

# SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ I. ZWIĄZEK KOSZTÓW Z PRZYCHODAMI .....	26
1. Pojęcie „koszty uzyskania przychodów” .....	26
2. Aktualna definicja kosztów uzyskania przychodów .....	26
3. Koszty uwzględniamy tylko jeden raz .....	27
4. Nie można przerzucać kosztów dotyczących określonego źródła na inne źródło .....	28
5. „Źródła przychodów” w updop – cel nowelizacji .....	28
6. Pojęcia dotyczące kosztów .....	29
7. Jeśli związek przyczynowy nie jest jednoznaczny, niezbędna jest indywidualna ocena .....	30
8. Koszty uzyskania przychodów – jako kategoria ekonomiczna i bilansowa .....	31
9. Odpis aktualizujący wartość zapasów .....	31
10. Spekulacje na opcjach walutowych .....	32
11. Dochody niepodlegające podatkowi a koszty uzyskania przychodów .....	33
12. Koszty uzyskania przychodów ze źródła opodatkowanego częściowo (updof) .....	34
13. Wydatki sfinansowane z dochodów wolnych od podatku (updof) .....	35
14. „Wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane” .....	36
15. Nieotrzymany zysk nie stanowi wydatku .....	37
16. Koszty związane z przejęciem długu .....	37
17. Jeśli wydatki ponoszone są przez inny podmiot .....	38
18. Późniejsze wydatki na zbyłą nieruchomości .....	38
19. Kwoty wypłacane zagranicznym spółkom dystrybucyjnym .....	39
20. Koszty wypowiedzenia umowy dealerskiej .....	40
21. Wydatki ponoszone na rzecz związków plantatorów .....	40
22. Prowizja za wcześniejszą spłatę zobowiązania .....	41
23. Wydatki niezapłacone kosztem uzyskania przychodów .....	42
24. Gdy nie widać faktycznej zapłaty .....	43
25. Wydatki na zakup towarów z dotacji .....	43
26. Przejęcie umowy kredytu – zapłata odsetek .....	43
27. Rabat .....	44
28. Prerabat nie jest definitywnym wydatkiem .....	45
29. Bonus dla sprzedawcy .....	46
30. Wypłata kwoty stanowiącej bezzwrotną zachętę do nabywania produktów .....	47
31. Udzielona bonifikata .....	47
32. Koszty zakupu sprzętu przekazanego przez małżonka .....	48
33. Darowizna towaru .....	49
34. Aport towarów handlowych .....	50
35. Spłata na rzecz żony jej udziału w nieruchomości .....	50
36. Bezpłatne naprawy pogwarancyjne .....	51
37. Promocyjna sprzedaż a wydatki .....	52
38. Przepięta towarów handlowych poniżej kosztów ich zakupu .....	52
39. Wydatki na niesprzedany system informatyczny .....	53
40. Wydatki z tytułu zwrotu odbiorcy wadliwego towaru oraz jego utylizacji .....	54
41. Koszt nabycia towarów przekazanych nieodpłatnie klientom .....	54
42. Przekazywanie niesprzedanych towarów osobom potrzebującym .....	55
43. Artykuły spożywcze w placówce przedszkolnej .....	56
44. Koszty ze wspólnego przedsięwzięcia .....	57
45. Spółka osobowa – koszty takie jak przychody .....	57
46. Związek kosztów z przychodami w wyrokach NSA .....	58
47. Wydatek niemogący skutkować uzyskaniem przychodu .....	59
48. Kredyt konsumpcyjny przedsiębiorcy .....	59
49. Własne odsetki .....	60
50. Odsetki od opóźnienia w zapłacie za czynsz dzierżawy .....	60
51. Wydatki związane z prowadzeniem bloga .....	61
52. Koszty działalności w prywatnym lokalu .....	61
53. Prywatny lokal – nie wszystko kosztem .....	62
54. Wydatki związane z wynajmem mieszkania .....	62
55. Sprzęt gospodarstwa domowego .....	63
56. Zakup mebli .....	64
57. Wydatki na używanie domowego Internetu .....	64
58. Zakup aparatów słuchowych przez przedsiębiorcę .....	65
59. Zakup odzieży przez przedsiębiorcę .....	65
60. Odzież do jazdy na motocyklu .....	66
61. Wydatki modelki .....	67
62. Odzież osobista z logo firmy .....	68
63. Zakup odzieży do jazdy motocyklem .....	68
64. Koszty uczestnictwa w przetargach publicznych .....	69
65. Wydatki z tytułu gwarancji wadliwych oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy .....	69

66. Koszty rezygnacji z inwestycji.....	70
67. Wydatki w celu utrzymywania zdolności produkcyjnych.....	71
68. Wydatki ponoszone w trakcie negocjacji.....	72
69. Wydatek związany z zawarciem umowy o przeniesieniu ryzyka niespłacania pożyczek.....	73
70. Koszty renowacji, konserwacji i ubezpieczenia dzieł sztuki.....	74
71. Wydatek winien być poniesiony przez podatnika i na jego rzecz.....	74
72. Wydatki w imieniu inwestora.....	75
73. Refakturowanie wydatków przez przedstawicieli.....	76
74. Wydatki związane z noclegami podwykonawców.....	77
75. Zagraniczne wojaże osób współpracujących.....	77
76. Wydatek na turystykę a koszt.....	78
77. Zakupiony silnik do łodzi.....	78
78. Wydatki związane z wynajmem samochodu kempingowego.....	79
79. Koszty związane z audytem działalności spółek zależnych.....	79
80. Program stypendialny dla osób niebędących jeszcze pracownikami.....	80
81. Wydatki na zakup palet.....	81
82. Koszty kredytu zaciągniętego w celu spłaty występującego ze Spółki wspólnika.....	81
83. Nakłady na budowę drogi.....	82
84. Wybudowanie drogi do posesji przedsiębiorcy.....	83
85. Wydatki poniesione przed rejestracją działalności (updof).....	83
86. Wydatki ponoszone przez spółkę w organizacji.....	84
87. Studia przedsiębiorcy.....	87
88. Studia doktoranckie – kontrowersyjny wyrok NSA.....	87
89. Aplikant z własną działalnością.....	89
90. Wydatki na studia przed rozpoczęciem prowadzenia działalności.....	90
91. Kurs na prawo jazdy kat. C i E.....	90
92. Koszty rozszerzenia licencji lotniczej wspólnika.....	91
93. Kurs językowy notariusza.....	92
94. Wydatek na szkolenie z negocjacji.....	92
95. Wydatki na organizację szkoleń dla współpracowników.....	93
96. Koszt wpisu sądowego.....	93
97. Wydatek na usługę windykacji.....	94
98. Koszty sądowe pozwanego.....	94
99. Wynagrodzenia za usługi prawnicze związane z ugodą sądową.....	95
100. Wypłata wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z praw autorskich.....	95
101. Wydatki na likwidację spółki.....	96
102. Wypłata wynagrodzenia na rzecz „Informatorów”.....	96
103. Polisa OC z tytułu wykonywanego zawodu.....	97
104. Wydatek na składkę ubezpieczeniową od niezdolności do pracy.....	98
105. Gdy kontrahent nie płaci podatków.....	98
106. Wartość usługi świadczonej przez firmę żony.....	98
107. Korekty dochodowości.....	99
108. Najem nieruchomości od żony.....	100
109. Usługi wykonywane dla spółki, w której przedsiębiorca też ma udziały.....	101
110. Usługi wykonywane dla własnej spółki.....	102
111. Wykonanie zobowiązania przez poręczyciela.....	102
112. Niezbyt racjonalna umowa o zarządzanie.....	103
113. Opłaty licencyjne od sprzedanych uprzednio znaków.....	104
114. Pakiet benefitów dla współpracowników.....	104
115. Wydatki ponoszone w trakcie zawieszenia działalności gospodarczej.....	105
116. Zawieszenie działalności gospodarczej a wydatki na studia.....	107
117. Bieżące koszty utrzymania likwidowanego zakładu.....	107
118. Wydatki na energię elektryczną ponoszone w związku z pozyskiwaniem kryptowalut.....	108
119. Koszt poniesiony w związku ze złożeniem wniosku o wydanie interpretacji.....	109
<b>ROZDZIAŁ II. DOKUMENTACJA PODATKOWA.....</b>	<b>110</b>
1. Zasada dokumentowania kosztów uzyskania przychodów.....	110
2. Rola ustawy o rachunkowości.....	110
3. Obliczanie kosztów na podstawie MSR.....	110
4. Uproszczona rachunkowość a koszty.....	111
5. PKPiR a księgi rachunkowe.....	112
6. Przekształcenia a obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych.....	113
7. Rodzinne Gospodarstwo Rolne a księgi.....	113
8. Obowiązki podatnika przy przejściu z księgi rachunkowej na podatkową księgę przychodów i rozchodów.....	114
9. Podatnicy obowiązani do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.....	115
10. Sprzedaż środka trwałego a limit obrotu dla PKPiR.....	116
11. Księgi podatkowe po utracie prawa do ryczaftu.....	118
12. Zawieszenie działalności gospodarczej a zapisy w księdze.....	118
13. Przedsiębiorstwa wielozakładowe.....	119

14. Osoby zagraniczne – prowadzenie księgi .....	119
15. Warunki, jakie powinna spełniać księga .....	120
16. Rzetelność transakcji.....	121
17. Jeśli podatnik odmawia udziału w konfrontacji .....	121
18. Gdy członkowie zarządu uchylali się od przesłuchania w charakterze świadków .....	122
19. Sprzeczne twierdzenia podatnika .....	122
20. Ocena wiarygodności twierdzeń skonfliktowanego z podatnikiem świadka.....	123
21. Nierzetelne faktury nie generują kosztu .....	123
22. Fikcyjne faktury = nierzetelna księga .....	124
23. Gdy nierzetelność faktur została ustalona w postępowaniu w sprawie VAT .....	124
24. Dowód z przesłuchania świadków nie zastąpi dokumentacji księgowej .....	124
25. Nierzetelne faktury a zawinienie podatnika .....	125
26. „Dobra wiara podatnika” .....	125
27. Brak należytego sprawdzenia kontrahenta .....	126
28. Standardy starannego działania.....	126
29. Firmancтво .....	127
30. Wątpliwe doradztwo gospodarcze .....	127
31. Ujemna marża kontrahenta .....	128
32. Gdy podwykonawca nie był w stanie wykonać usług.....	128
33. „Stachanowskie” tempo budowy?! .....	129
34. Gdy rzekomy usługodawca jest nieuchwytny .....	129
35. Podwykonawcy nie potrafili opisać miejsc wykonywania prac .....	129
36. Gdy kontrahent nie posiada pracowników .....	130
37. Prace wykonane przez nielegalnie zatrudnionych pracowników .....	130
38. Wątpliwe faktury korygujące .....	131
39. Przesłanki, że kontrahent to lipna firma .....	131
40. Model podmiotu fikcyjnego.....	132
41. Podstawy do zastosowania szacowania.....	132
42. Brak dokumentów a szacowanie .....	133
43. Decyzja Prezesa UKE – jako podstawa księgowania.....	133
44. Dowód księgowy .....	134
45. Polecenie księgowania .....	137
46. Wadliwość dowodu księgowego .....	138
47. Błędna nomenklatura użyta na fakturze .....	139
48. Gdy kontrahent nie wystawi faktury .....	139
49. Obowiązki organów podatkowych.....	140
50. Forma rozliczenia wpływa na wiarygodność poniesienia wydatku.....	140
51. Gdy wszystkie należności zostały zapłacone gotówką.....	140
52. Pobranie gotówki w banku nie świadczy jeszcze o wydatku .....	141
53. Wątpliwe posiadanie gotówki w domu .....	141
54. Zakup towarów od podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej .....	141
55. Zakup towarów od rolników i zbieraczy – dowody wewnętrzne .....	142
56. Przejazd taksówką.....	142
57. Nabycie opon a dowody wewnętrzne.....	144
58. Dokumentowanie zakupu złomu i puszek aluminiowych .....	145
59. Zakup drewna .....	147
60. Palety używane i uszkodzone.....	147
61. Wydatki na nabycie usług, udokumentowane na podstawie paragonu fiskalnego .....	149
62. Zakup towarów a paragony .....	149
63. Paliwo z zagranicy dokumentowane paragonem.....	150
64. Paragony wydawane kierowcom na autostradzie .....	151
65. Skan faktury .....	151
66. Digitalizacja dokumentów papierowych .....	152

