

Spis treści

1. Zmiany w przepisach o kosztach uzyskania przychodów na 2023 r.	9
1.1. Zmiana momentu zaliczania do kosztów uzyskania przychodów składek ZUS, składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	9
1.2. Wnioski o niestosowanie podwyższonych kosztów uzyskania przychodów	10
2. Charakterystyka kosztów uzyskania przychodów	11
2.1. Rodzaje kosztów uzyskania przychodów	11
2.2. Definicja kosztów uzyskania przychodów	11
2.3. Źródło finansowania kosztów uzyskania przychodów	12
2.4. Udokumentowanie poniesienia kosztu	13
2.5. Faktyczne poniesienie kosztu	14
3. Zryczałtowane koszty uzyskania przychodów	14
3.1. Pracownicze koszty uzyskania przychodów	15
3.1.1. Miesięczne i roczne limity pracowniczych kosztów uzyskania przychodów	16
3.1.2. Podwyższone koszty uzyskania przychodów	16
3.1.3. Pracownicze koszty uzyskania przychodów a brak przychodu pracownika w danym miesiącu	17
3.1.4. Pracownicze koszty uzyskania przychodów w wysokości kosztów faktycznie poniesionych	17
3.2. Zryczałtowane koszty uzyskania przychodów posiadaczy praw własności przemysłowej	18
3.3. Zryczałtowane koszty uzyskania przychodów twórców i artystów	19
3.4. Autorskie koszty uzyskania przychodów u pracowników	21
3.5. Zryczałtowane koszty uzyskania przychodów z tytułu działalności wykonywanej osobiście	22
3.6. Koszty uzyskania przychodów osiągniętych na podstawie umów, do których stosuje się przepisy dotyczące umów zlecenia lub umów o dzieło	23
3.7. Możliwość zastosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów	24

4. Koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej	24
4.1. Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów	25
4.1.1. Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów	25
4.1.2. Dokumentowanie kosztów uzyskania przychodów w księgach rachunkowych	27
4.1.3. Wadliwość dokumentów dotyczących wydatków	28
4.2. Potrącalność kosztów w czasie	28
4.2.1. Kasowa metoda rozpoznawania kosztów uzyskania przychodów	29
4.2.2. Memoriałowa metoda rozpoznawania kosztów uzyskania przychodów	30
4.2.2.1. Dwa rodzaje kosztów	30
4.2.2.2. Dzień poniesienia kosztu	32
4.2.3. Stosowanie metody memoriałowej do kosztów dotyczących dwóch i więcej niż dwóch lat podatkowych	33
4.2.4. Metoda memoriałowa a opłaty ponoszone w związku z zawieraniem umów leasingu	33
4.2.5. ZMIANY 2023 Koszty wynagrodzeń i składek „pracowniczych”	34
4.3. Korygowanie kosztów uzyskania przychodów	36
4.3.1. Wyłączenia możliwości zaliczania do kosztów uzyskania przychodów płatności ze względu na sposób dokonania zapłaty	39
4.3.1.1. Płatności dokonane bez pośrednictwa rachunku płatniczego	42
4.3.1.2. Płatności dokonane na rachunek spoza białej listy	42
4.3.1.3. Płatności dokonane z pominięciem MPP	46
4.3.1.4. Zakres wyłączeń	48
4.3.1.5. Powtórne dokonywanie płatności	50
4.4. Amortyzacja	51
4.4.1. Składniki majątku zaliczane do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	52
4.4.1.1. Środki trwałe podlegające amortyzacji	53
4.4.1.2. Wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji	54
4.4.1.3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji	56
4.4.2. Składniki majątku o niskiej wartości początkowej	56
4.4.3. Wartość początkowa	57

4.4.4.	Metody amortyzacji	60
4.4.4.1.	Metoda liniowa	61
4.4.4.2.	Metoda degresywna	63
4.4.4.3.	Amortyzacja według stawek indywidualnych	65
4.4.5.	Amortyzacja inwestycji w obcych środkach trwałych a amortyzacja budynków i budowli wybudowanych na cudzym gruncie	67
4.4.6.	Amortyzacja po nabyciu środka trwałego będącego przedmiotem inwestycji w obcym środku trwałym	68
4.4.7.	Amortyzacja jednorazowa	68
4.4.7.1.	Jednorazowa amortyzacja środków trwałych o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł	69
4.4.7.2.	ZMIANY 2023 Jednorazowa amortyzacja środków trwałych przez podatników rozpoczynających w roku podatkowym działalność gospodarczą i małych podatników	69
4.4.7.3.	Jednorazowa amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych	74
4.4.7.4.	Wpłaty na poczet nabycia fabrycznie nowych środków trwałych jako koszty uzyskania przychodów	79
4.4.8.	Ulepszenie środków trwałych	82
4.4.9.	Odpisy amortyzacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	83
4.4.9.1.	Odpisy amortyzacyjne dokonywane od niektórych samochodów osobowych	83
4.4.9.2.	Odpisy amortyzacyjne dotyczące części wartości początkowej zwróconej w jakiegokolwiek formie	84
4.4.9.3.	Pozostałe odpisy amortyzacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	87
4.5.	Koszty używania samochodów i innych pojazdów	89
4.5.1.	ZMIANY 2023 Wydatki na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby działalności pracodawcy	90
4.5.2.	Wydatki z tytułu używania samochodów osobowych	93
4.5.3.	Opłaty wynikające z umów leasingu, umów najmu, umów dzierżawy oraz umów o podobnym charakterze, których przedmiotem są samochody osobowe	99
4.5.4.	Koszty składek na ubezpieczenie samochodu osobowego	102

