

MAREK SMAKUSZEWSKI

# OPŁATY ZALICZANE DO KOSZTÓW PODATKOWYCH

Stan prawny 5 sierpnia 2016 r.

ISBN 978-83-7440-423-5



**Opłaty zaliczane do kosztów podatkowych**

1. Opłaty jako koszty uzyskania przychodu . . . . .	3
2. Opłaty niebędące kosztami podatkowymi . . . . .	4
3. Dokumentowanie opłat jako kosztów uzyskania przychodów . . . . .	5
4. Moment zaliczenia opłat do kosztów podatkowych . . . . .	7
5. Moment dokonania korekty opłat . . . . .	8
6. Opłaty a wartość początkowa środka trwałego . . . . .	8
7. Wybrane problemy związane z zaliczaniem opłat do kosztów podatkowych . . . . .	10

## RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

### Opłaty zaliczane do kosztów podatkowych

Podatnicy mają ustawowy obowiązek ponoszenia różnego rodzaju opłat na rzecz sądów, organów administracji rządowej i samorządowej. Większość z tych opłat stanowi dla nich koszt podatkowy, a rachunkowo są zaliczane w ciężar kosztów podstawowej działalności operacyjnej. W opracowaniu przedstawiamy, jakie opłaty są kosztem podatkowym, a które tego kosztu nie stanowią. W publikacji informujemy także, jak powinny być prawidłowo dokumentowane różnego rodzaju opłaty, ze szczególnym uwzględnieniem opłat wpłacanych na rzecz organów administracji.

#### 1. Opłaty jako koszty uzyskania przychodu

Każdą opłatę należy oceniać indywidualnie pod kątem zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów. Aby opłata mogła być uznana za koszt podatkowy, powinny być spełnione łącznie następujące warunki:

- poniesienie opłaty powinno pozostawać w związku przyczynowo-skutkowym z przychodem i opłata powinna być poniesiona w celu osiągnięcia przychodu lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodu,
- opłata nie może znajdować się na liście wydatków nieuznawanych za koszty uzyskania przychodów (art. 15 ust. 1 updog i art. 22 ust. 1 updog),
- opłata powinna być właściwie udokumentowana (art. 24a updog i art. 9 updog).

Obowiązek wykazania związku pomiędzy poniesionym wydatkiem a przychodem uzyskanym z działalności gospodarczej, zachowaniem albo zabezpieczeniem tego źródła przychodu każdorazowo spoczywa na podatniku. Jeżeli związek ten zostanie wykazany i dana opłata nie jest na liście wydatków wyłączonych z kosztów podatkowych, nie ma przeszkód, by do kosztów podatkowych zaliczyć np. opłatę skarbową pobieraną przez fiskusa, wójta lub burmistrza miasta.

#### PRZYKŁAD

*Jan Kowalski prowadzi działalność gospodarczą polegającą na handlu na targowiskach. By móc prowadzić tę działalność, ponosi opłaty targowe.*

*Opłaty targowe:*

- *wykazują związek z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą i mają wpływ na wielkość osiągniętych przychodów – celem ich poniesienia jest uzyskiwanie przychodu z handlu,*
- *nie zostały wymienione w katalogu wydatków nieuznawanych za koszty podatkowe.*

*Tym samym poniesione przez pana Jana opłaty targowe mogą stanowić koszt podatkowy, pod warunkiem że właściwie je udokumentuje. Dowodami dokumentującymi poniesienie opłaty targowej będą w tym przypadku dowody poboru (pokwitowania) wystawiane przez inkasentów opłaty targowej. Koszty z tytułu tej opłaty targowej powinny zostać potrącone w dacie jej poniesienia, tj. wystawienia dowodu potwierdzającego jej pobranie (pokwitowania inkasenta) – zob. art. 22 ust. 4 w związku z art. 22 ust. 6b updog).*

*Dalsza część książki dostępna w wersji  
pełnej.*

