

SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ I. ZWIĄZEK KOSZTÓW Z PRZYCHODAMI	35
1. Pojęcie „koszty uzyskania przychodów”	35
2. Aktualna definicja kosztów uzyskania przychodów	35
3. Nie można przerzucać kosztów dotyczących określonego źródła na inne źródło	36
4. „Źródła przychodów” w updop – cel nowelizacji	37
5. Pojęcia dotyczące kosztów	38
6. Ustalanie, czy dany wydatek jest kosztem podatkowym	39
7. Jeśli związek przyczynowy nie jest jednoznaczny, niezbędna jest indywidualna ocena	39
8. Koszty uzyskania przychodów – jako kategoria ekonomiczna i bilansowa	40
9. Odpis aktualizujący wartość zapasów	41
10. Dochody niepodlegające podatkowi a koszty uzyskania przychodów	41
11. Koszty uzyskania przychodów ze źródła opodatkowanego częściowo	43
12. Wydatki sfinansowane z dochodów wolnych od podatku (updof)	44
13. „Wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane”	45
14. Nietrzymany zysk nie stanowi wydatku	45
15. Koszty związane z przejęciem długu	46
16. Jeśli wydatki ponoszone są przez inny podmiot	47
17. Wydatki niezapłacone kosztem uzyskania przychodów	47
18. Gdy nie widać faktycznej zapłaty	48
19. Wydatki na zakup towarów z dotacji	48
20. Przejęcie umowy kredytu – zapłata odsetek	49
21. Prerabat nie jest definitywnym wydatkiem	49
22. Pośrednie bonusy – koszty czy zmniejszenie przychodów?	51
23. Udzielona bonifikata	51
24. Możliwa jest odsprzedaż zamiast korekty	52
25. Darowizna towaru	53
26. Spłata na rzecz żony jej udziału w nieruchomości	54
27. „Wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane”	55
28. Bezpłatne naprawy pogwarancyjne	55
29. Promocyjna sprzedaż a wydatki	56
30. Przecena towarów handlowych poniżej kosztów ich zakupu	56
31. Wydatki na niesprzedany system informatyczny	57
32. Jeśli towaru nie odebrano	58
33. Wydatki z tytułu zwrotu odbiorcy wadliwego towaru oraz jego utylizacji	59
34. Koszt nabycia towarów przekazanych nieodpłatnie klientom	59
35. Przekazywanie niesprzedanych towarów osobom potrzebującym	60
36. Koszty związane z odkupieniem od klientów niesprzedanych przez nich części	61
37. Koszty ze wspólnego przedsięwzięcia	62
38. Spółka osobowa – koszty takie jak przychody	62
39. Związek kosztów z przychodami w wyrokach NSA	63
40. Potencjalny związek wydatku z działalnością	64

41. Wydatek niemogący skutkować uzyskaniem przychodu	65
42. Kredyt konsumpcyjny przedsiębiorcy	65
43. Własne odsetki	66
44. Odsetki od opóźnienia w zapłacie za czynsz dzierżawy	66
45. Wydatki związane z prowadzeniem bloga	66
46. Koszty działalności w prywatnym lokalu	67
47. Prywatny lokal – nie wszystko kosztem	68
48. Wydatki związane z wynajmem mieszkania	68
49. Sprzęt gospodarstwa domowego	69
50. Zakup systemu parowego prasowania przez przedsiębiorcę	70
51. Wydatki na używanie domowego Internetu	70
52. Zakup aparatów słuchowych przez przedsiębiorcę	71
53. Zakup odzieży przez przedsiębiorcę	71
54. Odzież osobista z logo firmy	72
55. Zakup odzieży do jazdy motocyklem	72
56. Koszty uczestnictwa w przetargach publicznych	73
57. Wydatki z tytułu gwarancji wadialnych oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy	73
58. Koszty rezygnacji z inwestycji	74
59. Wydatki w celu utrzymywania zdolności produkcyjnych	75
60. Wydatki ponoszone w trakcie negocjacji	76
61. Wydatek związany z zawarciem umowy o przeniesieniu ryzyka niespłacania pożyczek	77
62. Koszty renowacji, konserwacji i ubezpieczenia dzieł sztuki	78
63. Wydatek winien być poniesiony przez podatnika i na jego rzecz	79
64. Wydatki w imieniu inwestora	80
65. Wydatek poniesiony na rzecz osób, które nie mogą być klientami spółki	80
66. Wydatek na bilety lotnicze kontrahentów	81
67. Opłata ostrożnościowa to nie wydatek klienta banku	81
68. Wydatki związane z noclegami podwykonawców	81
69. Zagraniczne wojaże osób współpracujących	83
70. Wydatek na turystykę a koszt	84
71. Koszty związane z audytem działalności spółek zależnych	85
72. Program stypendialny dla osób niebędących jeszcze pracownikami	85
73. Noty korygujące osiągnięty zysk	86
74. Kredyt konsorcjalny spółki-córki	87
75. Nakłady na budowę drogi	88
76. Wybudowanie drogi do posesji przedsiębiorcy	89
77. Wydatki poniesione przed rejestracją działalności (updof)	89
78. Wydatki ponoszone przez spółkę w organizacji	90
79. Studia przedsiębiorcy	93
80. Studia doktoranckie – kontrowersyjny wyrok NSA	93
81. Aplikant z własną działalnością	95
82. Wydatki na studia przed rozpoczęciem prowadzenia działalności	95
83. Kurs na prawo jazdy kat. C i E	96
84. Kurs językowy notariusza	97
85. Koszty procesu oraz koszty zastępstwa procesowego	97
86. Koszty sądowe pozwanego	98
87. Wynagrodzenia za usługi prawnicze związane z ugodą sądową	99
88. Wypłata wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z praw autorskich	99
89. Wydatki na likwidację spółki	100
90. Wypłata wynagrodzenia na rzecz „Informatarów”	100
91. Rozliczenie pomiędzy wspólnikami spółki osobowej	102

92. Polisa OC z tytułu wykonywanego zawodu	102
93. Wydatek na składkę ubezpieczeniową od niezdolności do pracy	103
94. Gdy kontrahent nie płaci podatków	103
95. Usługi wykonane przez syna	104
96. Wartość usługi świadczonej przez firmę żony	104
97. Najem nieruchomości od żony	105
98. Usługi wykonywane dla spółki, w której przedsiębiorca też ma udziały	106
99. Usługi wykonywane dla własnej spółki	106
100. Jeśli nie można ustalić jakiego rodzaju usługi niematerialne były wykonywane	107
101. Wydatki ponoszone w trakcie zawieszenia działalności gospodarczej	108
102. Skarżenie decyzji podatkowych w zakresie kosztów – ważne są wymogi formalne	109
ROZDZIAŁ II. DOKUMENTACJA PODATKOWA	111
1. Zasada dokumentowania kosztów uzyskania przychodów	111
2. Rola ustawy o rachunkowości	111
3. Obliczanie kosztów na podstawie MSR	111
4. Uproszczona rachunkowość a koszty	112
5. PKPiR a księgi rachunkowe	113
6. Przekształcenia a obowiązki prowadzenia ksiąg rachunkowych	114
7. Rodzinne Gospodarstwo Rolne a księgi	114
8. Obowiązki podatnika przy przejściu z księgi rachunkowej na podatkową księgę przychodów i rozchodów	115
9. Podatnicy obowiązani do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów	116
10. Sprzedaż środka trwałego a limit obrotu dla PKPiR	117
11. Księgi podatkowe po utracie prawa do ryczałtu	119
12. Zawieszenie działalności gospodarczej a zapisy w księdze	120
13. Przedsiębiorstwa wielozakładowe	120
14. Osoby zagraniczne – prowadzenie księgi	120
15. Warunki, jakie powinna spełniać księga	121
16. Rzetelność transakcji	122
17. Nierzetelne faktury nie generują kosztu	123
18. Fikcyjne faktury = nierzetelna księga	123
19. Nierzetelne faktury a inne dowody	123
20. Dowód z przesłuchania świadków nie zastąpi dokumentacji księgowej	124
21. Nierzetelne faktury a zawinienie podatnika	124
22. Gdy podatnik sam tworzy dokumenty w imieniu kontrahenta	125
23. Gdy podwykonawca nie był w stanie wykonać usług	125
24. Gdy kontrahent nie posiada pracowników	126
25. Podwykonawca z nielegalnymi pracownikami	126
26. Prace wykonane przez nielegalnie zatrudnionych pracowników	127
27. Informacja z ZUS-u jako źródło wiedzy o pracownikach mogących wykonać usługę	127
28. Jeśli świadek nie potwierdza udziału pośrednika w sprzedaży nieruchomości	127
29. To, że paragony są lipne, łatwo ustalić	128
30. Wątpliwe faktury korygujące	128
31. Przesłanki, że kontrahent to lipna firma	129
32. Model podmiotu fikcyjnego	130
33. Oszustwo w VAT nie może automatycznie rzutować na koszty w PIT	130
34. Podstawy do zastosowania szacowania	131
35. Brak dokumentów a szacowanie	131
36. Żądanie przeprowadzenia szacunku	132

37. Decyzja Prezesa UKE – jako podstawa księgowania.....	132
38. Dowód księgowy.....	132
39. Polecenie księgowania.....	136
40. Wadliwość dowodu księgowego.....	137
41. Błędna nomenklatura użyta na fakturze.....	138
42. Gdy kontrahent nie wystawi faktury.....	138
43. Braki dokumentacji a powołanie biegłego.....	139
44. Obowiązki organów podatkowych.....	139
45. Znaczenie postępowania dowodowego.....	139
46. Forma rozliczenia wpływa wiarygodność poniesienia wydatku.....	140
47. Zeznania świadków – jako dowód poniesienia wydatku.....	140
48. Odręczne notatki – jako dowód.....	141
49. Zakup towarów od podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej.....	141
50. Zakup towarów od rolników i zbieraczy – dowody wewnętrzne.....	142
51. Przejazd taksówką.....	142
52. Nabycie opon a dowody wewnętrzne.....	144
53. Dokumentowanie zakupu złomu i puszek aluminiowych.....	145
54. Zakup drewna.....	147
55. Palety używane i uszkodzone.....	147
56. Wydatki na nabycie usług, udokumentowane na podstawie paragonu fiskalnego.....	149
57. Zakup towarów a paragony.....	149
58. Paragony a akcja „tajemniczy klient”.....	150
59. Paragony bez potwierdzenia zapłaty.....	151
60. Paliwo z zagranicy dokumentowane paragonem.....	151
61. Paragony wydawane kierowcom na autostradzie.....	152
62. Faktury elektroniczne.....	153
63. Skan faktury.....	153
64. Digitalizacja dokumentów papierowych.....	154
65. Elektroniczny system archiwizacji.....	155

ROZDZIAŁ III. MOMENT ZALICZENIA WYDATKÓW DO KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW..... 156

1. Metoda memoriałowa i kasowa zaliczania wydatków do kosztów uzyskania przychodu.....	156
2. Wymóg stosowania tylko jednej metody.....	156
3. Ustawa o rachunkowości a ustalenie momentu poniesienia kosztu.....	157
4. Aktualne zasady potrącania kosztów w czasie.....	157
5. Wybór metody rozliczania kosztów.....	158
6. Określenie momentu poniesienia kosztu.....	160
7. Sprawozdanie finansowe a koszty.....	161
8. Dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.....	162
9. Niepodpisane sprawozdanie.....	162
10. <i>Datio in solutum</i>	163
11. Data dokonania zapisu w księgach.....	164
12. Zasada współmierności a podatki.....	164
13. „Koszty nieistotne”.....	165
14. Co oznacza „księgować”.....	166
15. Faktyczna data dokonania zapisu w księgach.....	167
16. Polecenia księgowania – ujęcie w kosztach.....	169
17. Faktury nienadesłanie przez kontrahenta.....	171
18. Koszty bezpośrednie i pośrednie.....	171

