzacza płyt.....	554
65. Sprzęty przechowywane w prywatnych pomieszczeniach.....	554
66. Zakup ubrań.....	555
67. Zakup systemu parowego prasowania przez prawnika.....	556
68. Koszty internetu u prezesa.....	556
69. Wydatki na używanie domowego Internetu.....	556
70. Wydatki na rozmowy telefoniczne w związku z prowadzoną działalnością.....	557
71. Siłownia dla przedsiębiorcy.....	557
72. Karnety na basen dla przedsiębiorcy.....	558
73. Wydatek na zakup okularów ochronnych przedsiębiorcy.....	558
74. Wydatki na studia przedsiębiorcy.....	559
75. Studia przed rozpoczęciem prowadzenia działalności gospodarczej.....	560
76. Studia podyplomowe przedsiębiorcy.....	560
77. Studia doktoranckie przedsiębiorcy.....	561
78. Kurs na prawo jazdy kat. C i E.....	561
79. Kurs językowy notariusza.....	562
80. Wydatki na aplikację.....	562
81. Aplikant prowadzący działalność gospodarczą.....	563
82. Wykupienie polisy ubezpieczeniowej na kraje Unii.....	564
83. Polisa OC z tytułu wykonywanego zawodu.....	565
84. Polisa dotycząca niemożliwości wykonywania działalności.....	566
85. Diety przedsiębiorcy.....	566
86. Bilet miesięczny przedsiębiorcy.....	567
87. Zakup karty parkingowej.....	568
88. Zakup odzieży do jazdy motocyklem.....	568
89. Wydatki na usługi marketingowe.....	569
90. Imprezy integracyjne.....	569
91. Spotkanie wigilijne.....	570

92. Alkohol w trakcie imprezy integracyjnej.....	570
93. Duża ilość alkoholu na imprezie.....	571
94. Wpływ serwowania alkoholu na przychody .....	571
95. Reprezentacja w nowej odsłonie.....	572
96. Wyplata rekompensat jako wydatek na reprezentację .....	573
97. Wydatki dotyczące reklamacji polubownych .....	573
98. Dominujący element imprezy.....	574
99. Organizacja festiwalu .....	574
100. Organizacja świąt branżowych o charakterze zamkniętym .....	575
101. Wydatki związane z otwarciem galerii handlowej.....	575
102. Zapewnienie uczestnikom spotkań wyżywienia .....	576
103. Organizacja konferencji.....	576
104. Zakwaterowanie kontrahentów.....	577
105. Organizacja nieodpłatnych szkoleń .....	577
106. Spotkania organizowane w celu reklamowania produktu przez jego uczestników.....	578
107. Poczestunek dla klientów .....	578
108. Kiedy dane przedsięwzięcie może zostać uznane za konkurs?.....	579
109. Imprezy promocyjne na jachcie .....	579
110. Nieodpłatne przekazywanie nasion .....	580
111. Otwarte targi dla kontrahentów .....	581
112. Koszty degustacji.....	581
113. Prezenty – kiedy reklama a kiedy reprezentacja? .....	582
114. Wino jako prezent.....	582
115. Konkurs w ramach akcji marketingowej .....	583
116. Wydatki na program lojalnościowy .....	583
117. Reklama również produktu kontrahenta .....	584
118. Skuter jako reklama firmy .....	584
119. Świadczenia medyczno-sportowe dla podwykonawców .....	585
120. Dofinansowanie promocji Dealera .....	585
121. Wydatki związane z premią pieniężną dla kontrahentów .....	586
122. Premia za sprzedaż <i>on-line</i> .....	586
123. Zakupy nagród – udokumentowanie.....	587
124. Zakup flagi z firmowym logo .....	587
125. Opłaty „półkowe” jako koszt uzyskania przychodu .....	588
126. Koszty sponsoringu .....	589
127. Wydatki związane z kampanią reklamową – moment poniesienia .....	589
128. Rozliczenie pomiędzy wspólnikami spółki cywilnej.....	590
129. Wydatki poniesione z tytułu wypłaty udziału wspólnikowi cichemu .....	591
130. Wydatki poniesione na ustanowienie odpłatnej służebności gruntowej .....	591
131. Opłata roczna za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji .....	592
132. Premia udzielona detalistom.....	592
133. Rabaty udzielane przez podatnika .....	593
134. Wzrost zapasów.....	593
135. Przecena towarów handlowych poniżej kosztów ich zakupu .....	594
136. Wydatki mogące mieć charakter korupcyjny.....	594
137. Darowizny .....	595
138. Darowizna produktów spożywczych.....	595
139. Koszty utylizacji towarów handlowych.....	596
140. Wydatki na ulepszenie systemu kontroli jakości .....	596
141. Wydatki związane z wynajmem mieszkania .....	597
142. Opłata dobrowolna powiązana z przedłużeniem terminów na zagospodarowanie nieruchomości ...	598

