

A large, faint, stylized logo of a plant or tree with a circular head and two large, curved leaves, rendered in a light gray color, serves as a background for the title.

# ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI KIEDY WYDATEK JEST KOSZTEM?



***Beata Kuśmerek***

***email: [szkolenia@taxdeal.eu](mailto:szkolenia@taxdeal.eu)***

***71-403 Szczecin***

***ul. Niedziałkowskiego 47a/4***

***tel. 509 508 002***

- *usługi księgowe*
- *doradztwo gospodarcze*
- *szkolenia podatkowe*



POLSKA FUNDACJA  
PRZEDSIĘBIORCZOŚCI



ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI  
KIEDY WYDATEK JEST KOSZTEM?

ZDEFINIOWANIE KOSZTU

**Art. 14. Za przychód z działalności gospodarczej** uważa się kwoty należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont.

U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług.



fot. fotolia

**Art. 22. Kosztami uzyskania przychodów** są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23.

# KOSZTAMI UZYSKANIA PRZYCHODÓW SĄ KOSZTY PONIESIONE W CELU:

PODSTAWA PRAWNA  
ART. 22 UST 1 UPDOF/ ART. 15 UST 1 UPDOP

fot. fotolia



## OSIĄGNIĘCIA PRZYCHODÓW

## ZACHOWANIA ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW

## ZABEZPIECZENIA ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW

## Z WYJĄTKIEM KOSZTÓW WYMIENIONYCH W ART. 23 / ART.16

KAS „Należy zaznaczyć, **iż wykazanie związku poniesionych kosztów z przychodami** oraz okoliczności, że ich poniesienie ma wpływ na wysokość osiągniętych przychodów (lub na zachowanie lub zabezpieczenie źródła przychodów) **obciąża podatnika**, bo to on wywodzi skutki prawne w postaci zmniejszenia zobowiązania podatkowego.”



USTAWA  
z dnia 20 listopada 1998 r.  
o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów  
osiąganych przez osoby fizyczne

RYCZAŁT EWIDENCJONOWANY  
(PRZYCHODY – UBEZP. SPOŁECZ.) X STAWKA RYCZAŁTU  
= PODATEK

EWIDENCJA PRZYCHODÓW

USTAWA z dnia 26 lipca 1991 r.  
o podatku dochodowym od osób fizycznych

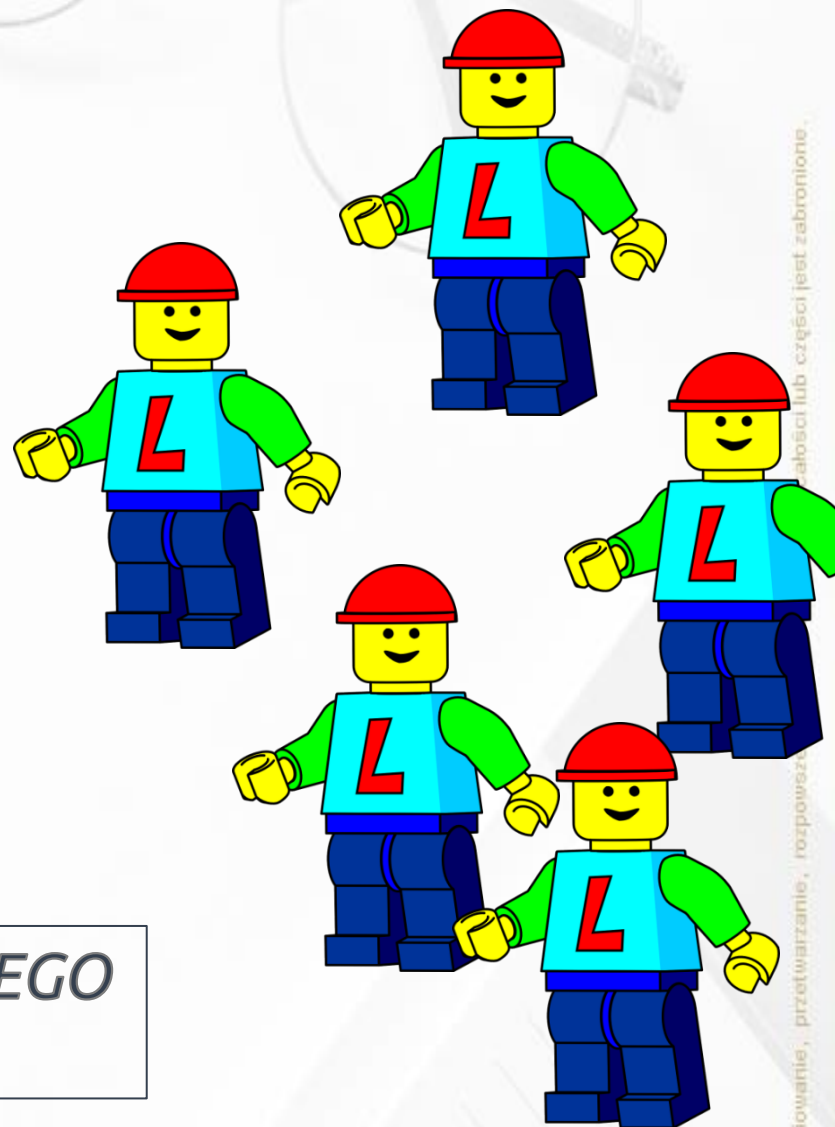
SKALA PODATKOWA I PODATEK LINIOWY  
 $\text{PRZYCHODY} - \text{KOSZTY} = \text{DOCHÓD} \times \% = \text{PODATEK}$