19. Wydatki na ubezpieczenia związane z leasingiem są kosztami bezpośrednimi	172
20. Koszty z tytułu prowizji pośredników ubezpieczeniowych	173
21. Ujęcie faktury zaliczkowej opiewającej na 100% kwoty należnej	174
22. Wydatek związany z opracowaniem wniosku o dofinansowanie	175
23. Wydatki związane z pozyskaniem środków na inwestycję	175
24. Otrzymanie dofinansowania nakładów na środki trwałe – korekta.....	176
25. Rabat według Ministra Finansów.....	176
26. Rabat według NSA.....	177
27. Rabat potransakcyjny	177
28. Rabat warunkowy.....	178
29. Niezawiniona korekta przychodów – przełom w przepisach	179
30. Decydująca jest okoliczność, kiedy zaistniały przyczyny korekty	180
31. Okres rozliczeniowy, w którym została otrzymana faktura korygująca	181
32. Oczywista pomyłka – korekty kosztów	182
33. Koszty uzyskania przychodów roku ubiegłego – dokumentowane fakturami roku bieżącego	182
34. Podział spółki a korekta faktur.....	183
35. Aktualizacja cen zakupu towarów?.....	184
36. Błędnie naliczany należny VAT a korekta	185
37. Refundacja kosztów	186
38. Rozliczenie kosztów ubezpieczenia przez podatnika prowadzącego podatkową księgę przychodów i rozchodów	186
39. Wydatki z tytułu ubezpieczenia kredytów i prowizji	187
40. Moment poniesienia kosztu pośredniego.....	188
41. Wydatek poniesiony na poczet przyszłych przychodów	188
42. Opłaty licencyjne.....	189
43. Ustanowienie służebności przesyłu	190
44. Wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z nieruchomości	191
45. Wydatki na prace wykonywane w związku z wynajmem	192
46. Koszty rozwiązania umowy najmu	192
47. Zwrot kosztów adaptacyjnych wynajmowanych lokali.....	193
48. Zapłata odstępnego.....	194
49. Rezygnacja z prowadzenia ksiąg rachunkowych a rozliczenie kosztów	195
50. Moment uznania za koszty uzyskania przychodów nakładów poniesionych na nabycie i wdrożenie oprogramowania	196
51. Wydatki na remonty kapitalne	197
52. Wydatki na remonty środków trwałych.....	198
53. Wydatki na remont sprzedawanych nieruchomości	198
54. Roboty budowlane.....	199
55. Wydatki związane z renowacją parkingu.....	200
56. Nakłady na budowę drogi	201
57. Rozbiórka budynku	202
58. Prowizja od zaciągniętego kredytu	202
59. Koszty utrzymania nieruchomości w okresie realizacji inwestycji.....	203
60. Koszty zarządzania inwestycją	204
61. Koszty aktów notarialnych.....	204
62. Odsetki od kredytu kosztem po zakończeniu inwestycji.....	205
63. Kapitalizacja odsetek.....	206
64. Rozliczanie kosztów prac rozwojowych.....	207
65. Koszty zaniechanych prac rozwojowych.....	208
66. Moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów strat powstałych w wyniku kradzieży	210
67. Umowy o przeniesieniu ryzyka niespłacania pożyczek	210

68. Wydatek na modernizację ulicy.....	211
69. Wydatki poniesione na infrastrukturę drogową.....	212
70. Wydatki na naprawę zaistniałej wady.....	212
71. Refakturowanie mediów.....	213
72. Potrącanie kosztów związanych z nabytymi towarami.....	214
73. Towary przejęte w wyniku przekształcenia.....	216
74. Wydatki za magazynowanie towaru.....	216
75. Zakup surowców do produkcji.....	217
76. Opłata motywacyjna.....	218
77. Koszty wykonania usług.....	219
78. Wydatki poniesione na częściowe wykonanie usług.....	220
79. Rachunek za energię zużytą w ubiegłym roku.....	220
80. Wynagrodzenia wypłacane pracownikom.....	221
81. Usługi podwykonawców – moment zaliczenia do kosztów.....	222
82. Wydatek za studia pracownika.....	222
83. Stypendia dla potencjalnych pracowników.....	224
84. Wypłata premii.....	225
85. Nagrody z zysku netto dla pracowników.....	226
86. Wypłata tantiem z zysku członkom rady nadzorczej.....	227
87. Premia za wysługę lat.....	228
88. Zwrot kosztów podróży służbowych.....	229
89. Wynagrodzenie wypłacone pracownikom przejętej firmy.....	230
90. Wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia – moment poniesienia.....	230
91. Zaległe składki ZUS.....	231
92. Składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.....	232
93. Zaliczki na podatek przekazane na ZFRON.....	233
94. Wpłaty na konto ZFŚS.....	233
95. Dodatkowy odpis na ZFŚS.....	235
96. Wydatki na reklamę – moment zaliczenia do kosztów.....	236
97. Wydatki na prowizje i premie za pozyskanie abonentów.....	236
98. Moment ujęcia w kosztach premii pieniężnej wypłaconej klientowi.....	236
99. Moment poniesienia wydatku w postaci opłaty wstępnej.....	237
100. Wydatki mające na celu zachęcanie do nabywania produktów firmy.....	238
101. Ujęcie kosztów u dewelopera.....	239
102. Moment zaliczenia do kosztów opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu.....	239
103. Zwolnienie z długu – moment zaliczenia do kosztów.....	240
104. Opłaty w związku z uruchomieniem kredytu.....	241
105. Wynagrodzenie za usługę poręczenia świadczoną w okresie kilku lat.....	242
106. Wynagrodzenie wypłacone za poręczenie wekslowe.....	243
107. Wydatki poniesione w związku z uzyskaniem gwarancji.....	243
108. Wydatki na remonty kapitalne.....	244
109. Koszty zaniechanych inwestycji – moment ujęcia.....	245
110. Prenumerata czasopism – moment zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów.....	245
111. Wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem oferty publicznej.....	246
112. Koszty badania sprawozdania finansowego.....	246
113. Opłata produktowa zapłacona za lata ubiegłe.....	248
114. Podatek od nieruchomości.....	249
115. Decyzja korygująca podatek od nieruchomości.....	249
116. Sukcesja a podatek od nieruchomości.....	250
117. Moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów podatku akcyzowego wynikającego z decyzji.....	251

118. Koszt w postaci cła antydumpingowego	252
119. Zasądzona opłata za użytkowanie wieczyste.....	253
120. Wydatki, poniesione w związku z przeprowadzeniem zmian planistycznych	254
121. Wydatki związane z karą umowną	255
122. Zaliczenie do kosztów wydatków wynikających z zawartej przez spółkę pozasądowej ugody	255
123. Koszty zastępstwa procesowego.....	256
124. Wydatki na działania windykacyjne.....	257
125. Niewypłacalność dłużnika – moment zarachowania kosztu	257
126. Odpisana wierzytelność – moment poniesienia kosztu.....	258
127. Wydatki z tytułu ubezpieczeń komunikacyjnych.....	258
128. Wartość nierozliczonej w kosztach składki OC	259
129. Wydatki ponoszone w związku ze świadczeniami nielimitowanymi	259
ROZDZIAŁ IV. STRATY JAKO KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW	261
1. Definicja straty	261
2. Straty jako koszty podatkowe w podatku dochodowym	261
3. Strata winna mieć charakter definitywny	262
4. Wydatki ponoszone w celu ograniczenia strat.....	263
5. Straty związane z wyposażeniem.....	264
6. Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych	264
7. Strata a zawinienie podatnika.....	265
8. Strata towaru – następstwo niewłaściwego działania podatnika	266
9. Strata z tytułu sprzedaży nieruchomości przez bank	267
10. Konieczność należytego udokumentowania straty	267
11. Zaliczka niezwrócona przez kontrahenta.....	268
12. Kradzież gotówki wskutek włamania	269
13. Kiedy strata banku jest kosztem?.....	270
14. Straty poniesione z tytułu udzielenia gwarancji	271
15. Podmiot niebędący bankiem a strata przy udzielaniu pożyczek konsumenckich.....	271
16. Straty internetowych firm pożyczkowych	272
17. Straty z tytułu lokat bankowych w Banku, który został postawiony w stan upadłości	273
18. Konfiskata zastawionej rzeczy	274
19. Strata spowodowana przez hakera	275
20. Wyłudzenie w sytuacji, gdy postępowanie prowadzone przez organy ścigania nie zostało zakoń- czone	275
21. Utrata wadium	276
22. Kiedy straty poniesione w wyniku oszustwa nie są kosztami	277
23. Powtórna zapłata	277
24. Straty w środkach trwałych, a wielkość odpisów amortyzacyjnych	278
25. Utrata przez podatnika nieruchomości w wyniku egzekucji komorniczej.....	279
26. Strata z tytułu likwidacji wartości niematerialnych i prawnych.....	279
27. Strata niezamortyzowanej wartości inwestycji w obcym środku trwałym	280
28. Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów	281
29. Likwidacja budynków ze względów ekonomicznych	281
30. Koszty zaniechanych inwestycji	282
31. Likwidacja towarów handlowych	283
32. Wydatki na utylizację towaru.....	284
33. Zawinione niedobory.....	285
34. Brak protokołu likwidacji towarów	286
35. Niedobory ujawnione podczas inwentaryzacji u podatnika stosującego metodę memoriałową	286

36. Straty powstałe w wyniku nadmiernych ubytków lub zawinionych niedoborów wyrobów akcyzowych.....	286
37. Przecena towarów handlowych, a podatnik stosujący metodę memoriałową	287
38. Likwidacja zapasów	288
39. Strata ze sprzedaży wierzytelności.....	288
40. Strata na sprzedaży nabytych weksli	289
41. Strata spowodowana utratą wartości akcji.....	290
42. Straty z tytułu kaucji gwarancyjnych niezwróconych przez upadłego	290
43. Strata w wyniku realizacji umów na pochodne instrumenty finansowe	291
ROZDZIAŁ V. OPŁATY SANKCYJNE, KARY I ODSZKODOWANIA	292
1. Opłaty sankcyjne związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.....	292
2. Koszty egzekucyjne.....	294
3. Wydatek na sporządzenie aktu notarialnego zawierającego oświadczenie o poddaniu się egzekucji	294
4. Sankcje karne.....	294
5. Grzywna za niestawiennictwo w postępowaniu podatkowym.....	295
6. Kara za zatrudnianie cudzoziemców bez zezwolenia.....	295
7. Opłata produktowa	296
8. Odsetki za zwłokę od opłaty produktowej.....	297
9. Opłata recyklingowa.....	297
10. Dodatkowa opłata za brak sieci zbierania pojazdów	298
11. Opłaty środowiskowe.....	299
12. Grzywna za nielegalne odprowadzenie ścieków	299
13. Opłaty za brak OC.....	300
14. Opłata sankcyjna na rzecz PFRON	301
15. Opłata za nieprzestrzeganie przepisów BHP	302
16. Kara na podstawie decyzji Prezesa UOKiK	303
17. Opłata dodatkowa za niezagospodarowanie gruntów.....	303
18. Zapłata przez agencję celną zobowiązania związanego z importem towaru	304
19. Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	304
20. Opłata prolongacyjna a koszty uzyskania przychodu.....	304
21. Opłaty sankcyjne podlegające wpłacie do budżetu państwa lub jednostek samorządowych	305
22. Środki trwałe – „karne” odsetki	305
23. Odsetki od zwróconej części dotacji.....	306
24. Odsetki za zwłokę naliczane przez gwaranta.....	307
25. Sankcje cywilnoprawne.....	307
26. Racjonalność działań podatnika a kary umowne	308
27. Wypłata odszkodowania, gdy brak formalnego zobowiązania	308
28. Odszkodowanie z tytułu wad dostarczonych produktów	309
29. Odszkodowania za szkody w towarach powierzanych przez klientów.....	310
30. Odszkodowanie za skradziony towar wypłacone przez firmę przewozową.....	311
31. Przepływ odszkodowań obojętny podatkowo.....	312
32. Naprawa we własnym zakresie przewożonych samochodów	313
33. Opłata za przekroczenie limitu kilometrów	314
34. Odszkodowanie za ponadnormatywne korzystanie z maszyn budowlanych.....	315
35. Odszkodowania za bezumowne korzystanie z nieruchomości.....	316
36. Kara za brak uzgodnionego zakupu maszyny.....	316
37. Kara umowna za nieodebranie części towaru.....	317
38. Kara umowna za niewykonanie obrotu.....	318
39. Opłaty za zwrot towaru	319
40. Zapłata firmom wynagrodzeń za okres wypowiedzenia	321