143. Nowe technologie – późniejsze uzyskanie opinii .....	599
144. Prace rozwojowe – projekt pilotażowy .....	599
145. Zmiany w zakresie „kosztów kwalifikowanych” .....	600
146. Podwyższenie kwoty kosztów kwalifikowanych .....	601
147. Wyłączenie z kosztów podatkowych płatności gotówkowych .....	601
148. Płatności gotówkowe – korekta kosztów .....	602
149. Limit 15.000 zł – netto czy brutto? .....	602
150. Rachunek płatniczy .....	603
151. „Dokonanie płatności bez pośrednictwa rachunku płatniczego” .....	603
152. Kompensaty i transakcje barterowe .....	604
153. Limit 15.000 zł – od kiedy? .....	604
ROZDZIAŁ XI. SAMOCHODY W FIRMIE .....	605
1. Zakup samochodu stanowiącego środek trwały .....	605
2. Sposób rozliczania odpisów amortyzacyjnych przy wartości pojazdu powyżej 20.000 euro .....	605
3. Samochód wykorzystywany krócej niż rok .....	606
4. Samochód wyposażeniem – brak limitu .....	606
5. Odsetki od kredytu na zakup samochodu .....	607
6. Koszty eksploatacji samochodu zaliczonego do środków trwałych .....	607
7. Kradziony pojazd a wydatki eksploatacyjne .....	608
8. Wydatki na eksploatację samochodów stanowiących towar handlowy .....	608
9. Samochód będący środkiem trwałym a wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów .....	609
10. Samochód wykorzystywany do wykonywania czynności na rzecz kontrahenta .....	610
11. Ubezpieczenie samochodu .....	610
12. Ubezpieczenie AC i OC jako koszt uzyskania przychodów .....	611
13. Ubezpieczenie samochodów w leasingu operacyjnym .....	612
14. Wydatek na naprawę uszkodzonego samochodu .....	613
15. Wydatki związane z samochodami ciężarowymi .....	613
16. Wydatki związane z eksploatacją samochodu ciężarowego, który nie został zaliczony do środków trwałych .....	615
17. Modernizacja samochodów niezaliczonych do środków trwałych .....	615
18. Wydatki z tytułu używania samochodu należącego do małżonka podatnika .....	616
19. Przystosowanie samochodu do prowadzenia kursów nauki jazdy .....	617
20. Opłaty za autostrady i parkingi .....	617
21. Zakup kart paliwowych .....	618
22. Wydatki na instalację gazową w samochodzie .....	618
23. Używanie samochodu przez pracownika w jazdach lokalnych .....	619
24. Ryczałt a samochód oddany w używanie pracodawcy .....	619
25. Rozliczenie z pracownikiem jazd lokalnych na podstawie faktycznie przejechanych kilometrów .....	620
26. Brak rozliczenia z pracownikiem „kilometrówki” .....	620
27. Wzór oświadczenia o używaniu prywatnego samochodu przez pracownika .....	621
28. Samochód niebędący własnością pracownika używany na cele pracodawcy .....	622
29. Samochody dla przedstawicieli handlowych .....	622
30. Wydatki na samochód wykorzystywany przez agenta .....	622
31. Koszty wynajmu samochodu dla konsultantów .....	623
32. Zwrot kosztów używania samochodu przez zleceniobiorcę .....	623
33. Koszty utrzymania samochodów używanych przez pracowników .....	624
34. Utrzymanie samochodu prezesa .....	624
35. Samochody służbowe wykorzystywane również przy dojeździe do miejsca pracy .....	625
36. Odpłatne udostępnienie pracownikom samochodów służbowych a koszty .....	626

37. Nieodpłatne wykorzystywanie samochodów służbowych przez pracowników .....	626
38. Jeśli pracownik wykorzystuje samochód prywatnie .....	627
39. Zakup paliwa wykorzystywanego do prywatnych przejazdów pracowników .....	628
40. Prywatny samochód przedsiębiorcy, a koszty uzyskania przychodów .....	629
41. Ewidencja przebiegu pojazdu .....	630
42. Ewidencja przebiegu pojazdów z dokładnymi adresami? .....	630
43. Wadliwość i nierzetelność ewidencji .....	631
44. Ubezpieczenie a ewidencja .....	631
45. Samochody wspólników – ewidencja przebiegu .....	632
46. Leasing a ewidencja przebiegu pojazdu .....	633
47. Samochód osobowy nabyty za cenę niższą niż 3.500 zł, a ewidencja przebiegu .....	633
48. Samochody jako towar, a ewidencja przebiegu pojazdu .....	634
49. Samochody demonstracyjne, a ewidencja przebiegu pojazdu .....	634
50. Auta testowe, a ewidencja przebiegu pojazdu .....	635
51. Samochód zastępczy, a ewidencja .....	636
52. Wydatki komisanta .....	637
53. Do kosztów nie można automatycznie zaliczyć kwoty wyliczonej w ramach limitu .....	637
54. Czynsz z tytułu najmu samochodu jako koszt uzyskania przychodów .....	638
55. Usługi objęte umową zarządzania flotą .....	638
56. Dokumentowanie wydatków na eksploatację samochodu .....	639
57. Koszty naprawy powypadkowej samochodu osobowego .....	639
58. Wypadek spowodowany w stanie nietrzeźwości – koszty naprawy .....	640
59. Wydatek na naprawę dzierżawionego samochodu .....	640
60. Koszty naprawy ponoszone przez finansującego .....	641
61. Miejsce naprawy .....	642
62. Sprzedaż samochodu zaliczonego do środków trwałych – koszt .....	642
63. Przekazanie na cele osobiste samochodu stanowiącego środek trwały .....	643
64. Sprzedaż samochodu niebędącego środkiem trwałym .....	644
65. Przekazanie na cele osobiste samochodu niebędącego środkiem trwałym .....	644
66. Kradzież samochodu .....	645
67. Dokumentowanie straty (kradzieży) samochodu .....	645
68. Brak odszkodowania z tytułu kradzieży samochodu, a koszty uzyskania przychodów .....	646
69. Opłata za miejsce garażowe .....	646
ROZDZIAŁ XII. SKŁADKI I ODPISY NA FUNDUSZE JAKO KOSZTY UZYSKANIA PRZY- CHODU .....	648
1. Fundusze w działalności gospodarczej .....	648
2. Odpisy na fundusze jako koszty uzyskania przychodu .....	648
3. Wpłaty na fundusze tworzone przez podatnika a wpłaty na fundusze powołane w drodze ustawy ...	649
4. Wpłaty i odpisy podstawowe na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych .....	650
5. Odpisy na ZFŚS jako koszt – konieczna wpłata, czy wystarczy odpis? .....	651
6. Środki finansowe przeznaczone na ZFŚS zadysponowane przed wpłatą na konto na pokrycie kosztów zakupu bonów towarowych .....	651
7. Uzupełnienie odpisu za lata ubiegłe .....	652
8. Koszty administrowania ZFŚS .....	652
9. Zwiększenia środków ZFŚS .....	653
10. Wpłata świadczenia bez pośrednictwa ZFŚS .....	654
11. Wpłata do ZFŚS z zysku netto .....	655
12. Wartość świadczeń w naturze, przekazanych na cele funduszu świadczeń socjalnych .....	655
13. Bony towarowe dla dzieci pracowników .....	656