4.5.5.	Straty oraz koszty remontów powypadkowych samochodów nieobjętych ubezpieczeniem dobrowolnym	103
4.5.6.	Koszty używania samochodów służbowych udostępnianych pracownikom na cele prywatne	104
4.6.	Koszty ponoszone w związku z zatrudnieniem pracowników	105
4.6.1.	Koszty kształcenia pracowników	105
4.6.2.	Koszty podróży służbowych pracowników przekraczające limity określone przepisami prawa pracy	106
4.6.3.	Koszty zakupu napojów oraz produktów spożywczych	107
4.6.4.	Koszty zakupu różnego rodzaju biletów wstępu oraz karnetów	108
4.6.5.	Koszty imprez integracyjnych	108
4.6.6.	Koszty zakupu odzieży	109
4.6.7.	Koszty opłacanych za pracowników obowiązkowych składek członkowskich	110
4.6.8.	Koszty związane z obejmowaniem dzieci pracowników opieką	110
4.6.9.	Koszty zapomóg	111
4.6.10.	Koszty pakietów medycznych dla pracowników	111
4.6.11.	Koszty badań lekarskich osób zatrudnianych na umowę zlecenia	112
4.7.	Koszty reklamy i reprezentacji	113
4.7.1.	Pojęcia reklamy i reprezentacji	113
4.7.2.	Koszty upominków	114
4.7.3.	Koszty przekazywanych próbek	115
4.7.4.	Koszty organizacji szkoleń, konferencji, kongresów, spotkań promocyjnych, targów	116
4.7.5.	Koszty spotkań biznesowych	116
4.7.6.	Koszty drobnych poczęstunków dla klientów	117
4.7.7.	Koszty przejazdów i noclegów kontrahentów	118
4.7.8.	Koszty sprzedaży premiowej	119
4.7.9.	Koszty sponsoringu	120
4.8.	Odszkodowania i kary umowne jako koszty uzyskania przychodów	122
4.8.1.	Kary umowne i odszkodowania z tytułu zwłoki w dostarczeniu towarów lub wykonaniu robót i usług	123
4.8.2.	Odsetki za zwłokę w regulowaniu płatności	124
4.8.3.	Kary umowne i odszkodowania będące skutkiem zaniedbań lub braku staranności podatników oraz ich pracowników	124
4.8.4.	Koszty napraw reklamacyjnych	125

4.8.5.	Kary umowne, odszkodowania i opłaty związane z przedterminowym rozwiązaniem umów	125
4.9.	Wierzytelności nieściągalne w kosztach uzyskania przychodów	126
4.9.1.	Wierzytelności odpisane jako nieściągalne	126
4.9.2.	Przedawnione wierzytelności nieściągalne	129
4.9.3.	Zwrot wierzytelności nieściągalnych zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów	130
4.9.4.	Odpisy aktualizujące jako koszty uzyskania przychodów	130
4.10.	Koszty kształcenia	132
4.10.1.	Koszty kształcenia własnego osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą	132
4.10.2.	Koszty kształcenia osób współpracujących	133
4.10.3.	Koszty kształcenia wspólników spółek cywilnych i osobowych	133
4.11.	Inne koszty uzyskania przychodów z działalności gospodarczej	134
4.11.1.	Koszty przejazdów między miejscem zamieszkania a miejscem prowadzenia działalności gospodarczej	134
4.11.2.	Wynagrodzenia żon i małoletnich dzieci podatników oraz wspólników	135
4.11.3.	Koszty towarów przekazywanych pomiędzy firmami małżonków pozostających we wspólności majątkowej	136
4.11.4.	Koszty pożyczek i kredytów	138
4.11.5.	Wydatki ponoszone przez inwestorów na zapłatę określonych kwot na rzecz podwykonawców w ramach solidarnej odpowiedzialności z generalnym wykonawcą	140
4.11.6.	Zagraniczny VAT jako koszt uzyskania przychodów	140
4.11.7.	Kwota zmniejszonego VAT jako koszt uzyskania przychodów ..	142
4.11.8.	Wydatki o charakterze osobistym	142
4.11.9.	Koszty wynajmu mieszkań w podróży służbowej przedsiębiorców	144
4.11.10.	Diety z tytułu podróży służbowych osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą	144
4.11.11.	Koszty podróży służbowych członków zarządu spółek	145
4.11.12.	Koszty upomnień związanych z niewykonywaniem zobowiązań publicznoprawnych	145
4.11.13.	Straty powstające na skutek kradzieży pieniędzy	146
4.11.14.	Koszty związane z podwyższaniem kapitału zakładowego	146
4.11.15.	Koszty przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną w jednoosobową spółkę kapitałową	147

4.11.16. Niepodlegający odliczeniu zryczałtowany zwrot podatku wypłacany rolnikom	148
4.11.17. Przedpłaty, zaliczki oraz zadatki	148
4.11.18. Zaliczki wpłacane przez wierzycieli komornikom	149
4.11.19. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów ze względu na źródło finansowania	149
4.11.20. Koszty pozyskiwania dotacji unijnych	151
4.11.21. Koszty darowizn	152
4.11.22. Koszty rozliczeń ze wspólnikami występującymi ze spółek niebędących podatnikami podatku dochodowego	153
4.11.23. Koszty składek na ubezpieczenie zdrowotne u podatników korzystających z opodatkowania w formie podatku liniowego	153
4.11.24. Straty z tytułu niezamortyzowanych inwestycji w obcych środkach trwałych jako konsekwencja rozwiązania umowy najmu	154
4.11.25. Koszty sporów z organami podatkowymi	155
5. Podsumowanie	156