### ROZDZIAŁ III. MOMENT ZALICZENIA WYDATKÓW DO KOSZTÓW UZYSKANIA PRZY-CHODÓW..... 154

1. Metoda memoriałowa i kasowa zaliczania wydatków do kosztów uzyskania przychodu.....	154
2. Wymóg stosowania tylko jednej metody .....	154
3. Ustawa o rachunkowości a ustalenie momentu poniesienia kosztu.....	155
4. Aktualne zasady potrącania kosztów w czasie .....	155
5. Wybór metody rozliczania kosztów .....	156
6. Określenie momentu poniesienia kosztu .....	158
7. Sprawozdanie finansowe a koszty.....	159
8. Dzień sporządzenia sprawozdania finansowego .....	160
9. Niepodpisane sprawozdanie.....	160
10. <i>Datio in solutum</i> .....	161
11. Data dokonania zapisu w księgach.....	162
12. Zasada współmierności a podatki .....	163
13. „Koszty nieistotne” .....	163
14. Faktyczna data dokonania zapisu w księgach .....	164

15. Faktury nienadesłanie przez kontrahenta .....	166
16. Koszty bezpośrednie i pośrednie .....	166
17. Powiązanie faktur kosztowych z przychodami .....	167
18. Nabycie usług doradztwa transakcyjnego .....	168
19. Wydatki na nabycie praw do domen internetowych .....	168
20. Wydatki na ubezpieczenia związane z leasingiem są kosztami bezpośrednimi .....	169
21. Koszty z tytułu prowizji pośredników ubezpieczeniowych .....	170
22. Ujęcie faktury zaliczkowej opiewającej na 100% kwoty należnej .....	170
23. Wydatek związany z opracowaniem wniosku o dofinansowanie .....	171
24. Wydatki związane z pozyskaniem środków na inwestycję .....	171
25. Koszty usług doradczych w zakresie procesu połączenia .....	172
26. Otrzymanie dofinansowania nakładów na środki trwałe – korekta .....	172
27. Rabat według Ministra Finansów .....	173
28. Rabat według NSA .....	173
29. Rabat warunkowy .....	174
30. Wydatki dotyczące wypłacanego bonusu .....	174
31. Niezawiniona korekta przychodów – przełom w przepisach .....	175
32. Decydująca jest okoliczność, kiedy zaistniały przyczyny korekty .....	176
33. Oczywista pomyłka – korekty kosztów .....	177
34. Gdy ceny zakupu ustalane są szacunkowo .....	178
35. Koszty uzyskania przychodów roku ubiegłego – dokumentowane fakturami roku bieżącego .....	179
36. Podział spółki a korekta faktur .....	180
37. Aktualizacja cen zakupu towarów? .....	181
38. Błędnie naliczony należny VAT a korekta .....	182
39. Rozliczenie kosztów ubezpieczenia przez podatnika prowadzącego podatkową księgę przychodów i rozchodów .....	183
40. Wydatki z tytułu ubezpieczenia kredytów i prowizji .....	184
41. Moment poniesienia kosztu pośredniego .....	184
42. Wydatek poniesiony na poczet przyszłych przychodów .....	185
43. Opłaty licencyjne .....	186
44. Ustanowienie służebności przesyłu .....	187
45. Wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z nieruchomości .....	188
46. Wydatki na prace wykonywane w związku z wynajmem .....	188
47. Koszty rozwiązania umowy najmu .....	189
48. Zwrot kosztów adaptacyjnych wynajmowanych lokali .....	190
49. Zapłata odstępnego .....	190
50. Rezygnacja z prowadzenia ksiąg rachunkowych a rozliczenie kosztów .....	191
51. Wydatki na remonty środków trwałych .....	192
52. Wydatki na remont sprzedawanych nieruchomości .....	193
53. Roboty budowlane .....	193
54. Koszty remontu drogi .....	194
55. Wydatki związane z renowacją parkingu .....	195
56. Wydatki związane z budową infrastruktury drogowej .....	195
57. Wydatki poniesione na budowę infrastruktury towarzyszącej .....	196
58. Rozbiórka budynku .....	197
59. Wydatki z tytułu zakupu przez Wspólnotę mieszkaniową od jej członków udziałów w nieruchomości gruntowej .....	198
60. Opłata za udzielenie licencji do transportu drogowego .....	199
61. Prowizja od zaciągniętego kredytu .....	199
62. Wydatek związany z realizacją umowy o przeniesieniu ryzyka niespłacania kredytów .....	200
63. Wydatki na prowizje i premie za pozyskanie abonentów .....	200
64. Koszty utrzymania nieruchomości w okresie realizacji inwestycji .....	201
65. Koszty zarządzania inwestycją .....	201
66. Koszty aktów notarialnych .....	202
67. Odsetki od kredytu kosztem po zakończeniu inwestycji .....	203
68. Kapitalizacja odsetek .....	204
69. Moment zaniechania inwestycji .....	205
70. Koszty zaniechanych prac rozwojowych .....	205
71. Moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów strat powstałych w wyniku kradzieży .....	207
72. Wydatki na odstąpienie przez spółkę amerykańską od praw do znaku .....	208
73. Wydatki na naprawę zaistniałej wady .....	208
74. Refakturowanie mediów .....	209
75. Zakup towarów .....	210
76. Wydatki na nabycie materiałów i towarów w działalności osób fizycznych .....	211
77. Zakup inwentarza żywego .....	211
78. Towary przejęte w wyniku przekształcenia .....	212
79. Wydatki za magazynowanie towaru .....	213
80. Zakup surowców do produkcji .....	214
81. Opłata motywacyjna .....	215
82. Koszty wykonania usług .....	216

83. Wydatki na nabycie certyfikatów.....	216
84. Rachunek za energię zużytą w ubiegłym roku.....	217
85. Usługi podwykonawców – moment zaliczenia do kosztów.....	218
86. Prowizje i premie dla agentów za pozyskanie odbiorców.....	219
87. Zmniejszenie należnej pośrednikowi prowizji.....	219
88. Premia za wysługę lat.....	221
89. Zwrot kosztów podróży służbowych.....	222
90. Wynagrodzenie wypłacone pracownikom przejętej firmy.....	222
91. Wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia – moment poniesienia.....	223
92. Moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów bonusów dla pracowników.....	224
93. Zaległe składki ZUS.....	225
94. Składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.....	225
95. Zaliczki na podatek przekazane na ZFRON.....	226
96. Wpłaty na konto ZFSS.....	227
97. Wydatki na reklamę – moment zaliczenia do kosztów.....	228
98. Moment ujęcia w kosztach premii pieniężnej wypłaconej klientowi.....	228
99. Materiały przekazywane kontrahentom w ramach sprzedaży premiowej.....	229
100. Ujęcie kosztów u dewelopera.....	230
101. Wydatki marketingowe dewelopera.....	230
102. Koszty ubezpieczeń i gwarancji u budowlanca.....	231
103. Moment zaliczenia do kosztów opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu.....	232
104. Korekta opłaty za wieczyste użytkowanie.....	232
105. Zwolnienie z długu – moment zaliczenia do kosztów.....	233
106. Opłaty w związku z uruchomieniem kredytu.....	233
107. Wynagrodzenie za usługę poręczenia świadczoną w okresie kilku lat.....	234
108. Wynagrodzenie wypłacone za poręczenie wekslowe.....	235
109. Wydatki poniesione w związku z uzyskaniem gwarancji.....	236
110. Prenumerata czasopism – moment zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów.....	237
111. Wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem oferty publicznej.....	237
112. Opłata produktowa zapłacona za lata ubiegłe.....	238
113. Podatek od nieruchomości.....	239
114. Sukcesja a podatek od nieruchomości.....	240
115. Moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów podatku akcyzowego wynikającego z decyzji.....	241
116. Koszt w postaci cła antydumpingowego.....	242
117. Zasądzona opłata za użytkowanie wieczyste.....	242
118. Wydatki, poniesione w związku z przeprowadzeniem zmian planistycznych.....	243
119. Opłata eksploatacyjna.....	244
120. Wydatki związane z karą umowną.....	245
121. Zaliczenie do kosztów wydatków wynikających z zawartej przez spółkę pozasądowej ugody.....	246
122. Koszty zastępstwa procesowego.....	246
123. Odpisy na straty kredytowe.....	247
124. Odpisana wierzytelność – moment poniesienia kosztu.....	248
125. Wydatki z tytułu ubezpieczeń komunikacyjnych.....	249
126. Wartość nierozliczonej w kosztach składki OC.....	250
127. Wydatki poniesione na organizację mini-targów.....	250
128. Moment odliczenia kosztów kwalifikowanych.....	251
129. Korekta kosztów kwalifikowanych.....	252
130. Refundacja kosztów kwalifikowanych.....	252

#### ROZDZIAŁ IV. STRATY – JAKO KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW.....254

1. Definicja straty.....	254
2. Straty – jako koszty podatkowe w podatku dochodowym.....	254
3. Strata winna mieć charakter definitywny.....	255
4. Wydatki ponoszone w celu ograniczenia strat.....	256
5. Straty związane z wyposażeniem.....	257
6. Straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych.....	257
7. Strata a zawinienie podatnika.....	258
8. Straty w środkach obrotowych.....	259
9. Oszustwa agentów.....	260
10. Centralny Rejestr Restrukturyzacji i Upadłości.....	261
11. Strata z tytułu sprzedaży nieruchomości przez bank.....	262
12. Konieczność należytego udokumentowania straty.....	262
13. Zaliczka niezwrócona przez kontrahenta.....	263
14. Kradzież gotówki wskutek włamania.....	263
15. Kiedy strata banku jest kosztem?.....	265
16. Straty poniesione z tytułu udzielenia gwarancji.....	265
17. Podmiot niebędący bankiem a strata przy udzielaniu pożyczek konsumenckich.....	266
18. Straty internetowych firm pożyczkowych.....	267
19. Straty z tytułu lokat bankowych w Banku, który został postawiony w stan upadłości.....	268

20. Umowy faktoringowe .....	268
21. Strata spowodowana przez hakera .....	269
22. Notebook – skradziony?.....	270
23. Wyłudzenie .....	270
24. Wyłudzenie w sytuacji, gdy postępowanie prowadzone przez organy ścigania nie zostało zakończone .....	271
25. Utrata wadium.....	272
26. Utrata przedpłat.....	272
27. Straty w środkach trwałych, a wielkość odpisów amortyzacyjnych.....	273
28. Likwidacja środka trwałego .....	274
29. Strata z tytułu likwidacji wartości niematerialnych i prawnych .....	274
30. Strata niezamortyzowanej wartości inwestycji w obcym środku trwałym .....	275
31. Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów .....	276
32. Likwidacja budynków ze względów ekonomicznych .....	276
33. Koszty zaniechanych inwestycji .....	277
34. Likwidacja towarów handlowych .....	278
35. Wydatki na utylizację towaru.....	279
36. Zawinione niedobory .....	280
37. Dochowanie należytej staranności .....	281
38. Niedobory ujawnione podczas inwentaryzacji u podatnika stosującego metodę memoriałową .....	281
39. Straty powstałe w wyniku nadmiernych ubytków lub zawinionych niedoborów wyrobów akcyzowych.....	282
40. Przecena towarów handlowych, a podatnik stosujący metodę memoriałową .....	283
41. Likwidacja zapasów .....	283
42. Strata ze sprzedaży wierzytelności.....	284
43. Strata z tytułu zbycia przedawnionych wierzytelności.....	284
44. Naliczone, a niezapłacone odsetki od wierzytelności.....	285
45. Strata na sprzedaży nabytych weksli.....	286
46. Strata spowodowana utratą wartości akcji .....	286
47. Zobowiązanie regresowe.....	287
48. Straty z tytułu kaucji gwarancyjnych niezwróconych przez upadłego.....	288
<b>ROZDZIAŁ V. OPŁATY SANKCYJNE, KARY I ODSZKODOWANIA .....</b>	<b>289</b>
1. Opłaty sankcyjne związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.....	289
2. Koszty egzekucyjne .....	291
3. Wydatek na sporządzenie aktu notarialnego zawierającego oświadczenie o poddaniu się egzekucji .....	291
4. Sankcje karne .....	291
5. Grzywna za niestawiennictwo w postępowaniu podatkowym .....	292
6. Kara za zatrudnianie cudzoziemców bez zezwolenia.....	292
7. Opłata produktowa.....	293
8. Odsetki za zwłokę od opłaty produktowej .....	294
9. Opłata recyklingowa .....	294
10. Dodatkowa opłata za brak sieci zbierania pojazdów .....	295
11. Opłaty środowiskowe.....	296
12. Grzywna za nielegalne odprowadzenie ścieków .....	296
13. Opłaty za brak OC .....	297
14. Opłata sankcyjna na rzecz PFRON .....	298
15. Opłata za nieprzestrzeganie przepisów BHP.....	298
16. Kara na podstawie decyzji Prezesa UOKiK .....	299
17. Opłata dodatkowa za niezagospodarowanie gruntów.....	300
18. Zapłata przez agencję celną zobowiązania związanego z importem towaru .....	300
19. Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych .....	301
20. Odsetki od nieterminowego uregulowania opłaty za zajęcie pasa drogi .....	301
21. Opłata prolongacyjna a koszty uzyskania przychodu.....	302
22. Opłaty sankcyjne podlegające wpłacie do budżetu państwa lub jednostek samorządowych .....	302
23. Środki trwałe – „karne” odsetki .....	303
24. Odsetki od zwróconej części dotacji .....	304
25. Odsetki za zwłokę naliczane przez gwaranta .....	304
26. Sankcje cywilnoprawne .....	305
27. Racjonalność działań podatnika a kary umowne.....	306
28. Wypłata odszkodowania, gdy brak formalnego zobowiązania .....	306
29. Odszkodowanie z tytułu wad dostarczonych produktów .....	307
30. Wypłacona kwota, stanowiąca formę usunięcia wady fizycznej.....	308
31. Odszkodowania za szkody w towarach powierzanych przez klientów .....	309
32. Odszkodowanie za skradziony towar wypłacone przez firmę przewozową.....	309
33. Uszkodzony obraz.....	310
34. Naprawa we własnym zakresie przewożonych samochodów .....	311
35. Opłata za przekroczenie limitu kilometrów .....	312
36. Odszkodowania za bezumowne korzystanie z nieruchomości .....	313
37. Wypłata odszkodowania, mająca umożliwić realizację inwestycji .....	314
38. Przedterminowe rozwiązanie umowy najmu.....	315
39. Kara za brak uzgodnionego zakupu maszyny .....	315