14. Odpisy na ZFŚS utworzony w związku z zatrudnianiem osób na umowę agencyjną.....	657
15. Wydatki na utrzymanie obiektów socjalnych w części niepokrytej ze środków ZFŚS.....	658
16. Odpisy (składki) na Fundusz Pracy.....	658
17. Odsetki za zwłokę i opłata dodatkowa w przypadku składek na Fundusz Pracy.....	659
18. Składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.....	660
19. Składki na FP i FGŚP płacone za pracownika.....	660
20. Składki na FP i FGŚP wyliczone od wynagrodzenia żony jednego ze współników spółki jawnej.....	661
21. Odpis na fundusz szkoleniowy.....	662
22. Wydatkowanie funduszu szkoleniowego.....	663
23. Odpisy na fundusz innowacyjności.....	664
24. Niewykorzystanie funduszu innowacyjności.....	664
25. Odpisy na fundusz rekultywacji oraz wydatki na rekultywację terenów poeksploatacyjnych.....	665
26. Fundusz rekultywacji – limit ustala podatek.....	666
27. Brak planu rekultywacji.....	666
28. Odpis na fundusz remontowy – jako koszt uzyskania przychodów.....	667
29. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.....	667
30. Moment, w którym wpłata na ZFRON jest kosztem.....	668
31. Wydatkowanie środków ZFRON pochodzących z zaliczek na podatek dochodowy.....	669
32. Wpłaty na ZFRON z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości.....	669
33. Wydatki ze środków ZFRON na dojazdy pracowników niepełnosprawnych.....	670
34. Składki i inne wpłaty z tytułu przynależności do organizacji.....	670
35. Stowarzyszenia a organizacje zrzeszające przedsiębiorców i pracodawców.....	672
36. Składki na Izbę Lekarską.....	673
37. Przekazanie towarów to nie składka członkowska.....	673
38. Opłacanie składek, a zawieszenie wykonywania jednego z zawodów.....	674
39. Składki na rzecz towarzystwa rzeczoznawców majątkowych.....	675
40. Wydatki na opłacanie składek członkowskich pracowników należących do samorządu zawo- wego.....	675
41. Nieobowiązkowa przynależność do organizacji a opłacanie składek.....	676
42. Składki na Izbę Gospodarczą.....	676
ROZDZIAŁ XIII. SPÓŁKI KAPITAŁOWE.....	678
1. Wydatki z tytułu rozpoczęcia działalności.....	678
2. Koszty organizacji spółki.....	679
3. Konsorcjum – podział kosztów.....	679
4. Sprzedaż akcji przez akcjonariusza nie jest kosztem spółki.....	679
5. Wydatki na utworzenie spółki celowej.....	680
6. Zakup usług związanych z przekształceniem spółki.....	680
7. Wydatki na doradztwo prawne związane z zakończeniem sporów między akcjonariuszami.....	681
8. Wydatki na podwyższenie kapitału.....	682
9. Które wydatki związane z emisją nowych akcji są kosztem?.....	682
10. Koszty ponoszone w związku z przymusowym wykupem akcji według MF.....	683
11. Koszty przymusowego wykupu akcji według sądu.....	684
12. PCC związany z dopłatą.....	684
13. Wydatki na doradztwo prawne i finansowe związane z nabyciem udziałów (akcji).....	685
14. Wniesienie aportu – jako data rozgraniczająca.....	686
15. Wartość początkowa aportu.....	686
16. Aport całego przedsiębiorstwa.....	686
17. Wydatki na usługi konsultingowe i doradcze związane z wniesieniem aportu.....	687
18. Usługa transportowa związana z powiększeniem kapitału zakładowego.....	688

