



7 DYLEMATÓW

które najczęściej napotykamy prowadząc KPiR

1. KOSZTY PRZED ZAŁOŻENIEM DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, do kosztów możemy zaliczyć wydatki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, a więc poniesiony wydatek musi służyć uzyskaniu przychodu lub zabezpieczeniu źródła przychodu.

Dodatkowo oczywiście wydatek nie może znajdować się w katalogu kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (art. 23 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

Przepisy nie zawierają unormowań w zakresie wydatków poniesionych przez rozpoczęciem działalności gospodarczej, ale poniesionych w celu uzyskania przychodów z tej działalności. Może się zdarzyć, że koszt został poniesiony np. na zakup domeny przed rejestracją działalności, czy zakup sprzętu już po rejestracji działalności, a przed datą jej rozpoczęcia. Data rejestracji działalności może być bowiem datą inną.

Skoro z ustawy nie wynika zakaz zaliczenia takich wydatków, należy przeanalizować czy wydatki mają rzeczywiście związek z prowadzoną działalnością gospodarczą. Jeśli tak - możemy zaliczyć je do kosztów uzyskania przychodów. Musimy je oczywiście odpowiednio udokumentować i uzasadnić.

Przykład interpretacji potwierdzającej:

Stanowisko Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy w interpretacji indywidualnej z 17 kwietnia 2015 r. o sygn. ITPB1/4511-64/15-4/WM



7 DYLEMATÓW

które najczęściej napotykamy prowadząc KPiR

2. KOSZTY W TRAKCIE ZAWIESZENIA DZIAŁALNOŚCI

Zawieszenie działalności przedsiębiorcy wpisanego do CEIDG nie może wynosić krócej niż 30 dni.

W trakcie tego okresu nie można uzyskiwać przychodów z podstawowej działalności firmy, czyli świadczenia usług, sprzedaży towarów, materiałów czy produktów.

W tym czasie często przedsiębiorca ponosi koszty np. opłat za trwającą umowę leasingu, odsetek za prowadzenie rachunku bankowego, opłat za utrzymanie serwisu internetowego, opłat za inne media, opłat za najem biura, a także za utrzymanie numerów firmowych.

Powstaje pytanie czy mogą one stanowić koszt uzyskania przychodów, skoro w tym okresie tych przychodów nie ma. Zgodnie z przepisami o ile będą to koszty poniesione w celu zachowania źródła przychodów, przedsiębiorca będzie mógł zaliczyć je do kosztów uzyskania przychodów. Ale już np. Koszty reklamy w czasie zawieszenia nie będą mogły być uznane za wydatki służące zachowaniu źródła przychodów.

W okresie zawieszenia nie będziemy również dokonywać odpisów amortyzacyjnych.



7 DYLEMATÓW

które najczęściej napotykamy prowadząc KPiR

3. UTRACONA ZALICZKA JAKO KOSZT

Zdarza się, że przedsiębiorca wpłaca zaliczkę dla dostawcy na poczet zakupu towarów/usług. Czasami dostawca okazuje się nieuczciwy a zaliczka jest nie do odzyskania. W takiej sytuacji powstaje pytanie czy utracona zaliczka może być kosztem podatkowym?

Tutaj ponownie w pierwszej kolejności należy zastanowić się czy wydatek został poniesiony w celu uzyskania przychodu. Z tym pytaniem nie ma problemu- wpłaciliśmy przecież na poczet zakupu towarów handlowych.

Zgodnie z art. 23 ust.1 pkt 20 ustawy o podatku dochodowym wierzytelności odpisane jako nieściągalne (po spełnieniu określonych warunków dla potwierdzenia faktu nieściągalności) stanowią koszt uzyskania przychodu, ale pod warunkiem że uprzednio zostały zarachowane do przychodów. I tutaj pojawia się problem ponieważ zaliczka wpłacona kontrahentowi z pewnością przychodem nie była i w związku z tym nie może zostać zaliczona do kosztów uzyskania przychodów, nawet po uzyskaniu odpowiedniej podstawy uznania ją za nieściągalną.



