

Opis

Podatnicy rozliczający podatek dochodowy od osób prawnych mogą pomniejszyć podstawę opodatkowania o koszty uzyskania przychodów (KUP). Prawidłowe zaliczenie poniesionych wydatków do KUP jest bardzo ważnym, a zarazem budzącym wiele wątpliwości aspektem rozliczeń podatku CIT. W publikacji omówiono ogólne zagadnienia dotyczące kosztów uzyskania przychodów, m.in.:

- definicję kosztów,
- zasady ich dokumentowania,
- moment rozliczenia KUP,
- zasady rozliczania kosztów poniesionych w obcych walutach.

Ponadto przedstawiono szczegółowe zagadnienia dotyczące zaliczenia lub wyłączenia z KUP wydatków związanych m.in. z:

- nabyciem lub wytworzeniem środków trwałych (w tym również amortyzacją),
- zakupem samochodu osobowego,
- przekazaniem darowizny,
- wynagrodzeniami pracowniczymi (w tym koszty dotyczące pracowniczych planów kapitałowych),
- kosztami zadłużenia (w tym omówienie odsetek hipotetycznych),
- nabyciem usług niematerialnych od podmiotów powiązanych,
- funkcjonowaniem organów spółek,
- regulowaniem zobowiązań podatkowych,
- zapłatą odszkodowań i kar umownych,
- działalnością badawczo-rozwojową,
- kosztami reprezentacji,
- obowiązkiem zapłaty na rachunki widniejące na tzw. białej liście podatników VAT oraz z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Całość wzbogacono **licznymi przykładami, aktualnym orzecnictwem sądowym oraz najnowszymi stanowiskami organów podatkowych.**

Stan prawny publikacji: 1 stycznia 2025 r.

Suplement elektroniczny do książki zawiera **wyciąg z ustawy o CIT – Rozdział 3 „Koszty uzyskania przychodów”**. Plik suplementu do pobrania przez Internet – instrukcja w książce. Zainstalowanie suplementu wymaga systemu operacyjnego Windows.

Spis treści

Wykaz skrótów 9

Wstęp 11

Rozdział 1 Koszty uzyskania przychodów – informacje ogólne 13

1 1 Koszty uzyskania przychodów w kalkulacji dochodu 13

1 2 Definicja kosztów uzyskania przychodów 16

1 3 Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów 20

1 4 Moment rozliczenia kosztów uzyskania przychodów 22

1 5 Koszty poniesione w walutach obcych, różnice kursowe 27

1 6 Korekta kosztów uzyskania przychodów 32

1 7 Płatności dokonane bez pośrednictwa rachunku płatniczego, płatności z pominięciem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności 33

Rozdział 2 Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 39

2 1 Definicja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 39

2 2 Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 44

2 3 Wprowadzenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji 49

2 4 Metody amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 50

2 5 Ulepszenia oraz remonty 59

2 6 Zrefinansowanie kosztów nabycia albo wytworzenia 62

2 7 Zbycie oraz likwidacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 64

2 8 Koszty zaniechanych inwestycji 66

2 9 Amortyzacja składników majątkowych nabytych nieodpłatnie, oddanych do nieodpłatnego używania oraz know-how 67

2 10 Wartości niematerialne i prawne zbyte uprzednio przez podatnika 68

2 11 Fundusz utworzony na cele inwestycyjne 68

Rozdział 3 Samochód osobowy w kosztach uzyskania przychodów 73

3 1 Definicja samochodu osobowego 73

3 2 Ograniczenia w amortyzacji samochodów osobowych 74

3 3 Ograniczenia dotyczące samochodów leasingowanych i używanych
na podstawie innych umów 76

3 4 Koszty eksploatacji samochodów osobowych 77

3 5 Składki na ubezpieczenie samochodów osobowych 79

Rozdział 4 Straty w środkach obrotowych 81

Rozdział 5 Darowizny 83

Rozdział 6 Wynagrodzenia pracownicze 87

6 1 Wynagrodzenia ze stosunku pracy 87

6 2 Wynagrodzenia z działalności wykonywanej osobiście 89

6 3 Premie wypłacane z zysku netto 89

6 4 Koszty dotyczące pracowniczych planów kapitałowych 89

6 5 Skutki nielegalnego zatrudnienia 91

Rozdział 7 Koszty zadłużenia 93

7 1 Odsetki w kosztach uzyskania przychodów 93

7 2 Ograniczenia dotyczące kosztów finansowania dłużnego 96

7 3 Odsetki hipotetyczne (notional interest deduction) 99

Rozdział 8 Koszty związane z podwyższeniem kapitału zakładowego 101

Rozdział 9 Świadczenia niematerialne nabywane od podmiotów powiązanych 103

Rozdział 10 Działalność socjalna 105

Rozdział 11 Czynności niemogące być przedmiotem prawnie skutecznej umowy 109

Rozdział 12 Wydatki dotyczące funkcjonowania organów spółek 111

Rozdział 13 Podatki i inne daniny publiczne 113

13 1 Podatek dochodowy od osób prawnych 113

13 2 Podatek od towarów i usług 114

13 3 Podatki lokalne, rolny, leśny 116

13 4 Inne podatki oraz opłaty 117

Rozdział 14 Wierzytelności jako koszt uzyskania przychodów 119

14 1 Wierzytelności przedawnione 119

14 2 Koszty dotyczące zbycia wierzytelności 119

14 3 Umorzone wierzytelności 121

14 4 Odpisy aktualizujące wierzytelności 122

14 5 Wierzytelności odpisane jako nieściągalne 124

Rozdział 15 Odszkodowania i kary umowne 127

Rozdział 16 Koszty reprezentacji 131

Rozdział 17 Działalność badawczo-rozwojowa 137

Rozdział 18 Inne ulgi – dodatkowe odliczenia kosztów uzyskania przychodów 145

18 1 Ulgi innowacyjne 145

18 2 Ulgi dotyczące inwestycji 149

18 3 Ulga dotycząca aktywności w ramach społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR) 151

Rozdział 19 Ulga na złe długi 153

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych

(t j Dz U z 2023 r poz 2805 z późn zm) wyciąg 157