19. Aport nieruchomości, a odsetki od kredytu inwestycyjnego na jej zakup.....	688
20. Koszty sprzedaży składników aportu.....	688
21. Koszty przy zbyciu środków trwałych otrzymanych w związku z likwidacją osoby prawnej.....	689
22. Zbycie udziałów uzyskanych aportem.....	689
23. Amortyzacja używanego samochodu wniesionego aportem.....	690
24. Zwrot poniesionych wydatków udziałowcowi spółki.....	691
25. Podatek od czynności cywilnoprawnych z tytułu pożyczki udzielonej wspólnikowi przez spółkę z o.o. ....	691
26. Wydatki związane z organizacją walnego zgromadzenia.....	691
27. Koszty związane z członkami zarządu.....	692
28. Zwrot kosztów podróży członków zarządu.....	692
29. Zagraniczne wojaże Prezesa.....	693
30. Wynagrodzenie członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.....	694
31. Członkowie zarządu będący udziałowcami spółki i jej pracownikami.....	694
32. Członkowie zarządu będący udziałowcami spółki i niebędący jej pracownikami.....	695
33. Członkowie zarządu niebędący udziałowcami spółki.....	696
34. Jedyny członek zarządu pracownikiem jednoosobowej spółki z o.o. ....	696
35. Wynagrodzenia wypłacone członkom zarządu z tytułu ich udziału w comiesięcznych posiedzeniach zarządu.....	697
36. Kiedy wydatek na wynagrodzenie członka zarządu spółki nie jest kosztem.....	698
37. Koszty Programu Motywacyjnego.....	698
38. Składki na ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej organów spółek.....	699
39. Składki na ubezpieczenie wspólników niebędących pracownikami.....	699
40. Ryczałt przyznany członkowi zarządu na korzystanie z prywatnego samochodu.....	700
41. Diety dla osób wchodzących w skład rad nadzorczych.....	700
42. Wynagrodzenia wypłacone członkom Rady Nadzorczej.....	702
43. Wynajem mieszkania dla członka zarządu.....	703
44. Usługi świadczone przez członka zarządu.....	704
45. Niedostateczna kapitalizacja.....	705
46. „Cienka kapitalizacja” – koszty podatkowe.....	706
47. Ustalanie wartości kapitału zakładowego dla celów „cienkiej kapitalizacji”.....	706
48. Pożyczka, to każda forma zadłużenia.....	707
49. „Cienka kapitalizacja” – również kredyt kupiecki.....	707
50. Cienka kapitalizacja a nabycie weksli.....	708
51. <i>Cash pooling</i> a niedostateczna kapitalizacja.....	708
52. Zmiana wierzyciela spółki a „cienka kapitalizacja”.....	709
53. Pożyczkodawca winien być udziałowcem w dniu pożyczki.....	710
54. Pożyczki od spółki osobowej.....	711
55. Następca prawny a „cienka kapitalizacja”.....	711
56. Nota obciążeniowa wystawiona przez spółkę macierzystą.....	712
57. Wypłata dywidendy.....	712
58. Strata na dywidendzie wypłacanej w formie niepieniężnej.....	713
59. Wydatki związane z obsługą dywidendy.....	713
60. Odsetki od kredytu przeznaczonego na wypłatę dywidendy.....	714
61. Obligacje na wypłatę dywidendy.....	714
62. Odsetki za bezumowne korzystanie z cudzego kapitału.....	714
63. Wydatki spółki na zapłatę wynagrodzenia zależnego od jej zysku.....	715
64. Wypłacone odsetki od udziału kapitałowego kosztem uzyskania przychodu.....	715
65. Odsetki od pożyczki na sfinansowanie nabycia udziałów.....	716
66. Odsetki od kredytu zaciągniętego w celu wypłaty wynagrodzenia na rzecz akcjonariusza z tytułu dobrowolnego umorzenia akcji.....	717

67. Odsetki od kredytu – kiedy kosztem? .....	718
68. Odsetki od weksła – jako wydatki na nabycie udziałów .....	718
69. Ustalenie kosztów przy nabyciu udziałów .....	719
70. Objęcie udziałów w zamian za wierzytelność z tytułu odsetek od pożyczek .....	720
71. Konwersja wierzytelności, a koszty z tytułu objęcia udziałów .....	720
72. Koszty przy umorzeniu udziałów (akcji) .....	721
73. Koszt umorzenia akcji w przypadku, gdy zostały one nabyte w drodze wymiany udziałów .....	721
74. Koszty w przypadku umorzenia udziałów nabytych w drodze darowizny .....	722
75. Zbycie akcji otrzymanych w wyniku likwidacji innej spółki .....	722
76. Wydatki związane z emisją obligacji .....	722
77. Odsetki od obligacji .....	723
78. Odsetki za zwłokę w wykupie obligacji .....	724
79. Koszty uzyskania przychodu z tytułu zbycia udziałów .....	724
80. Konsekwencje zmian w zakresie opodatkowania SKA – komplementariusz nie będzie rozliczał kosztów .....	725
81. Odpłatne zbycie akcji SKA .....	725
82. Rozliczenie straty spółki komandytowej przez wspólnika będącego osobą prawną .....	726
83. Wydatki poniesione przed dniem przekształcenia .....	726
84. Sprzedaż akcji po przekształceniu spółki .....	727
85. Przekształcenie jednoosobowej działalności w spółkę kapitałową – koszty przy zbyciu majątku .....	728
86. Faktury wystawione na przekształcanego przedsiębiorcę .....	731
87. Sprzedaż udziałów nabytych w zamian za wkład niepieniężny .....	732
88. Spłata wspólnika .....	732
89. Sprzedaż nieruchomości wniesionej aportem do spółki .....	733
90. Aport w postaci akcji – koszty sprzedaży .....	734
91. Gdy przedmiotem aportu są wierzytelności własne .....	734
92. Przeniesienie wydzielonej części majątku do innej spółki – koszty uzyskania przychodów .....	734
93. Koszty uzyskania przychodów przy podziale spółek przez wydzielenie .....	735
94. Wydatki spółek-córek jako koszt uzyskania przychodów .....	735
95. Objęcie akcji, a strata związana ze zmianą ich wartości .....	736
96. Wydatki realizowane z dopłaty na kapitał rezerwowy .....	736
97. Koszty zbycia wierzytelności otrzymanych przez wspólnika w związku z likwidacją spółki osobowej .....	737
98. Wydatki na likwidację spółki .....	737
99. Spłata wspólnika .....	738
ROZDZIAŁ XIV. STRATY I SANKCJE JAKO KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW .....	739
A. STRATY .....	739
1. Definicja straty .....	739
2. Straty jako koszty podatkowe w podatku dochodowym .....	739
3. Straty związane z wyposażeniem .....	740
4. Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych .....	741
5. Strata a zawinienie podatnika .....	742
6. Strata towaru – następstwo niewłaściwego działania podatnika .....	742
7. Strata z tytułu sprzedaży nieruchomości przez bank .....	743
8. Nieuczciwy administrator .....	743
9. Konieczność należytego udokumentowania straty .....	744
10. Zaliczka niezwrócona przez kontrahenta .....	744
11. Kradzież gotówki wskutek włamania .....	745
12. Kradzież dokonana przez księgowego .....	746



