

KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW 2017



Najważniejsze orzeczenia i interpretacje
z komentarzem ekspertów

BIBLIOTEKA FINANSOWO-KSIĘGOWA

Koszty uzyskania przychodów 2017

**Najważniejsze orzeczenia i interpretacje
z komentarzem ekspertów**

Redaktor prowadzący: Sylwia Maliszewska

Wydawca: Renata Grochowska-Siudaj

Korekta: Zespół

Skład i łamanie: Raster studio, Norbert Bogajczyk

Projekt okładki: Piotr Fedorczyk

Druk: MDruk

ISBN: 978-83-269-6365-0

Wydawnictwo: Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

Adres: 03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a

Kontakt: telefon 22 518 29 29, faks 22 617 60 10, e-mail: portalfk@wip.pl

NIP: 526-19-92-256

Numer KRS: 0000098264 – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy
XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy. Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł
Copyright © by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o. Warszawa 2017

Dystrybucja: tel. 22 518 29 29

faks 22 617 60 10

e-mail: cok@wip.pl

„Koszty uzyskania przychodów 2017. Najważniejsze orzeczenia i interpretacje z komentarzem ekspertów” wraz z przysługującymi Czytelnikom innymi elementami dostępnymi w subskrypcji (e-letter, strona WWW i inne) chronione są prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w „Koszty uzyskania przychodów 2017. Najważniejsze orzeczenia i interpretacje z komentarzem ekspertów” oraz w innych dostępnych elementach subskrypcji – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja „Koszty uzyskania przychodów 2017. Najważniejsze orzeczenia i interpretacje z komentarzem ekspertów” została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Zaproponowane w publikacji „Koszty uzyskania przychodów 2017. Najważniejsze orzeczenia i interpretacje z komentarzem ekspertów” oraz w innych dostępnych elementach subskrypcji wskazówki, porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji „Koszty uzyskania przychodów 2017. Najważniejsze orzeczenia i interpretacje z komentarzem ekspertów” lub w innych dostępnych elementach subskrypcji wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przypadków. Wydawca nie odpowiada za treść zamieszczonej reklamy; ma prawo odmówić zamieszczenia reklamy, jeżeli jej treść lub forma są sprzeczne z linią programową bądź charakterem publikacji oraz interesem Wydawnictwa Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

SPIS TREŚCI

Orzeczenia i interpretacje	7
Kiedy premie roczne zaliczyć do kosztów podatkowych	7
Zeskanowany dokument może być podstawą zaliczenia wydatków do kosztów	9
Zbycie składników majątkowych niepodlegających amortyzacji – sprawdź, co z kosztami	12
Przychód z tytułu dyskonta od obligacji powinien zostać rozpoznany z momentem ich wykupu przez emitenta	14
Podatnik musi zadbać o właściwe udokumentowanie poniesionych wydatków	16
Koszty związane z nauką języka angielskiego można odliczyć od przychodu	19
Po 1 stycznia 2017 r. kompensata i barter nadal w kosztach	21
Zakup pakietów medycznych pozwala na odliczenia	24
Wcześniejsze rozwiązanie umowy dzierżawy musi być uzasadnione ekonomicznie	26
Poniesione wydatki muszą być prawidłowo udokumentowane	28
Niezwrócone kaucje gwarancyjne można odliczyć od przychodu	31
Przy sprzedaży środka trwałego sposób wcześniejszego sfinansowania nie ma znaczenia	33
Trener odliczy od przychodu wydatki na zakup odzieży sportowej używanej w trakcie zajęć	35
Koszty pikniku firmowego pomniejszą przychody spółki	39
Wydatki związane z używaniem leasingowanych samochodów można zaliczyć w całości do kosztów	41
Archiwizacja elektroniczna faktur wystarczy do prawidłowego udokumentowania wydatków	43
Remont czy ulepszenie? – kiedy wydatki można zaliczyć bezpośrednio do kosztów	45