40. Kara umowna za nieodebranie części towaru .....	316
41. Kary umowne zapłacone z tytułu niezrealizowania planu zakupów .....	317
42. Zapłata kary umownej w celu zachowania zamówienia.....	318
43. Kara umowna za odstąpienie od umowy .....	318
44. Spłata zobowiązań zbywcy .....	319
45. Rezygnacja ze szkolenia .....	320
46. Polubowne zakończenie współpracy.....	321
47. Kary umowne związane z umowami o współpracę.....	322
48. Odstąpienie od realizacji umowy z przyczyn leżących po stronie spółki .....	323
49. Niedostarczenie projektów .....	324
50. Kara umowna za nieterminowo wykonaną usługę .....	324
51. Niedotrzymanie terminu z przyczyn zależnych od Spółki .....	325
52. Kara umowna z tytułu opóźnienia w realizacji umowy .....	325
53. Opłata za rozwiązanie umowy licencyjnej .....	326
54. Wypłata wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z praw autorskich .....	327
55. Wydatki mające na celu przedłużenie terminu zakończenia inwestycji .....	327
56. Wydatek na wypełnienie postanowień zawartej przed sądem ugody .....	328
57. Koszty obsługi gwarancyjnej .....	329
58. Koszty naprawy szkód górniczych.....	330
59. Rekompensaty za uciążliwość składowiska .....	330
60. Naprawienie szkód budowlanych w cudzym majątku .....	331
61. Nieumyślne szkody poczynione przez pracownika .....	332
62. Nota obciążeniowa za brakujący towar .....	333
63. Odpowiedzialność solidarna inwestora za wynagrodzenie podwykonawcy .....	334
64. Dodatkowa opłata parkingowa.....	334
65. Kiedy odszkodowania za wypadek przy pracy może być kosztem? .....	335
66. Odszkodowanie wypłacone z tytułu niezgodnego z prawem rozwiązania stosunku pracy .....	337
67. Odszkodowanie za utracone korzyści osoby uprawnionej do wykupu mieszkania.....	337
68. Odszkodowania dla poszkodowanych pacjentów .....	338
69. Grzywna za naruszenie praw do znaków towarów .....	338
70. Odszkodowanie za uszkodzenie maszyny.....	339

## ROZDZIAŁ VI. WIERZYTELNOŚCI JAKO KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU .....

1. Definicja i podział wierzytelności.....	341
2. Wierzytelności, których nie zgłoszono w toku postępowania upadłościowego .....	341
3. Spłata wierzytelności etapami.....	342
4. Sukcesja prawa do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wierzytelności odpisanych jako nieściągalne .....	343
5. Wystąpienie z powództwem do sądu powszechnego .....	344
6. Wierzytelności spółki prawa handlowego, niebędącej bankiem .....	345
7. Stracona lokata banku .....	346
8. Sprzedaż wierzytelności – odsetki nie są kosztem .....	346
9. Strata na sprzedaży wierzytelności, gdy nie było przychodu .....	348
10. Strata na sprzedaży nabytej wierzytelności .....	349
11. Wygenerowana fikcyjnie strata .....	349
12. Straty z tytułu zbycia wierzytelności obejmującej kwotę kaucji gwarancyjnej.....	350
13. „Akredytywa” oraz „gwarancja” .....	351
14. Wierzytelności odpisane jako przedawnione .....	351
15. Umorzenie przedawnionej wierzytelności .....	351
16. Strata na sprzedaży przedawnionej wierzytelności .....	352
17. Pakiet wierzytelności .....	353
18. Kredyt konsumencki .....	354
19. Dochodzenie wierzytelności od współnika .....	354
20. Zbycie wierzytelności z tytułu należnych od pożyczek odsetek .....	355
21. Podatek VAT a zbycie wierzytelności .....	356
22. Umorzenie zobowiązań a koszty .....	357
23. Umorzone wierzytelności wynikające z zawartej ugody.....	359
24. Zwolnienie dłużnika z długu .....	359
25. Zwolnienie dłużnika z solidarnej odpowiedzialności w zamian za spłatę części wierzytelności .....	360
26. Umorzenie wierzytelności pracowników .....	361
27. Odpisy aktualizujące wartość należności a nieściągalna wierzytelność – jako koszt uzyskania przychodów .....	362
28. „Wytworzenie” wierzytelności .....	362
29. Wierzytelności nieściągalne.....	363
30. Wierzytelności od zmarłego dłużnika .....	364
31. Udokumentowanie nieściągalności wierzytelności .....	365
32. Pismo syndyka masy upadłości .....	365
33. Z umowy najmu wynika jedna wierzytelność .....	367
34. Postanowienie komornika o umorzeniu postępowania .....	367
35. Postanowienie komornika wydane w stosunku do części wierzytelności .....	368
36. Bezskuteczność części egzekucji .....	370

37. Protokół dokumentujący nieściągalność .....	372
38. Jeden protokół dokumentujący wiele wierzytelności .....	372
39. Wydanie przez komornika spisu inwentarza .....	373
40. Przewidywane koszty procesowe związane z dochodzeniem wierzytelności .....	374
41. Postanowienie o nieściągalności dokumentem uprawdopodobniającym nieściągalność wierzytelności .....	374
42. Postanowienie o umorzeniu postępowania upadłościowego wydane w trybie art. 361 ust. 1 pkt 1 upu .....	375
43. Ukończenie postępowania upadłościowego – jako przesłanka uznania wierzytelności za nieściągalną .....	376
44. Gdy wniosek o ogłoszenie upadłości spółki został oddalony .....	377
45. Zbycie składników majątku a odsetki – jako koszt .....	378
46. Zagraniczna upadłość .....	378
47. Postanowienie zagranicznego organu egzekucyjnego .....	379
48. Odzyskanie części lub całości wierzytelności .....	380
49. Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczane do kosztów uzyskania przychodów .....	380
50. Uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności w przypadku zaliczania do kosztów odpisów aktualizujących .....	381
51. Uprawdopodobnienie nieściągalności wobec poręczyciela .....	381
52. Uprawdopodobnienie, gdy dłużnik zmarł – wydruk z rejestru PESEL .....	382
53. Tytułem egzekucyjnym może być akt notarialny .....	383
54. Odpisy aktualizujące wartość należności u podatników prowadzących księgę podatkową .....	383
55. Wierzytelności factoringowe .....	384
56. Odsetki i prowizja od kredytu zaciągniętego na nabycie wierzytelności .....	384
57. Zaliczka, której zwrot został zasądzony przez sąd .....	385
58. Wydatek na usługę windykacji .....	387
59. Wynagrodzenie kancelarii za przeprowadzenie postępowania sądowego .....	387

## ROZDZIAŁ VII. REKLAMA I REPREZENTACJA .....

1. Koszty reprezentacji i reklamy .....	389
2. Wydatki reprezentacyjne – interpretacja ogólna Ministra .....	389
3. Pobudzanie aktywności kulturalno-rekreacyjno-sportowej .....	391
4. Imprezy integracyjne .....	391
5. Wpływ serwowania alkoholu na przychody .....	392
6. Reprezentacja w nowej odsłonie .....	393
7. Odzież przekazywana pracownikom .....	394
8. Wydatki związane z realizacją filmów reklamowych .....	395
9. Wydatki związane z organizacją muzeum .....	396
10. Organizacja świąt branżowych o charakterze zamkniętym .....	396
11. Wydatki dotyczące uczestnictwa w targach branżowych .....	397
12. Spotkania z klientami .....	398
13. Zaproszenie kontrahenta na lunch .....	398
14. Zapewnienie uczestnikom spotkań żywienia .....	399
15. Usługi cateringowe dla klientów .....	399
16. Zapewnienie posiłków i napojów w trakcie prac wykonywanych na rzecz Spółki przez pracowników firm zewnętrznych .....	400
17. Catering dla uczestników turnieju sportowego .....	401
18. Koszty sponsoringu .....	401
19. Koszty ponoszone na funkcjonowanie drużyny piłkarskiej .....	402
20. Wydatki poniesione na wynajem łoża w hali sportowej .....	402
21. Przekazywanie niesprzedanych towarów osobom potrzebującym nie stanowi reprezentacji .....	403
22. Przekazanie próbek po cenie symbolicznej .....	404
23. „Darowizna” igieł .....	405
24. Organizacja konferencji .....	406
25. Impreza jubileuszowa z udziałem kontrahentów .....	406
26. Zakwaterowanie kontrahentów .....	407
27. Organizacja nieodpłatnych szkoleń .....	408
28. Zakup usług gastronomicznych podczas spotkań z kontrahentami poza siedzibą Spółki .....	409
29. Wydatki gastronomiczne na rzecz kontrahentów .....	409
30. Wydatki na zagraniczne wyjazdy wybranych krajowych kontrahentów .....	410
31. Wydatki przeznaczone na wynajem jachtu .....	410
32. Wydatki na oprawę rozrywkową konferencji .....	411
33. Główny cel zorganizowanego spotkania .....	412
34. Muzyka do kolacji to nie reprezentacja .....	412
35. Imprezy promocyjne na jachcie .....	413
36. Nieodpłatne przekazywanie nasion .....	414
37. Wydatki związane z wynajęciem samolotu dla kontrahenta .....	414
38. Koszty degustacji .....	415
39. Prezenty – kiedy reklama a kiedy reprezentacja? .....	415
40. Upominki opatrzone logo firmy .....	416
41. Prezenty niezwiązane z działalnością .....	417
42. Konkurs w ramach akcji marketingowej .....	417
43. Wydatki na program lojalnościowy .....	418
44. Przekazanie, jako darowizny, miejsc reklamowych .....	418



45. Koszty „Assistance”	419
46. Reklama również produktu kontrahenta	420
47. Wydatki na podróże	421
48. Wydatki związane z usługą wypożyczenia rowerów	421
49. Zakupy nagród – udokumentowanie	422
50. Wydatki na nabycie zegarków dla pracowników	422
51. Wydatki ponoszone na zakup wieńców pogrzebowych	423
52. Wydatki związane z reklamą – moment ich poniesienia	423