13. Kradzież – właściwe udokumentowanie .....	746
14. Straty internetowych firm pożyczkowych .....	746
15. Konfiskata zastawionej rzeczy .....	747
16. Strata spowodowana przez hakera .....	748
17. Oszustwo kontrahentów, a koszty .....	748
18. Działania nieuczciwego pełnomocnika .....	748
19. Utracone wadium a fikcyjny przetarg .....	749
20. Kiedy straty poniesione w wyniku oszustwa nie są kosztami .....	750
21. Powtórna zapłata .....	750
22. Straty w środkach trwałych, a wielkość odpisów amortyzacyjnych .....	751
23. Likwidacja nie musi stanowić „unicestwienia” .....	751
24. Likwidacja jedynie części środka trwałego .....	752
25. Utrata przez podatnika nieruchomości w wyniku egzekucji komorniczej .....	752
26. Strata z tytułu likwidacji wartości niematerialnych i prawnych .....	753
27. Strata niezamortyzowanej wartości inwestycji w obcym środku trwałym .....	754
28. Wydatki na zakup licencji, a zaprzestanie produkcji .....	754
29. Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów .....	755
30. Likwidacja budynków ze względów ekonomicznych .....	756
31. Strata powstała w wyniku spalenia się budynku .....	756
32. Koszty zaniechanych inwestycji .....	756
33. Brak przekazania dokumentacji zaniechanej inwestycji .....	757
34. Likwidacja towarów handlowych .....	757
35. Wypłata odszkodowania za niedobory inwentaryzacyjne .....	759
36. Różnice wagowe .....	759
37. Zawinione niedobory .....	760
38. Ubytki a noty obciążeniowe .....	760
39. Wiarygodność powstania ubytków .....	761
40. Brak protokołu likwidacji towarów .....	762
41. Niedobory ujawnione podczas inwentaryzacji u podatnika stosującego metodę memoriałową .....	762
42. Straty powstałe w wyniku nadmiernych ubytków lub zawinionych niedoborów wyrobów akcyzo- wych .....	762
43. Przecena towarów handlowych, a podatnik stosujący metodę memoriałową .....	763
44. Likwidacja zapasów .....	764
45. Utylizacja towaru .....	764
46. Strata ze sprzedaży wiarygodności własnej .....	765
47. Strata na sprzedaży nabytych weksli .....	766
48. Strata spowodowana utratą wartości udziałów .....	766
49. Straty z tytułu niezwróconych przez upadłego kaucji gwarancyjnych .....	767
50. Wydatki poniesione na wykonanie ponadlimitowanych usług medycznych .....	768
<b>B. OPŁATY SANKCYJNE .....</b>	<b>768</b>
51. Opłaty sankcyjne związane z prowadzoną działalnością gospodarczą .....	768
52. Koszty egzekucyjne .....	770
53. Wydatek na sporządzenie aktu notarialnego zawierającego oświadczenie o poddaniu się egzekucji .....	770
54. Sankcje karne .....	771
55. Grzywna za niestawiennictwo w postępowaniu podatkowym .....	771
56. Opłata produktowa .....	771
57. Odsetki za zwłokę od opłaty produktowej .....	773
58. Opłata produktowa – moment poniesienia kosztu .....	773
59. Opłata recyklingowa .....	774

60. Opłaty środowiskowe .....	775
61. Opłata za korzystanie ze środowiska – moment poniesienia kosztu .....	776
62. Odszkodowania za nielegalne odprowadzenie ścieków .....	776
63. Opłata sankcyjna na rzecz PFRON .....	777
64. Kara pieniężna nałożona decyzją Prezesa UOKiK .....	778
65. Opłata za nieprzestrzeganie przepisów BHP .....	779
66. Kara na podstawie decyzji Prezesa UOKiK .....	779
67. Opłata dodatkowa za niezagospodarowanie gruntów .....	780
68. Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych .....	781
69. Opłata prolongacyjna a koszty uzyskania przychodu .....	781
70. Opłaty sankcyjne podlegające wpłacie do budżetu państwa lub jednostek samorządowych .....	781
71. Środki trwałe – „karne” odsetki .....	782
72. Odsetki od zwróconej części dotacji .....	783
73. Odsetki za zwłokę naliczane przez gwaranta .....	783
74. Sankcje cywilnoprawne .....	784
75. Notoryczne płacenie kar umownych .....	784
76. Wyplata odszkodowanie, gdy brak formalnego zobowiązania .....	785
77. Odszkodowanie z tytułu wad dostarczonych produktów .....	785
78. Odszkodowanie za awarię .....	786
79. Odszkodowanie za skradziony towar wyplacone przez firmę przewozową .....	787
80. Naprawa we własnym zakresie przewożonych samochodów .....	787
81. Opłata za przekroczenie limitu kilometrów .....	788
82. Odszkodowanie za ponadnormatywne korzystanie z maszyn budowlanych .....	788
83. Kary umowne kosztem podatkowym .....	789
84. Kara za brak uzgodnionego zakupu maszyny .....	790
85. Kara umowna za nieodebranie całej partii towaru .....	790
86. Zapłata firmom wynagrodzeń za okres wypowiedzenia .....	791
87. Kara spowodowana zmianą dostawcy .....	792
88. Kara umowna za odstąpienie od umowy .....	792
89. Kiedy odszkodowanie może być kosztem? .....	794
90. Odstępne za rozwiązanie umowy najmu .....	794
91. Kara za niedostarczony towar .....	795
92. Kara umowna związana z opóźnieniem wykonania usługi .....	796
93. Opłata za rozwiązanie umowy licencyjnej .....	796
94. Wydatki mające na celu przedłużenie terminu zakończenia inwestycji .....	797
95. Odszkodowanie za niewłaściwe wykonanie usługi .....	797
96. Pokrycie szkody związanej z zaginięciem przesyłki .....	798
97. Pomyłka na stacji paliwowej .....	798
98. Kara umowna zabezpieczeniem przed ryzykiem .....	799
99. Kary umowne z tytułu nieterminowego zakończenia robót – moment zarachowania .....	800
100. Koszty obsługi gwarancyjnej .....	800
101. Kary umowne z tytułu zwłoki w usuwaniu usterek .....	801
102. Koszt naprawy – uszkodzenie poczynione przez pracownika .....	802
103. Kara za dostawę niezgodną z treścią zamówienia .....	802
104. Kara za niedotrzymanie parametrów jakościowych .....	803
105. Koszty niewywiązania się kredytobiorcy z warunków umowy kredytowej .....	804
106. Wyplata odszkodowania z tytułu kradzieży towaru .....	805
107. Odpowiedzialność solidarna za wynagrodzenie podwykonawcy .....	805
108. Utrata wadium .....	806
109. Kara umowna w związku ze złamaniem umowy o wyłączność .....	807
110. Dodatkowa opłata parkingowa .....	808

