



INFORLEX

poleca

e-book

KOSZTY PODATKOWE

WYŁĄCZENIA I OGRANICZENIA

stan prawny 1 marca 2017 r.

Katarzyna Czajkowska-Matosiuk

1. Ogólna definicja kosztów podatkowych.....	3
2. Koszty reprezentacji	3
2.1. Poczęstunki i posiłki podczas spotkań biznesowych	3
2.2. Wydatki na zakup prezentów (upominków) z logo firmy	6
2.3. Wydatki na cele rozrywkowe.....	9
2.4. Wydatki na organizację targów	9
3. Doksztalcanie przedsiębiorcy.....	11
3.1. Wydatki na szkolenie przedsiębiorcy w kosztach podatkowych	11
3.2. Wydatki na studia podyplomowe przedsiębiorcy	12
4. Wydatki na rzecz członków organów osób prawnych	13
4.1. Wydatki na rzecz członków zarządu	13
4.2. Wydatki na rzecz rady nadzorczej i organów stanowiących osób prawnych.....	15
4.3. Wynagrodzenie za pracę świadczoną przez wspólników na rzecz spółki ka- pitalowej	15
4.4. Usługi świadczone przez członka zarządu na rzecz spółki	16
4.5. Wynagrodzenie wspólnika spółki osobowej zatrudnionego w tej spółce.....	17
4.6. Usługi świadczone na rzecz spółki cywilnej przez jej wspólnika	18
5. Wydatki na rzecz pracowników	19
5.1. Wydatki na studia pracownika	19
5.2. Wydatki na imprezy i wyjazdy integracyjne dla pracowników i osób towarzyszących	20
6. Koszty związane z użytkowaniem samochodu	21
6.1. Odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej samochodu osobowego prze- kraczającej 20 000 euro	21
6.2. Wydatki na samochód osobowy niebędący środkiem trwałym.....	23
6.3. Koszty powypadkowej naprawy firmowego samochodu	24
7. Kary, odszkodowania, straty.....	25
7.1. Wydatki z tytułu kar umownych i odszkodowań	25
7.2. Nieterminowa dostawa towarów/wykonanie usług	26
7.3. Wydatki poniesione w związku z wadliwym wykonaniem usług	26
7.4. Wadium utracone w związku z odstąpieniem od umowy.....	27
8. Odsetki.....	28
8.1. Niedostateczna kapitalizacja	28
8.2. Odsetki za nieterminową zapłatę podatku od nieruchomości i opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu	30
8.3. Skapitalizowane odsetki od kredytu	31

Koszty podatkowe – wyłączenia i ograniczenia

Koszty uzyskania przychodów to jedna z najważniejszych pozycji w rozliczeniu podatkowym każdego przedsiębiorcy. Niestety z uwagi na ogólną definicję tego pojęcia przewidzianą w przepisach podatkowych, a także liczne ograniczenia określone w art. 23 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, koszty są też jednym z najczęstszych powodów sporów podatnika z fiskusem. Dlatego bardzo często o tym, czy coś jest kosztem czy nie, przesądzają orzeczenia sądów administracyjnych lub interpretacje organów podatkowych.

1. Ogólna definicja kosztów podatkowych

Z ogólnych definicji zawartych w art. 22 ust. 1 updog i art. 15 ust. 1 updog wynika, że za koszty uzyskania przychodów można uznać tylko takie wydatki, które charakteryzują się następującymi cechami:

- są funkcjonalnie powiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- pomiędzy poniesieniem danego wydatku a przychodem musi zachodzić wyraźny i widoczny związek przyczynowo-skutkowy, polegający na tym, że poniesienie tego wydatku faktycznie ma (albo przynajmniej potencjalnie może mieć) wpływ na powstanie przychodu lub zwiększenie jego wysokości, bądź też na zachowanie albo zabezpieczenie źródła przychodów,
- poniesienie wydatku musi znajdować gospodarcze uzasadnienie i to nie z subiektywnego, lecz z obiektywnego punktu widzenia,
- wysokość poniesionego wydatku powinna być adekwatna do przewidywanych korzyści, a więc racjonalna z ekonomicznego punktu widzenia,
- wydatek powinien mieć charakter definitywny i zostać pokryty z zasobów majątkowych podatnika,
- poniesienie wydatku powinno być odpowiednio udokumentowane,
- dany wydatek nie może figurować w negatywnym katalogu wydatków i kosztów, które niezależnie od celu ich poniesienia, w żadnych okolicznościach nie mogą zostać uwzględnione w kosztach podatkowych (katalog ten jest zamieszczony w art. 23 ust. 1 updog i w art. 16 ust. 1 updog).

2. Koszty reprezentacji

2.1. Poczęstunki i posiłki podczas spotkań biznesowych

Z reguły wydatki na drobny poczęstunek ponoszone w trakcie prowadzenia rozmów czy przedstawiania oferty produktów nie podlegają wykluczeniu z kosztów uzyskania