## ROZDZIAŁ VIII. PODATKI KOSZTEM UZYSKANIA PRZYCHODU .....426

1. Podatki opłacane w działalności gospodarczej jako koszt	426
2. Podatek od spadków i darowizn	427
3. Podatek dochodowy a koszt uzyskania przychodów	428
4. Zryczałtowany podatek dochodowy zawarty w wynagrodzeniu nierezydenta	428
5. Wydatki na pokrycie podatku dochodowego od osób fizycznych należnego od wynagrodzeń osób oddelegowanych	429
6. Wpłaty z zysku a koszty uzyskania przychodu	430
7. Podatek od środków transportowych zapłacony za lata ubiegłe a koszty uzyskania przychodów	431
8. Podatek od towarów i usług jako koszt podatkowy	431
9. Podatek należny od importu usług oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów jako koszt	432
10. Korekty VAT – skutki dla podatników posiadających środki trwałe	433
11. Roczna korekta VAT – moment powstania kosztu	434
12. Podatnicy zwolnieni od VAT i świadczący czynności zwolnione – podatek naliczony jako koszt	435
13. Naliczony podatek VAT niepodlegający odliczeniu jako koszt	435
14. Korekta podatku należnego	436
15. Nadpłata a korekta w podatku VAT	437
16. Gdy Spółka wykazała VAT należny w wysokości wyższej niż była zobowiązana	437
17. Podatek VAT od usług gastronomicznych	438
18. Usługi noclegowe dla pracowników a VAT	438
19. VAT należny od przekazania towarów dla pracowników	439
20. Podatek należny od przekazanych nieodpłatnie wyrobów i towarów handlowych w formie gratisu	440
21. VAT od wydanych biletów uprawniających do bezpłatnych przejazdów	440
22. Nieskorzystanie z prawa do odliczenia	441
23. Utrata prawa do odliczenia VAT a koszty	442
24. Nieodliczany – z ostrożności – podatek od towarów i usług	442
25. Podatek naliczony z faktur VAT RR	442
26. Faktura VAT RR – niespełnienie rygorów ustawowych	444
27. Podatek VAT z faktur wystawionych przez niezarejestrowanego podatnika	444
28. Noty zamiast faktur	445
29. Podatek VAT od wydatków na reprezentację	446
30. Świadczenie usług zwolnionych – VAT zawarty w opłatach leasingowych	447
31. VAT z tytułu dostawy nagród	448
32. Różnice kursowe związane z podatkiem VAT	448
33. Podatek VAT naliczony w krajach UE jako koszt	449
34. Opłacony w Szwajcarii podatek od wartości dodanej	449
35. VAT zapłacony w państwie pozaunijnym	450
36. Chiński podatek od wartości dodanej	450
37. Nienależny VAT od importu usług	451
38. Bezprawnie pobrany podatek u źródła	452
39. Podatek VAT zawarty w wierzytelności nieściągalnej	452
40. Strata ze zbycia wierzytelności – VAT nie jest kosztem	453
41. Umorzone wierzytelności – VAT nie jest kosztem	453
42. Podatek akcyzowy od zawinionych niedoborów wyrobów akcyzowych	454
43. Podatek akcyzowy z tytułu wyprowadzenia wyrobów ze Składu	454
44. Przedawniony podatek akcyzowy	455
45. Opłacony przez wnoszącego aport, przed wniesieniem aportu, podatek od nieruchomości	456
46. PCC z tytułu przekształcenia spółki z o.o. w spółkę komandytową	456
47. PCC przy zamianie akcji pracowniczych	457
48. Dopłata do PCC	457
49. Podatek od nieruchomości	458
50. Podatek od nieruchomości od wynajmowanej nieruchomości	458
51. Podatek od nieruchomości – moment poniesienia kosztu	459
52. Podatek od nieruchomości przed oddaniem nieruchomości do użytkowania	459
53. Nieruchomość używana przez męża a podatek od nieruchomości	460
54. Podatek od nieruchomości za lata poprzednie	461
55. Zaległości celne na rzecz Głównego Urzędu Celnego w Niemczech	461
56. Podatek od nieruchomości wynikający z decyzji podatkowej	463
57. Sukcesja podatkowa a podatek od nieruchomości	463
58. Podział spółki a korekta podatku od nieruchomości	465
59. Podatek rolny jako koszt podatkowy	466

60. Skorygowanie wysokości cła .....	467
61. Opłata adiacencka .....	467
<b>ROZDZIAŁ IX. SAMOCHODY W FIRMIE .....</b>	<b>469</b>
1. Amortyzacja samochodu osobowego stanowiącego środek trwały – stan prawny w 2018 r. ....	469
2. Amortyzacja samochodu osobowego stanowiącego środek trwały – stan prawny od 2019 r. ....	470
3. Indywidualna stawka amortyzacji .....	471
4. Jednorazowy odpis amortyzacyjny .....	472
5. Obniżenie stawki amortyzacji .....	472
6. Samochód częściowo wykorzystywany na cele prywatne – odpisy amortyzacyjne .....	473
7. Samochód wykorzystywany krócej niż rok .....	474
8. „Jednoroczny” samochód – korekta kosztów .....	475
9. Samochód wyposażeniem – brak limitu .....	475
10. Odsetki od kredytu na zakup samochodu .....	475
11. Handel używanymi samochodami .....	476
12. Samochód + motocykl .....	477
13. Kradziony pojazd a wydatki eksploatacyjne .....	477
14. Samochód firmowy wykorzystywany do działalności i do celów prywatnych – koszty eksploatacji .....	478
15. Możliwość zaliczenia do kosztów 100% wydatków na firmowy samochód osobowy .....	479
16. Nie-vatowiec a ewidencja .....	481
17. Wydatki na samochód osobowy a VAT .....	482
18. Wydatki na eksploatację samochodów stanowiących towar handlowy .....	482
19. Ubezpieczenie samochodu .....	482
20. Kompleksowa umowa ubezpieczenia a koszty z tytułu ubezpieczenia samochodów osobowych .....	483
21. Ubezpieczenie AC i OC jako koszt uzyskania przychodów .....	484
22. Ubezpieczenie samochodów używanych dojazd próbnych .....	484
23. Generalne remonty wynajętych samochodów .....	485
24. Wydatki związane z samochodami ciężarowymi .....	485
25. Wydatki związane z eksploatacją samochodu ciężarowego, który nie został zaliczony do środków trwałych .....	487
26. Modernizacja samochodów niezaliczonych do środków trwałych .....	487
27. Przystosowanie samochodu do prowadzenia kursów nauki jazdy .....	487
28. Zakup kart paliwowych .....	488
29. Tankowanie poza godzinami otwarcia stacji paliw?! .....	488
30. Tankowanie niewielkich ilości paliwa .....	489
31. Koszty przerobienia samochodu .....	489
32. Używanie samochodu przez pracownika w jazdach lokalnych .....	490
33. Zwrot kosztów używania samochodu – dokument delegacji .....	490
34. Ryczałt a samochód oddany w używanie pracodawcy .....	491
35. Rozliczenie z pracownikiem jazd lokalnych na podstawie faktycznie przejechanych kilometrów .....	491
36. Brak rozliczenia z pracownikiem „kilonetrowki” .....	492
37. Wzór oświadczenia o używaniu prywatnego samochodu przez pracownika .....	492
38. Samochód niebędący własnością pracownika używany na cele pracodawcy .....	493
39. Wypłata rekompensat za szkody wyrządzone w samochodach pracowników .....	493
40. Wydatki z tytułu opłat za przeprawy promowe .....	494
41. Wydatki na samochód wykorzystywany przez przedstawiciela handlowego .....	494
42. Wynajmowany samochód osobowy – użytkowany w sposób mieszany .....	494
43. Leasing, najem samochodów osobowych – nowe zasady .....	495
44. Leasing, najem samochodów elektrycznych .....	496
45. Krótkie umowy .....	496
46. Leasing, najem samochodów osobowych – przepisy przejściowe .....	497
47. Koszty wynajmu samochodu dla konsultantów .....	497
48. Samochody do dyspozycji członków Rady Nadzorczej .....	498
49. Samochody służbowe wykorzystywane również przy dojeździe do miejsca pracy .....	498
50. Odpłatne udostępnienie pracownikom samochodów służbowych a koszty .....	499
51. Nieodpłatne wykorzystywanie samochodów służbowych przez pracowników .....	500
52. Jeśli pracownik wykorzystuje samochód prywatnie .....	501
53. Zakup paliwa wykorzystywanego do prywatnych przejazdów pracowników .....	502
54. Prywatny samochód przedsiębiorcy, a koszty uzyskania przychodów .....	502
55. Samochód należący do małżonka podatnika – istota problemu .....	503
56. Samochody wspólników spółki osobowej .....	504
57. Ewidencja przebiegu pojazdu .....	505
58. Ograniczenia zastosowania ewidencji – mniejsze koszty przedsiębiorcy .....	505
59. Treść ewidencji .....	506
60. Opłaty za autostrady i parkingi a ewidencja .....	507
61. To, że paragony na zakup paliwa są lipne, łatwo ustalić .....	508
62. Dokumentowanie wydatków na eksploatację samochodu .....	509
63. Naprawy powypadkowe samochodów objętych ubezpieczeniem AC .....	509
64. Miejsce naprawy .....	510
65. Sprzedaż samochodu zaliczonego do środków trwałych – koszt .....	510

66. Przekazanie na cele osobiste samochodu stanowiącego środek trwały .....	511
67. Kradzież samochodu .....	512
68. Dokumentowanie straty (kradzieży) samochodu .....	512
69. Brak odszkodowania z tytułu kradzieży samochodu, a koszty uzyskania przychodów .....	513
<b>ROZDZIAŁ X. KOSZTY ZWIĄZANE Z PRACOWNIKAMI .....</b>	<b>514</b>
1. Wynagrodzenie pracowników – jako koszt uzyskania przychodów .....	514
2. Wynagrodzenie pracowników – uchybienie terminowi .....	515
3. Wydatki na poczet przyszłych zobowiązań pracowniczych o nieokreślonej wartości .....	516
4. Praca winna być faktycznie wykonana .....	516
5. Przesłuchania świadków dowodem potwierdzającym dokonanie wypłat? .....	517
6. Złożenie dyspozycji przelewu wynagrodzeń jest równoznaczne z pojęciem „zapłacone” .....	517
7. Rozliczenie dotacji w formie refundacji części kosztów pracowniczych .....	518
8. Przejęcie pracowników .....	518
9. Wynagrodzenia bezskutecznie przejętych pracowników .....	519
10. Przekształcenie jednoosobowej działalności gospodarczej w spółkę z o.o. ....	519
11. Wynagrodzenie za usługi członków rady nadzorczej, wykonywane z naruszeniem KSH .....	520
12. Wynagrodzenie małżonka podatnika – kosztem .....	521
13. Wartość pracy sukcesorów .....	522
14. Zatrudnianie cudzoziemców .....	522
15. Wynagrodzenia wypłacane cudzoziemcom pracującym nielegalnie .....	525
16. Wynagrodzenie związane z wytworzeniem środka trwałego .....	527
17. Premia .....	527
18. Wypłata rocznej premii .....	528
19. Premia za wysługę lat .....	529
20. Wypłata odprawy a koszty uzyskania przychodu .....	529
21. Odprawa menadżera .....	530
22. Wydatki ponoszone w związku z zakazem konkurencji .....	530
23. Koszty poniesione w celu rozwiązania umowy o pracę .....	531
24. Wypłaty z zysku netto .....	532
25. Wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy .....	532
26. Odszkodowanie z tytułu niezgodnego z prawem rozwiązania umowy o pracę .....	533
27. Wypłata świadczeń na rzecz pracowników z tytułu wypadków przy pracy .....	534
28. Dodatkowe odszkodowanie z tytułu wypadku przy pracy .....	535
29. Koszty sądowe w związku z roszczeniami pracownika .....	536
30. Nieodebrane świadczenia po zmarłym pracowniku .....	536
31. Zapłata za pracowników zaległych składek ZUS .....	537
32. Jeśli ZUS zakwestionował przejęcie pracowników przez innego pracodawcę .....	538
33. Podział spółki a sukcesja ZUS .....	539
34. Składki ZUS zapłacone po dacie likwidacji działalności gospodarczej .....	540
35. Koszty składek odprowadzanych od nagród pracowniczych .....	540
36. „Świadczenia urlopowe” .....	541
37. Koszty ubezpieczenia pracowników .....	542
38. Wydatki na ubezpieczenie pracowników .....	543
39. Decyduje okoliczność kto jest uprawnionym do otrzymania świadczenia z tytułu ubezpieczenia .....	543
40. Ubezpieczenie OC pracowników .....	544
41. Koszty dowozu pracowników .....	545
42. Należności przysługujące pracownikowi oddelegowanemu w podróż służbową – obowiązujące re-gulacje .....	546
43. Diety .....	547
44. Tylko diety wypłacone są kosztem .....	548
45. Diety zleceniobiorcy .....	549
46. Koszty podróży małżonka – jako zleceniobiorcy .....	549
47. Dokumentowanie wydatków związanych z odbywaniem przez pracowników podróży służbowych .....	550
48. Koszty podróży służbowych konsultantów .....	551
49. Zwrot kosztów menadżerowi .....	551
50. Wirtualna podróż prezesa .....	552
51. Wydatki przekraczające wysokość diet .....	552
52. Dieta i posiłek regeneracyjny kosztem uzyskania przychodów .....	553
53. Koszty noclegu przekraczające limit hotelowy .....	554
54. Ryczałty za nocleg .....	555
55. Koszty przejazdu .....	556
56. Koszty dojazdów .....	556
57. Bilety lotnicze na okaziciela .....	557
58. Koszty noclegu .....	557
59. Koszty noclegów zleceniobiorców .....	558
60. Wydatki na dojazdy oraz zakwaterowanie pracowników oddelegowanych do pracy za granicą .....	559
61. Koszt noclegu, w przypadku gdy delegowanemu pracownikowi towarzyszy druga osoba .....	559
62. Krajowe podróże służbowe pracowników a koszt uzyskania przychodu pracodawcy .....	560
63. Diety a koszty uzyskania przychodów .....	560

