

**LISTA TYPOWYCH
KOSZTÓW PODATKOWYCH
(Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością)**

Zgodnie z przepisem art. 15 ust. 1 ustawy o CIT¹, kosztami uzyskania przychodów są wydatki:

- poniesione w celu osiągnięcia przychodu,
- zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów,
- niewymienione w katalogu kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu.

Katalog kosztów ma charakter otwarty i wymaga indywidualnej interpretacji oraz merytorycznego uzasadnienia zakwalifikowania kosztu. Co do zasady, jeśli koszt nie został wymieniony w [art. 16 ust. 1 ustawy o CIT](#), tzw. katalogu kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu, może stanowić koszt uzyskania przychodu.

1. Koszty pracownicze i wynagrodzenia:

- Wynagrodzenia zasadnicze pracowników i członków zarządu (umowa o pracę, umowy zlecenie/o dzieło).
- Premie i nagrody (faktycznie wypłacone).
- Składki ZUS płacone przez pracodawcę.
- Koszty szkoleń, kursów i badań lekarskich pracowników.
- Benefity (np. pakiety medyczne, karty sportowe), jeśli wynikają z umowy o pracę.
- Koszty dojazdu pracownika do miejsca pracy.
- Szkolenia pracowników.

2. Koszty operacyjne i lokalowe:

- Czynsz za biuro/lokal oraz media (prąd, woda, ogrzewanie).
- Usługi księgowo, doradztwo prawne i podatkowe.
- Usługi telekomunikacyjne (internet, telefony).
- Koszty usług kurierskich i pocztowych.
- Sprząatanie biura.
- Inne usługi związane z prowadzeniem biura.
- Zakup towarów do dalszej odsprzedaży.
- Surowce do produkcji.
- Półprodukty.

3. Środki trwałe i wyposażenie:

- Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych (maszyny, budynki, samochody, komputery, maszyny, nieruchomości wykorzystywana na cele działalności gospodarczej).
- Zakup składników majątku niepodlegających amortyzacji (niskocenne środki trwałe do kwoty nie przekraczającej 10 tys. zł).
- Oprogramowanie komputerowe, licencje, serwery.
- Materiały biurowe, papier, pieczętki.

4. Koszty marketingowe i reprezentacyjne:

- Reklama w Internecie (Google Ads, Facebook Ads), reklama tradycyjna.
- Prowadzenie strony internetowej, marketing.
- Prowadzenie strony internetowej.
- Gadzety reklamowe (np. długopisy z logo).
- Udział w targach branżowych.

5. Koszty samochodowe i podróże służbowe:

- Paliwo, naprawy, części zamienne, przeglądy służbowego auta.
- Raty leasingowe (zgodnie z limitem 150 tys dla aut osobowych).
- Ubezpieczenia komunikacyjne OC / AC.
- Opłaty za autostrady i parkingi.
- Diety i noclegi podczas podróży służbowych, bilety lotnicze, przejazdy.

6. Pozostałe:

- Ubezpieczenia firmy (majątkowe, OC).
- Koszty finansowe (odsetki od kredytów, prowizje bankowe).
- Opłaty administracyjne i skarbowe.
- Koszty obsługi prawnej i księgowej.
- Koszt studiów podyplomowych, dodatkowych kursów dla pracowników oraz zarządu spółki.
- Podatek od nieruchomości, opłaty administracyjne, opłaty sądowe (podatek dochodowy (CIT) nie jest kosztem).

CZEGO NIE ZALICZYSZ DO KOSZTÓW (NIEBĘDĄCYCH KUP):

- Podatek dochodowy CIT.
- Wypłata dywidendy dla wspólników.
- Kary i grzywny.
- Wydatki na zakup gruntów.
- Koszty reprezentacji (szczególnie zakup żywności, napojów).
- Niektóre podatki i opłaty.
- Odsetki od nieterminowych spłat zobowiązań.
- Odszkodowania.