41. Kara spowodowana zmianą dostawcy	321
42. Kara umowna za odstąpienie od umowy	322
43. Kiedy odszkodowanie może być kosztem?	323
44. Rezygnacja ze szkolenia.....	324
45. Zapłata kary umownej w wyniku ugody	324
46. Zerwanie umowy z przyczyn leżących po stronie niedoszłego wykonawcy	325
47. Kara umowna tytułem odstąpienia od realizacji umowy.....	326
48. Kary umowne związane z umowami o współpracę.....	327
49. Odstępne za rozwiązanie umowy najmu.....	328
50. Kara za niedostarczony towar	329
51. Kara umowna za nieterminowo wykonaną usługę	329
52. Kara umowna związana z opóźnieniem usunięcia wad wykonanych robót	330
53. Opłata za rozwiązanie umowy licencyjnej	331
54. Wypłata wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z praw autorskich	331
55. Wydatki mające na celu przedłużenie terminu zakończenia inwestycji	332
56. Szkody w trakcie dostarczania energii elektrycznej.....	333
57. Pomyłka na stacji paliwowej.....	334
58. Kara umowna zabezpieczeniem przed ryzykiem.....	334
59. Kara umowna za nieprzekazanie dokumentacji w terminie	335
60. Koszty obsługi gwarancyjnej	336
61. Koszty naprawy szkód górniczych.....	337
62. Naprawienie szkód budowlanych w cudzym majątku.....	337
63. Nieumyślne szkody poczynione przez pracownika.....	339
64. Kara umowna z tytułu niezapewnienia zastępstwa za nieobecnego pracownika	340
65. Nota obciążeniowa za brakujący towar	341
66. Koszty niewywiązania się kredytobiorcy z warunków umowy kredytowej	341
67. Odpowiedzialność solidarna inwestora za wynagrodzenie podwykonawcy.....	342
68. Dodatkowa opłata parkingowa.....	343
69. Kiedy odszkodowania za wypadek przy pracy może być kosztem?.....	344
70. Wypłacenie przez pracodawcę odszkodowania za wypadek przy pracy	345
71. Odszkodowanie wypłacone z tytułu niezgodnego z prawem rozwiązania stosunku pracy	346
72. Odszkodowanie za utracone korzyści osoby uprawnionej do wykupu mieszkania	347
73. Skutki błędu medycznego	347
74. Odszkodowania za błędy medyczne, których przyczyną są zaniedbania	349
75. Grzywna za naruszenie praw do znaków towarów.....	349
76. Odszkodowanie za uszkodzenie maszyny	350
77. Ustalona w ugodzie kwota nienależnie uzyskanej korzyści.....	351
ROZDZIAŁ VI. WIERZYTELNOŚCI JAKO KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU	353
1. Definicja i podział wierzytelności.....	353
2. Wierzytelności, której nie zgłoszono w toku postępowania upadłościowego	353
3. Sukcesja prawa do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wierzytelności odpisanych jako nieściągalne	354
4. Nieuwzględnione roszczenie to nie wierzytelność	356
5. Wystąpienie z powództwem do sądu powszechnego a koszty.....	356
6. Odszkodowanie nierozpoznane jako przychód.....	357
7. Nabycie wierzytelności, których Spółka nie zamierza zbywać, ani dochodzić od dłużnika	357
8. Wierzytelności spółki prawa handlowego, niebędącej bankiem	359
9. Stracona lokata banku	360
10. Sprzedaż wierzytelności – odsetki nie są kosztem	361

11. Strata na sprzedaży nabytej wierzytelności	362
12. Straty z tytułu zbycia wierzytelności obejmującej kwotę kaucji gwarancyjnej.....	363
13. Wierzytelności odpisane jako przedawnione.....	363
14. Strata na sprzedaży przedawnionej wierzytelności	364
15. Odpisanie wierzytelności z tytułu udzielenia gwarancji	366
16. „Pakiet wierzytelności”	366
17. Pakiet wierzytelności rozliczamy proporcjonalnie	367
18. Niewłaściwe wykonanie umowy pośrednictwa a wierzytelności z umów najmu	368
19. Dochodzenie wierzytelności od współnika.....	369
20. Zbycie wierzytelności z tytułu należnych od pożyczek odsetek	369
21. Podatek VAT a zbycie wierzytelności	370
22. Umorzenie zobowiązań a koszty.....	373
23. Zwolnienie dłużnika z długu.....	375
24. Zwolnienie dłużnika z solidarnej odpowiedzialności w zamian za spłatę części wierzytelności	375
25. Umorzenie wierzytelności pracowników.....	376
26. Odpisy aktualizujące wartość należności a nieściągalna wierzytelność – jako koszt uzyskania przychodów.....	377
27. Umowa subpartycypacji.....	378
28. Wytworzenie kredytu?	379
29. Wierzytelności nieściągalne	380
30. Uprawdopodobnienie nieściągalności wobec poręczyciela	380
31. Wierzytelności od zmarłego dłużnika.....	381
32. Gdy dłużnik zmarł – wydruk z rejestru PESEL.....	381
33. Udokumentowanie nieściągalności wierzytelności	382
34. Koszt podatkowy wystąpi w roku, w którym został dokonany odpis	383
35. Pismo syndyka masy upadłości.....	383
36. Tytułem egzekucyjnym może być akt notarialny	385
37. Z umowy najmu wynika jedna wierzytelność	385
38. Postanowienie komornika o umorzeniu postępowania.....	386
39. Postanowienie komornika wydane w stosunku do części wierzytelności.....	387
40. Bezskuteczność części egzekucji	389
41. Protokół dokumentujący nieściągalność	390
42. Jeden protokół dokumentujący wiele wierzytelności	390
43. Wydanie przez komornika spisu inwentarza	391
44. Przewidywane koszty procesowe związane z dochodzeniem wierzytelności	392
45. Postanowienie o nieściągalności dokumentem uprawdopodobniającym nieściągalność wierzytelności	393
46. Postanowienie o umorzeniu postępowania upadłościowego wydane w trybie art. 361 ust. 1 pkt 1 upu	393
47. Ukończenie postępowania upadłościowego jako przesłanka uznania wierzytelności za nieściągalną	395
48. Wyłącznie prawomocne postanowienie o upadłości	395
49. Zagraniczny dłużnik	395
50. <i>Extrajudicial bankruptcy process</i>	396
51. Odzyskanie części lub całości wierzytelności	397
52. Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczane do kosztów uzyskania przychodów.....	397
53. Uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności w przypadku zaliczania do kosztów odpisów aktualizujących	398
54. Odpisy aktualizujące wartość należności u podatników prowadzących księgę podatkową.....	398
55. Wierzytelności factoringowe.....	399
56. Odsetki i prowizja od kredytu zaciągniętego na nabycie wierzytelności.....	400
57. PCC od zakupionych pakietów wierzytelności	400

58. Zaliczka, której zwrot został zasądzony przez sąd	401
59. Wynagrodzenie kancelarii za przeprowadzenie postępowania sądowego	402
ROZDZIAŁ VII. REKLAMA I REPREZENTACJA	404
1. Koszty reprezentacji i reklamy	404
2. Wydatki reprezentacyjne – interpretacja ogólna Ministra	404
3. Imprezy integracyjne	406
4. Zakup napojów alkoholowych	406
5. Wpływ serwowania alkoholu na przychody	407
6. Reprezentacja w nowej odsłonie	408
7. Wpłata rekompensat jako wydatek na reprezentację	408
8. Rabaty udzielane przez podatnika	409
9. Wpłacona nadwyżka ze sprzedaży przedmiotu leasingu	409
10. Koszty bezpłatnych napraw pogwarancyjnych	411
11. Wydatki dotyczące reklamacji polubownych	411
12. Odzież przekazywana pracownikom	412
13. Organizacja festiwalu	413
14. Organizacja świąt branżowych o charakterze zamkniętym	413
15. Wydatki związane z otwarciem galerii handlowej	414
16. „Dominujący cel wydatku”	414
17. Zapewnienie uczestnikom spotkań wyżywienia	415
18. Usługi cateringowe dla klientów	415
19. Zapewnienie posiłków i napojów w trakcie prac wykonywanych na rzecz Spółki przez pracowników firm zewnętrznych	416
20. Catering dla uczestników turnieju sportowego	416
21. Koszty sponsoringu	417
22. Umowy zlecenia z zawodnikami klubu sportowego	417
23. Przekazywanie niesprzedanych towarów osobom potrzebującym nie stanowi reprezentacji	418
24. Przekazanie próbek po cenie symbolicznej	419
25. „Darowizna” igieł	420
26. Organizacja konferencji	421
27. Grill na rozpoczęcie i zakończenie sezonu	422
28. Impreza jubileuszowa z udziałem kontrahentów	423
29. Zakwaterowanie kontrahentów	424
30. Organizacja nieodpłatnych szkoleń	425
31. Zakup usług gastronomicznych podczas spotkań z kontrahentami poza siedzibą Spółki	425
32. Finansowanie posiłków pracowników podwykonawcy – potrzebna umowa	426
33. Wydatki na zagraniczne wyjazdy wybranych krajowych kontrahentów	427
34. Wydatki przeznaczone na wynajem jachtu	428
35. Impreza jubileuszowa z udziałem kontrahentów	428
36. Wydatki na występy artystyczne	429
37. Muzyka do kolacji to nie reprezentacja	430
38. Imprezy promocyjne na jachcie	430
39. Nieodpłatne przekazywanie nasion	431
40. Wydatki związane z wynajęciem samolotu dla kontrahenta	432
41. Koszty degustacji	433
42. Prezenty – kiedy reklama a kiedy reprezentacja?	433
43. Upominki opatrzone logo firmy	435
44. Prezenty niezwiązane z działalnością	436
45. Atrakcje dla osób towarzyszących kontrahentom	436