64. Koszty dodatkowego ubezpieczenia pracowników podczas zagranicznej podróży służbowej .....	561
65. Inne wydatki oddelegowanego w podróż służbową .....	561
66. Używanie przez pracownika samochodu niebędącego jego własnością .....	562
67. Wydatki z tytułu ryczałtów .....	562
68. Telefony prywatne i służbowe .....	563
69. Wydatki socjalne .....	564
70. Dofinansowanie do wypoczynku wypłacone pracownikom Spółki .....	564
71. Zorganizowanie imprezy gwiazdkowej dla dzieci pracowników .....	565
72. Imprezy integracyjne .....	565
73. Alkohol a integracja .....	566
74. Wydatki na nagrody podczas spotkania integracyjnego .....	566
75. Poniesione na rzecz pracowników wydatki związane z organizacją uroczystości jubileuszowej .....	567
76. Jubileuszowe zegarki .....	567
77. Udział pracowników w Spartakiadzie .....	568
78. Wartość brutto paczek świątecznych wydanych pracownikom oraz naliczona z tego tytułu składka ZUS .....	569
79. Wydatki związane z bezpieczeństwem pracowników i higieną pracy .....	571
80. Strój służbowy a kwestie podatkowe .....	572
81. Odzież osobista z logo firmy .....	575
82. Pokrycie części kosztów na zakup obuwia i odzieży .....	576
83. Zakup ubrań – moment poniesienia kosztu .....	576
84. Okulary dla pracownika .....	577
85. Zakup kosmetyków dla pracowników .....	578
86. Wydatek na pracowniczy program emerytalny .....	579
87. Składka na pracowniczy program emerytalny – moment zaliczenia do kosztów .....	580
88. Wydatki związane uczestnictwem pracowników w Programie Motywacyjnym .....	581
89. Uczestnictwo pracowników Spółki w programie akcji pracowniczych .....	582
90. Pracownicze plany kapitałowe .....	583
91. Koszty ponoszone w związku z kształceniem pracowników .....	584
92. Wydatki na szkolenie osoby współpracującej .....	585
93. Studia podyplomowe pracownika .....	585
94. Koszty doktoratu pracownika .....	586
95. Aplikacja pracownika .....	586
96. Stypendia na rzecz pracowników młodocianych .....	587
97. Usługa <i>outplacement</i> – pomoc pracodawcy dla zwalnianych pracowników .....	587
98. Koszty szkoleń Zarządzającego .....	588
99. Zwrot kosztów dojazdu członków rady nadzorczej .....	589
100. Koszty szkoleń dla członków rady nadzorczej .....	589
101. Wydatek na kurs językowy .....	590
102. Szkolenie dla pracowników w zakresie umiejętności bezpiecznej jazdy .....	591
103. Wydatki poniesione na zakup artykułów spożywczych udostępnianych pracownikom .....	592
104. Zapewnienie posiłków i napojów dla pracowników firm zewnętrznych .....	592
105. Zapewnienie pracownikom bonów towarowych .....	593
106. Bony finansowane z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych .....	594
107. Wydatki na badania lekarskie pracowników .....	594
108. Ubezpieczenia medyczne .....	595
109. Zakup pakietów medycznych .....	596
110. Koszty pomocy psychologicznej dla pracowników .....	596
111. Zajęcia antystresowe i relaksacyjne .....	597
112. Wydatki w postaci zakupu świadczeń sportowych na rzecz pracowników .....	598
113. Wydatki na zakup sprzętu do siłowni .....	599
114. Sfinansowanie przez pracodawcę szczepienia ochronnego .....	599
115. Zakup badań krwi na rzecz pracowników .....	600
116. Wydatki na zakup biletów dla pracowników i ich rodzin .....	600
117. Wydatki na rzecz zleceniobiorców .....	601
118. Wyposażenie lokali dla zleceniobiorców .....	601
119. Wydatki ponoszone przez agencję pracy tymczasowej na zakwaterowanie pracowników .....	602
120. Koszty noclegu zleceniodawców – winna być umowa .....	603
121. Wynikające z umowy wydatki na rzecz członków zarządu .....	603
122. Koszty zakwaterowania członka zarządu .....	604
123. Opłaty za szkołę dla dzieci konsultantów oddelegowanych do spółki .....	605
124. Wydatki na działalność związkową .....	606
125. Wypłacane działaczom związku zawodowego zwroty kosztów wyjazdów .....	606
126. Wydatki związane z pożegnaniem pracownika .....	607
127. Rekompensaty wypłacane na rzecz emerytów i rencistów .....	607
128. Definitywne pożegnanie pracownika .....	609
129. Wydatki na dzieci pracowników .....	609
130. Żłobek, klub dziecięcy i przedszkole – definicje .....	610
131. Utworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych i przedszkoli .....	611
132. Koszty związane z opieką nad dziećmi pracowników .....	611

ROZDZIAŁ XI. LEASING .....	614
1. Leasing – definicja podatkowa.....	614
2. Rzeczywista i hipotetyczna wartość netto przedmiotu leasingu.....	614
3. Do opłat leasingowych nie zalicza się.....	616
4. Raty leasingowe od linii technologicznej niekompletnej .....	616
5. Wariant I umów leasingowych (leasing operacyjny) .....	617
6. Wariant II umów leasingowych (leasing finansowy) .....	618
7. Regulacje dotyczące leasingu – po dniu 1 stycznia 2013 roku.....	619
8. Kiedy umowa spełnia warunki do uznania jej za umowę leasingu?.....	620
9. Bank prowadzący działalność leasingową, a rezerwy na ryzyko ogólne .....	621
10. Wydatki na rzecz importera, skutkujące niższymi ratami .....	621
11. Połączenie leasingobiorcy oraz leasingodawcy, a leasing finansowy .....	622
12. Leasing prawa wieczystego użytkowania gruntu .....	623
13. Leasing wartości niematerialnych i prawnych .....	623
14. Cesja umowy leasingu .....	624
15. Zapłata odstępnego z tytułu cesji umów leasingu .....	625
16. Umowa leasingu operacyjnego nieruchomości – minimalny okres trwania umowy.....	626
17. Suma opłat ustalonych w umowie leasingu .....	626
18. Leasing konsumencki.....	627
19. Koszty podatkowe finansującego leasing konsumencki.....	628
20. Leasingowany samochód winien być wykorzystywany w działalności .....	628
21. Leasing gruntów.....	629
22. Leasing samochodów osobowych.....	629
23. Krótkie umowy .....	630
24. Leasing samochodów osobowych – przepisy przejściowe.....	630
25. Leasing samochodów osobowych – koszty eksploatacji.....	631
26. Ekwiwalent składki na ubezpieczenie samochodu osobowego na rzecz finansującego .....	631
27. Wstępne opłaty leasingowe.....	632
28. Kaucje gwarancyjne.....	633
29. Kiedy kaucja jest kosztem?.....	633
30. Raty leasingowe w nierównej wysokości.....	634
31. Przepadek czynszu inicjalnego .....	634
32. Rozliczenia umowy leasingu w związku z kradzieżą.....	635
33. Cesja umowy leasingu – raty płacone przez przystępującego .....	635
34. Darowizna – skutki prawopodatkowe .....	637
35. Opłata poniesiona tytułem przejęcia przedmiotu leasingu .....	638
36. Opłata za zerwanie umowy leasingu.....	638
37. Rozwiązanie umowy leasingu a korekta kosztów .....	639
38. Strata poniesiona z tytułu zaliczek wpłaconych na poczet rat leasingowych .....	639
39. Rozwiązanie umowy leasingu „operacyjnego” – skutki u finansującego.....	640
40. Raty leasingowe w okresie zawieszenia działalności.....	640
41. Rata leasingowa jako koszt podatkowy, gdy przedmiot leasingu jest w remoncie.....	641
42. Dwa auta przedsiębiorcy.....	641
43. Kilka samochodów w działalności jednoosobowej .....	642
44. Amortyzacja przedmiotów i praw używanych na podstawie umowy leasingu .....	642
45. Wartość początkowa wytworzonych przez leasingobiorców środków trwałych, zbytych leasingodawcy.....	643
46. Leasing finansowy a jednorazowe umorzenie .....	644
47. Indywidualna stawka amortyzacji samochodu osobowego po leasingu .....	645
48. Wydatki na ulepszenie w trakcie trwania umowy leasingowej .....	645
49. Zwiększenie opłat po ulepszeniu przedmiotu leasingu .....	646
50. Leasing zwrotny.....	647
51. Aport przedsiębiorstwa a kontynuacja leasingu operacyjnego.....	648
52. Wartość początkowa wykupionego samochodu.....	648
53. Podatek od towarów i usług a wartość początkowa środka trwałego .....	649
54. Przekazanie samochodu na cele osobiste .....	650
55. Przeniesienie przedmiotu leasingu kapitałowego na osobę trzecią po zakończeniu umowy .....	650
56. Wcześniejszy wykup a korekta kosztów .....	651
57. Leasing a finansowanie dłużne .....	651
58. Wydatki udokumentowane fakturami wystawionymi po śmierci spadkodawcy .....	653
59. Gdy koszty ubezpieczenia AC będą refakturowane .....	654
ROZDZIAŁ XII. WALUTY OBCE I RÓŻNICE KURSOWE .....	655
1. Aktualne zasady ustalania różnic kursowych.....	655
2. Kurs walutowy stosowany do przeliczania przychodów.....	656
3. <i>Cash pooling</i> a różnice kursowe .....	656
4. Różnice kursowe nie stanowią samodzielnej pozycji kosztów .....	657
5. Wpływ różnic kursowych na koszty i przychody.....	657
6. Różnice kursowe przy wydatkach niestanowiących kosztów uzyskania przychodów .....	658

