

Spis treści

ZMIANY 2016

1. ZMIANY W PRZEPISACH O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW NA 2016 R.	7
2. CHARAKTERYSTYKA KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW	7
2.1. Rodzaje kosztów uzyskania przychodów	8
2.2. Definicja kosztów uzyskania przychodów	8
2.3. Źródło finansowania kosztów uzyskania przychodów	9
2.4. Udokumentowanie poniesienia kosztu	9
3. ZRYCZAŁTOWANE KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW	9
3.1. Pracownicze koszty uzyskania przychodów	9
3.1.1. Miesięczne a roczne limity pracowniczych kosztów uzyskania przychodów	10
3.1.2. Podwyższone koszty uzyskania przychodów	10
3.1.3. Pracownicze koszty uzyskania przychodów a brak przychodu pracownika w danym miesiącu	11
3.1.4. Pracownicze koszty uzyskania przychodów w wysokości kosztów faktycznie poniesionych	11
3.2. Zryczałtowane koszty uzyskania przychodów posiadaczy praw własności przemysłowej	12
3.3. Zryczałtowane koszty uzyskania przychodów twórców i artystów	12
3.4. Zryczałtowane koszty uzyskania przychodów z tytułu działalności wykonywanej osobiście	14
3.5. Koszty uzyskania przychodów uzyskanych na podstawie umów, do których stosuje się przepisy dotyczące umów zlecenia lub umów o dzieło	15
3.6. Możliwość zastosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów	15
4. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	15
4.1. Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów	16
4.1.1. Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów	16
4.1.2. Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów w księgach rachunkowych	18
4.1.3. Wadliwość dokumentów dotyczących wydatków	18
4.2. Potrącalność kosztów w czasie	18
4.2.1. Kasowa metoda rozpoznawania kosztów uzyskania przychodów	19
4.2.2. Memoriałowa metoda rozpoznawania kosztów uzyskania przychodów	19
4.2.3. Stosowanie metody memoriałowej do kosztów dotyczących dwóch i więcej lat podatkowych	20
4.2.4. Metoda memoriałowa a opłaty ponoszone w związku z zawieraniem umów leasingu	21
4.2.5. Koszty wynagrodzeń i składek „pracowniczych”	21
4.3. Korygowanie kosztów uzyskania przychodów	22
4.3.1. Stan prawny obowiązujący do końca 2015 r.	22
4.3.2. Stan prawny obowiązujący od 1 stycznia 2016 r.	22
4.3.3. Zakres stosowania nowych przepisów o korygowaniu przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów	24
4.3.4. Likwidacja obowiązku zmniejszania kosztów uzyskania przychodów o nieuregulowane kwoty	24
4.4. Amortyzacja	25
4.4.1. Składniki majątku zaliczane do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	25
4.4.1.1. Środki trwałe podlegające amortyzacji	25
4.4.1.2. Wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji	26
4.4.1.3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji	27
4.4.2. Składniki majątku o niskiej wartości początkowej	28
4.4.3. Wartość początkowa	28
4.4.4. Metody amortyzacji	31
4.4.4.1. Metoda liniowa	31
4.4.4.2. Metoda degresywna	33
4.4.4.3. Amortyzacja według stawek indywidualnych	34

