

Spis treści

1. ZMIANY W PRZEPISACH O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODÓW NA 2019 R.	7
1.1. Nowe zasady rozliczania kosztów samochodu wykorzystywanego w działalności gospodarczej	7
1.1.1. Pojęcie samochodu osobowego	7
1.1.2. Koszty używania samochodów osobowych jako koszty uzyskania przychodów	8
1.1.3. Podwyższenie limitów dotyczących odpisów amortyzacyjnych stanowiących koszty uzyskania przychodów	11
1.1.4. Wprowadzenie ograniczenia rat leasingowych stanowiących koszty uzyskania przychodów	12
1.1.5. Stosowanie nowych przepisów	14
1.2. Umożliwienie zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wynagrodzeń małżonka i małoletnich dzieci podatnika	14
1.3. Nowy sposób rozpoznawania kosztów uzyskania przychodów z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności	14
1.4. Rozszerzenie katalogu kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości lub określonych praw majątkowych nabytych w drodze spadku	15
1.5. Podwyższenie kwot limitów składek na rzecz organizacji zrzeszających pracodawców i przedsiębiorców, zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów	15
1.6. Stosowanie limitu 10 000 zł w przypadku ulepszenia środków trwałych oddanych do używania przed 1 stycznia 2018 r.	16
1.7. Koszty uzyskania przychodów z obrotu walutami wirtualnymi	16
1.8. Pozostałe zmiany	17
2. CHARAKTERYSTYKA KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW	17
2.1. Rodzaje kosztów uzyskania przychodów	17
2.2. Definicja kosztów uzyskania przychodów	18
2.3. Źródło finansowania kosztów uzyskania przychodów	18
2.4. Udokumentowanie poniesienia kosztu	19
2.5. Faktyczne poniesienie kosztu	19
3. ZRYCZAŁTOWANE KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW	19
3.1. Pracownicze koszty uzyskania przychodów	20
3.1.1. Miesięczne i roczne limity pracowniczych kosztów uzyskania przychodów	20
3.1.2. Podwyższone koszty uzyskania przychodów	20
3.1.3. Pracownicze koszty uzyskania przychodów a brak przychodu pracownika w danym miesiącu	21
3.1.4. Pracownicze koszty uzyskania przychodów w wysokości kosztów faktycznie poniesionych	21
3.2. Zryczałtowane koszty uzyskania przychodów posiadaczy praw własności przemysłowej	22
3.3. Zryczałtowane koszty uzyskania przychodów twórców i artystów	22
3.4. Zryczałtowane koszty uzyskania przychodów z tytułu działalności wykonywanej osobiście	23
3.5. Koszty uzyskania przychodów osiągniętych na podstawie umów, do których stosuje się przepisy dotyczące umów zlecenia lub umów o dzieło	24
3.6. Możliwość zastosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów	24
4. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	25
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	27
4.2. Potrącalność kosztów w czasie	27
4.2.1. Kasowa metoda rozpoznawania kosztów uzyskania przychodów	27
4.2.2. Memoriałowa metoda rozpoznawania kosztów uzyskania przychodów	28
4.2.2.1. Dwa rodzaje kosztów	28
4.2.2.2. Dzień poniesienia kosztu	29
4.2.3. Stosowanie metody memoriałowej do kosztów dotyczących dwóch i więcej niż dwóch lat podatkowych	29
4.2.4. Metoda memoriałowa a opłaty ponoszone w związku z zawieraniem umów leasingu	30
4.2.5. Koszty wynagrodzeń i składek „pracowniczych”	30