46. Konkurs w ramach akcji marketingowej	436
47. Wydatki na program lojalnościowy	437
48. Przekazanie, jako darowizny, miejsc reklamowych	437
49. Koszty „Assistance”	438
50. Reklama również produktu kontrahenta	439
51. Skuter wodny jako reklama firmy	439
52. Świadczenia medyczno-sportowe dla podwykonawców	440
53. Dofinansowanie promocji Dealera	440
54. Wydatki związane z premią pieniężną dla kontrahentów	441
55. Zakupy nagród – udokumentowanie	441
56. Wydatki związane z reklamą – moment ich poniesienia	442
ROZDZIAŁ VIII. PODATKI KOSZTEM UZYSKANIA PRZYCHODU	444
1. Podatki opłacane w działalności gospodarczej jako koszt	444
2. Podatek od spadków i darowizn	445
3. Podatek dochodowy a koszt uzyskania przychodów	446
4. Zryczałtowany podatek dochodowy zawarty w wynagrodzeniu nierezydenta	446
5. Podatek od nagród	447
6. Wydatki na pokrycie podatku dochodowego od osób fizycznych należnego od wynagrodzeń osób oddelegowanych	448
7. Wpłaty z zysku a koszty uzyskania przychodu	449
8. Podatek od środków transportowych zapłacony za lata ubiegłe a koszty uzyskania przychodów	449
9. Podatek od towarów i usług jako koszt podatkowy	450
10. Podatek należny od importu usług oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów jako koszt	451
11. Korekty VAT – skutki dla podatników posiadających środki trwale	451
12. Roczna korekta VAT – moment powstania kosztu	453
13. Podatnicy zwolnieni od VAT i świadczący czynności zwolnione – podatek naliczony jako koszt	453
14. Naliczony podatek VAT niepodlegający odliczeniu jako koszt	454
15. VAT od wydatków samochodowych	454
16. Najem samochodów osobowych a VAT jako koszt	455
17. Podatek VAT zawarty w paliwie	456
18. Korekta podatku należnego	457
19. Nadpłata a korekta w podatku VAT	458
20. Gdy Spółka wykazała VAT należny w wysokości wyższej niż była zobowiązana	458
21. Podatek VAT od usług gastronomicznych	458
22. VAT należny od przekazanych towarów dla pracowników	459
23. Podatek należny od przekazanych nieodpłatnie wyrobów i towarów handlowych w formie gratisu	460
24. VAT od wydanych biletów uprawniających do bezpłatnych przejazdów	460
25. Nieskorzystanie z prawa do odliczenia	461
26. Akceptowana przez organy podatkowe wykładnia przepisów VAT a korekta kosztów	462
27. Utrata prawa do odliczenia VAT a koszty	462
28. Nieodliczany z ostrożności podatek od towarów i usług	463
29. Podatek naliczony z faktur VAT RR	463
30. Faktura VAT RR – niespełnienie rygorów ustawowych	465
31. Podatek VAT z faktur wystawionych przez niezarejestrowanego podatnika	465
32. Noty zamiast faktur	466
33. Podatek VAT od wydatków na reprezentację	467
34. Świadczenie usług zwolnionych – VAT zawarty w opłatach leasingowych	467
35. Różnice kursowe związane z podatkiem VAT	468
36. Podatek VAT naliczony w krajach UE jako koszt	469

37. VAT zapłacony w państwie pozaunijnym	469
38. Chiński podatek od wartości dodanej	470
39. Nienależny VAT od importu usług	471
40. Bezprawnie pobrany podatek u źródła	471
41. Podatek VAT zawarty w wierzytelności nieściągalnej	472
42. Strata ze zbycia wierzytelności – VAT nie jest kosztem	472
43. Umorzone wierzytelności – VAT nie jest kosztem	473
44. Podatek akcyzowy od zawinionych niedoborów wyrobów akcyzowych	473
45. Zaległy podatek akcyzowy	474
46. Podatek akcyzowy z tytułu wyprowadzenia wyrobów ze Składu	475
47. PCC z tytułu aportu zorganizowanej części przedsiębiorstwa jako koszt uzyskania przychodów	475
48. PCC z tytułu przekształcenia spółki z o.o. w spółkę komandytową	476
49. PCC przy zamianie akcji pracowniczych	477
50. Dopłata do PCC	477
51. Podatek od nieruchomości	478
52. Podatek od nieruchomości od wynajmowanej nieruchomości	478
53. Podatek od nieruchomości – moment poniesienia kosztu	479
54. Podatek od nieruchomości przed oddaniem nieruchomości do użytkowania	479
55. Nieruchomość użyczona przez męża a podatek od nieruchomości	480
56. Podatek od nieruchomości za lata poprzednie	480
57. Podatek od nieruchomości wynikający z decyzji podatkowej	481
58. Sukcesja podatkowa a podatek od nieruchomości	482
59. Podział spółki a korekta podatku od nieruchomości	483
60. Podatek rolny jako koszt podatkowy	484
61. Skorygowanie wysokości cła	485
62. Opłata adiacencka	485
63. Opłata prolongacyjna	486
ROZDZIAŁ IX. SAMOCHODY W FIRMIE	488
1. Zakup samochodu stanowiącego środek trwały	488
2. Sposób rozliczania odpisów amortyzacyjnych przy wartości pojazdu powyżej 20.000 euro	489
3. Indywidualna stawka amortyzacji	489
4. Jednorazowy odpis amortyzacyjny	490
5. Obniżenie stawki amortyzacji	491
6. Samochód częściowo wykorzystywany na cele prywatne – odpisy amortyzacyjne	492
7. Samochód wykorzystywany krócej niż rok	492
8. „Jednoroczny” samochód – korekta kosztów	493
9. Samochód wyposażeniem – brak limitu	493
10. Odsetki od kredytu na zakup samochodu	494
11. Koszty eksploatacji samochodu zaliczonego do środków trwałych	494
12. Kradziony pojazd a wydatki eksploatacyjne	495
13. Samochód wykorzystywany do działalności i do celów prywatnych – koszty eksploatacji	495
14. Wydatki na eksploatację samochodów stanowiących towar handlowy	496
15. Samochód będący środkiem trwałym a wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	496
16. Ubezpieczenie samochodu	497
17. Kompleksowa umowa ubezpieczenia a koszty z tytułu ubezpieczenia samochodów osobowych	498
18. Ubezpieczenie AC i OC jako koszt uzyskania przychodów	499
19. Ubezpieczenie samochodów używanych do jazd próbnych	499
20. Generalne remonty wynajętych samochodów	499
21. Wydatki związane z samochodami ciężarowymi	500

22. Wydatki związane z eksploatacją samochodu ciężarowego, który nie został zaliczony do środków trwałych	501
23. Modernizacja samochodów niezaliczonych do środków trwałych	502
24. Przystosowanie samochodu do prowadzenia kursów nauki jazdy	502
25. Zakup kart paliwowych	502
26. Koszty przerobienia samochodu	503
27. Używanie samochodu przez pracownika w jazdach lokalnych	504
28. Zwrot kosztów używania samochodu – dokument delegacji	504
29. Ryczałt a samochód oddany w używanie pracodawcy	504
30. Rozliczenie z pracownikiem jazd lokalnych na podstawie faktycznie przejechanych kilometrów	505
31. Brak rozliczenia z pracownikiem „kilometrówki”	505
32. Wzór oświadczenia o używaniu prywatnego samochodu przez pracownika	506
33. Samochód niebędący własnością pracownika używany na cele pracodawcy	506
34. Wypłata rekompensat za szkody wyrządzone w samochodach pracowników	507
35. Wydatki na samochód wykorzystywany przez przedstawiciela handlowego	507
36. Koszty wynajmu samochodu dla konsultantów	508
37. Samochody do dyspozycji członków Rady Nadzorczej	508
38. Samochody służbowe wykorzystywane również przy dojeździe do miejsca pracy	509
39. Odpłatne udostępnienie pracownikom samochodów służbowych a koszty	510
40. Nieodpłatne wykorzystywanie samochodów służbowych przez pracowników	510
41. Jeśli pracownik wykorzystuje samochód prywatnie	512
42. Zakup paliwa wykorzystywanego do prywatnych przejazdów pracowników	512
43. Prywatny samochód przedsiębiorcy, a koszty uzyskania przychodów	513
44. Używanie samochodu należącego do żony	514
45. Samochód należący do małżonka podatnika – istota problemu	515
46. Koszty służbowej podróży prywatnego samochodu prezesa	516
47. Ewidencja przebiegu pojazdu	517
48. Treść ewidencji	518
49. Ubezpieczenie a ewidencja	519
50. Leasing a ewidencja przebiegu pojazdu	520
51. Najem a ewidencja przebiegu pojazdu	521
52. Zobowiązania gwarancyjne a ewidencja	522
53. Opłaty za autostrady i parkingi a ewidencja	522
54. Umowa najmu zawarta z leasingobiorcą	523
55. Samochód osobowy nabyty za cenę niższą niż 10.000 zł, a ewidencja przebiegu	524
56. Samochody – jako towar, a ewidencja przebiegu pojazdu	525
57. Samochody demonstracyjne, a ewidencja przebiegu pojazdu	525
58. Auta testowe, a ewidencja przebiegu pojazdu	526
59. Samochód zastępczy, a ewidencja	527
60. Samochód wprowadzony do ewidencji środków trwałych – przekazany do użytkowania przedstawicielom a prowadzenie tej ewidencji	528
61. Czynnosc z tytułu najmu samochodu – jako koszt uzyskania przychodów	528
62. Nader wątpliwy najem	529
63. Dokumentowanie wydatków na eksploatację samochodu	529
64. Część nieodliczonego VAT a koszty	530
65. Naprawy powypadkowe samochodów objętych ubezpieczeniem AC	530
66. Miejsce naprawy	531
67. Sprzedaż samochodu zaliczonego do środków trwałych – koszt	531
68. Przekazanie na cele osobiste samochodu stanowiącego środek trwały	532
69. Kradzież samochodu	533
70. Dokumentowanie straty (kradzieży) samochodu	533