ZMIANY 2016

4.4.5. Amortyzacja inwestycji w obcych środkach trwałych a amortyzacja budynków i budowli wybudowanych na cudzym gruncie	35
4.4.6. Amortyzacja po nabyciu środka trwałego będącego przedmiotem inwestycji w obcym środku trwałym	36
4.4.7. Amortyzacja jednorazowa	36
4.4.8. Ulepszenie środków trwałych	38
4.4.9. Odpisy amortyzacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	39
4.4.9.1. Odpisy amortyzacyjne samochodów o wartości przekraczającej równowartość 20 000 euro	39
4.4.9.2. Odpisy amortyzacyjne dotyczące części wartości początkowej zwróconej w jakiegokolwiek formie	39
4.4.9.3. Pozostałe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne	40
4.5. Koszty używania samochodów i innych pojazdów	41
4.5.1. Wydatki na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby działalności pracodawcy	41
4.5.2. Wydatki z tytułu używania samochodów osobowych niezaliczonych do środków trwałych lub niestanowiących składników majątku podatników	44
4.5.3. Koszty ubezpieczeń samochodów osobowych jako koszty uzyskania przychodów	46
4.5.4. Straty oraz koszty remontów powypadkowych samochodów nieobjętych ubezpieczeniem dobrowolnym	46
4.5.5. Koszty używania samochodów służbowych udostępnianych pracownikom na cele prywatne	47
4.5.6. Koszty samochodów parkowanych w miejscu zamieszkania pracowników	48
4.6. Koszty ponoszone w związku z zatrudnieniem pracowników	48
4.6.1. Koszty kształcenia pracowników	48
4.6.2. Koszty podróży służbowych pracowników przekraczające limity określone przepisami prawa pracy	49
4.6.3. Koszty zakupu napojów oraz produktów spożywczych	49
4.6.4. Koszty zakupu różnego rodzaju biletów wstępu oraz kartetów	50
4.6.5. Koszty imprez integracyjnych	50
4.6.6. Koszty ubrań służbowych	51
4.6.7. Koszty opłacanych za pracowników obowiązkowych składek członkowskich	51
4.6.8. Koszty związane z obejmowaniem dzieci pracowników opieką	51
4.6.9. Koszty zapomóg	52
4.6.10. Koszty badań lekarskich osób zatrudnianych na umowę zlecenie	53
4.7. Koszty reklamy i reprezentacji	53
4.7.1. Pojęcia reklamy i reprezentacji	53
4.7.2. Koszty upominków	54
4.7.3. Koszty przekazywanych próbek	55
4.7.4. Koszty organizacji szkoleń, konferencji, kongresów, spotkań promocyjnych, targów	55
4.7.5. Koszty spotkań biznesowych	56
4.7.6. Koszty drobnych poczęstunków dla klientów	56
4.7.7. Koszty sprzedaży premiowej	56
4.7.8. Koszty sponsoringu	57
4.8. Odszkodowania i kary umowne jako koszty uzyskania przychodów	58
4.8.1. Kary umowne i odszkodowania z tytułu zwłoki w dostarczeniu towarów lub wykonania robót i usług	58
4.8.2. Odsetki za zwłokę w regulowaniu płatności	59
4.8.3. Kary umowne i odszkodowania będące skutkiem zaniedbań lub braku staranności podatników oraz ich pracowników	59
4.9. Wierzytelności nieściągalne w kosztach uzyskania przychodów	60
4.9.1. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne	60
4.9.2. Przedawnione wierzytelności nieściągalne	62
4.9.3. Zwrot wierzytelności nieściągalnych zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów	62
4.9.4. Odpisy aktualizujące jako koszty uzyskania przychodów	63
4.10. Koszty kształcenia	64
4.10.1. Koszty kształcenia własnego osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą	64
4.10.2. Koszty kształcenia osób współpracujących	65
4.10.3. Koszty kształcenia wspólników spółek cywilnych i osobowych	65