4.3.	Korygowanie kosztów uzyskania przychodów	32
4.3.1.	Wyłączenie możliwości zaliczania do kosztów uzyskania przychodów płatności przeprowadzonych z naruszeniem obowiązku dokonywania płatności za pośrednictwem rachunku bankowego	33
4.3.1.1.	Transakcje rozliczane niepieniężnie	37
4.3.1.2.	Zakupy dokonywane u zagranicznych przedsiębiorców	37
4.3.1.3.	Zapłata na wskazany przez kontrahenta rachunek osoby trzeciej	37
4.4.	Amortyzacja	38
4.4.1.	Składniki majątku zaliczane do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	38
4.4.1.1.	Środki trwałe podlegające amortyzacji	38
4.4.1.2.	Wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji	39
4.4.1.3.	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne niepodlegające amortyzacji	40
4.4.2.	Składniki majątku o niskiej wartości początkowej	40
4.4.3.	Wartość początkowa	41
4.4.4.	Metody amortyzacji	43
4.4.4.1.	Metoda liniowa	44
4.4.4.2.	Metoda degresywna	45
4.4.4.3.	Amortyzacja według stawek indywidualnych	46
4.4.5.	Amortyzacja inwestycji w obcych środkach trwałych a amortyzacja budynków i budowli wybudowanych na cudzym gruncie	47
4.4.6.	Amortyzacja po nabyciu środka trwałego będącego przedmiotem inwestycji w obcym środku trwałym	48
4.4.7.	Amortyzacja jednorazowa	48
4.4.7.1.	Jednorazowa amortyzacja środków trwałych o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł	48
4.4.7.2.	Jednorazowa amortyzacja środków trwałych przez podatników rozpoczynających w roku podatkowym działalność gospodarczą i małych podatników	48
4.4.7.3.	Jednorazowa amortyzacja fabrycznie nowych środków trwałych	52
4.4.7.4.	Wpłaty na poczet nabycia fabrycznie nowych środków trwałych jako koszty uzyskania przychodów	55
4.4.8.	Ulepszenie środków trwałych	57
4.4.9.	Odpisy amortyzacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	58
4.4.9.1.	Odpisy amortyzacyjne dokonywane od niektórych samochodów osobowych	58
4.4.9.2.	Odpisy amortyzacyjne dotyczące części wartości początkowej zwróconej w jakiegokolwiek formie	59
4.4.9.3.	Pozostałe odpisy amortyzacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	60
4.5.	Koszty używania samochodów i innych pojazdów	61
4.5.1.	Wydatki na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby działalności pracodawcy	62
4.5.2.	Wydatki z tytułu używania samochodów osobowych	64
4.5.3.	Opłaty wynikające z umów leasingu, umów najmu, umów dzierżawy oraz umów o podobnym charakterze, których przedmiotem są samochody osobowe	67
4.5.4.	Straty oraz koszty remontów powypadkowych samochodów nieobjętych ubezpieczeniem dobrowolnym	68
4.5.5.	Koszty używania samochodów służbowych udostępnianych pracownikom na cele prywatne	69
4.6.	Koszty ponoszone w związku z zatrudnieniem pracowników	69
4.6.1.	Koszty kształcenia pracowników	70
4.6.2.	Koszty podróży służbowych pracowników przekraczające limity określone przepisami prawa pracy	70
4.6.3.	Koszty zakupu napojów oraz produktów spożywczych	70
4.6.4.	Koszty zakupu różnego rodzaju biletów wstępu oraz karnetów	71
4.6.5.	Koszty imprez integracyjnych	71
4.6.6.	Koszty ubrań służbowych	72
4.6.7.	Koszty opłacanych za pracowników obowiązkowych składek członkowskich	72
4.6.8.	Koszty związane z obejmowaniem dzieci pracowników opieką	72
4.6.9.	Koszty zapomóg	73
4.6.10.	Koszty badań lekarskich osób zatrudnianych na umowę zlecenia	73
4.7.	Koszty reklamy i reprezentacji	73
4.7.1.	Pojęcia reklamy i reprezentacji	73
4.7.2.	Koszty upominków	74
4.7.3.	Koszty przekazywanych próbek	75
4.7.4.	Koszty organizacji szkoleń, konferencji, kongresów, spotkań promocyjnych, targów	75
4.7.5.	Koszty spotkań biznesowych	75
4.7.6.	Koszty drobnych poczęstunków dla klientów	76