71. Brak odszkodowania z tytułu kradzieży samochodu, a koszty uzyskania przychodów	533
72. Opłata za miejsce garażowe	534
ROZDZIAŁ X. KOSZTY ZWIĄZANE Z PRACOWNIKAMI.....	536
1. Wynagrodzenie pracowników – jako koszt uzyskania przychodów	536
2. Wydatki na poczet przyszłych zobowiązań pracowniczych o nieokreślonej wartości	537
3. Przekształcenie spółki a wypłata wynagrodzeń.....	538
4. Zbiorowy Układ Pracy a wynagrodzenia.....	539
5. Praca winna być faktycznie wykonana	539
6. Złożenie dyspozycji przelewu wynagrodzeń jest równoznaczne z pojęciem „zapłacone”	540
7. Przejęcie pracowników.....	540
8. Wynagrodzenia bezskutecznie przejętych pracowników	541
9. Wynagrodzenie za usługi członków rady nadzorczej, wykonywane z naruszeniem KSH.....	541
10. Zatrudnianie członków rodziny przedsiębiorcy.....	542
11. Zatrudnianie cudzoziemców	543
12. Wynagrodzenia wypłacane cudzoziemcom pracującym nielegalnie	546
13. Zleceniobiorcy z Ukrainy	548
14. Wynagrodzenie związane z wytworzeniem środka trwałego	548
15. Wypłata rocznej premii	549
16. Premia za wysługę lat.....	550
17. Wypłata odprawy a koszty uzyskania przychodu.....	551
18. Odprawa menadżera	551
19. Wydatki ponoszone w związku z zakazem konkurencji	552
20. Koszty poniesione w celu rozwiązania umowy o pracę	552
21. Wypłaty z zysku netto	553
22. Wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy	554
23. Odszkodowanie z tytułu niezgodnego z prawem rozwiązania umowy o pracę.....	555
24. Wypłata świadczeń na rzecz pracowników z tytułu wypadków przy pracy	556
25. Dodatkowe odszkodowanie z tytułu wypadku przy pracy	557
26. Koszty sądowe w związku z roszczeniami pracownika	558
27. Nieodebrane świadczenia po zmarłym pracowniku	558
28. Zapłata za zleceniobiorców zaległych składek ZUS	559
29. Składki ZUS zapłacone po dacie likwidacji działalności gospodarczej.....	560
30. Koszty składek odprowadzanych od nagród pracowniczych	560
31. „Świadczenia urlopowe”	561
32. Koszty ubezpieczenia pracowników	562
33. Decyduje okoliczność kto jest uprawnionym do otrzymania świadczenia z tytułu ubezpieczenia	563
34. Ubezpieczenie OC pracowników	564
35. Koszty dowozu pracowników	565
36. Należności przysługujące pracownikowi oddelegowanemu w podróż służbową – obowiązujące regulacje.....	566
37. Diety	566
38. Tylko diety wypłacone są kosztem	568
39. Diety zleceniobiorcy.....	568
40. Koszty podróży małżonka – jako zleceniobiorcy	569
41. Dokumentowanie wydatków związanych z odbywaniem przez pracowników podróży służbowych	569
42. Koszty podróży służbowych konsultantów	570
43. Zwrot kosztów menadżerowi	571
44. Wirtualna podróż prezesa.....	571
45. Wydatki przekraczające wysokość diet	572

46. Dieta i posiłek regeneracyjny kosztem uzyskania przychodów	572
47. Koszty noclegu przekraczające limit hotelowy	573
48. Ryczałty za nocleg	575
49. Koszty przejazdu	575
50. Koszty dojazdów	576
51. Bilety lotnicze na okaziciela	576
52. Koszty noclegu	577
53. Koszt noclegu, w przypadku gdy delegowanemu pracownikowi towarzyszy druga osoba	577
54. Krajowe podróże służbowe pracowników a koszt uzyskania przychodu pracodawcy	578
55. Diety a koszty uzyskania przychodów	578
56. Koszty dodatkowego ubezpieczenia pracowników podczas zagranicznej podróży służbowej	579
57. Inne wydatki oddelegowanego w podróż służbową	579
58. Wydatki poza limitem wynikającym z prowadzonej ewidencji przebiegu pojazdu	580
59. Używanie przez pracownika samochodu niebędącego jego własnością	581
60. Telefony prywatne i służbowe	581
61. Wydatki socjalne	582
62. Dofinansowanie do wypoczynku wypłacone pracownikom Spółki	583
63. Zorganizowanie imprezy gwiazdkowej dla dzieci pracowników	583
64. Imprezy integracyjne	584
65. Wydatki na nagrody podczas spotkania integracyjnego	584
66. Poniesione na rzecz pracowników wydatki związane z organizacją uroczystości jubileuszowej	585
67. Wydatki na organizację wycieczki pracowniczej	585
68. Wartość brutto paczek świątecznych wydanych pracownikom oraz naliczona z tego tytułu składka ZUS	586
69. Wydatki związane z bezpieczeństwem pracowników i higieną pracy	588
70. Strój służbowy a kwestie podatkowe	589
71. Odzież osobista z logo firmy	592
72. Pokrycie części kosztów na zakup obuwia i odzieży	592
73. Zakup ubrań – moment poniesienia kosztu	593
74. Okulary dla pracownika	593
75. Wydatek na pracowniczy program emerytalny	594
76. Składka na pracowniczy program emerytalny – moment zaliczenia do kosztów	595
77. Koszty ponoszone w związku z kształceniem pracowników	596
78. Szkolenia zagraniczne pracowników	597
79. Wydatki na szkolenie osoby współpracującej	598
80. Studia podyplomowe pracownika	598
81. Koszty doktoratu pracownika	599
82. Aplikacja pracownika	599
83. Związek nauki pracownika z działalnością	600
84. Koszty szkoleń pracowników	600
85. Usługa <i>outplacement</i> – pomoc pracodawcy dla zwalnianych pracowników	601
86. Koszty szkoleń Menadżera	602
87. Koszty szkoleń dla członków rady nadzorczej	602
88. Wydatek na kurs językowy	603
89. Szkolenie dla pracowników w zakresie umiejętności bezpiecznej jazdy	604
90. Wydatki na zakup kawy, herbaty, cukru dla pracowników	605
91. Śniadania pracownicze	605
92. Catering dla pracowników	606
93. Wydatki na zakup owoców	607
94. Zapewnienie posiłków i napojów dla pracowników firm zewnętrznych	608
95. Zapewnienie pracownikom bonów towarowych	609

96. Wydatki na badania lekarskie pracowników	609
97. Ubezpieczenia medyczne	610
98. Zakup pakietów medycznych	611
99. Koszty pomocy psychologicznej dla pracowników	612
100. Zajęcia antystresowe i relaksacyjne	613
101. Wydatki poniesione na zorganizowanie siłowni dla pracowników	613
102. Zakup kart na siłownię	614
103. Wydatki na <i>fitness</i>	615
104. Sfinansowanie przez pracodawcę szczepienia ochronnego	615
105. Zakup badań krwi na rzecz pracowników	616
106. Wydatki na rzecz zleceniobiorców	616
107. Koszty noclegu zleceniodawców – winna być umowa	617
108. Wynikające z umowy wydatki na rzecz członków zarządu	618
109. Koszty zakwaterowania członka zarządu	619
110. Wydatki na rzecz osób oddelegowanych do pracy dla Spółki	620
111. Opłaty za szkołę dla dzieci konsultantów oddelegowanych do spółki	621
112. Wydatki na działalność związkową	621
113. Wypłacane działaczom związku zawodowego zwroty kosztów wyjazdów	622
114. Wydatki związane z pożegnaniem pracownika	622
115. Rekompensaty wypłacane na rzecz emerytów i rencistów	623
116. Definitywne pożegnanie pracownika	624
117. Wydatki na dzieci pracowników	625
118. Żłobek, klub dziecięcy i przedszkole – definicje	625
119. Utworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych i przedszkoli	626
120. Koszty związane z opieką nad dziećmi pracowników	626
ROZDZIAŁ XI. LEASING	629
1. Leasing – definicja podatkowa	629
2. Rzeczywista i hipotetyczna wartość netto przedmiotu leasingu	629
3. Suma opłat leasingowych	631
4. Raty leasingowe od linii technologicznej niekompletnej	631
5. Wariant I umów leasingowych (leasing operacyjny)	632
6. Wariant II umów leasingowych (leasing finansowy)	633
7. Regulacje dotyczące leasingu – po 1 stycznia 2013 roku	634
8. Gdy umowa nie spełnia warunków do uznania jej za umowę leasingu	635
9. Bank prowadzący działalność leasingową, a rezerwy na ryzyko ogólne	635
10. Koszty finansującego – dyskonto od sprzedanej wierzytelności	636
11. Połączenie leasingobiorcy oraz leasingodawcy, a leasing finansowy	637
12. Leasing prawa wieczystego użytkowania gruntu	638
13. Cesja umowy leasingu	638
14. Zapłata odstępnego z tytułu cesji umów leasingu	639
15. Umowa leasingu operacyjnego nieruchomości – minimalny okres trwania umowy	640
16. Suma opłat ustalonych w umowie leasingu	641
17. Leasing konsumencki	641
18. Koszty podatkowe finansującego leasing konsumencki	642
19. Leasingowany samochód winien być wykorzystywany w działalności	643
20. Kiedy najem = leasing	643
21. Najem od leasingobiorcy	644
22. Leasing gruntów	644
23. Leasing samochodów osobowych	644

24. Leasing operacyjny samochodu o wartości powyżej 20.000 euro	645
25. Wstępne opłaty leasingowe	645
26. Kaucje gwarancyjne	646
27. Raty leasingowe w nierównej wysokości	647
28. Przepadek czynszu inicjalnego	647
29. Rozliczenia umowy leasingu w związku z kradzieżą	648
30. Koszty ubezpieczeń związanych z leasingiem	648
31. Cesja umowy leasingu – raty płacone przez przystępującego	649
32. Darowizna – skutki prawnopodatkowe	651
33. Opłata poniesiona tytułem przejęcia przedmiotu leasingu	651
34. Opłata za zerwanie umowy leasingu	652
35. Rozwiązanie umowy leasingu a korekta kosztów	652
36. Strata poniesiona z tytułu zaliczek wpłaconych na poczet rat leasingowych	653
37. Rozwiązanie umowy leasingu „operacyjnego” – skutki u finansującego	653
38. Raty leasingowe w okresie zawieszenia działalności	654
39. Rata leasingowa jako koszt podatkowy, gdy przedmiot leasingu jest w remoncie	654
40. Dwa auta przedsiębiorcy	655
41. Kilka samochodów w działalności jednoosobowej	656
42. Leasing samochodu wykorzystywanego również w celach prywatnych a „kilometrówka”	656
43. Leasing a ewidencja przebiegu	657
44. Najem jak leasing a „kilometrówka”	658
45. Amortyzacja przedmiotów i praw używanych na podstawie umowy leasingu	659
46. Wartość początkowa wytworzonych przez leasingobiorców środków trwałych, zbytych leasingodawcy	660
47. Leasing finansowy a jednorazowe umorzenie	660
48. Indywidualna stawka amortyzacji samochodu osobowego po leasingu	661
49. Wydatki na ulepszenie w trakcie trwania umowy leasingowej	661
50. Zwiększenie opłat po ulepszeniu przedmiotu leasingu	662
51. Leasing zwrotny	663
52. Aport przedsiębiorstwa a kontynuacja leasingu operacyjnego	664
53. Wartość początkowa wykupionego samochodu	664
54. Podatek od towarów i usług a wartość początkowa środka trwałego	665
55. Przekazanie samochodu na cele osobiste	666
56. Przeniesienie przedmiotu leasingu kapitałowego na osobę trzecią po zakończeniu umowy	666
57. Wcześniejszy wykup a korekta kosztów	667
ROZDZIAŁ XII. WALUTY OBCE I RÓŻNICE KURSOWE	668
1. Aktualne zasady ustalania różnic kursowych	668
2. Kurs walutowy stosowany do przeliczania przychodów	669
3. <i>Cash pooling</i> a różnice kursowe	669
4. Różnice kursowe nie stanowią samodzielnej pozycji kosztów	670
5. Wpływ różnic kursowych na koszty i przychody	670
6. Różnice kursowe przy wydatkach niestanowiących kosztów uzyskania przychodów	670
7. Umowy <i>hedgingowe</i>	671
8. Różnice kursowe a umorzone zobowiązania	672
9. Zaliczka a różnice kursowe	673
10. Kurs waluty „faktycznie zastosowany”	673
11. Data wystawienia, a nie otrzymania faktury	674
12. Wystawienie SAD a kurs walutowy	675
13. Kurs walutowy w przypadku, gdy nie ma faktycznej wymiany	676