7. Umowy <i>hedgingowe</i> .....	658
8. Różnice kursowe a umorzone zobowiązania .....	659
9. Zaliczka a różnice kursowe .....	660
10. Kurs waluty „faktycznie zastosowany” .....	661
11. Data wystawienia, a nie otrzymania faktury .....	662
12. Wystawienie SAD a kurs walutowy .....	662
13. Kurs walutowy w przypadku, gdy nie ma faktycznej wymiany .....	663
14. Faktury w walucie obcej a zapłata w PLN .....	664
15. Gdy zapłata następuje w innej walucie obcej niż ta, w której koszt został wyrażony na fakturze .....	664
16. Różnice kursowe a kompensata .....	665
17. Kompensata zobowiązań w systemie <i>nettingowym</i> .....	667
18. Płatności kartą a różnice kursowe .....	667
19. Wycena różnic kursowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości .....	668
20. Zastosowanie metody rachunkowej jest możliwe jedynie pod warunkiem, że sprawozdanie finansowe podatnika podlega badaniu .....	669
21. Podatkowe metody wyceny różnic kursowych .....	670
22. Różnice kursowe od środków na rachunku bankowym .....	671
23. Walutowe klauzule waloryzacyjne a różnice kursowe .....	672
24. Delegacje a różnice kursowe .....	673
25. Diety a różnice kursowe .....	674
26. Potrącony podatek u źródła a różnice kursowe .....	675
27. Różnice kursowe powstałe na kwocie VAT .....	675
28. Różnice kursowe a wymiana barterowa .....	676
29. Sukcesja podatkowa metody ustalania różnic kursowych .....	677
30. Nabycie udziałów a różnice kursowe .....	678
31. Sprzedaż akcji nabytych w walucie obcej – ustalenie kursu .....	678
32. Różnice kursowe powstałe w związku z wypłatą dywidendy .....	679
33. Środki trwałe a różnice kursowe .....	680
34. Wartość początkowa nabytego środka trwałego, a różnice kursowe – przykład wyliczenia .....	680
35. Nabycie licencji .....	681
36. Wytworzenie we własnym zakresie środka trwałego, a różnice kursowe .....	683
37. Różnice kursowe w związku z wniesieniem aportu .....	683
38. Przekształcenia a różnice kursowe .....	684
39. Przedsiębiorstwo w spadku – różnice kursowe .....	685
40. Różnice kursowe dotyczące pożyczki udzielonej w złotych .....	686
41. Umowy nowacji a różnice kursowe .....	687
42. Konwersja udzielonych Spółce pożyczek na kapitał własny Spółki .....	688
43. Przewalutowanie a różnice kursowe .....	689
44. Pośrednik w zapłacie a różnice kursowe .....	690
45. Kredyt przejęty w ramach aportu .....	691
46. Waluty nienotowane a różnice kursowe .....	692
47. Zapłata walutą kupioną w kantorze a różnice kursowe .....	692
48. Zyski zagranicznego zakładu a różnice kursowe .....	693
49. Utworzenie akredytywy a różnice kursowe .....	693
50. Działalność prowadzona na terenie strefy a różnice kursowe .....	694

## ROZDZIAŁ XIII. WYDATKI ZWIĄZANE ZE SPÓŁKAMI KAPITAŁOWYMI .....

1. Koszty organizacji spółki .....	695
2. Wynagrodzenie wypłacane spółce dominującej na podstawie umowy o zarządzanie spółką zależną .....	695
3. Sprzedaż akcji przez akcjonariusza nie jest kosztem spółki .....	696
4. Wydatki na utworzenie spółki celowej .....	696
5. Wydatki poniesione w procesie połączenia .....	697
6. Wydatki na doradztwo prawne związane z zakończeniem sporów między akcjonariuszami .....	698
7. Które wydatki związane z emisją nowych akcji są kosztem? .....	699
8. Wydatki poniesione w związku z pozyskaniem inwestorów .....	699
9. Koszty ponoszone w związku z przymusowym wykupem akcji według MF .....	700
10. Koszty przymusowego wykupu akcji według sądu .....	701
11. PCC związany z dopłatą .....	702
12. Wydatki na doradztwo prawne i finansowe związane z nabyciem udziałów (akcji) .....	702
13. Wartość początkowa aportu .....	703
14. Aport całego przedsiębiorstwa .....	703
15. Zobowiązania przedsiębiorstwa spółki jawnej wniesionego w drodze aportu .....	704
16. Aport prawa własności nieruchomości wraz z rozpoczętą budową .....	704
17. Aport nieruchomości, a odsetki od kredytu inwestycyjnego na jej zakup .....	705
18. Koszty z tytułu sprzedaży wniesionej aportem nieruchomości .....	705
19. Koszty przy zbyciu środków trwałych otrzymanych w związku z likwidacją osoby prawnej .....	705
20. Spółka z o.o. powstała z przekształcenia spółki osobowej – koszty z tytułu zbycia akcji .....	706
21. Nabycie od współnika a nabycie od współników .....	707
22. Zwrot poniesionych wydatków udziałowcowi spółki .....	707
23. PCC należny w związku z przekształceniem spółki jawnej w spółkę komandytową .....	708

24. PCC z tytułu pożyczki udzielonej wspólnikowi przez spółkę z o.o. ....	708
25. Wydatki związane z organizacją walnego zgromadzenia.....	709
26. Koszty związane z członkami zarządu.....	709
27. Pokrycie kosztów studiów prezesa.....	710
28. Pakiet medyczny na rzecz Prezesa.....	710
29. Zwrot kosztów podróży członków zarządu.....	711
30. Wydatki związane z eksploatacją pojazdów udostępnionych członkom rady nadzorczej.....	712
31. Wynagrodzenie członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.....	712
32. Członkowie zarządu będący udziałowcami spółki i jej pracownikami.....	713
33. Członkowie zarządu będący udziałowcami spółki i niebędący jej pracownikami.....	713
34. Wynagrodzenie dla Prezesa prowadzącego działalność gospodarczą.....	714
35. Członkowie zarządu niebędący udziałowcami spółki.....	715
36. Jedyny członek zarządu pracownikiem jednoosobowej spółki z o.o.....	715
37. Wynagrodzenia wypłacone członkom zarządu z tytułu ich udziału w comiesięcznych posiedzeniach zarządu.....	716
38. Dodatkowe wynagrodzenie na rzecz prezesa skalkulowane w oparciu o ekwiwalent zysku.....	717
39. Kiedy wydatek na wynagrodzenie członka zarządu spółki nie jest kosztem.....	718
40. Koszty Programu Motywacyjnego.....	718
41. Składki na ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej organów spółek.....	719
42. Diety dla osób wchodzących w skład rad nadzorczych.....	719
43. Wynajem mieszkania dla członka zarządu.....	721
44. Koszty przelotów członków Rady Nadzorczej na spotkania organu nadzoru oraz koszty zakwaterowania.....	722
45. Usługi prawne świadczone przez członka zarządu.....	723
46. Strata na dywidendzie wypłacanej w formie niepieniężnej.....	724
47. Wydatki związane z obsługą dywidendy.....	724
48. Odsetki od kredytu przeznaczonego na wypłatę dywidendy.....	725
49. Odsetki za bezumowne korzystanie z cudzego kapitału.....	725
50. Wydatki spółki na zapłatę wynagrodzenia zależnego od jej zysku.....	726
51. Wypłacone odsetki od udziału kapitałowego kosztem uzyskania przychodu.....	726
52. Odsetki od pożyczki zaciągniętej w celu sfinansowania zakupu udziałów.....	727
53. Skapitalizowane odsetki od pożyczki na sfinansowanie nabycia udziałów.....	728
54. Odsetki od pożyczki na nabycie akcji związane są z przychodami z zysków kapitałowych.....	729
55. Odsetki od kredytu zaciągniętego w celu wypłaty wynagrodzenia na rzecz akcjonariusza – z tytułu dobrowolnego umorzenia akcji.....	729
56. Koszty wyceny aportu.....	730
57. Wydatki akwizycyjne jako koszty pośrednie, dotyczące zysków kapitałowych.....	731
58. Objęcie udziałów za gotówkę.....	732
59. Wydatki na objęcie udziałów w spółce powstałej w wyniku przekształcenia.....	733
60. Objęcie udziałów w zamian za wierzytelność.....	733
61. Konwersja wierzytelności, a koszty z tytułu objęcia udziałów.....	734
62. Koszty przy umorzeniu udziałów (akcji).....	734
63. Koszt umorzenia akcji w przypadku, gdy zostały one nabyte w drodze wymiany udziałów.....	735
64. Gdy wynagrodzeniem za umorzone udziały będzie przeniesienie prawa własności nieruchomości.....	736
65. Koszty w przypadku umorzenia udziałów nabytych w drodze darowizny.....	737
66. Koszt uzyskania przychodu ze zbycia udziałów.....	737
67. Zbycie akcji otrzymanych w wyniku likwidacji innej spółki.....	738
68. Wydatki związane z emisją obligacji.....	738
69. Odsetki od obligacji.....	739
70. Podatkowe skutki obniżenia wartości nominalnej udziałów.....	740
71. Obniżenie wartości nominalnej a „unicestwienie” udziałów.....	740
72. Wydatki poniesione w procesie połączenia.....	741
73. Wydatki poniesione przed dniem przekształcenia.....	742
74. Odsetki od pożyczki zaciągniętej przez spółkę przejmowaną na zakup udziałów.....	743
75. Przekształcenie jednoosobowej działalności w spółkę kapitałową – koszty przy zbyciu majątku.....	744
76. Przekształcenie spółki jawnej w spółkę kapitałową – koszt zbycia udziałów.....	746
77. Sprzedaż udziałów nabytych w zamian za wkład niepieniężny.....	747
78. Gdy przedmiotem aportu są wierzytelności własne.....	748
79. Wniesienie aportu w postaci przedsiębiorstwa a jego długi.....	749
80. Przeniesienie wydzielonej części majątku do innej spółki – koszty uzyskania przychodów.....	749
81. Niemiecki podatek od nieruchomości jako koszt nabycia udziałów.....	749
82. Spłata spadkobierców jako koszt nabycia udziałów.....	750
83. Odwołanie darowizny a koszty zbycia.....	750
84. Zbycie akcji pracowniczych.....	751
85. Koszty w przypadku zbycia akcji, gdy określono przychód przy ich nabyciu.....	752
86. Koszty w przypadku odpłatnego zbycia udziałów objętych w wyniku podziału.....	753
87. Klauzula przeciwdziałająca obejściu prawa – koszty w przypadku odpłatnego zbycia udziałów objętych w wyniku podziału.....	753
88. Wydatki na obsługę prawną, podatkową i księgową w związku z podziałem.....	754
89. Rozliczenie kosztów w związku z podziałem przez wydzielenie.....	754
90. Amortyzacja wartości firmy powstałej w drodze: najpierw nabycia udziałów spółki, i następnie połączenia spółek.....	756
91. Wydatki spółek-córek jako koszt uzyskania przychodów.....	756
92. Wydatki realizowane z dopłaty na kapitał rezerwowy.....	757

