

DOKUMENTOWANIE WYDATKÓW

ISBN 978-83-7440-567-6



I. Dokumentowanie wydatków – koszty uzyskania przychodów	3
Dowód poniesienia kosztu obciąża podatnika	3
Podatnik zaliczy wydatek do kosztów, gdy na fakturze zostanie wskazany jako nabywca.....	4
Skany dokumentów potwierdzają fakt poniesienia kosztu	4
Faktury otrzymywane mailem potwierdzają fakt poniesienia kosztu	5
Umowy zlecenia i rachunki akceptowane elektronicznie prawidłowo dokumentują koszty.....	6
Wydatek na zakup drewna od rolnika nie może być dokumentowany dowodem wewnętrznym	6
Dowody wewnętrzne dokumentujące poniesione wydatki muszą być podpisane	7
Protokoły odbioru mogą stanowić podstawę zaliczenia wydatku do kosztów	8
Wydatki dla celów podatkowych dokumentowane paragonem	9
Wydatek na zakup paliwa za granicą może być udokumentowany paragonem	9
II. Dokumentowanie wydatków do celów VAT	10
Podatnik musi sam przedstawić dokumenty uprawniające go do odliczenia VAT	10
Nabywca nie musi gromadzić dokumentacji potwierdzającej wiarygodność kontrahenta.....	11
Tylko faktura odzwierciedlająca rzeczywiste zdarzenie uprawnia do odliczenia VAT ..	12
Dokumentowanie „wiarygodności” kontrahentów podstawą do odliczenia podatku naliczonego	13
Dokumentowanie wydatków na bonusy pieniężne wypłacane za poziom obrotów	14
Dokumentowanie wypłat nagród pieniężnych za udział w loterii	15
Wypłaty Cashback dokumentowane notami księgowymi obniżają obrót i VAT należny	16

I. Dokumentowanie wydatków – koszty uzyskania przychodów

Dowód poniesienia kosztu obciąża podatnika

Podatnik nie zaliczy do kosztów podatkowych wydatku, jeżeli nie przedstawi organowi podatkowemu dowodów jego faktycznego poniesienia lub związku z uzyskaniem przychodu. Nie wystarcza samo posiadanie faktury na zakup usługi. Konieczne jest jeszcze udowodnienie, że usługa została wykonana i ma związek z prowadzoną działalnością. Nie można na organy podatkowe nakładać nieograniczonego obowiązku poszukiwania dowodów, jeżeli nie wskazał ich sam podatnik. Potwierdza to NSA w wyroku, którego fragment przytaczamy.



Ogólnikowe wyjaśnienia złożone w tej materii przez Prezesa Zarządu Spółki w żadnym wypadku nie podważają wniosków, do których doszły organy podatkowe, podzielonych następnie w toku kontroli zgodności z prawem zaskarżonej decyzji przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie. Jak trafnie zaznaczono w uzasadnieniu wyroku tego sądu, na tę okoliczność zebrano obszerny materiał dowodowy – czynności sprawdzające w P., protokoły przesłuchań jako świadków członków zarządu spółki S. Zeznania tych osób podały całkowicie w wątpliwość wyjaśnienia Prezesa Zarządu Spółki (s. 14 i następne). Naczelny Sąd Administracyjny co do zasady za poprawne uznał rozumowanie zaprezentowane w uzasadnieniu zaskarżonego wyroku, że „Na organy podatkowe nie można nakładać nieograniczonego obowiązku poszukiwania dowodów, jeżeli dowodów w tym zakresie nie dostarczył sam podatnik, a z ustaleń organu podatkowego wynikają wnioski przeciwne do twierdzeń podatnika” (s. 16). W wypowiedzi tej wypadaloby jedynie zastąpić słowa „nie dostarczył” szerszym określeniem: „nie wskazał” albo „nie powołał się na dowody”. Istotne jest, że w sprawie, w której wniesiono skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie, organy podatkowe dysponowały materiałem dowodowym wystarczającym do zakwestionowania twierdzeń strony skarżącej, stwarzającym przy tym pełne podstawy dla dokonania poprawności ich ocen przez sąd administracyjny. Trudno nie zgodzić się też z zapatrywaniem wyrażonym w odpowiedzi na skargę kasacyjną, że strona nie powinna „czuć się zwolniona od współdziałania z organem w realizacji obowiązku zgromadzenia wyczerpującego materiału dowodowego”.

Wyrok NSA z 8 maja 2015 r., sygn. akt II FSK 1019/13

OD REDAKCJI

Zbliżone stanowisko znaleźć można także w wyroku NSA z 22 stycznia 2015 r., sygn. akt II FSK 168/13:



Zarówno z przepisów Ordynacji podatkowej, jak i ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie da się wywieść twierdzenia, że organ podatkowy jest zobowiązany do oszacowania kosztów uzyskania przychodów w sytuacji, gdy podatnik zaniedbuje swoje obowiązki w zakresie dokumentowania zdarzeń gospodarczych. To podatnik jest zobowiązany wskazać przekonujące dowody pozwalające na ustalenie poniesienia kosztów w celu uzyskania przychodów, a więc również powinien wyjaśnić, na rzecz jakich podmiotów i w jakiej wysokości ponosił w rzeczywistości określone wydatki.