14. Faktury w walucie obcej a zapłata w PLN.....	677
15. Gdy zapłata następuje w innej walucie obcej niż ta, w której koszt został wyrażony na fakturze.....	677
16. Różnice kursowe a kompensata	678
17. Kompensata zobowiązań w systemie <i>nettingowym</i>	679
18. Płatności kartą a różnice kursowe.....	680
19. Wycena różnic kursowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.....	681
20. Zastosowanie metody rachunkowej jest możliwe jedynie pod warunkiem, że sprawozdanie finansowe podatnika podlega badaniu	682
21. Podatkowe metody wyceny różnic kursowych.....	683
22. Różnice kursowe od środków na rachunku bankowym	684
23. Walutowe klauzule waloryzacyjne a różnice kursowe.....	685
24. Delegacje a różnice kursowe.....	685
25. Diety a różnice kursowe.....	686
26. Potrącony podatek u źródła a różnice kursowe	687
27. Różnice kursowe powstałe na kwocie VAT	688
28. Różnice kursowe a wymiana barterowa.....	689
29. Sukcesja podatkowa a różnice kursowe.....	689
30. Nabycie udziałów a różnice kursowe.....	691
31. Sprzedaż akcji nabytych w walucie obcej – ustalenie kursu	691
32. Różnice kursowe powstałe w związku z wypłatą dywidendy.....	691
33. Środki trwałe a różnice kursowe	692
34. Wartość początkowa nabytego środka trwałego, a różnice kursowe – przykład wyliczenia	693
35. Nabycie licencji.....	694
36. Wytworzenie we własnym zakresie środka trwałego, a różnice kursowe	695
37. Różnice kursowe w związku z wniesieniem aportu	696
38. Różnice kursowe dotyczące kwoty pożyczki	697
39. Umowy nowacji a różnice kursowe.....	697
40. Konwersja udzielonych Spółce pożyczek na kapitał własny Spółki.....	699
41. Przewalutowanie a różnice kursowe	699
42. Przewalutowanie na inną walutę obcą	700
43. Pośrednik w zapłacie a różnice kursowe.....	701
44. Kredyt przejęty w ramach aportu.....	702
45. Waluty nienotowane a różnice kursowe	703
46. Zapłata walutą kupioną w kantorze a różnice kursowe	703
47. Różnice kursowe – kurs waluty wynegocjowany z bankiem.....	704
48. Zyski zagranicznego zakładu a różnice kursowe.....	704
49. Utworzenie akredytywy a różnice kursowe.....	704
50. Działalność prowadzona na terenie strefy a różnice kursowe.....	705
ROZDZIAŁ XIII. WYDATKI ZWIĄZANE ZE SPÓLKAMI KAPITAŁOWYMI	707
1. Koszty organizacji spółki	707
2. Wynagrodzenie wypłacane spółce dominującej na podstawie umowy o zarządzanie spółką zależną	707
3. Sprzedaż akcji przez akcjonariusza nie jest kosztem spółki.....	708
4. Wydatki na utworzenie spółki celowej	708
5. Zakup usług związanych z przekształceniem spółki	709
6. Wydatki na doradztwo prawne związane z zakończeniem sporów między akcjonariuszami	710
7. Które wydatki związane z emisją nowych akcji są kosztem?	710
8. Wydatki poniesione w związku z pozyskaniem inwestorów	711
9. Koszty ponoszone w związku z przymusowym wykupem akcji według MF.....	712
10. Koszty przymusowego wykupu akcji według sądu.....	712

11. PCC związany z dopłatą.....	713
12. Wydatki na doradztwo prawne i finansowe związane z nabyciem udziałów (akcji).....	714
13. Wartość początkowa aportu	714
14. Aport całego przedsiębiorstwa	715
15. Wydatki na usługi konsultingowe i doradcze związane z wniesieniem aportu	716
16. Usługa transportowa związana z powiększeniem kapitału zakładowego	716
17. Aport nieruchomości, a odsetki od kredytu inwestycyjnego na jej zakup	716
18. Koszty z tytułu sprzedaży wniesionej aportem nieruchomości	717
19. Koszty przy zbyciu środków trwałych otrzymanych w związku z likwidacją osoby prawnej.....	717
20. Zbycie udziałów uzyskanych aportem.....	718
21. Zwrot poniesionych wydatków udziałowcowi spółki	718
22. PCC z tytułu pożyczki udzielonej wspólnikowi przez spółkę z o.o.	719
23. Wydatki związane z organizacją walnego zgromadzenia	719
24. Koszty związane z członkami zarządu.....	719
25. Zwrot kosztów podróży członków zarządu	720
26. Wydatki związane z eksploatacją pojazdów udostępnionych członkom rady nadzorczej	721
27. Zagraniczne wojaże Prezesa.....	721
28. Wynagrodzenie członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.....	722
29. Członkowie zarządu będący udziałowcami spółki i jej pracownikami	722
30. Członkowie zarządu będący udziałowcami spółki i niebędący jej pracownikami	723
31. Wynagrodzenie dla Prezesa prowadzącego działalność gospodarczą	724
32. Członkowie zarządu niebędący udziałowcami spółki	724
33. Jedynek zarządu pracownikiem jednoosobowej spółki z o.o.	725
34. Wynagrodzenia wypłacone członkom zarządu z tytułu ich udziału w comiesięcznych posiedzeniach zarządu	725
35. Kiedy wydatek na wynagrodzenie członka zarządu spółki nie jest kosztem	727
36. Koszty Programu Motywacyjnego.....	727
37. Składki na ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej organów spółek	727
38. Składki na ubezpieczenie wspólników niebędących pracownikami	728
39. Ryczałt przyznany członkowi zarządu na korzystanie z prywatnego samochodu.....	728
40. Diety dla osób wchodzących w skład rad nadzorczych.....	729
41. Wynagrodzenia wypłacane członkom Rady Nadzorczej	731
42. Wynajem mieszkania dla członka zarządu	732
43. Usługi prawne świadczone przez członka zarządu.....	733
44. Nota obciążeniowa wystawiona przez spółkę macierzystą	733
45. Wypłata dywidendy.....	734
46. Strata na dywidendzie wypłacanej w formie niepieniężnej.....	734
47. Wydatki związane z obsługą dywidendy	735
48. Odsetki od kredytu przeznaczonego na wypłatę dywidendy.....	735
49. Obligacje na wypłatę dywidendy	736
50. Odsetki za bezumowne korzystanie z cudzego kapitału.....	736
51. Wydatki spółki na zapłatę wynagrodzenia zależnego od jej zysku.....	737
52. Wypłacone odsetki od udziału kapitałowego kosztem uzyskania przychodu.....	737
53. Skapitalizowane odsetki od pożyczki na sfinansowanie nabycia udziałów.....	738
54. Odsetki od kredytu zaciągniętego w celu wypłaty wynagrodzenia na rzecz akcjonariusza z tytułu dobrowolnego umorzenia akcji	739
55. Odsetki od kredytu – kiedy kosztem?	739
56. Ustalenie kosztów przy nabyciu udziałów.....	740
57. Objęcie udziałów za gotówkę	741
58. Wydatki na objęcie udziałów w spółce powstałej w wyniku przekształcenia	742

59. Objęcie udziałów w zamian za wierzytelność z tytułu odsetek od pożyczek	742
60. Konwersja wierzytelności, a koszty z tytułu objęcia udziałów	743
61. Koszty przy umorzeniu udziałów (akcji)	743
62. Koszt umorzenia akcji w przypadku, gdy zostały one nabyte w drodze wymiany udziałów	744
63. Gdy wynagrodzeniem za umorzone udziały będzie przeniesienie prawa własności nieruchomości	744
64. Koszty w przypadku umorzenia udziałów nabytych w drodze darowizny	745
65. Koszt uzyskania przychodu ze zbycia udziałów	746
66. Zbycie akcji otrzymanych w wyniku likwidacji innej spółki	747
67. Wydatki związane z emisją obligacji	747
68. Odsetki od obligacji	748
69. Odsetki za zwłokę w wykupie obligacji	749
70. Podatkowe skutki obniżenia wartości nominalnej udziałów	749
71. Odpłatne zbycie akcji SKA	750
72. Wydatki poniesione w procesie połączenia	750
73. Wydatki poniesione przed dniem przekształcenia	751
74. Odsetki od pożyczki zaciągniętej przez spółkę przejmowaną na zakup udziałów	752
75. Sprzedaż akcji po przekształceniu spółki	753
76. Przekształcenie jednoosobowej działalności w spółkę kapitałową – koszty przy zbyciu majątku	755
77. Przekształcenia a różnice kursowe	757
78. Przekształcenia a wynagrodzenia pracowników	758
79. Przekształcenia - kontynuacja zasad amortyzacji	759
80. Przekształcenie spółki osobowej w spółkę kapitałową – koszt zbycia udziałów	760
81. Sprzedaż udziałów nabytych w zamian za wkład niepieniężny	761
82. Aport w postaci akcji – koszty sprzedaży	762
83. Gdy przedmiotem aportu są wierzytelności własne	762
84. Wniesienie aportu do spółki kapitałowej nie powoduje sukcesji podatkowej	763
85. Wniesienie aportu w postaci przedsiębiorstwa a jego długi	764
86. Przeniesienie całego majątku przekształcanej Sp.k. na majątek przekształconej	765
87. Przeniesienie wydzielonej części majątku do innej spółki – koszty uzyskania przychodów	766
88. Koszty przy sprzedaży akcji otrzymanych w drodze darowizny	766
89. Spłata spadkobierców jako koszt nabycia udziałów	767
90. Zbycie akcji pracowniczych	767
91. Koszty w przypadku zbycia akcji, gdy określono przychód przy ich nabyciu	768
92. Koszty w przypadku odpłatnego zbycia udziałów objętych w wyniku podziału	769
93. Klauzula przeciwdziałająca obejściu prawa – koszty w przypadku odpłatnego zbycia udziałów objętych w wyniku podziału	769
94. Wydatki na obsługę prawną, podatkową i księgową w związku z podziałem	770
95. Zasada „kontynuacji kosztów”	770
96. Amortyzacja wartości firmy powstałej w drodze najpierw nabycia udziałów spółki i następnie połączenia spółek	771
97. Wydatki spółek-córek jako koszt uzyskania przychodów	772
98. Objęcie akcji, a strata związana ze zmianą ich wartości	773
99. Dopłata wrócona przed przekształceniem	773
100. Prawo do zwrotu dopłaty nie może być przedmiotem odrębnej sprzedaży	774
101. Wydatki realizowane z dopłaty na kapitał rezerwowy	775
102. Koszty ponownego badania sprawozdania finansowego	776
103. Wydatki na likwidację spółki	777
104. Wierzytelności pożyczkowe przekazane wspólnikowi w efekcie likwidacji	777
105. Spłata wspólnika	778
106. Wydatki związane z wypłatą wspólnikowi cichemu udziału w zyskach	778

