

Checklista

Koszty niepodatkowe

Podstawa prawna: art. 23 updof (PIT) i art 16 updop (CIT)

| Wydatki stanowiące NKUP na moment nabycia: | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> | wydatki na nabycie gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów |
| <input type="checkbox"/> | wydatki na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych oraz WNIP |
| <input type="checkbox"/> | wydatki na ulepszenie środków trwałych, które podlegają amortyzacji |
| <input type="checkbox"/> | wydatki na nabycie akcji, obligacji i innych papierów wartościowych |
| NKUP w zakresie amortyzacji: | |
| <input type="checkbox"/> | amortyzacja gruntów i wieczystego użytkowania gruntów; |
| <input type="checkbox"/> | amortyzacja budynków i lokali mieszkalnych służących prowadzonej działalności gospodarczej lub wdzierżawianych albo wynajmowanych na podstawie umowy; |
| <input type="checkbox"/> | amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji, jeśli korzystamy ze zwolnienia przychodu z dotacji z opodatkowania |
| <input type="checkbox"/> | amortyzacja w okresie zawieszenia działalności gospodarczej; |
| NKUP w zakresie samochodów osobowych: | |
| <input type="checkbox"/> | koszty amortyzacji oraz opłat leasingowych (dotyczy części kapitałowej) i wynajmu długoterminowego samochodów osobowych wykorzystywanych w działalności gospodarczej, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej limit 150.000 zł dla samochodów spalinowych i 225.000 zł dla samochodów elektrycznych; |
| <input type="checkbox"/> | koszty eksploatacyjne samochodów osobowych wykorzystywanych w celach mieszanych (np. koszty zakupu paliwa, części zamiennych, napraw, przejazdu autostradami płatnymi itp.) ponad limit 75% (w tym nieodliczony VAT) |
| <input type="checkbox"/> | wydatki na ubezpieczenie AC, GAP pojazdu osobowego w wartości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej pozostaje równowartość 150.000 zł do wartości samochodu dla celów ubezpieczenia; |
| <input type="checkbox"/> | koszty powypadkowej naprawy samochodu, dla którego nie mamy AC |
| <input type="checkbox"/> | wydatki na prywatny samochód osobowy podatnika PIT wykorzystywany do działalności - ponad limit 20% |
| <input type="checkbox"/> | wydatki ponoszone na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby wykonywanej działalności: <ul style="list-style-type: none"> A. w celu odbycia podróży służbowej (jazdy zamiejscowe) w wysokości przekraczającej kwotę ustaloną przy zastosowaniu stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu, B. w jazdach lokalnych - w wysokości przekraczającej wysokość miesięcznego ryczałtu pieniężnego albo w wysokości przekraczającej stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu - określonych w odrębnych przepisach; |
| NKUP w zakresie kar i grzywien | |
| <input type="checkbox"/> | kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad lub zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług; |
| <input type="checkbox"/> | grzywny i kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetek od tych grzywien i kar; |
| <input type="checkbox"/> | koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań; |
| <input type="checkbox"/> | odsetki z tytułu nieterminowej spłaty zobowiązań podatkowych i budżetowych |
| <input type="checkbox"/> | dotatkowe opłaty produktowe |
| <input type="checkbox"/> | koszty z tytułu nielegalnego zatrudniania pracowników |
| <input type="checkbox"/> | jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych oraz dodatkowa składka ubezpieczeniowa w przypadku stwierdzenia pogorszenia warunków pracy; |

Checklista

Koszty niepodatkowe

Podstawa prawna: art. 23 updof (PIT) i art 16 updop (CIT)

