



INFORAKADEMIA

Koszty w firmie 2020

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFORFLEX

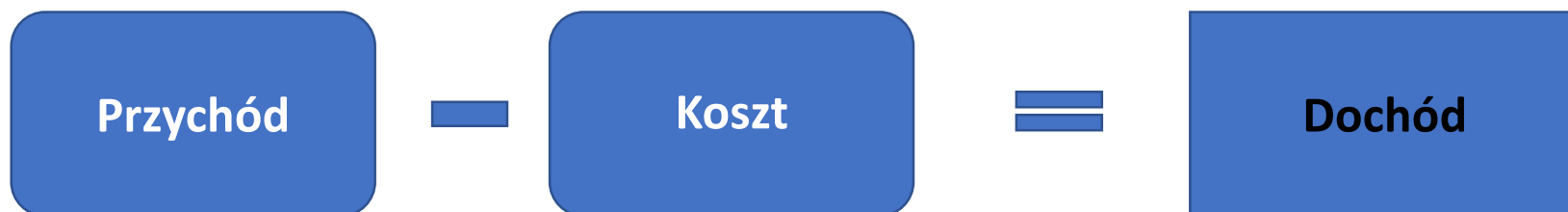
AGENDA

1. Koszty jako jeden z istotnych elementów wyznaczania podstawy opodatkowania CIT/PIT
2. Definicja podatkowych kosztów uzyskania
3. Wyłączenia kosztowe – różne kategorie wyłączeń i ich różne źródła
4. Charakter przepisów zawierających wyłączenia kosztowe
5. Forma płatności, a wyłączenie kosztowe:
 - 1.Brak przelewu, a nKUP
 - 2.Biała lista, a wyłączenie kosztowe
 - 3.Split payment a nKUP
6. Rozliczenie kosztów (lub brak), a ulga na złe długi

Koszty jako jeden z istotnych elementów wyznaczania podstawy opodatkowania CIT/PIT

Ustawa o PIT	Ustawa o CIT
Art. 9 1. Opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku. 1a (...) 2. Dochodem ze źródła przychodów, jeżeli przepisy art. 23o, art. 23u, art. 24-24b, art. 24c, art. 24e, art. 30ca, art. 30da oraz art. 30f nie stanowią inaczej, jest nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym. Jeżeli koszty uzyskania przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów.	Art. 7 1. Przedmiotem opodatkowania podatkiem dochodowym jest dochód stanowiący sumę dochodu osiągniętego z zysków kapitałowych oraz dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów. W przypadkach, o których mowa w art. 21, art. 22 i art. 24b, przedmiotem opodatkowania jest przychód. 2. Dochodem ze źródła przychodów, z zastrzeżeniem art. 11c, art. 11i, art. 24a, art. 24b, art. 24d i art. 24f, jest nadwyżka sumy przychodów uzyskanych z tego źródła przychodów nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym. Jeżeli koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów.

Koszty jako jeden z istotnych elementów wyznaczania podstawy opodatkowania CIT/PIT



Definicja podatkowych kosztów uzyskania

Art. 15 ust. 1 CIT/art. 22 ust. 1 PIT

Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1/art. 23 ust. 1

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie

z dnia 17 lutego 2016 r. o sygn. IPPB3/4510-978/15-2/MS

„(...) każdorazowy wydatek poniesiony przez podatnika powinien podlegać indywidualnej analizie w celu dokonania jego kwalifikacji prawnej. Wyjątkiem jest jedynie sytuacja, gdy ustawa wyraźnie wskazuje jego przynależność do kategorii kosztów uzyskania przychodów lub wyłącza możliwość zaliczenia go do tego rodzaju kosztów. W pozostałych przypadkach należy natomiast zbadać istnienie związku przyczynowego pomiędzy poniesieniem kosztu a powstaniem przychodu lub realną szansą powstania przychodów podatkowych, bądź też zachowaniem albo zabezpieczeniem źródła ich uzyskiwania. (...)”

W świetle powyższego, aby wydatek poniesiony przez podatnika stanowił dla niego koszt uzyskania przychodu, muszą być spełnione następujące warunki:

- został poniesiony przez podatnika, tj. w ostatecznym rozrachunku musi on zostać pokryty z zasobów majątkowych podatnika (nie stanowią kosztu uzyskania przychodu podatnika wydatki, które zostały poniesione na działalność podatnika przez osoby inne niż podatnik),
- jest definitywny (rzeczywisty), tj. wartość poniesionego wydatku nie została podatnikowi w jakikolwiek sposób zwrócona,
- pozostaje w związku z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą,
- poniesiony został w celu uzyskania, zachowania lub zabezpieczenia przychodów lub może mieć wpływ na wielkość osiągniętych przychodów,
- został właściwie udokumentowany,
- nie może znajdować się w grupie wydatków, których zgodnie z art. 16 ust. 1 ww. ustawy nie uważa się za koszty uzyskania przychodów. (...)”

Definicja podatkowych kosztów uzyskania

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 15 czerwca 2016 r. o sygn. IBPB-1-3/4510-406/16/MO

„(...) wydatki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, po wyłączeniu zastrzeżonych w ustawie, są kosztami uzyskania przychodów, o ile pozostają w związku przyczynowo - skutkowym z osiąganymi przychodami, bądź służą zabezpieczeniu lub zachowaniu źródła przychodów.