93. Wydatki na sporządzenie pakietu grupowego .....	757
94. Koszty ponownego badania sprawozdania finansowego .....	758
95. Wydatki na likwidację spółki .....	759
96. Zasady ustalania wartości majątku otrzymanego w związku z likwidacją spółki .....	760
97. Wierzytelności pożyczkowe przekazane wspólnikowi w efekcie likwidacji .....	761
98. Spłata wspólnika .....	761
99. Wydatki związane z wypłatą wspólnikowi cichemu udziału w zyskach .....	762
<b>ROZDZIAŁ XIV. POZOSTAŁE WYDATKI W DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ .....</b>	<b>764</b>
1. Wydatki ponoszone w trakcie zawieszenia działalności gospodarczej .....	764
2. Wywłaszczenie – koszty .....	765
3. Wynagrodzenie za pełnienie funkcji dyrektora .....	766
4. Koszty ponoszone przez spółkę na świadczenie usług przez Prezesa .....	767
5. Wyposażenie lokali przeznaczonych na sprzedaż .....	768
6. Czynnosc płacony do depozytu .....	768
7. Zaliczenie do kosztów podatkowych odsetek od kredytu na refinansowanie uprzedniego kredytu i pożyczki .....	769
8. Kapitalizacja musi być oczywista .....	770
9. Odsetki od pożyczki, udzielonej przez spółkę komandytową, której skarżącą jest wspólnikiem .....	771
10. Przystąpienie do długu – spłata zobowiązania kredytowego .....	772
11. Przystąpienie do długu – spłata odsetek .....	773
12. Odsetki od kredytu w okresie zawieszenia wykonywania działalności .....	773
13. Zapłata odsetek przez gwaranta .....	774
14. Odsetki od pożyczki przyjętej w drodze aportu .....	774
15. „Odsetki dodatkowe” nie stanowią odsetek od pożyczki .....	775
16. Odsetki zasądzone w związku ze zwrotem nienależnie naliczonej i potrąconej kary umownej .....	775
17. Koszt w przypadku zbycia nieruchomości uzyskanej na skutek przejęcia od dłużnika .....	776
18. Wydatki związane z uzyskaniem poręczenia .....	777
19. Wydatki związane z uzyskaniem dotacji .....	777
20. Odsetki od niewłaściwie wykorzystanej dotacji .....	777
21. Rezerwa zabezpieczająca przyszłe koszty .....	778
22. Wynagrodzenie wypłacane w związku z przejściem rentownego kontraktu .....	779
23. Opłata za przyspieszenie dostawy .....	779
24. Hipoteka kaucyjna ustanowiona na rzecz wierzycieli .....	780
25. Zakup części zamiennych .....	781
26. Produkty pochodzące z własnej hodowli a koszty uzyskania przychodów .....	781
27. Premia dla świadczeniobiorcy .....	781
28. Pokrywanie kosztów uczestnictwa lekarzy w szkoleniach .....	782
29. Wydatki na pracowników kontrahenta .....	783
30. Finansowanie posiłków pracowników podwykonawcy – potrzebna umowa .....	784
31. Odzież robocza przekazywana kontrahentom .....	784
32. Logo niewidoczne na zewnątrz .....	785
33. Koszt dozoru nad firmą ochroniarską .....	786
34. Grunt nabyty w drodze darowizny – jako towar handlowy .....	787
35. Spłata na rzecz żony jej udziału w nieruchomości .....	787
36. Wydatki na zakup specjalistycznego kombinezonu .....	788
37. Spłata na rzecz byłego wspólnika .....	789
38. Diety przedsiębiorcy .....	789
39. Diety osób współpracujących .....	790
40. Ryczałty za noclegi przedsiębiorców .....	791
41. Bilet miesięczny przedsiębiorcy .....	791
42. Wydatki poniesione na ustanowienie odpłatnej służebności gruntowej .....	792
43. Wydatki mogące mieć charakter korupcyjny .....	793
44. Darowizna produktów spożywczych .....	793
45. Partycypacja w budowie drogi to nie darowizna .....	794
46. Otrzymane darowizny .....	794
47. Nieodpłatnie przeniesienie na gminę własności nieruchomości a koszty .....	795
48. Fundusze w działalności gospodarczej .....	796
49. Odpisy na fundusze jako koszty uzyskania przychodu .....	796
50. Opłata ostrożnościowa .....	797
51. Wpłaty na fundusze tworzone przez podatnika a wpłaty na fundusze powołane w drodze ustawy .....	798
52. Wpłaty i odpisy podstawowe na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych .....	799
53. Odpisy na ZFŚS jako koszt – konieczna wpłata, czy wystarczy odpis? .....	800
54. Koszty administrowania ZFŚS .....	800
55. Zwiększenia środków ZFŚS .....	801
56. Wartość świadczeń w naturze, przekazanych na cele funduszu świadczeń socjalnych .....	802
57. Odpisy (składki) na Fundusz Pracy .....	803
58. Odsetki za zwłokę i opłata dodatkowa w przypadku składek na Fundusz Pracy .....	804
59. Składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych .....	804



60. Odpisy na fundusz rekultywacji oraz wydatki na rekultywację terenów poeksploatacyjnych .....	805
61. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych .....	806
62. Moment, w którym wpłata na ZFRON jest kosztem .....	807
63. Składki i inne wpłaty z tytułu przynależności do organizacji .....	807
64. Opłacanie składek, a zawieszenie wykonywania jednego z zawodów .....	809
65. Składki na Izbę Gospodarczą .....	810
66. Podwyższenie kwot limitów składek na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców .....	810
67. Karty przedpłacone .....	811
68. Niedostateczna kapitalizacja w okresie 2015-2017 .....	811
69. Niedostateczna kapitalizacja – kolejne zmiany .....	812
70. „Cienka kapitalizacja” – koszty podatkowe .....	814
71. Ustalanie wartości kapitału zakładowego dla celów „cienkiej kapitalizacji” .....	815
72. Liczą się również pozostałe do spłaty odsetki .....	816
73. Pożyczka, to każda forma zadłużenia .....	816
74. „Cienka kapitalizacja” – również kredyt kupiecki .....	816
75. <i>Cash pooling</i> a niedostateczna kapitalizacja .....	817
76. Zmiana wierzyciela spółki a „cienka kapitalizacja” .....	817
77. Skapitalizowane odsetki a „cienka kapitalizacja” .....	818
78. Pożyczki od spółki osobowej .....	819
79. Następca prawny a „cienka kapitalizacja” .....	820
80. Cienka kapitalizacja a nabycie weksli .....	820
81. „Cienka kapitalizacja” a przepisy przejściowe .....	820
82. Wyłączenie z kosztów podatkowych płatności gotówkowych .....	821
83. Płatności gotówkowe – korekta kosztów .....	822
84. Limit 15.000 zł – netto czy brutto? .....	823
85. Pojęcie jednorazowej transakcji .....	823
86. Rachunek płatniczy .....	824
87. „Dokonanie płatności bez pośrednictwa rachunku płatniczego” .....	825
88. Uiszczanie zobowiązań przy pomocy kart płatniczych .....	825
89. Uregulowanie zobowiązań w formie przekazu .....	825
90. Kompensaty .....	826
91. Wynagrodzenie wypłacane przedstawicielom handlowym w gotówce .....	827
92. Przepisy o płatnościach gotówkowych a działalność kantorowa .....	828
93. Przejęcie długu – uregulowaniem należności .....	828
94. Przystąpienie do długu a płatność bezgotówkowa .....	829
95. Nabycie samochodu o wartości przekraczającej 15.000 zł .....	830
96. Samochód zakupiony najpierw na cele prywatne .....	830
97. Usługi medyczne a limit .....	831
98. Koszty uzyskania przychodów przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności – <i>split payment</i> .....	831
99. Podatnik prowadzący działy specjalne .....	832
100. Zapłata wynagrodzenia rolnikom w gotówce .....	833
101. Dzielenie płatności .....	834
102. Zbiorcze faktury gotówkowe .....	834
103. Umowa zawarta na czas nieokreślony .....	835
104. Umowy ramowe .....	836
105. Gdy umowa określa minimalną wiążącą wartość transakcji na dany miesiąc .....	836
106. Czynniki a płatności gotówkowe .....	837
107. Przelew omyłkowo dokonany w ramach mechanizmu podzielonej płatności na rachunek VAT kontrahenta .....	838
108. Zmiany (z dniem 1 stycznia 2017 r.) w zakresie „kosztów kwalifikowanych” .....	839
109. Podwyższenie kwoty kosztów kwalifikowanych .....	839
110. Kolejne zmiany w kosztach poniesionych na działalność badawczo-rozwojową .....	840
111. Koszty kwalifikowane – tylko od jednostek naukowych w rozumieniu ustawy o zasadach finansowania nauki .....	844
112. Wynagrodzenia pracowników a brak odpowiednich zapisów w umowie o pracę .....	845
113. Koszty uczestnictwa w szkoleniach i konferencjach .....	846
114. Materiały B+R wytworzone we własnym zakresie .....	847
115. Koszty kwalifikowane a odpisy amortyzacyjne od nieruchomości .....	848
116. Wydatki na zakup ekspertyz wykonywanych przez podmioty inne niż jednostki naukowe w rozumieniu ustawy .....	849
117. Częściowe wykorzystywanie licencji do działalności badawczo-rozwojowej .....	849
118. Odsetki z tytułu nieuregulowanych terminowo zobowiązań handlowych .....	850
119. Pakiet wierzycelności .....	851
120. Usługi o charakterze niematerialnym i prawnym – ograniczenia kosztowe .....	852
121. Przeniesienie majątkowych praw autorskich a ograniczenie w kosztach .....	853
122. Usługi księgowo .....	854
123. ... i usługi prawne .....	856
124. ... oraz usługi szkoleniowe .....	856
125. Usługi logistyki i planowania a wyłączenie z ograniczeń .....	857
126. Koszty związane z instrumentami pochodnymi zabezpieczającymi transakcje towarowe .....	858
127. Następstwo prawne a koszty .....	858
128. Nagrody z wypracowanego zysku netto – korekta zeznań rocznych .....	859

129. Koszty z tytułu odpłatnego zbycia waluty wirtualnej .....	860
130. Waluty wirtualne – wyłączenie z kosztów .....	860
131. Waluty wirtualne – regulacje przejściowe .....	860
132. Obowiązujące od 2018 r. zmiany w katalogu wyłączeń kosztowych.....	861
<b>ROZDZIAŁ XV. AMORTYZACJA .....</b>	<b>864</b>
<b>A. CHARAKTERYSTYKA OGÓLNA .....</b>	<b>864</b>
1. Środki trwałe i wartości niematerialne a koszty uzyskania przychodu .....	864
2. Odpisy amortyzacyjne kosztem uzyskania przychodów .....	865
3. Ograniczenie zaliczania w koszty odpisów amortyzacyjnych.....	865
4. Maszyna kupiona znikąd.....	866
5. Odpisy amortyzacyjne podczas czasowego niewynajmowania budynku.....	867
6. Wydatki sfinansowane dotacją.....	867
7. Wyposażenie z dotacji .....	868
8. Otrzymanie dotacji a korekta amortyzacji.....	868
9. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych z funduszy ZFRON.....	869
10. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych nieodpłatnie .....	870
11. Nakłady zwrócone przez wynajmującego w formie obniżki czynszu .....	870
12. Przewłaszczenie a amortyzacja .....	871
13. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych .....	871
14. Przyczyny braku ewidencji nie mają znaczenia .....	872
15. Zaniechanie wprowadzenia środków trwałych do ewidencji .....	873
16. Wadliwe wprowadzenie do ewidencji.....	874
17. Środki trwałe ujawnione w trakcie roku.....	875
18. Samochód demonstracyjny przed upływem 12 miesięcy od jego zakupu przekazany na magazyn towarów handlowych.....	876
19. Środek trwały oddany do nieodpłatnego (?) używania.....	876
20. Darowizna a korekta odpisów .....	877
21. Przekazanie na cele osobiste – korekta kosztów .....	877
22. Zakup samochodów od własnej spółki.....	878
23. Likwidacja nie w pełni zamortyzowanych środków trwałych.....	878
24. Koszty zaniechanych inwestycji – moment potrącenia .....	879
25. Zbycie środka trwałego otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej .....	880
26. Koszt przy sprzedaży hali sfinansowanej częściowo z dotacji.....	880
27. Koszty sprzedaży nieruchomości przejętej za długi.....	881
28. Odpłatne zbycie garaży częściowo zamortyzowanych.....	881
29. Sprzedaż zaniechanej inwestycji!?	882
<b>B. METODY AMORTYZACJI .....</b>	<b>883</b>
30. Zasady i metody amortyzacji środków trwałych.....	883
31. Wybór metody prowadzenia amortyzacji.....	883
32. Nowe inwestycje a wybrana wcześniej metoda amortyzacji .....	884
33. Częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych .....	884
34. Metoda liniowa .....	885
35. Stawki właściwe do prowadzenia amortyzacji liniowej .....	885
36. Podwyższenie stawek przy amortyzacji liniowej .....	886
37. Warunki złe i pogorszone .....	886
38. Maszyny używane bardziej intensywnie .....	887
39. Maszyny poddane szybkiemu postępowi technicznemu .....	888
40. Te same środki trwałe amortyzowane po przerwie .....	888
41. Przekształcenia – kontynuacja zasad amortyzacji .....	889
42. Darowizna udziałów w spółce komandytowej – kontynuacja amortyzacji .....	890
43. Przejęcie zamortyzowanych środków trwałych .....	890
44. Brak podstaw prawnych do zmiany zastosowanej metody amortyzacji.....	891
45. Sukcesja podatkowa – kontynuacja metody amortyzacji .....	892
46. „Ulepszenie” a zmiana metody amortyzacji.....	892
47. Zmiana stawki amortyzacyjnej oznacza zmianę metody amortyzacji .....	893
48. Obniżenie stawek amortyzacji .....	893
49. Obniżenie stawek amortyzacyjnych może zostać dokonane do dowolnej wysokości .....	894
50. Ekonomiczna użyteczność a obniżenie stawek amortyzacji.....	894
51. Odpisy amortyzacyjne w wydłużonym okresie amortyzacji .....	895
52. Możliwość podwyższenia stawek amortyzacyjnych uprzednio obniżonych .....	896
53. Amortyzacja – stawki indywidualne .....	896
54. Stawki indywidualne przy prowadzeniu działalności wydobywczej węglowodorów .....	898
55. Co potwierdza fakt, iż nabyty środek trwały był używany?.....	899
56. Używane środki trwałe.....	899
57. Jeśli w mieszkaniu nikt faktycznie nie zamieszkiwał .....	900
58. Gdy mieszkanie było wynajmowane.....	901
59. Jeżeli do momentu przekazania lokalu na wynajem ponoszono wydatki na remonty i naprawy... ..	902
60. Nabycie udziału lokalu mieszkalnego .....	903