4.11. Inne koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej	65
4.11.1. Koszty przejazdów między miejscem zamieszkania a miejscem prowadzenia działalności gospodarczej	65
4.11.2. Wynagrodzenia żon i małoletnich dzieci podatników oraz wspólników	66
4.11.3. Koszty pożyczek i kredytów	66
4.11.4. Zagraniczny VAT jako koszt uzyskania przychodów	67
4.11.5. Wysokość kosztu uzyskania przychodu w przypadku nabycia kasy rejestrującej	67
4.11.6. Zakupy odzieży przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą	68
4.11.7. Koszty wynajmu mieszkań w podróży służbowej przedsiębiorców	68
4.11.8. Diety z tytułu podróży służbowych osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą	68
4.11.9. Koszty podróży służbowych członków zarządu spółek	69
4.11.10. Koszty upomnień związanych z niewykonywaniem zobowiązań publicznoprawnych	69
4.11.11. Straty powstające na skutek kradzieży pieniędzy	69
4.11.12. Koszty związane z podwyższaniem kapitału zakładowego	70
4.11.13. Koszty przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną w jednoosobową spółkę kapitałową	70
4.11.14. Niepodlegający odliczeniu zryczałtowany zwrot podatku wypłacany rolnikom	71
4.11.15. Przedpłaty, zaliczki oraz zadatki	71
4.11.16. Zaliczki wpłacane przez wierzycieli komornikom	71
4.11.17. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów ze względu na źródło finansowania	71
4.11.18. Koszty pozyskiwania dotacji unijnych	72
5. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW Z NAJMU I DZIERŻAWY	73
5.1. Amortyzacja przedmiotu wynajmu	73
5.2. Koszty zakupu wyposażenia	73
5.3. Koszty remontów	73
5.4. Odsetki od kredytów	74
5.5. Podatek od nieruchomości	75
5.6. Koszty ponoszone w trakcie przerwy w wynajmie	75
6. KOSZTY UZYSKANIA NIEKTÓRYCH PRZYCHODÓW Z KAPITAŁÓW PIENIĘŻNYCH	75
6.1. Koszty uzyskania przychodów z tytułu odpłatnego zbycia papierów wartościowych	75
6.2. Koszty uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia udziałów (akcji)	76
6.3. Koszty uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) spółki kapitałowej powstałej w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną w jednoosobową spółkę kapitałową	77
6.4. Koszty uzyskania przychodów praw wynikających z papierów wartościowych	77
6.5. Koszty uzyskania przychodów z tytułu objęcia udziałów lub akcji	77
7. KOSZTY NIEKTÓRYCH PRZYCHODÓW Z ODPLĄTNEGO ZBYCIA NIERUCHOMOŚCI I PRAW	78
7.1. Koszty nabycia oraz koszty wytworzenia	79
7.2. Nakłady stanowiące koszt uzyskania przychodów	79
7.3. Spłata kredytów zaciągniętych na nabycie lub wybudowanie zbywanego domu lub mieszkania	80
7.4. Waloryzacja kosztów nabycia oraz kosztów wytworzenia	80
8. ODPOWIEDZI NA PYTANIA CZYTELNIKÓW	81
8.1. Czy kwota wypłacona w ramach regresu ubezpieczeniowego stanowi koszt podatkowy	81
8.2. Czy można amortyzować środki trwałe udostępnione kontrahentom	82
8.3. Jak powiększyć wartość początkową środka trwałego o sporne kwoty nieuwzględnione pierwotnie	82
8.4. Kiedy skapitalizowane odsetki mogą być zaliczane do kosztów podatkowych	83
8.5. Czy ubezpieczenie kredytu stanowi koszt uzyskania przychodów	84
8.6. Czy odsetki od kredytu zaciągniętego na zwrot dopłat mogą zostać zaliczone do kosztów	85

8.7. Czy jest kosztem prowizja za możliwość korzystania z kredytu w ramach rachunku firmowego	86
8.8. Czy dłużnik może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów koszty windykacji, którymi obciążyła go firma windykacyjna	86
8.9. Czy wierzytelność przedawnioną można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów	87
8.10. Czy zabezpieczenie hipoteczne na nieruchomości dłużnika wyklucza możliwość zaliczenia wierzytelności nieściągalnej do kosztów	88
8.11. Czy można zaliczyć do kosztów odszkodowanie zapłacone z powodu zatarasowania wejścia do innej firmy	89
8.12. Czy można zaliczyć do kosztów odszkodowanie za bezumowne korzystanie z nieruchomości	90
8.13. Kiedy można zaliczyć do kosztów wierzytelność nieściągalną, udokumentowaną postanowieniem komornika wydanym przed dwoma laty	91
8.14. Jak obliczyć i amortyzować wartość firmy	92
8.15. Czy przebywając w innym kraju UE przez większą część miesiąca, można zaliczać do kosztów diety oraz wydatki na nocleg	93
8.16. Jakie skutki podatkowe rodzi przekazanie małżonkowi zorganizowanej części przedsiębiorstwa	94
8.17. Czy można zaliczyć do kosztów wydatek na szkolenia BHP dla pracodawców	96
8.18. Czy podatnik, który nie ma prawa jazdy, może zaliczać do kosztów wydatki związane z samochodem	96