111. Renta na rzecz pacjenta .....	808
112. Zadośćuczynienie w związku z wypadkiem w pracy.....	809
113. Odszkodowanie wypłacone z tytułu niezgodnego z prawem rozwiązania stosunku pracy.....	810
114. Odszkodowanie z tytułu wypadku klientki sklepu.....	811
115. Grzywna za naruszenie praw do znaków towarów .....	812
116. Odszkodowanie za uszkodzenie maszyny .....	813
117. Ustalona w ugodzie kwota nienależnie uzyskanej korzyści.....	814
ROZDZIAŁ XV. WALUTY OBCE I RÓŻNICE KURSOWE.....	815
1. Aktualne zasady ustalania różnic kursowych.....	815
2. Kurs walutowy stosowany do przeliczania przychodów.....	816
3. <i>Cash pooling</i> a różnice kursowe .....	816
4. Różnice kursowe, które nie mieszczą się w katalogu ustawowym .....	816
5. Różnice kursowe nie stanowią samodzielnej pozycji kosztów .....	817
6. Wpływ różnic kursowych na koszty i przychody .....	817
7. Różnice kursowe przy wydatkach niestanowiących kosztów uzyskania przychodów.....	817
8. Różnice kursowe a umorzone zobowiązania .....	818
9. Zaliczka a różnice kursowe.....	819
10. Kurs waluty „faktycznie zastosowany” .....	819
11. Gdy firma posiada konta w dwóch bankach .....	820
12. Data wystawienia, a nie otrzymania faktury .....	820
13. Późniejsze otrzymanie faktury.....	821
14. Wystawienie SAD a kurs walutowy .....	821
15. Kurs walutowy w przypadku, gdy nie ma faktycznej wymiany.....	822
16. Kwota wyliczona do zbilansowania zapisu księgowego w ramach różnic kursowych .....	823
17. Przesunięcia środków pieniężnych na rachunkach .....	823
18. Faktury w walucie obcej a zapłata w PLN.....	824
19. Różnice kursowe a kompensata.....	824
20. Wycena różnic kursowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości .....	826
21. Zastosowanie metody rachunkowej jest możliwe jedynie pod warunkiem, że sprawozdanie finansowe podatnika podlega badaniu .....	827
22. Podatkowe metody wyceny różnic kursowych .....	828
23. Delegacje a różnice kursowe .....	829
24. Potrącony podatek u źródła a różnice kursowe .....	830
25. Różnice kursowe powstałe na kwocie VAT .....	830
26. Różnice kursowe a wypłata dywidendy.....	831
27. Różnice kursowe a wymiana barterowa.....	832
28. Nabycie udziałów a różnice kursowe.....	832
29. Sprzedaż akcji nabytych w walucie obcej – ustalenie kursu.....	832
30. Różnice kursowe od pożyczki zaciągniętej na sfinansowanie zakupu udziałów .....	833
31. Zwrot dopłat a różnice kursowe.....	833
32. Środki trwałe a różnice kursowe.....	834
33. Wartość początkowa nabytego środka trwałego, a różnice kursowe – przykład wyliczenia.....	835
34. Wytworzenie we własnym zakresie środka trwałego, a różnice kursowe.....	836
35. Różnice kursowe w związku z wniesieniem aportu .....	836
36. Różnice kursowe z tytułu kredytu w walucie obcej.....	837
37. Różnice kursowe dotyczące kwoty pożyczki.....	838
38. Pożyczka w walucie polskiej spłacana z rachunku walutowego .....	838
39. Przewalutowanie pożyczki a różnice kursowe.....	838
40. Kredyt przejęty w ramach aportu.....	839

41. Waluty nienotowane a różnice kursowe .....	839
42. Transakcja terminowa a różnice kursowe .....	839
43. Zapłata walutą kupioną w kantorze a różnice kursowe .....	840
44. Różnice kursowe – kurs waluty wynegocjowany z bankiem .....	841
45. Zyski zagranicznego zakładu a różnice kursowe .....	841
46. Utworzenie akredytywy a różnice kursowe .....	841
47. Różnice kursowe w rozliczeniach z oddziałem .....	842

