



POLSKA FUNDACJA
PRZEDSIĘBIORCZOŚCI



ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI
KIEDY WYDATEK JEST KOSZTEM?

WYDATKI NIEUZNAWANE ZA KOSZTY

ŁĄCZNE WARUNKI JAKIE MUSI SPEŁNIAĆ WYDATEK ABY ZOSTAŁ UZNANY ZA KOSZT PODATKOWY

ZWIĄZEK Z
PROWADZONĄ
DZIAŁALNOŚCIĄ
GOSPODARCZĄ

BRAK WYDATKU
W ART. 23 PIT
ART.16 CIT

PRAWIDŁOWE
UDOKUMENTOWANIE
WYDATKU

PRAWIDŁOWA
ZAPŁATA

Interpretacja indywidualna z dnia 10.06.2020, sygn. 0114-KDIP3-2.4011.251.2020.1.MT,
Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

„W przypadku źródła przychodów, jakim jest pozarolnicza działalność gospodarcza należy przyjąć, iż kosztami uzyskania przychodów są wszelkie **racjonalne i gospodarczo uzasadnione wydatki** związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.”

WYBRANE WYDATKI NIEUZNAWANE ZA KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU

Art. 23 Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów, między innymi:

- wydatków na nabycie gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów, z wyjątkiem opłat za wieczyste użytkowanie gruntów;
- wydatków na spłatę pożyczek (kredytów), z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od tych pożyczek (kredytów);
- naliczonych, lecz niezapłaconych albo umorzonych odsetek od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów);
- udzielonych pożyczek, w tym straconych pożyczek;

WYBRANE WYDATKI NIEUZNAWANE ZA KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów, między innymi:

- strat powstałych w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności;
- wartości własnej pracy podatnika;
- kosztów reprezentacji, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych;
- wartości diet z tytułu podróży służbowych osób prowadzących działalność gospodarczą i osób z nimi współpracujących – w części przekraczającej wysokość diet przysługujących pracownikom;
- niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji wypłat wynagrodzeń i nieopłaconych składek ZUS;

WYBRANE WYDATKI NIEUZNANWANE ZA KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów, między innymi:

- kosztów egzekucyjnych związanych z niewykonaniem zobowiązań;
- grzywien i kar pieniężnych orzeczonych w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetek od tych grzywien i kar;
- kar, opłat i odszkodowań oraz odsetek od tych zobowiązań z tytułu:
 - a) nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska,
 - b) niewykonania nakazów organów nadzoru i kontroli dotyczących uchybień w dziedzinie BHP;
- wierzytelności odpisanych jako nieściągalne, z wyjątkiem wierzytelności lub ich części, które uprzednio na podstawie art. 14 zostały zarachowane jako przychody należne i których nieściągalność została udokumentowana w sposób określony w ust. 2 (np. postanowienie o nieściągalności wydane przez właściwy organ postępowania egzekucyjnego);



WYBRANE WYDATKI NIEUZNANWANE ZA KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów, między innymi:

- odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych;
- kar umownych i odszkodowań z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług;
- wypłaconych, dokonanych lub postawionych do dyspozycji wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułu nielegalnego zatrudnienia oraz wypłaconego pracownikowi wynagrodzenia w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym;

WYBRANE WYDATKI NIEUZNANWANE ZA KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów, między innymi:

- składek na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem:
 - a) wpłat podatników prowadzących działalność gospodarczą w dziedzinie turystyki, wypoczynku, sportu i rekreacji na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej,
 - b) składek na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców, działających na podstawie odrębnych ustaw – do wysokości łącznie nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty odpowiadającej 0,25% kwoty wynagrodzeń wypłaconych w poprzednim roku podatkowym, stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne; jeżeli przedsiębiorca nie wypłacał tych wynagrodzeń, kwota składek zaliczana do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym
nie może przekroczyć kwoty 250 zł;

WYBRANE WYDATKI NIEUZNANWANE ZA KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU

➤ podatku od towarów i usług, z tym że jest kosztem uzyskania przychodów:

a) podatek naliczony:

– jeżeli podatnik zwolniony jest od podatku od towarów i usług lub nabył towary i usługi w celu wytworzenia albo odprzedaży towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku od towarów i usług,

– w tej części, w której zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku od towarów i usług – jeżeli naliczony podatek od towarów i usług nie powiększa wartości środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,



Dziękujemy
za uwagę