7 DYLEMATÓW

które najczęściej napotykamy prowadząc KPiR

4. FAKTURY ZALICZKOWE NA 100%

Faktury zaliczkowe standardowo nie wiążą się z powstaniem kosztu uzyskania przychodów. Co jednak w sytuacji, gdy faktura zaliczkowa obejmuje 100% kwoty zamówienia? Czy mamy prawo do zaliczenia jej do kosztów uzyskania przychodów? Jeśli tak, to w jakim terminie?

Faktura zaliczkowa na 100% wartości zakupionych towarów czy usług wiąże się z ostatecznym rozliczeniem transakcji. W związku z powyższym kupujący ma prawo zaliczyć wydatek na podstawie takiej faktury w dacie jej wystawienia. Potwierdza to m.in. interpretacja indywidualna z dnia 14 lipca 2017 r. (0112-KDIL3-3.4011.74.2017.1.TW).



7 DYLEMATÓW

*które najczęściej napotykamy
prowadząc KPiR*

5. WPROWADZENIE SAMOCHODU BĘDĄCEGO WSPÓŁWŁASNOŚCIĄ

Samochód nabyty na współwłasność przez jednego z małżonków może zostać wprowadzony do działalności gospodarczej współmałżonka w wartości początkowej odpowiadającej udziałowi posiadanemu przez małżonków w jego własności.

Odpisy amortyzacyjne od tak ustalonej wartości oraz wydatki na paliwo będą mogły stanowić koszty uzyskania przychodów - oczywiście w zakresie ograniczenia wydatków w zależności czy jest to samochód osobowy (75% wydatków eksploatacyjnych to koszt uzyskania przychodów) czy samochód ciężarowy.

Wartość początkową środka trwałego nabytego na współwłasność ustala się stosując art. 22 g ust 11 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Wynika z niego, iż w razie, gdy składnik majątku stanowi współwłasność podatnika, wartość początkową tego składnika ustala się w takiej proporcji jego wartości, w jakiej pozostaje udział podatnika we własności tego składnika majątku.

ALE UWAGA: zasada ta nie ma zastosowania do składników majątku stanowiących wspólność majątkową małżonków, chyba że małżonkowie wykorzystują składnik majątku w działalności gospodarczej prowadzonej odrębnie.



7 DYLEMATÓW

które najczęściej napotykamy prowadząc KPiR

6. BRAK NUMERU NIP A PRAWO ODLICZENIA W KPIR

Brak numeru NIP przy jednoczesnym prawidłowym wskazaniu pozostałych danych podmiotu będącego nabywcą jest wadą techniczną, niewyłączającą możliwości zweryfikowania dokonania zdarzenia gospodarczego i prawidłowego określenia nabywcy towaru, a jednocześnie pozostającą bez znaczenia dla wysokości zobowiązania podatkowego.

Niemniej jednak opisany błąd winien być skorygowany w ten sposób, aby faktura odzwierciedlała faktycznie dokonaną transakcję pomiędzy podmiotami gospodarczymi prawidłowo oznaczonymi zgodnie z przepisami ustawy.

Wadliwość faktury w zakresie braku numeru NIP powinna być więc naprawiona albo poprzez wystawienie faktury korygującej przez wystawcę faktury, albo na podstawie noty korygującej wystawionej przez odbiorcę faktury.



7 DYLEMATÓW

które najczęściej napotykamy prowadząc KPiR

7. PARAGON ZAMIAST FAKTURY JAKO DOWÓD PONIESIENIA KOSZTU

Paragon może stanowić dowód księgowy w ściśle określonych przepisami sytuacjach. W tym miejscu należy odwołać się do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie prowadzenia księgi przychodów i rozchodów, które jasno mówi, że paragonem mogą być udokumentowane takie wydatki, jak:

- zakup w jednostkach handlu detalicznego materiałów, środków czystości i bhp oraz materiałów biurowych,
- wydatki poniesione za granicą na zakup paliwa i olejów,
- przejazd płatną autostradą.

Taki paragon musi być opatrzony datą i stemplem podmiotu sprzedającego. Dodatkowo musi określać ilość, cenę jednostkową oraz wartość, za jaką dokonano zakupu. Na odwrocie paragonu podatnik musi uzupełnić jego treść, wpisując swoje nazwisko (nazwę zakładu), adres oraz rodzaj (nazwę) zakupionego towaru.