ROZDZIAŁ XIV. POZOSTAŁE WYDATKI W DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	781
1. Wydatki ponoszone w trakcie zawieszenia działalności gospodarczej	781
2. Koszty pracy wspólników	782
3. Wynagrodzenie dla wynalazców-wspólników	783
4. Wynagrodzenie za pełnienie funkcji dyrektora	784
5. Zaliczenie do kosztów podatkowych odsetek od kredytu na refinansowanie uprzedniego kredytu i pożyczki	785
6. Odsetki od pożyczki, udzielonej przez spółkę komandytową, której skarżący jest wspólnikiem	786
7. Przystąpienie do długu – spłata zobowiązania kredytowego	787
8. Przystąpienie do długu – spłata odsetek	788
9. Odsetki od kredytu w okresie zawieszenia wykonywania działalności	788
10. Zapłata odsetek przez gwaranta	789
11. Odsetki od pożyczki przyjętej w drodze aportu	789
12. „Odsetki dodatkowe” nie stanowią odsetek od pożyczki	790
13. Odsetki zasądzone w związku ze zwrotem nienależnie naliczonej i potrąconej kary umownej	790
14. Wydatki związane z uzyskaniem poręczenia	791
15. Wydatki na spłatę poręczenia	791
16. Wydatki związane z uzyskaniem dotacji	792
17. Odsetki od niewłaściwie wykorzystanej dotacji	792
18. Uzyskanie nieodpłatnego poręczenia kredytu nie generuje kosztów	793
19. Rezerwa zabezpieczająca przyszłe koszty	793
20. Wynagrodzenie wypłacane w związku z przejęciem rentownego kontraktu	794
21. Przelewy w ramach struktury <i>Cash pooling</i>	794
22. Opłata za przyspieszenie dostawy	795
23. Hipoteka kaucyjna ustanowiona na rzecz wierzycieli	796
24. Zakup części zamiennych	796
25. Produkty pochodzące z własnej hodowli a koszty uzyskania przychodów	797
26. Towar wniesiony do spółki cywilnej jako aport	797
27. Pokrywanie kosztów uczestnictwa lekarzy w szkoleniach	798
28. Zwrot kosztów podwykonawcom	798
29. Wydatki na pracowników kontrahenta	799
30. Finansowanie posiłków pracowników podwykonawcy – potrzebna umowa	800
31. Odzież robocza przekazywana kontrahentom	800
32. Koszt dozoru przez firmę ochroniarską	801
33. Grunt nabyty w drodze darowizny – jako towar handlowy	802
34. Spłata na rzecz żony jej udziału w nieruchomości	802
35. Diety przedsiębiorcy	803
36. Wydatki poniesione na ustanowienie odpłatnej służebności gruntowej	804
37. Wydatki mogące mieć charakter korupcyjny	804
38. Darowizny	805
39. Darowizna produktów spożywczych	805
40. Partycypacja w budowie drogi to nie darowizna	806
41. Nieodpłatnie przeniesienie na gminę własności nieruchomości a koszty	807
42. Fundusze w działalności gospodarczej	808
43. Odpisy na fundusze jako koszty uzyskania przychodu	808
44. Wpłaty na fundusze tworzone przez podatnika a wpłaty na fundusze powołane w drodze ustawy	809
45. Wpłaty i odpisy podstawowe na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	810
46. Odpisy na ZFŚS jako koszt – konieczna wpłata, czy wystarczy odpis?	811
47. Koszty administrowania ZFŚS	811
48. Zwiększenia środków ZFŚS	812

49. Wartość świadczeń w naturze, przekazanych na cele funduszu świadczeń socjalnych	813
50. Odpisy (składki) na Fundusz Pracy	814
51. Odsetki za zwłokę i opłata dodatkowa w przypadku składek na Fundusz Pracy	815
52. Składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.....	815
53. Odpisy na fundusz rekultywacji oraz wydatki na rekultywację terenów poeksploatacyjnych.....	816
54. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	817
55. Moment, w którym wpłata na ZFRON jest kosztem	818
56. Składki i inne wpłaty z tytułu przynależności do organizacji	818
57. Opłacanie składek, a zawieszenie wykonywania jednego z zawodów	820
58. Składki na Izbę Gospodarczą	821
59. Niedostateczna kapitalizacja w okresie 2015-2017	822
60. Niedostateczna kapitalizacja – kolejne zmiany	822
61. „Cienka kapitalizacja” – koszty podatkowe	824
62. Ustalanie wartości kapitału zakładowego dla celów „cienkiej kapitalizacji”	825
63. Pożyczka, to każda forma zadłużenia	826
64. „Cienka kapitalizacja” – również kredyt kupiecki	826
65. Cienka kapitalizacja a nabycie weksli	826
66. <i>Cash pooling</i> a niedostateczna kapitalizacja.....	827
67. Zmiana wierzyciela spółki a „cienka kapitalizacja”	828
68. Pożyczki od spółki osobowej	828
69. Spółki „siostrzane”	829
70. Następcą prawny a „cienka kapitalizacja”	829
71. Wyłączenie z kosztów podatkowych płatności gotówkowych.....	830
72. Płatności gotówkowe – korekta kosztów	831
73. Limit 15.000 zł – netto czy brutto?	831
74. Rachunek płatniczy	832
75. „Dokonanie płatności bez pośrednictwa rachunku płatniczego”	832
76. Uiszczanie zobowiązań przy pomocy kart płatniczych	832
77. Uregulowanie zobowiązań w formie przekazu.....	833
78. Kompensaty	833
79. Wynagrodzenie wypłacane przedstawicielom handlowym w gotówce	835
80. Przepisy o płatnościach gotówkowych a działalność kantorowa	835
81. Grupa producentów rolnych – każdą dostawę produktów przez udziałowca należy traktować jako odrębną umowę	836
82. Podatnik prowadzący działy specjalne	836
83. Zapłata wynagrodzenia rolnikom w gotówce	837
84. „Pojedyncza wartość transakcji” – płatności zbiorcze za kilka faktur	838
85. Zbiorcze faktury gotówkowe	838
86. Jeżeli całkowita wartość transakcji nie wynika wprost z treści umowy	839
87. Czynsz a płatności gotówkowe	840
88. Zapłata za udziały gotówką.....	841
89. Zagraniczne płatności.....	842
90. Zmiany (z dniem 1 stycznia 2017 r.) w zakresie „kosztów kwalifikowanych”	843
91. Podwyższenie kwoty kosztów kwalifikowanych	844
92. Kolejne zmiany w kosztach poniesionych na działalność badawczo-rozwojową	845
93. Koszty kwalifikowane – tylko od jednostek naukowych w rozumieniu ustawy o zasadach finansowania nauki.....	849
94. Nowe technologie – późniejsze uzyskanie opinii	850
95. Prace rozwojowe – projekt pilotażowy	850
96. Wynagrodzenia pracowników a brak odpowiednich zapisów w umowie o pracę.....	851
97. Koszty uczestnictwa w szkoleniach i konferencjach.....	851

98. Materiały B+R wytworzone we własnym zakresie	852
99. Koszty kwalifikowane a odpisy amortyzacyjne od nieruchomości	853
100. Usługi o charakterze niematerialnym i prawnym – ograniczenia kosztowe.....	854
101. Zmiany w katalogu wyłączeń kosztowych	856
ROZDZIAŁ XV. AMORTYZACJA.....	859
A. CHARAKTERYSTYKA OGÓLNA.....	859
1. Środki trwałe i wartości niematerialne a koszty uzyskania przychodu.....	859
2. Odpisy amortyzacyjne kosztem uzyskania przychodów	860
3. Ograniczenie zaliczania w koszty odpisów amortyzacyjnych	860
4. Odpisy amortyzacyjne podczas czasowego niewynajmowania budynku	861
5. Wydatki sfinansowane dotacją.....	862
6. Wyposażenie z dotacji.....	862
7. Sukcesja a środki trwałe nabyte z dotacji	863
8. Otrzymanie dotacji a korekta amortyzacji	863
9. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych z funduszy ZFRON	863
10. Środki trwałe sfinansowane w części z umorzonej pożyczki	864
11. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych nieodpłatnie.....	865
12. Przewłaszczenie a amortyzacja	865
13. Składniki majątkowe objęte przez powiernika wierzyciela	866
14. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	867
15. Jedna czy dwie ewidencje?	867
16. Zaniechanie wprowadzenia środków trwałych do ewidencji	868
17. Wadliwe wprowadzenie do ewidencji	869
18. Środki trwałe ujawnione w trakcie roku	870
19. Majątek używany krócej niż rok	871
20. Samochód demonstracyjny przed upływem 12 miesięcy od jego zakupu przekazany na magazyn towarów handlowych	871
21. Środek trwały oddany do nieodpłatnego używania	872
22. Środek trwały u kontrahenta	873
23. Darowizna a korekta odpisów	874
24. Przekazanie na cele osobiste – korekta kosztów	874
25. Zakup samochodów od własnej spółki	875
26. Likwidacja nie w pełni zamortyzowanych środków trwałych	876
27. Koszty zaniechanych inwestycji – moment potrącenia	876
28. Zbycie środka trwałego otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej	877
29. Koszty zbycia prawa użytkowania wieczystego przejętego gruntu	877
30. Sprzedaż dotowanego środka trwałego.....	878
31. Przejęcie długu – uregulowaniem należności	879
32. Sukcesja podatkowa	880
B. METODY AMORTYZACJI.....	880
33. Zasady i metody amortyzacji środków trwałych	880
34. Wybór metody prowadzenia amortyzacji	880
35. Nowe inwestycje a wybrana wcześniej metoda amortyzacji.....	881
36. Częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych	881
37. Metoda liniowa	882
38. Stawki właściwe do prowadzenia amortyzacji liniowej	882
39. Podwyższenie stawek przy amortyzacji liniowej	883
40. Warunki złe i pogorszone.....	884

41. Budynek używany w warunkach pogorszonych.....	884
42. Maszyny używane bardziej intensywnie.....	885
43. Intensywnie wykorzystywany samochód osobowy.....	886
44. Maszyny poddane szybkiemu postępowi technicznemu.....	886
45. Te same środki trwałe amortyzowane po przerwie.....	887
46. Przekształcenie spółki osobowej w inną spółkę osobową.....	887
47. Przejęcie zamortyzowanych środków trwałych.....	888
48. Przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową.....	889
49. Nabycie dodatkowego udziału w prawie własności a metoda amortyzacji.....	889
50. „Ulepszenie” a zmiana metody amortyzacji.....	890
51. Zmiana stawki amortyzacyjnej oznacza zmianę metody amortyzacji.....	890
52. Obniżenie stawek amortyzacji.....	891
53. Możliwości podwyższenia stawek amortyzacyjnych uprzednio obniżonych.....	892
54. Amortyzacja – stawki indywidualne.....	892
55. Stawki indywidualne przy prowadzeniu działalności wydobywczej węglowodorów.....	894
56. Co potwierdza fakt, iż nabyty środek trwały był używany?.....	895
57. Używane środki trwałe.....	896
58. Indywidualna stawka amortyzacyjna od nieruchomości.....	896
59. Jeśli w mieszkaniu nikt faktycznie nie zamieszkiwał.....	897
60. Lokal przekształcony w odrębną własność a stawka indywidualna.....	898
61. Nabycie udziału lokalu mieszkalnego.....	898
62. Zmiana przeznaczenia budynku a stawka indywidualna.....	899
63. Indywidualne stawki amortyzacyjne używanych środków trwałych.....	899
64. Indywidualne stawki amortyzacyjne – towar musi być używany przed nabyciem a nie przed wpisananiem do ewidencji.....	900
65. Wycena rzeczoznawcy a stosowanie indywidualnej stawki.....	901
66. Prywatny samochód a stawka indywidualna.....	901
67. Dopuszczenie do ruchu a użytkowanie.....	902
68. Indywidualna stawka amortyzacji przy środkach trwałych otrzymanych jako darowizna.....	903
69. Przekwalifikowanie po upływie jednego roku użytkowania składnika majątku a stawka indywidualna.....	903
70. Spółka i wspólnik a amortyzacja indywidualna.....	904
71. Ulepszenie a indywidualna stawka amortyzacji nieruchomości.....	904
72. Indywidualna stawka amortyzacji dla spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego.....	905
73. Budynek na obcym gruncie – brak stawki indywidualnej.....	906
74. Nie można zmienić indywidualnie ustalonej stawki amortyzacyjnej.....	906
75. Stawka amortyzacyjna dla tablic reklamowych.....	907
76. Amortyzacja przy zastosowaniu metody degresywnej.....	907
77. Ponowna amortyzacja samochodu.....	908
78. Przeniesienie własności – ponowna amortyzacja samochodu.....	909
79. Środki trwałe otrzymane od żony.....	909
80. Amortyzacja samochodu osobowego używanego w części na potrzeby prywatne.....	910
81. Podwyższenie wartości początkowej decydującej o możliwości jednorazowego ujęcia w kosztach.....	910
82. Wspólnicy a jednorazowy odpis.....	911
83. Wydatki na ulepszenie a jednorazowa amortyzacja.....	911
84. Warunki amortyzacji jednorazowej musi spełniać każdy wspólnik.....	912
C. ŚRODKI TRWAŁE.....	913
85. Środek trwały – definicja.....	913
86. Kompletność środków trwałych.....	914
87. Dostosowanie przepisów do nowej Klasyfikacji Środków Trwałych 2016 (KŚT).....	914

