

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 umorzonej 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. Zaniechanie 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 degresywnej	81
77. Samochody bez homologacji a stawka degresywna	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
D. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	109
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
E. WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	123
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. Czyszczenie 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
ROZDZIAŁ VI. NAJEM I DZIERŻAWA	348
1. Moment zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów z najmu	348
2. Dokumentowanie kosztów dotyczących wynajmowanego lokalu	349
3. Czynnisk administracyjny 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
ROZDZIAŁ X. POZOSTAŁE KOSZTY DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	517
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 kontrahentom.....	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 współnikami 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 niezetelność 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. Jedynek 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 zawinięcie 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 akcyzowych	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. OPŁATY SANKCYJNE	768
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. Następca 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. DZIAŁALNOŚĆ WYKONYWANA OSOBIŚCIE.....	923
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
C. PRACOWNICZE KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW.....	927
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
ROZDZIAŁ XVIII. AKTY PRAWNE	945
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