Po otrzymaniu pełnej kwoty dotacji konieczna korekta kosztów	48
Wydatki w ramach działań społecznych mogą przynieść korzyści	49
Udział kontrahentów w imprezie branżowej to reprezentacja	52
Rekompensata dla pracownika za wcześniejsze rozwiązanie stosunku pracy jest kosztem podatkowym	54
Nie zawsze wydatki związane z finansowaniem drużyny sportowej można zaliczyć do kosztów podatkowych	56
Nieodliczony VAT od samochodów pomniejszy przychód	59
Wydatek musi być odpowiednio udokumentowany	61
Nie zawsze wydatki związane z leasingiem można zaliczyć do kosztów podatkowych	63
Przepisy bilansowe nie przesądzają o prawie do rozliczenia kosztu	65
Wydatki na studia doktoranckie mogą być kosztem podatkowym	67
Spółka nie zaliczy do kosztów wydatków na obsługę prawną w grupie kapitałowej	69
Koszty procesowe nie mają bezpośredniego związku z prowadzoną przez spółkę działalnością gospodarczą	71
Wynagrodzenie członka zarządu na kontrakcie menedżerskim to koszt podatkowy	74
Honorarium komplementariusza za prowadzenie spraw spółki jest kosztem podatkowym wspólnika	76
Wydatki na pogrzeb pracownika firma zaliczy do kosztów uzyskania przychodów	78
Koszty napraw pogwarancyjnych nie stanowią reprezentacji	81
Dopuszczalność i moment zaliczenia kary umownej do kosztów uzyskania przychodów	83

WSTĘP

Przedsiębiorca może zaliczyć dany wydatek do kosztów uzyskania przychodów, jeśli łącznie spełnione są następujące warunki: pozostaje w związku przyczynowym z przychodem lub źródłem przychodu, jest poniesiony w celu osiągnięcia przychodu lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodu, nie znajduje się na liście wydatków nieuznawanych za koszty uzyskania przychodów, jest właściwie udokumentowany.

Warto pamiętać, że to na podatniku spoczywa odpowiedzialność, aby wykazać, że dany wydatek ma związek z prowadzoną działalnością gospodarczą. Oddajemy do Państwa rąk publikację zawierającą zbiór wybranych orzeczeń i interpretacji podatkowych dotyczący kwalifikacji rozmaitych wydatków do kosztów podatkowych.

Z książki dowiedzą się Państwo m.in.: kiedy premie roczne można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów, czy koszty związane z nauką języka angielskiego można odliczyć od przychodu, czy zakup pakietów medycznych dla pracowników można zaliczyć do kosztów podatkowych, a także czy koszty pikniku firmowego pomniejszą przychody spółki.

Życzę udanej lektury.
Sylwia Maliszewska
Redaktor prowadzący

ORZECZENIA I INTERPRETACJE

Kiedy premie roczne zaliczyć do kosztów podatkowych

Wydatki na wypłatę premii rocznej mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w okresie, za który świadczenia są należne. Jest to możliwe po spełnieniu określonych warunków.

PYTANIE PODATNIKA

Spółka wypłaca swoim pracownikom premie roczne na podstawie systemu premiowania grupy, do której należy. W zasadach regulaminu jest zaznaczone, że premie są dodatkowym wynagrodzeniem do wynagrodzenia zasadniczego otrzymywanym w przypadku gdy pracownik osiągnie cele określone przez pracodawcę na dany rok. Każdego roku pracodawca określa cele premiowania w załączniku do regulaminu lub indywidualnych pismach do pracowników. Premie są wypłacane do końca pierwszego kwartału następnego roku. Premia nie stanowi wypłaty z zysku spółki po opodatkowaniu.

Wątpliwości dotyczyły tego, w którym momencie koszty z tytułu wypłaconych premii powinny być ujmowane przez spółkę w kosztach uzyskania przychodów. Zdaniem spółki koszty z tytułu premii za dany rok wynikające z regulaminu ich przyznawania i wypłaty do końca kwartału następnego roku powinny być zaliczane do kosztów roku podatkowego, za który jest przyznawana.

ODPOWIEDŹ ORGANU PODATKOWEGO

Organ podatkowy wyjaśnił, że koszty pracownicze są wydatkami ponoszonymi na rzecz pracowników i stanowią dla pracodawcy koszty uzyskania przychodów, jeśli tylko spełniają ogólne przesłanki określone w art. 15 ust. 1 ustawy o CIT. Z przepisów tej ustawy wynika, że wynagrodzenia, premie i nagrody oraz inne świadczenia pieniężne ponoszone na rzecz pracownika mogą stanowić koszt uzyskania przychodu w okresie, za który są należne, jednak pod warunkiem że zostały wypłacone lub postawione do dyspozycji pracownika w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy o pracę lub innego stosunku prawnego łączącego strony.