

Spis treści

Wykaz skrótów	5
Wstęp	7
Rozdział 1. Koszty uzyskania przychodów – informacje ogólne	9
1.1. Koszty uzyskania przychodów w kalkulacji dochodu	9
1.2. Definicja kosztów uzyskania przychodów	13
1.3. Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów	17
1.4. Moment rozliczenia kosztów uzyskania przychodów	19
1.5. Koszty poniesione w walutach obcych, różnice kursowe	24
1.6. Korekta kosztów uzyskania przychodów	30
1.7. Płatności dokonane bez pośrednictwa rachunku płatniczego	31
Rozdział 2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	35
2.1. Definicja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	35
2.2. Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	39
2.3. Wprowadzenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji	44
2.4. Metody amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	46
2.5. Ulepszenia oraz remonty	55
2.6. Zrefinansowanie kosztów nabycia albo wytworzenia	58
2.7. Zbycie oraz likwidacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	60
2.8. Koszty zaniechanych inwestycji	62
2.9. Amortyzacja składników majątkowych nabytych nieodpłatnie, oddanych do nieodpłatnego używania oraz know-how	63
2.10. Wartości niematerialne i prawne zbyte uprzednio przez podatnika	64
Rozdział 3. Samochód osobowy w kosztach uzyskania przychodów	65
3.1. Definicja samochodu osobowego	65
3.2. Ograniczenie w amortyzacji samochodów osobowych	66
3.3. Samochody osobowe niebędące środkami trwałymi	68
Rozdział 4. Straty w środkach obrotowych	71
Rozdział 5. Nabycie i sprzedaż udziałów oraz akcji w spółkach kapitałowych	73
5.1. Udziały oraz akcje nabyte albo objęte w zamian za wkład pieniężny	73

5.2. Objęcie udziałów (akcji) w zamian za wkład niepieniężny (inny, niż przedsiębiorstwo albo jego zorganizowana część)	74
5.3. Odpłatne zbycie udziałów (akcji) objętych w zamian za wkład niepieniężny	76
Rozdział 6. Darowizny	77
Rozdział 7. Wynagrodzenia pracownicze	81
7.1. Wynagrodzenia ze stosunku pracy	81
7.2. Wynagrodzenia z działalności wykonywanej osobiście	83
7.3. Premie wypłacane z zysku netto	83
Rozdział 8. Koszty zadłużenia	85
8.1. Odsetki w kosztach uzyskania przychodów	85
8.2. Ograniczenia dotyczące niedostatecznej kapitalizacji	88
Zasady obowiązujące od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r.	88
Zasady obowiązujące od 1 stycznia 2018 r.	96
Rozdział 9. Koszty związane z podwyższeniem kapitału zakładowego	101
Rozdział 10. Świadczenia niematerialne nabywane od podmiotów powiązanych	103
Rozdział 11. Działalność socjalna	107
Rozdział 12. Czynności niemogące być przedmiotem prawnie skutecznej umowy	111
Rozdział 13. Wydatki dotyczące funkcjonowania organów spółek	113
Rozdział 14. Podatki i inne daniny publiczne	115
14.1. Podatek dochodowy od osób prawnych	115
14.2. Podatek od towarów i usług	116
14.3. Podatki lokalne, rolny, leśny	118
14.4. Inne podatki oraz opłaty	119
Rozdział 15. Wierzytelności jako koszty uzyskania przychodów	121
15.1. Wierzytelności przedawnione	121
15.2. Straty ze zbycia wierzytelności	121
15.3. Umorzone wierzytelności	123
15.4. Odpisy aktualizujące wierzytelności	123
15.5. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne	126
Rozdział 16. Odszkodowania i kary umowne	129
Rozdział 17. Koszty reprezentacji	133
Rozdział 18. Działalność badawczo-rozwojowa	137
Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – wyciąg	145