Zatem, aby wydatek poniesiony przez podatnika mógł stanowić koszt uzyskania przychodów, muszą zaistnieć łącznie następujące przesłanki:

- został poniesiony przez podatnika,*
- jest definitywny, a więc bezzwrotny,*
- pozostaje w związku z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą,*
- poniesiony został w celu uzyskania przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów,*
- nie jest kosztem wymienionym w art. 16 ust. 1 ustawy o pdop,*
- został właściwie udokumentowany.*

Ustawa o pdop przewiduje dwie kategorie kosztów:

- koszty uzyskania przychodów bezpośrednio związane z przychodami,*
- koszty uzyskania przychodów inne niż koszty bezpośrednio związane z przychodami, czyli takie których nie można wprost przypisać do określonych przychodów, ale są racjonalnie uzasadnione jako zmierzające do ich osiągnięcia (tzw. koszty pośrednie). (...)”*

Definicja podatkowych kosztów uzyskania

Istotnym jest również, by koszt był „kosztem danego podatnika”, czyli aby dotyczył jego działalności a nie aktywności podmiotu trzeciego. Gdyby bowiem okazało się, że wprawdzie podatnik ponosi koszt a nawet to na nim spoczywa ciężar ekonomiczny, faktycznie płaci za nabyte świadczenia ale nie służą one jego działalności, wówczas koszty nie mogłyby być ujęte w rachunku podatkowym.

„Jeżeli podatnik jako wykonawca ponosi wydatki w imieniu inwestora, to wydatki te nie pozostają w związku z przychodami podatnika, lecz inwestora. Wobec tego nie został spełniony podstawowy warunek, by wydatek został uznany za koszt uzyskania przychodu po stronie wykonawcy, tj. pomiędzy wydatkiem, a przychodem nie ma związku przyczynowego. Przyjęty przez kontrahentów w drodze umowy cywilnoprawnej model współpracy nie może kształtować regulacji prawnych dotyczących kosztów uzyskania przychodów.”

– wyrok WSA w Gdańsku z dnia 29 czerwca 2016 r., I SA/Gd 607/16

Definicja podatkowych kosztów uzyskania

Koszty uzyskania muszą być
przyporządkowane do źródła przychodów,
z którym są powiązane!

Wyłączenia kosztowe – różne kategorie wyłączeń i ich różne źródła

CIT	PIT
Art. 15 ba (pakiet wierzytelności) Art. 15c (koszty finansowania dłużnego) Art. 15d (płatność) Art. 15e (usługi niematerialne) Art. 16 (ogólne)	Art. 22p (płatność) Art. 23 (ogólne) Art. 24e (pakiet wierzytelności)

Charakter przepisów zawierających wyłączenia kosztowe

Charakter przepisów:

- wyłączenie całkowite z kosztów / redukcja kosztów

Skutki „oboczne”:

- alokacja kosztów w czasie;
- nałożenie dodatkowych obowiązków;
- zaliczenie wydatków do kosztów.

Forma płatności, a wyłączenie kosztowe

Podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w [art. 19](#) ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców:

1. została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub
2. została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w [art. 96b ust. 1](#) ustawy o podatku od towarów i usług - w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny, lub
3. pomimo zawarcia na fakturze wyrazów "mechanizm podzielonej płatności" zgodnie z [art. 106e ust. 1 pkt 18a](#) ustawy o podatku od towarów i usług, została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności określonego w art. 108a ust. 1a tej ustawy.

Forma płatności, a wyłączenie kosztowe

Wcześniejsze rozliczenie kosztów niż zapłata nie eliminuje wyłączenia kosztowego: w przypadku zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w [art. 19](#) ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców została dokonana z naruszeniem ust. 1, podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą w tej części:

1. zmniejszają koszty uzyskania przychodów albo
 2. w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów - zwiększają przychody
- w miesiącu, w którym odpowiednio została dokonana płatność bez pośrednictwa rachunku płatniczego, został zlecony przelew albo płatność została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności.

Forma płatności, a wyłączenie kosztowe

Ważne:

Wyłączenie kosztowe stosowane jest
niezależnie od sposobu rozliczenia kosztów
(koszty bezpośrednie, pośrednie, amortyzacja)

Rozliczenie kosztów (lub brak), a ulga na złe długi

Źródło sporu:

„Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się wyłącznie do wierzytelności lub zobowiązań, odpowiednio o zapłatę lub do zapłaty, świadczeń pieniężnych, wynikających z transakcji handlowych, jeżeli z tytułu tych transakcji przynajmniej u jednej ze stron określa się przychody lub koszty uzyskania przychodów, bez względu na termin ich ujęcia w tych przychodach lub kosztach uzyskania przychodów.”



INFORAKADEMIA

ZAPRASZAMY DO ZADAWANIA PYTAŃ

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFORFLEX



INFORAKADEMIA

Koszty w firmie 2020

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFORFLEX



**Kancelaria Doradcy Podatkowego
Radosława Kowalskiego**

e – mail: kancelaria@rstk.pl

www.rstk.pl

www.podatkowcy.pl