| NKUP w zakresie płatności | |
|-------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | wydatki w transakcjach między przedsiębiorcami powyżej 15.000 zł opłacone gotówką lub na rachunek spoza białej listy podatników VAT lub bez zastosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności - MPP |
| <input type="checkbox"/> | niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę i umów cywilnoprawnych |
| <input type="checkbox"/> | niezapłacone składki ZUS o należności ze stosunku pracy i umów cywilnoprawnych |
| <input type="checkbox"/> | niezapłacone składki ZUS przedsiębiorcy |
| <input type="checkbox"/> | niedokonanie wpłaty do PPK w części finansowanej przez podmiot zatrudniający |
| <input type="checkbox"/> | niezapłacone odsetki od opóźnień dla kontrahentów, leasingu, kredytu |
| <input type="checkbox"/> | niezrealizowane różnice kursowe (przy wycenie na pełnych księgach) oraz różnice kursowe od kwoty VAT i różnice kursowe od wydatków nie będących KUP |
| NKUP w zakresie podatków i składek: | |
| <input type="checkbox"/> | podatek dochodowy, podatek od spadków i darowizn, podatek od wydobycia niektórych kopalin, danina solidarnościowa, |
| <input type="checkbox"/> | podatek VAT podlegający odliczeniu |
| <input type="checkbox"/> | składka zdrowotna przedsiębiorcy opodatkowanego wg skali podatkowej oraz składka zdrowotna przedsiębiorcy opodatkowanego podatkiem liniowym i ryczałtowca oraz osób z nimi współpracujących powyżej limitu |
| <input type="checkbox"/> | składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa |
| <input type="checkbox"/> | wpłaty na PFRON |
| <input type="checkbox"/> | składki ZUS i składki na inne fundusze celowe - od nagród i premii wypłaconych w gotówce lub papierach wartościowych z dochodu po opodatkowaniu podatkiem dochodowym |
| NKUP w zakresie wydatków | |
| <input type="checkbox"/> | wydatki reprezentacyjne, w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych |
| <input type="checkbox"/> | wydatki na rzeczy osobiste podatnika |
| <input type="checkbox"/> | wydatki nie dotyczące spółki |
| <input type="checkbox"/> | wydatki na spłatę rat pożyczek i kredytów (część kapitałowa) |
| <input type="checkbox"/> | wydatki sfinansowane z dotacji - jeśli przychód z dotacji korzysta ze zwolnienia z opodatkowania; |
| <input type="checkbox"/> | koszty podróży służbowych powyżej limitów określonych Rozporządzeniem w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej; |
| <input type="checkbox"/> | wartości diet z tytułu podróży służbowych osób prowadzących działalność gospodarczą i osób z nimi współpracujących - w części przekraczającej wysokość diet przysługujących pracownikom, określone w Rozporządzeniu |
| <input type="checkbox"/> | wydatki na szkolenia przedsiębiorcy dotyczące ogólnej wiedzy, |
| <input type="checkbox"/> | wydatki pracodawcy na działalność socjalną z ZFŚS z wyjątkiem świadczeń urlopowych wypłaconych zgodnie z przepisami ZFŚS |
| <input type="checkbox"/> | koszty utrzymania zakładowych obiektów socjalnych, w części pokrytej ze ZFŚS; |
| <input type="checkbox"/> | wydatki związane z dokonywaniem jednostronnych świadczeń na rzecz wspólników lub członków spółdzielni niebędących pracownikami w rozumieniu odrębnych przepisów |
| <input type="checkbox"/> | wydatki na rzecz osób wchodzących w skład rad nadzorczych, komisji rewizyjnych lub organów stanowiących osób prawnych z wyjątkiem wynagrodzeń wypłacanych z tytułu pełnionych funkcji; |

Checklista

Koszty niepodatkowe

Podstawa prawna: art. 23 updof (PIT) i art 16 updop (CIT)

| Pozostałe NKUP: | |
|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności; |
| <input type="checkbox"/> | utracona zaliczka |
| <input type="checkbox"/> | przedawnione wierzytelności |
| <input type="checkbox"/> | wierzytelności odpisane jako nieściągalne, z wyjątkiem wierzytelności należnych, których nieściągalność została udokumentowana, |
| <input type="checkbox"/> | odpisy aktualizujące, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności, których nieściągalność została uprawdopodobniona |
| <input type="checkbox"/> | rezerwy, których obowiązek nie wynika z odrębnych ustaw oraz rezerwy utworzone zgodnie z ustawą o rachunkowości; |
| <input type="checkbox"/> | darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem kosztów produktów spożywczych, przekazanych na rzecz OPP |
| <input type="checkbox"/> | praca własna podatnika |
| <input type="checkbox"/> | udzielone pożyczki, w tym stracone pożyczki; |
| <input type="checkbox"/> | odsetki od własnego kapitału włożonego przez podatnika w źródło przychodów; |
| <input type="checkbox"/> | odsetki od dopłat wnoszonych do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, |
| <input type="checkbox"/> | odsetki od dywidend i innych dochodów z udziału w zyskach osób prawnych; |
| <input type="checkbox"/> | odsetki od udziału kapitałowego wspólników spółki niebędącej osobą prawną |
| <input type="checkbox"/> | nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przekraczająca wyższą z kwot: 3 mln zł albo 30% EBIDTA |
| <input type="checkbox"/> | odpisy jeśli nie wynikają z przepisów podatkowych lub odrębnych ustaw |