61. Zmiana przeznaczenia budynku a stawka indywidualna.....	903
62. Rozbudowa budynku .....	904
63. Lokale, które powstały w wyniku podziału większego lokalu .....	905
64. Przywrócenie funkcji budynku .....	905
65. Zmiana przeznaczenia budynku z niemieszkalnego na mieszkalny a kontynuacja amortyzacji .....	906
66. Domki po dokonanej modernizacji .....	907
67. Najem lokalu mieszkalnego a dalsza amortyzacja indywidualną stawką.....	908
68. Indywidualne stawki amortyzacyjne używanych środków trwałych.....	909
69. Indywidualne stawki amortyzacyjne – towar musi być używany przed nabyciem a nie przed wpi-saniem do ewidencji .....	909
70. Prywatny samochód a stawka indywidualna.....	910
71. Dopuszczenie do ruchu a użytkowanie .....	911
72. Indywidualna stawka amortyzacji przy środkach trwałych otrzymanych jako darowizna .....	911
73. Przekwalifikowanie po upływie jednego roku użytkowania składnika majątku a stawka indywi- dualna.....	912
74. Ulepszenie – co najmniej 30% wartości początkowej.....	912
75. Indywidualna stawka amortyzacji dla spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego .....	913
76. Budynek na obcym gruncie – brak stawki indywidualnej.....	914
77. Nie można zmienić indywidualnie ustalonej stawki amortyzacyjnej .....	914
78. Stawka amortyzacyjna dla tablic reklamowych .....	915
79. Amortyzacja przy zastosowaniu metody degresywnej.....	915
80. Ponowna amortyzacja samochodu .....	916
81. Darowana nieruchomość, gdy poprzednio był ryczałt .....	917
82. Przeniesienie własności – ponowna amortyzacja samochodu.....	918
83. Środki trwale otrzymane od żony.....	918
84. Amortyzacja samochodu osobowego używanego w części na potrzeby prywatne .....	919
85. Podwyższenie wartości początkowej decydującej o możliwości jednorazowego ujęcia w kosztach .....	920
86. Wyższy limit dotyczy tylko majątku przyjętego do używania od dnia 1 stycznia 2018 r. ....	920
87. Wspólnicy a jednorazowy odpis .....	921
<b>C. ŚRODKI TRWAŁE .....</b>	<b>921</b>
88. Środek trwały – definicja .....	921
89. Kompletność środków trwałych.....	922
90. Dostosowanie przepisów do nowej Klasyfikacji Środków Trwałych 2016 (KŚT) .....	923
91. Wniosek o wskazanie symbolu (grupy) środka trwałego oraz wydanie opinii.....	923
92. Wydatki z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej gruntów.....	924
93. Budowa przyłącza wodociągowego .....	925
94. Amortyzacja środka trwałego wymienionego w ramach gwarancji .....	926
95. Amortyzacja wygranego samochodu.....	927
96. Miejsce parkingowe jako środek trwały .....	927
97. Grunty jako towary handlowe.....	928
98. Wniesienie do spółki przez wspólników prawa nieodpłatnego użytkowania nieruchomości .....	928
99. Brak wniesienia prawa własności nieruchomości – jako wkładu do spółki .....	929
100. Brak pozwolenia na użytkowanie .....	929
101. Pismo od Państwowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego .....	931
102. Budynek przeznaczony do remontu a amortyzacja .....	931
103. Remont dostosowujący nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej .....	932
104. Koszty remontu placu .....	933
105. Wymiana pokrycia dachowego.....	933
106. Przebudowa a rozbudowa .....	934
107. Docieplenie budynku .....	935
108. Gdy budynek stanowi towar .....	935
109. Kiedy rozpocząć amortyzację zapasowego środka trwałego?.....	936
110. Budynek wybudowany na gruncie użyczonym.....	936
111. Inwestycja w wyposażenie dzierżawionego środka trwałego .....	937
112. Wydatki na „odkupienie” prac adaptacyjnych dokonanych w obcym środku trwałym .....	938
113. Środki trwale niepodlegające amortyzacji .....	938
114. Gdy przeważa cel prywatny.....	938
115. Czasowe nieużywanie środków trwałych .....	939
<b>D. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE .....</b>	<b>940</b>
116. Wartości niematerialne i prawne.....	940
117. Sztuczne kreowanie prawa do amortyzacji .....	941
118. Nabyte utwory .....	942
119. Opłaty za prawo użytkowania oprogramowania .....	942
120. Zakup systemu informacji prawnej.....	943
121. Nazwa firmy oraz jej logo.....	943
122. Twórcą znaku graficznego, może być tylko oznaczona nazwiskiem osoba fizyczna.....	945
123. Uzyskanie prawa ochronnego na znak towarowy w drodze decyzji Urzędu Patentowego .....	945

124. „Znak towarowy” a „prawo ochronne do znaku towarowego” .....	946
125. Niezarejestrowany znak towarowy .....	947
126. Cechy <i>know-how</i> .....	948
127. Wytworzenie <i>know-how</i> .....	949
128. Prawa do dokumentacji medycznej .....	949
129. Nabycie Listy Klientów .....	950
130. Specyfikacje dotyczące produktów .....	951
131. Prawo do korzystania z technologii wartością niematerialną i prawną .....	951
132. Koszty prac badawczo-rozwojowych .....	952
133. Nabycie praw wynikających z pozwolenia na wprowadzenie do obrotu leku .....	953
134. Zakup „prawa wyłączności sprzedaży” .....	953
135. Kontynuacja amortyzacji prawa autorskiego .....	954
136. Ulepszenie (aktualizacja) programu komputerowego .....	955
137. Modernizacja i wykonanie strony internetowej .....	955
138. Serwis internetowy .....	955
139. Użytkowanie zbytego znaku .....	956
<b>E. WARTOŚĆ POCZĄTKOWA .....</b>	<b>957</b>
140. Aktualizacja wyceny środków trwałych .....	957
141. Wartość początkowa .....	958
142. Przedsiębiorstwo w spadku – wartość początkowa środków trwałych .....	960
143. Zmiana wartości początkowej .....	960
144. Zasady dokonywania wyceny przez biegłego .....	961
145. Sztuczne podwyższenie wartości nieruchomości .....	962
146. Częściowe sfinansowanie zakupu środków trwałych środkami pochodzącymi z dotacji .....	963
147. Wartość początkowa samochodu wykorzystywanego wcześniej do celów prywatnych .....	963
148. Wartość początkowa nabytego w drodze kupna samochodu .....	963
149. Samochód nabyty w drodze darowizny .....	964
150. Wartość początkowa inwestycji w obcych środkach trwałych .....	964
151. Nakłady poczynione przez najemcę .....	965
152. Wycena dokonana przez podatnika .....	965
153. Budynek wybudowany na potrzeby działalności gospodarczej .....	965
154. Brak dokumentów .....	966
155. Cena nabycia .....	966
156. Zobowiązanie uregulowane w niższej wysokości a wartość początkowa .....	967
157. Prace ziemne a wartość początkowa budynku .....	968
158. Koszty rozbiórki .....	968
159. Wartość początkowa środka trwałego nabytego na przetargu .....	969
160. Opłata za wydanie pozwolenia na inwestycję .....	970
161. Wydatki związane z zakupem gruntu .....	970
162. Opłaty za wieczyste użytkowanie a koszt wytworzenia .....	971
163. Gdy w umowie podana jest cena nabycia nieruchomości w łącznej kwocie .....	972
164. Proporcja odnosi się do wszystkich wydatków .....	973
165. Opłaty ponoszone przy rejestracji samochodu .....	974
166. Wydatki poniesione na usługę doradczą w celu uzyskania unijnych środków finansowych .....	974
167. Wydatki poniesione na usługę przygotowania studium wykonalności .....	975
168. Wynagrodzenie z tytułu ustanowienia służebności gruntowej .....	975
169. Premia za wcześniejsze wykonanie budowy .....	976
170. Opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej .....	976
171. Odsetki od kredytów i pożyczek .....	977
172. Odsetki spłacone przed wprowadzeniem środka trwałego do ewidencji .....	977
173. Warunkiem uwzględnienia w wartości początkowej odsetek nie jest konieczność ich zapłaty, lecz naliczenia .....	978
174. Odsetki od kredytu zaciągniętego na zakup gruntu .....	978
175. Rabat a wartość początkowa środka trwałego .....	979
176. Maszyny zakupione zagranicą – obliczenie wartości początkowej .....	979
177. Podatek należny od importu usług będący jednocześnie podatkiem naliczonym .....	980
178. Wartość początkowa firmy .....	981
179. Wartość początkowa firmy a długi wniesionej w drodze aportu spółki jawnej .....	981
180. Zestawy komputerowe .....	982
181. Wartość początkowa spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego .....	983
182. Koszty wytworzenia .....	984
183. Znaczenie słowa „wytwarzać” .....	985
184. Niezawiniona utrata dokumentów a ustalenie kosztu wytworzenia .....	986
185. Akt notarialny a wartość początkowa .....	987
186. Inwestycja a wydatki na przygotowanie dokumentacji .....	988
187. Montaż środka trwałego .....	988
188. Szkolenie a wartość początkowa .....	988
189. Ustalenie wartości początkowej wytworzonego przez podatnika środka trwałego a odsetki ban-	

kowe .....	989
190. Wydatki na zakup miejsca postojowego .....	989
191. Darowizna a wartość początkowa .....	989
192. Wartość początkowa odziedziczonej nieruchomości .....	990
193. Nabycie w wyniku umowy działu spadku .....	991
194. Środki trwale przejęte od małżonka .....	991
195. Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – wkład nie-pieniężny (aport) do spółki niebędącej osobą prawną .....	992
196. PCC winien stanowić element wartości początkowej .....	993
197. Koszty aktu notarialnego powiększają wartość początkową .....	993
198. Wartość początkowa dla środków trwałych otrzymanych w związku z likwidacją osoby prawnej .....	994
199. Aport w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa .....	994
200. Wartość początkowa a aport częściowo sfinansowany dotacją .....	995
201. Koszty wynagrodzeń członków zarządu pełniących nadzór nad inwestycją .....	996
202. Refundacja nakładów najemcy .....	996
203. Wartość początkowa przedmiotu umowy leasingu .....	997
204. Wartość początkowa w przypadku ulepszenia środka trwałego .....	998
205. Przesłanki niezbędne do uznania danych czynności za ulepszenie .....	998
206. Rozbudowa używanego oprogramowania .....	999
207. Ulepszenie czy remont środka trwałego .....	1000
208. Wydatki na remont – należy brać pod uwagę postęp techniczny .....	1001
209. Wymiana instalacji gazowej .....	1001
210. Wymiana rodzaju ogrzewania – ulepszenie czy remont? .....	1002
211. Ogrodzenie budynku .....	1003
212. Ulepszenie zamortyzowanego środka trwałego .....	1003
213. Przebudowa garażu na potrzeby działalności gospodarczej .....	1004
214. Stopniowe wykańczanie biurów .....	1004
215. Opłaty przyłączeniowe a wartość początkowa .....	1005
216. Odłączenie i przyłączenie części składowych a wartość początkowa środka trwałego .....	1006
217. Koszt z tytułu zbycia odłączonego elementu .....	1007
218. Zakup klimatyzacji do samochodu .....	1007
219. Komputery pracujące w sieci .....	1008
220. Sieć komputerowa – ulepszenie czy odrębny środek trwały? .....	1008
221. Odpisy amortyzacyjne od wartości ustalonej proporcjonalnie do udziału we własności .....	1009
222. Korekta wartości początkowej .....	1009
223. Korekty odpisów – opóźnione faktury .....	1010
224. Korekta PCC przy sprzedaży gruntów a wartość początkowa gruntu .....	1011
225. Kwoty VAT błędnie zaliczone do wartości początkowej .....	1011
226. Roczna korekta VAT a wartość początkowa środka trwałego .....	1012
227. Wartość początkowa przy komercjalizowanej własności intelektualnej .....	1013
228. Wartość początkowa przy nabyciu za <i>datio in solutum</i> .....	1014
229. Wartość składników majątku przy spółce i spółdzielni europejskiej .....	1015
ROZDZIAŁ XVI. AKTY PRAWNE .....	1017
1. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (wyciąg) .....	1017
2. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (wyciąg) .....	1065
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 .....	1102
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. ....	1110