## ROZDZIAŁ XVI. WIERZYTELNOŚCI I REZERWY JAKO KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU 843

1. Definicja i podział wierzytelności .....	843
2. Nieuwzględnione roszczenie to nie wierzytelność .....	843
3. Sprzedaż wierzytelności – czy odsetki są kosztem? .....	844
4. Strata na sprzedaży nabytej wierzytelności .....	844
5. Straty z tytułu zbycia wierzytelności obejmującej kwotę kaucji gwarancyjnej .....	845
6. Wierzytelności odpisane jako przedawnione .....	846
7. Strata na sprzedaży przedawnionej wierzytelności .....	846
8. Poręczenia a wierzytelności .....	847
9. Podatek VAT a zbycie wierzytelności .....	847
10. Firma branży pożyczkowej – wierzytelności z tytułu nieściągalnych kredytów .....	848
11. Koszty kolejnych usług, gdy kontrahent nie płaci .....	849
12. Umorzenie zobowiązań a koszty .....	850
13. Umorzenie wierzytelności jako koszty – warunki .....	852
14. Umorzenie wierzytelności pracowników .....	852
15. Odpisy aktualizujące wartość należności a nieściągalna wierzytelność – jako koszt uzyskania przychodów .....	853
16. Gdy wierzytelność jest spłacana w częściach .....	854
17. Zwrotne przejście wierzytelności faktorowej .....	854
18. Wierzytelności nieściągalne .....	855
19. Wierzytelność spółki przejmowanej .....	855
20. Postanowienie o nieściągalności wydane w stosunku do poręczyciela .....	856
21. Wierzytelności od zmarłego dłużnika .....	857
22. Gdy dłużnik zmarł – wydruk z rejestru PESEL .....	857
23. Warunki zaliczenia wierzytelności nieściągalnej do kosztów .....	858
24. Udokumentowanie nieściągalności wierzytelności .....	858
25. Nieściągalne wierzytelności – moment zaliczenia do kosztów .....	859
26. Nieściągalność wierzytelności następująca po likwidacji działalności wierzyciela .....	859
27. Pismo syndyka masy upadłości .....	860
28. Tytułem egzekucyjnym może być akt notarialny .....	861
29. Bezskuteczność jednej z egzekucji .....	862
30. Postanowienie komornika o zakończeniu postępowania egzekucyjnego .....	863
31. Postanowienie komornika wydane w stosunku do jednej wierzytelności .....	863
32. Bezskuteczność części egzekucji .....	864
33. Zwolnienie dłużnika z solidarnej odpowiedzialności w zamian za spłatę części wierzytelności .....	864
34. Protokół dokumentujący nieściągalność .....	865
35. Przewidywane koszty procesowe związane z dochodzeniem wierzytelności .....	866
36. Obliczanie limitu opłacalności do protokołu nieściągalności .....	866
37. Podważanie oceny nieściągalności wyrażonej w protokołach .....	867
38. Korekty przychodu a nieściągalna wierzytelność .....	868
39. Postanowienie o nieściągalności dokumentem uprawdopodobniającym nieściągalność wierzytelności .....	869

40. Czy trzeba skierować na drogę sądową wszystkie wierzytelności? .....	869
41. Postanowienie o nieściągalności wydane na rzecz innego wierzyciela.....	870
42. Tytuł egzekucyjny uzyskany i wystawiony na Ubezpieczyciela.....	871
43. Postanowienie potwierdzające bezskuteczność egzekucji – do kiedy zaliczenie w koszty? .....	872
44. Ukończenie postępowania upadłościowego jako przesłanka uznania wierzytelności za nieściągalną	872
45. Ogłoszenie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym o ukończeniu postępowania upadłościowego ....	873
46. Wyłączenie prawomocne postanowienie o upadłości .....	874
47. Protokół zamiast postanowienia o nieściągalności i postanowienia sądu .....	874
48. Postanowienie zagranicznego sądu o wszczęciu postępowania upadłościowego .....	874
49. Zagraniczny dłużnik .....	875
50. Odzyskanie części lub całości wierzytelności.....	875
51. Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczane do kosztów uzyskania przychodów .....	875
52. Uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności w przypadku zaliczania do kosztów odpisów aktualizujących .....	876
53. Odpisy aktualizujące wartość zapasów wyrobów gotowych .....	877
54. Uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności nieskierowanej do egzekucji.....	877
55. Zawieszenie postępowania przez sąd.....	878
56. Postanowienie o oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości .....	879
57. Wniosek oddalony z powodu niewykazania wielości wierzycieli .....	880
58. Odpisy aktualizujące wartość należności u podatników prowadzących księgę podatkową .....	880
59. Następcą prawny.....	881
60. Zbycie wierzytelności z tytułu odszkodowania za niedotrzymanie warunków umowy .....	881
61. Zbycie wierzytelności z tytułu umów najmu .....	882
62. Zaliczenie do kosztów odsetek należnych od pożyczki .....	882
63. Odsetki i prowizja od kredytu zaciągniętego na nabycie wierzytelności .....	883
64. PCC od zakupionych pakietów wierzytelności .....	883
65. Zaliczka, której zwrot został zasądzony przez sąd.....	884
ROZDZIAŁ XVII. ZRYCZAŁTOWANE KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW .....	885
A. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW TWÓRCÓW .....	885
1. Ryczałtowe koszty uzyskania przychodów twórców i artystów .....	885
2. Zmiany w kosztach autorskich.....	886
3. Przychody twórcy ponad 85.528 zł, a koszty.....	887
4. Limit dotyczy łącznie wszystkich kosztów „twórczych” .....	887
5. Przychody twórcy ponad 85.528 zł – optymalizacja podatkowa .....	888
6. Płatnik podatku przy kosztach autorskich.....	889
7. Utwór nie musi być skończony .....	890
8. Określenie twórcy .....	890
9. Nauczyciele jako twórcy.....	891
10. Praca twórcza w ramach działalności gospodarczej.....	891
11. Opinie prawne w ramach działalności gospodarczej .....	893
12. Praca twórcza w ramach działalności gospodarczej – optymalizacja podatkowa .....	893
13. Zarządzanie – kiedy koszty „autorskie”? .....	894
14. 50% koszty uzyskania przychodów, gdy kwota należności nie przekracza 200 zł .....	894
15. Koszty autorskie a umowa o pracę .....	895
16. Ewidencja pracy twórczej.....	896
17. Wynagrodzenie za czas urlopu .....	896
18. Ryczałtowe określenie zakresu pracy twórczej.....	896
19. Z dokumentów musi wynikać jaka część wynagrodzenia przypada na pracę twórczą .....	897
20. Stałe wynagrodzenie – proporcja czasu pracy .....	897