PODATKOWA KSIĘGA PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW



fot. fotolia

*Jakie wydatki są kosztem prowadzenia działalności gospodarczej?*



*Kupujesz zestawy klocków LEGO  
jako towar handlowy.*





*Kupujesz regały aby zwiększyć  
powierzchnię magazynową.*





*Kupujesz usługę transportową aby przewieźć  
zakupione regały.*



*Kupujesz soki z świeżych owoców,  
bo lubisz 😊 i są zdrowe 😊*





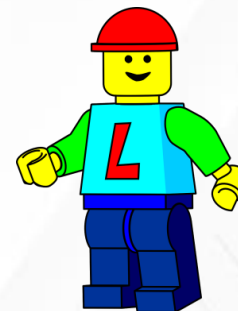


*Podpisałeś umowę na usługi monitoringu obiektów firmowych i co miesiąc otrzymujesz fakturę.*

*Aby usprawnić funkcjonowanie firmy  
korzystasz z maszyny do pakowania,  
która niestety się zepsuła*



# Podsumujmy





## KOSZTY AMORTYZACJI

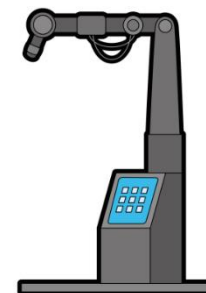


## KOSZTY NABYCIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Obowiązkowemu wpisowi do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegają składniki majątku, których **przewidywany okres używania jest dłuższy niż rok**, a wartość początkowa przekracza

**10.000,00 zł.**

**Sankcją za nieprowadzenie ewidencji środków trwałych jest nieuznanie odpisów amortyzacyjnych za koszty uzyskania przychodów.**



*fot. fotolia*



## KOSZTY AMORTYZACJI

### **Art. 22a.**

1. Amortyzacji podlegają stanowiące własność lub współwłasność podatnika, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania:

- 1) budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością,
- 2) maszyny, urządzenia i środki transportu,
- 3) inne przedmioty

– o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą.

**Art. 22h.** Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji.

**Art. 22i.** Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie stawek amortyzacyjnych (załącznik nr.1 do ustawy).

**Art. 22d.** Przedsiębiorcy mogą nie dokonywać odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, których **wartość początkowa nie przekracza 10 000 zł**, wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do używania.



## KOSZTY AMORTYZACJI

### INDYWIDUALNA STAWKA AMORTYZACJI

**Art. 22j.** Przedsiębiorcy mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla **używanych lub ulepszonych środków trwałych**, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji danego podatnika, z tym że okres amortyzacji nie może być krótszy niż:

- 1) dla środków trwałych zaliczonych do grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji:
  - a) 24 miesiące – gdy ich wartość początkowa nie przekracza 25 000 zł,
  - b) 36 miesięcy – gdy ich wartość początkowa jest wyższa od 25 000 zł i nie przekracza 50 000 zł,
  - c) 60 miesięcy – w pozostałych przypadkach;
- 2) dla środków transportu, w tym samochodów osobowych – 30 miesięcy;

Środki trwałe uznaje się za:

- 1) **używane** – jeżeli podatnik udowodni, że przed ich nabyciem były wykorzystywane przez podmiot inny niż podatnik co najmniej przez okres 6 miesięcy, lub
- 2) **ulepszone** – jeżeli przed wprowadzeniem do ewidencji wydatki poniesione przez podatnika na ich ulepszenie stanowiły co najmniej 20% wartości początkowej.

Przedsiębiorcy mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej nabytych **fabrycznie nowych środków trwałych** zaliczonych do grupy 3–6 i 8 klasyfikacji, w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym **kwoty 100 000 zł**.

## Inwentaryzacja i jej wpływ na koszty podatkowe

	ZAKUP TOWARÓW HANDLOWYCH	RÓŻNICA STANU MAGAZYNÓW
Sp 01.01.2021 = 700,00 zł		
I	2.000,00 zł	
II	500,00 zł	
III do XI	19.250,00 zł	
XII 2021	3.000,00 zł	
<b>Razem zakup w 2021</b>	<b>24.750,00 zł</b>	
Sk 31.12.2021 = 2.000,00 zł		
<b>ZMNIEJSZENIE KOSZTÓW:</b>		<b>1.300,00 zł</b>

## Inwentaryzacja i jej wpływ na koszty podatkowe

	ZAKUP TOWARÓW HANDLOWYCH	RÓŻNICA STANU MAGAZYNÓW
Sp 01.01.2021 = 700,00 zł		
I	2.000,00 zł	
II	500,00 zł	
III do XI	19.250,00 zł	
XII 2021	3.000,00 zł	
<b>Razem zakup w 2021</b>	<b>24.750,00 zł</b>	
Sk 31.12.2021 = 500,00 zł		
<b>ZWIĘKSZENIE KOSZTÓW:</b>		<b>200,00 zł</b>



Dziękujemy  
za uwagę

