Fiskus i NSA tłumaczą, jak rozliczać koszty podatkowe

Możliwość zaliczenia określonych wydatków do kosztów uzyskania przychodów nieodmiennie budzi wątpliwości podatników. Jest też jedną z najczęściej poruszanych we wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych kwestii. Dlatego dziś przedstawiamy zebrane przez nas najciekawsze naszym zdaniem interpretacje podatkowe oraz orzeczenia sądowe związane z wydatkami ponoszonymi przez firmy, które wydano w ostatnim czasie.

I. Wydatki na samochód rajdowy mogą być kosztem firmy

Wydatki związane z samochodami rajdowymi mogą stanowić koszty uzyskania przychodów w sytuacji gdy pojazd tego rodzaju ma stanowić wyłącznie narzędzie promocji i reklamy. Ocena tego czy dane wydatki mają charakter reprezentacyjny winna następować przez pryzmat ich celu. Wydatki te nie są wydatkami o charakterze reprezentacyjnym, ponieważ ich celem jest promowanie firmy i oferowanych przez nią produktów, a nie wykreowanie pozytywnego wizerunku bądź ukazanie dobrej kondycji finansowej – orzekł Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku z 23 maja 2024 r. (sygn. akt I SA/Po 174/24).

II. Prowadzący jednoosobową działalność zaliczy do kosztów leasing dwóch aut

Nie ma przepisu, który zabraniałby ujmować w kosztach podatkowych wydatków na dwa samochody osobowe. Warunkiem jest wykorzystanie ich na potrzeby i w ramach prowadzonej działalności – przyznał Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 23 maja 2024 r. (nr 0112-KDIL2-2.4011.182.2024.1.AA). Jeżeli wartość samochodu będącego przedmiotem leasingu nie przekroczy 150 tys. zł, to wydatki te będą kosztem w pełnej wysokości. Składki na ubezpieczenie samochodu osobowego, którego wartość przyjęta dla celów ubezpieczenia nie przekracza 150 tys. zł, stanowią w całości koszt uzyskania przychodów.

III. Prowadząc szkolenia nie zaliczymy do kosztów wydatków na fryzjera i manicure

Poniesione przez przedsiębiorczynię zajmującą się głównie prowadzeniem szkoleń, wydatki na usługi fryzjerskie, manicure hybrydowy oraz usługi kosmetyczne nie mogą stanowić kosztów uzyskania przychodów prowadzonej przez nią działalności gospodarczej, gdyż wydatki te mają charakter wydatków osobistych. Nie zmienia tego fakt, że prowadzona działalność wymaga częstych interakcji z klientami oraz uczestnikami szkoleń, co wiąże się z koniecznością utrzymania profesjonalnego wizerunku – wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 5 czerwca 2024 r. (sygn. 0112-KDIL2-2.4011.363.2024.2.MW).

IV. Zapłacone odsetki od kredytu hipotecznego można zaliczyć do kosztów podatkowych

Poniesione koszty na utrzymanie i korzystanie z domu (energia elektryczna, woda, gaz, wywóz odpadów, wywóz szamba, Internet i utrzymanie łącza), proporcjonalnie do zajmowanej na działalność gospodarczą powierzchni tego domu, będą stanowić koszty uzyskania przychodów w ramach działalności gospodarczej – uznał Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 16 maja 2024 r. (sygn. 0113-KDIPT2--1.4011.196.2024.2.KD). W interpretacji wyjaśniono też, że również zapłacone odsetki od kredytu hipotecznego, proporcjonalnie do zajmowanej na działalność gospodarczą powierzchni domu, będą stanowić koszty uzyskania przychodów w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

V. Leasing i wykup leasingowanego samochodu z odrębnymi limitami kosztów

Przedsiębiorcy będą przysługiwać dwa limity odnoszące się do jednej kwoty 150 tys. zł w odniesieniu do zawartej umowy leasingu operacyjnego, tj. jeden wynikający z art. 23 ust. 1 pkt 47a ustawy o PIT (dotyczący opłat wynikających z umowy leasingu), a drugi określony w art. 23 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy dotyczący ewentualnych odpisów amortyzacyjnych dokonywanych po wykupie przedmiotu umowy leasingu operacyjnego (przy obliczaniu którego należy uwzględnić wartość wykupu leasingowanego samochodu) - orzekł Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku w wyroku z 7 lutego 2024 r. (sygn. akt I SA/Bk 490/23).

VI. Prezes zarządu nie zapłaci PIT za samochód służbowy, którym dojeżdża co biura

Prezes zarządu, któremu powierzony został samochód służbowy w celu należytego wywiązywania się z obowiązków służbowych, w tym w celu dojazdu z miejsca zamieszkania do miejsca wykonywania obowiązków służbowych i z powrotem, nie uzyska z tego tytułu przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń, podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, w odniesieniu do którego spółka będzie musiała wypełnić obowiązki płatnika tego podatku – wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 12 kwietnia 2024 roku (sygn. KDIT1.4011.130.2024.1.MN).

RAFAŁ KOWALSKI
Partner w Dziale Doradztwa Podatkowego
tel.: +48 22 543 16 00
Rafal.Kowalski@bdo.pl

VII. Koszty auta stanowiącego współwłasność można rozliczyć w kosztach firmy

Przedsiębiorca może zaliczyć w ciężar kosztów uzyskania przychodów, proporcjonalnie do prawa do udziału we współwłasności samochodu, odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej samochodu osobowego stanowiącego środek trwały. Jeżeli samochód osobowy będzie wykorzystywany zarówno dla celów działalności oraz do celów prywatnych, to proporcjonalnie do posiadanego udziału we współwłasności samochodu będzie przysługiwało prawo do zaliczenia do kosztów 75% ponoszonych wydatków eksploatacyjnych na: paliwo, przeglądy, naprawy, myjnię, wymianę opon, zakup części – wynika z interpretacji indywidualnej wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 8 marca 2024 r. (sygn. 0113-KDIPT2--1.4011.19.2024.4.MAP).

VIII. Kara za wadliwe zabezpieczenie towaru do wysyłki może być zaliczona do kosztów

Skoro posługując się terminami prawa cywilnego, racjonalny ustawodawca wymienia wśród kar umownych wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów jedynie te z tytułu wad dostarczanego towaru, to należy przyjąć, że kary umowne za wadliwość w zakresie zabezpieczenia, opakowania i dostarczenia towaru mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów – wynika z orzeczenia Naczelnego Sądu Administracyjnego z 13 lutego 2024 r. (sygn. II FSK 666/21). Tym samym sąd nie zgodził się z interpretacją Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, który twierdził że wydatki na pokrycie not obciążeniowych za dostarczane towary do sprzedaży przez portal sprzedażowy, które nie spełniają wymagań portalu, mieszczą się w katalogu kar umownych i odszkodowań wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów w świetle przepisu art. 23 ust. 1 pkt 19 ustawy o PIT.

Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji podatkowej, ani nie stanowi opinii podatkowej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów: Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2022 rok:

- **I miejsce** Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich

Rzeczpospolitej i Parkietu za 2022 rok:

- **Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie** (IV miejsce)
- **Najlepsza Firma Audytorska** (V miejsce)
- **Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe** (VI miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02—676 Warszawa; tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e—mail: office@bdo.pl