21. Dodatek funkcyjny.....	898
22. Premia wypłacana autorowi.....	898
23. Wynalazki.....	899
24. Prace badawczo-rozwojowe.....	900
25. Przeniesienie własności projektu racjonalizatorskiego przesłanką naliczenia 50% kosztów uzyskania przychodu.....	901
26. Przeniesienie własności znaku towarowego.....	902
27. Wynagrodzenie z tytułu opłat licencyjnych.....	903
28. Koszty uzyskania przychodów z tytułu opłaty licencyjnej otrzymanej w latach następnych.....	904
29. Licencja programu komputerowego.....	904
30. Prawa autorskie twórców.....	905
31. Tłumacze – kiedy koszty „autorskie”?.....	906
32. Opinie biegłych.....	907
33. Praca audytora wewnętrznego.....	908
34. Projekty techniczne.....	908
35. Konsultant techniczny.....	909
36. Realizator dźwięku.....	909
37. Programiści.....	910
38. Praca modelek.....	911
39. Twórca scenariuszy telewizyjnych.....	911
40. Pianista-akompaniator.....	912
41. Strony internetowe należy traktować jako utwory.....	913
42. Przychody ze sprzedaży szablonów stron internetowych.....	913
43. Raporty i ekspertyzy.....	914
44. Zajęcia dydaktyczne.....	914
45. Działalność trenerów sportowych.....	915
46. Prawo do wizerunku.....	916
47. Prawa pokrewne wykonawców.....	916
48. Autorskie prawa majątkowe nabyte w drodze spadku.....	917
49. 50% koszty uzyskania przychodów a opodatkowanie VAT.....	917
50. Przychody z działalności literackiej.....	918
51. Sprzedaż własnych prac twórczych.....	919
52. Działalność artystyczna przedsiębiorcy.....	920
53. Autor-wydawca.....	920
54. 50% koszty uzyskania przychodu od wynagrodzenia za czas urlopu naukowego.....	921
55. Kara umowna otrzymana przez twórcę, a koszty.....	921
56. Nierezydenci a koszty „autorskie”.....	922
57. Korekta w zeznaniu – rozpoznanie kosztów autorskich.....	923
<b>B. DZIAŁALNOŚĆ WYKONYWANA OSOBIŚCIE.....</b>	<b>923</b>
58. Istota rozróżnienia pomiędzy działalnością wykonywaną osobiście, a działalnością gospodarczą.....	923
59. Wysokość kosztów uzyskania przychodów z tytułu działalności wykonywanej osobiście.....	924
60. Koszty u prezesa.....	925
61. Zryczałtowane koszty w niektórych rodzajach działalności osobistej – kilka umów z tym samym podmiotem.....	926
62. Koszty związane z przeniesieniem praw własności intelektualnej w ramach umowy o dzieło lub zlecenia.....	927
<b>C. PRACOWNICZE KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW.....</b>	<b>927</b>
63. Koszty pracownicze w 2016 i 2017 r.....	927
64. Wynagrodzenia płatne łącznie za kilka miesięcy.....	928

65. Wynagrodzenia grudniowe płatne w styczniu – koszty uzyskania u pracowników .....	928
66. Premia wypłacona w następnym roku .....	929
67. Wynagrodzenie pracowników a osiągnane przychody .....	930
68. Doksztalcanie, a koszty pracy .....	930
69. Koszty pracującego członka zarządu .....	931
70. Kontrakt menedżerski a podwyższone koszty .....	931
71. Koszty uzyskania przychodów z tytułu dojazdu do pracy w innej miejscowości .....	932
72. Zaprzestanie naliczania kosztów dla pracownika zatrudnionego na wielu etatach .....	932
73. Faktyczne miejsce zamieszkania pracownika, a koszty uzyskania .....	933
74. „Miejscowość” .....	933
75. Zastosowanie przez płatnika podwyższonych kosztów – wymogi formalne .....	934
76. Podwyższone koszty – wystarczy 1 dzień pracy .....	934
77. Przymus podwójnego naliczania kosztów .....	934
78. Miejsce zamieszkania a adres zameldowania .....	935
79. Zakład pracy wielooddziałowy – decyduje miejsce wykonywanej pracy .....	935
80. Dojazdy do pracy a miejsce siedziby przedsiębiorstwa .....	936
81. Koszty dojazdu do pracy w wysokości faktycznie poniesionej .....	936
82. Gdy pracownik ma do dyspozycji samochód służbowy .....	937
83. Imienne zaświadczenie .....	937
84. Dokumentowanie wydatków na dojazdy .....	938
85. „Chorobowe”, a koszty uzyskania przychodu .....	938
86. Zasilek macierzyński a koszty uzyskania .....	939
87. Wynagrodzenie po ustaniu stosunku pracy .....	940
88. Wypłata odprawy emerytalnej .....	940
89. Nagroda jubileuszowa .....	941
90. Wypłata „13-tki” byłym pracownikom .....	941
91. Koszty uzyskania zwolnionych od podatku przychodów z pracy i działalności osobistej .....	942
92. Umowa o zarządzanie i umowa o pracę .....	942
93. Pracownik świadczący pracę w domu .....	943
94. Korekta błędnie naliczonych kosztów .....	943
<b>ROZDZIAŁ XVIII. AKTY PRAWNE .....</b>	<b>945</b>
1. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (wyciąg) .....	945
2. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (wyciąg) .....	987
3. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej .....	1017
4. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy .....	1025