

Grzegorz Ziółkowski

Edukacja przedsiębiorcy w kosztach podatkowych i pkpir



1. Edukacja przedsiębiorcy w kosztach podatkowych i w pkpir

1.1. Czy można zaliczyć do kosztów wydatki na studia.	3
1.2. Czy można zaliczyć do kosztów wydatki na aplikację radcowską	6
1.3. Czy można zaliczyć do kosztów kurs nauki języka obcego	9
1.4. Czy można zaliczyć do kosztów kurs prawa jazdy ufundowany pracownikowi.	11
1.5. Czy można zaliczyć do kosztów wydatki na szkolenia dla kontrahentów	14

>> edukacja, koszty uzyskania przychodów, księga przychodów i rozchodów

1. Edukacja przedsiębiorcy w kosztach podatkowych i w pkpir

Wielu przedsiębiorców decyduje się na podnoszenie swoich kwalifikacji, uczestnicząc w kursach specjalistycznych oraz podejmując studia na kierunkach związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. W raporcie przedstawiamy, jak rozliczyć w kosztach wydatki ponoszone na ten cel. Odpowiedzi wzbogaciłymi przykładami wraz z zapisami w pkpir. Prezentujemy również, jakie stanowisko w omawianych kwestiach prezentują organy podatkowe i sądy administracyjne.

1.1. Czy można zaliczyć do kosztów wydatki na studia

PROBLEM Prowadzę działalność gospodarczą w zakresie indywidualnej praktyki lekarskiej. Jestem kardiologiem. W kwietniu 2014 r. otrzymałem fakturę za przewód doktorski w zakresie kardiologii. Fakturę opłaciłem sam. Przychody z działalności gospodarczej rozliczam według skali podatkowej. Czy mogę zaliczyć wydatki na przewód doktorski do kosztów?

RADA Lekarz ma prawo zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatki na studia podnoszące jego kwalifikacje medyczne.

UZASADNIENIE Aby wydatki poniesione na studia można było zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów, należy wykazać, że studia są związane z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych, zdobywaniem wiedzy i umiejętności, które są potrzebne w prowadzonej działalności gospodarczej. Takie stanowisko potwierdzają również organy podatkowe. W interpretacji indywidualnej z 31 stycznia 2012 r., sygn. ITPB1/415-1145/11/DP, Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy stwierdził, że:

MF *Jako uzasadnione racjonalnie i gospodarczo, których poniesienie może przyczynić się do osiągnięcia przychodów ze źródła, jakim jest pozarolnicza działalność gospodarcza, uznać należy wydatki na kształcenie, które pozwolą podatnikowi nabyć umiejętności i wiedzę niezbędną w prowadzeniu działalności gospodarczej.*

PRZYKŁAD

Podatnik prowadzi indywidualną praktykę lekarską. Opłacił studia doktoranckie w zakresie swojej specjalizacji lekarskiej. Podatnik ma prawo zaliczyć wydatki na takie studia do kosztów uzyskania przychodów działalności gospodarczej prowadzonej w zakresie praktyki lekarskiej. Faktura za przewód została wystawiona 4 kwietnia 2014 r. Jako koszt pośredni lekarz ujmie ją w tej w dacie w kolumnie 13 pkpir.

Zapis w pkpir

Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Nr dowodu księgowego	Opis zdarzenia gospodarczego	Pozostałe wydatki		Razem wydatki	
				zł	gr	zł	gr
1	2	3	6	13		14	
123	4.04.2014	Faktura 12/2014	Przewód doktorski	12 000	00	12 000	00

Jeżeli opłacone przez przedsiębiorcę studia służą podnoszeniu poziomu wiedzy i wykształcenia niemającego związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, to wydatki na takie studia nie mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów. Zwrócił na to uwagę Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy w interpretacji indywidualnej z 18 grudnia 2012 r., sygn. ITPB1/415-1058/12/AD:



We wniosku wskazano, że ponoszone przez Panią wydatki dotyczą sfinansowania studiów, które podjęła Pani na kierunku psychologia. Obecnie prowadzi Pani działalność w zakresie usług doradczych w obszarze doboru i zakupu sprzętu sportowo-turystycznego. W znacznej mierze wykonuje Pani również usługi typowo administracyjne i biurowe, tj. prowadzenie biura i spraw związanych z tym zakresem (obsługa urządzeń biurowych oraz używanie wszelkich programów graficznych do sporządzania analiz, wykresów, ekspertyz na rzecz innych podmiotów). W przyszłości zamierza Pani rozszerzyć zakres wykonywanych usług.

Po dokonaniu analizy złożonego wniosku stwierdzić należy, iż na gruncie przedmiotowej sprawy uznanie za koszt uzyskania przychodów wydatków związanych z podjętymi studiami w zakresie psychologii (czesne, materiały dydaktyczne, dojazdy) niezgodne byłoby z przepisem art. 22 ust. 1 ww. ustawy. Celem, jaki był związany z ponoszeniem tego rodzaju wydatków, było niewątpliwie zdobycie wiedzy i umiejętności, jednakże mając na uwadze rodzaj wykonywanych usług, uznać należy, iż wydatki te nie są poniesione w celu uzyskania przychodu, zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodu. Są to wydatki o charakterze osobistym, związane z podnoszeniem poziomu wiedzy, niemającym jednak związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Nie można więc podzielić Pani stanowiska, iż poniesienie ww. wydatków wiąże się z rzeczywistym zdarzeniem gospodarczym, mającym wpływ na wysokość osiągniętego lub potencjalnego przychodu z tytułu wykonywanej działalności gospodarczej. W tych okolicznościach również planowane przez Panią w przyszłości rozszerzenie usług nie powoduje, iż wydatki, o których mowa, mają związek z przychodem, czy też zabezpieczeniem lub zachowaniem źródła przychodu w okresie finansowania nauki.

PRZYKŁAD

Podatnik prowadzi indywidualną praktykę lekarską. Opłacił studia podyplomowe w zakresie historii sztuki. Podatnik nie ma prawa zaliczyć wydatków na takie studia do kosztów uzyskania przychodów działalności gospodarczej prowadzonej w zakresie praktyki lekarskiej.