88. Wniosek o wskazanie symbolu (grupy) środka trwałego oraz wydanie opinii.....	915
89. Opłata za wydanie pozwolenia na inwestycję	916
90. Amortyzacja środka trwałego wymienionego w ramach gwarancji	917
91. Amortyzacja wygranego samochodu.....	917
92. Miejsce parkingowe jako środek trwały	918
93. Wniesienie przez wspólników do spółki prawa nieodpłatnego użytkowania nieruchomości.....	918
94. Brak wniesienia prawa własności nieruchomości jako wkładu do spółki	919
95. Aport przeznaczony na pokrycie kapitału zapasowego.....	920
96. Brak pozwolenia na użytkowanie instalacji	920
97. Budynek przeznaczony do remontu a amortyzacja	920
98. Wyburzenie ścian i nowa posadzka przemysłowa	921
99. Remont dostosowujący nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej.....	921
100. Koszty remontu placu	922
101. Remont pokrycia dachowego.....	923
102. Wymiana ogrodzenia	923
103. Przebudowa a rozbudowa	925
104. Docieplenie budynku	925
105. Adaptacja lokalu.....	926
106. Ulepszenie budynku	927
107. Gdy budynek stanowi towar	928
108. Gdy budowa nie została zakończona	928
109. Kiedy rozpocząć amortyzację zapasowego środka trwałego?	928
110. Nabycie prawa do nakładów w postaci naniesień budynków	929
111. Budynek wybudowany na gruncie użyczonym	930
112. Hala wspólnika a inwestycja w obcym środku trwałym	930
113. Inwestycja w wyposażenie dzierżawionego środka trwałego	931
114. Wydatki na „odkupienie” prac adaptacyjnych dokonanych w obcym środku trwałym.....	932
115. Środki trwałe niepodlegające amortyzacji.....	932
116. Ustawodawca nie uzależnił wysokości odpisów od stopnia wykorzystania środka trwałego.....	933
117. Czasowe nieużywanie środków trwałych	933
118. Gdy zaprzestanie działalności ma charakter definitywny	934
D. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	935
119. Wartości niematerialne i prawne	935
120. Nabycie licencji obejmującej prawo do korzystania z patentów	936
121. Opłaty za prawo użytkowania oprogramowania	937
122. Zakup systemu informacji prawnej.....	937
123. Koszty umów franczyzowych.....	938
124. Nazwa firmy oraz jej logo.....	939
125. Twórcą znaku graficznego, może być tylko oznaczona nazwiskiem osoba fizyczna	940
126. Uzyskanie prawa ochronnego na znak towarowy w drodze decyzji Urzędu Patentowego.....	941
127. „Znak towarowy” a „prawo ochronne do znaku towarowego”	942
128. Niezarejestrowany znak towarowy	942
129. Cechy <i>know-how</i>	943
130. Wytworzenie <i>know-how</i>	944
131. Patenty wytworzone we własnym zakresie	945
132. Nabycie Listy Klientów	945
133. Prawo do korzystania z technologii wartością niematerialną i prawną	946
134. Koszty prac badawczo-rozwojowych	947
135. Nabycie praw wynikających z pozwolenia na wprowadzenie do obrotu leku	947
136. Zakup „prawa wyłączności sprzedaży”	948

137. Kontynuacja amortyzacji prawa autorskiego.....	948
138. Ulepszenie (aktualizacja) programu komputerowego.....	949
139. Modernizacja i wykonanie strony internetowej.....	949
140. Serwis internetowy.....	950
E. WARTOŚĆ POCZĄTKOWA.....	951
141. Aktualizacja wyceny środków trwałych.....	951
142. Wartość początkowa.....	952
143. Częściowe sfinansowanie zakupu środków trwałych środkami pochodzącymi z dotacji.....	954
144. Gradacja metod ustalania wartości początkowej.....	954
145. Wartość początkowa środków trwałych nabytych w drodze spadku.....	955
146. Wartość początkowa samochodu wykorzystywanego wcześniej do celów prywatnych.....	955
147. Samochód nabyty w drodze darowizny.....	956
148. Wartość początkowa inwestycji w obcych środkach trwałych.....	956
149. Wycena dokonana przez podatnika.....	957
150. Budynek wybudowany na potrzeby działalności gospodarczej.....	957
151. Brak dokumentów.....	958
152. Cena nabycia.....	958
153. Zobowiązanie uregulowane w niższej wysokości a wartość początkowa.....	959
154. Prace ziemne a wartość początkowa budynku.....	959
155. Koszty rozbiórki.....	960
156. Spłacona wierzytelność hipoteczna a wartość początkowa.....	961
157. Wartość początkowa środka trwałego nabytego na przetargu.....	961
158. Wydatki związane z zakupem gruntu.....	962
159. Opłaty za wieczyste użytkowanie a koszt wytworzenia.....	963
160. Opłaty ponoszone przy rejestracji samochodu.....	963
161. Wydatki poniesione na usługę doradczą w celu uzyskania unijnych środków finansowych.....	964
162. Wydatki poniesione na usługę przygotowania studium wykonalności.....	964
163. Spotkania organizowane w związku z realizacją projektu.....	965
164. Premia za wcześniejsze wykonanie budowy.....	966
165. Opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej.....	966
166. Wydatki związane z nasadzeniem drzew.....	967
167. Odsetki od kredytów i pożyczek.....	968
168. Odsetki spłacone przed wprowadzeniem środka trwałego do ewidencji.....	968
169. Warunkiem uwzględnienia w wartości początkowej odsetek nie jest konieczność ich zapłaty, a naliczenia.....	969
170. Zapłata odsetek po dniu przyjęcia do użytkowania.....	970
171. Odsetki od kredytu zaciągniętego na zakup gruntu.....	970
172. Odsetki od przejętej pożyczki.....	970
173. Rabat a wartość początkowa środka trwałego.....	972
174. Maszyny zakupione zagranicą – obliczenie wartości początkowej.....	973
175. Podatek należny od importu usług będący jednocześnie podatkiem naliczonym.....	974
176. Darowizna znaku towarowego a jego wartość początkowa.....	974
177. Wartość początkowa firmy.....	975
178. Zestawy komputerowe.....	976
179. Wartość początkowa spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego.....	977
180. Koszty wytworzenia.....	978
181. Pojęcie „wytwarzać”.....	979
182. Niezawiniona utrata dokumentów a ustalenie kosztu wytworzenia.....	979
183. Akt notarialny a wartość początkowa.....	980
184. Inwestycja a wydatki na przygotowanie dokumentacji.....	981

185. Montaż środka trwałego.....	981
186. Szkolenie a wartość początkowa	981
187. Wydatki za udzielenie promesy bankowej, związane z pozyskaniem dotacji.....	982
188. Ustalenie wartości początkowej wytworzonego przez podatnika środka trwałego a odsetki bankowe	983
189. Wydatki na zakup miejsca postojowego.....	983
190. Wartość początkowa nieruchomości otrzymanej w formie darowizny	983
191. Nabycie w wyniku umowy działy spadku	985
192. Środki trwale przejęte od małżonka.....	986
193. Wartość początkowa nieruchomości zabudowanej kamienicą, wniesionej aportem do Spółki osobowej	986
194. Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – wkład niepieniężny (aport) do spółki niebędącej osobą prawną.....	987
195. Wartość początkowa nabytych nieodpłatnie środków trwałych –wniesionych aportem	988
196. PCC winien stanowić element wartości początkowej	988
197. Koszty aktu notarialnego powiększają wartość początkową	989
198. Wartość początkowa dla środków trwałych otrzymanych w związku z likwidacją osoby prawnej.....	989
199. Przejęcie spółki a wartość początkowa.....	990
200. Aport w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa	991
201. Wartość początkowa a aport częściowo sfinansowany dotacją	992
202. Koszty wynagrodzeń członków zarządu pełniących nadzór nad inwestycją.....	993
203. Refundacja nakładów najemcy	994
204. Wartość początkowa przedmiotu umowy leasingu	995
205. Ulepszenie wartości niematerialnych i prawnych	996
206. Rozbudowa używanego oprogramowania.....	997
207. Wartość początkowa w przypadku ulepszenia środka trwałego	997
208. Przesłanki niezbędne do uznania danych czynności za ulepszenie.....	998
209. Ulepszenie czy remont środka trwałego	999
210. Przebudowa, rozbudowa, modernizacja	1000
211. Wydatki na remont – należy brać pod uwagę postęp techniczny	1000
212. Wymiana instalacji gazowej	1000
213. Wymiana rodzaju ogrzewania – ulepszenie czy remont?.....	1001
214. Ogrodzenie budynku	1002
215. Ulepszenie zamortyzowanego środka trwałego	1002
216. Przebudowa garażu na potrzeby działalności gospodarczej.....	1003
217. Opłaty przyłączeniowe a wartość początkowa	1004
218. Odłączenie i przyłączenie części składowych a wartość początkowa środka trwałego	1005
219. Koszt z tytułu zbycia odłączonego elementu.....	1006
220. Zakup klimatyzacji do samochodu	1006
221. Komputery pracujące w sieci.....	1007
222. Sieć komputerowa – ulepszenie czy odrębny środek trwały?.....	1007
223. Odpisy amortyzacyjne od wartości ustalonej proporcjonalnie do udziału we własności.....	1008
224. Gdy ustalona jest jedynie łączna wartość nabycia składników majątkowych.....	1008
225. Korekta wartości początkowej	1009
226. Zmiana wartości początkowej na skutek zapłaty spornej części wynagrodzenia.....	1010
227. Korekta PCC przy sprzedaży gruntów a wartość początkowa gruntu	1010
228. Kwoty VAT błędnie zaliczone do wartości początkowej	1011
229. Roczna korekta VAT a wartość początkowa środka trwałego.....	1011
230. Wartość początkowa przy komercjalizowanej własności intelektualnej	1012
231. Wartość początkowa przy nabyciu za <i>datio in solutum</i>	1013
232. Wartość składników majątku przy spółce i spółdzielni europejskiej.....	1014

ROZDZIAŁ XVI. AKTY PRAWNE	1016
1. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (wyciąg)	1016
2. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (wyciąg).....	1061
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.....	1093
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.....	1101