

Pytanie 1

Pytanie do modułu numer III:

Co powinno się uwzględniać w spisie z natury w działalnościach usługowych takich jak fizjoterapeuci, lekarze, makijażystki oraz osoby świadczące usługi marketingowe dotyczące sprzedaży kosmetyków?

Od jakiegoś czasu te zagadnienie nie daje mi spokoju. Przeczytałam wiele interpretacji, ale mam wrażenie, że znacznie różnią się od siebie.

Fizjoterapeuci kupują między innymi podkłady, tapy, balsamy, rękawiczki. W mojej opinii tapy i balsamy powinny być w ujęte, ponieważ oddają swoje właściwości wykonanej usłudze. Natomiast co do pozostałych materiałów mam wątpliwości.

Lekarze również kupują lekarstwa, rękawiczki, podkłady, ślinianki. W tym przypadku według mnie lekarstwa oddają właściwości usłudze.

Makijażystki z kolei kupują kosmetyki, pojemniczki w których klientka dostaje pomadkę, jednorazowe aplikatory, pędzle.. Pędzle są wielokrotnego użytku i ich się nie zużywa więc uważam, że spis z natury ich nie obejmuje. Pozostałe z tych materiałów według mnie powinny zostać uwzględnione w spisie.

Są również osoby, które świadczą usługi marketingowe dla firmy kosmetycznych. Podczas swoich prezentacji wykorzystują zakupione kosmetyki prezentując je klientkom. Czy te materiały powinny zostać ujęte w spisie z natury? Zastanawiam się czy te materiały oddają swoje właściwości usłudze marketingowej? Nie potrafię dać jednoznacznej odpowiedzi na to pytanie.

Odpowiedź:

Każdy taki przypadek wypadałoby rozpatrywać indywidualnie, a w przypadku dużych wątpliwości zwrócić się z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji. Wykazanie towarów oraz materiałów podstawowych i pomocniczych w firmach usługowych faktycznie może być problemowe. Przepisy nie określają wprost co w danej działalności należy uznać za towary, materiały podstawowe i pomocnicze, więc przede wszystkim należy skupić się na ich definicji określonej w przepisach.

Z załącznika nr 1 do Rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów wynika, że „Kolumna 13 jest przeznaczona do wpisywania pozostałych kosztów (poza wymienionymi w kolumnach 10-12), z wyjątkiem kosztów, których zgodnie z art. 23 ustawy o podatku dochodowym nie uznaje się za koszty uzyskania przychodów. W kolumnie tej wpisuje się w szczególności takie wydatki, jak: czynsz za lokal, opłatę za energię elektryczną, gaz, wodę, c.o., opłatę za telefon, zakup paliw, wydatki dotyczące remontów, amortyzację środków trwałych, składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pracowników w części finansowanej przez pracodawcę, składki na ubezpieczenie wypadkowe pracowników, wartość zakupionego wyposażenia, to jest rzeczowych składników majątku, związanych z wykonywaną działalnością, niezaliczonych, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym, do środków trwałych.”

Można uznać, że są to koszty ogólne, które związane są bezpośrednio z funkcjonowaniem firmy.

Wiele wydatków jest jednak ściśle związanych z usługami wykonywanymi na rzecz klientów i te należałoby traktować jako stanowiące towary i materiały. W par. 3 pkt 1 Rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów określona została ich definicja:

a) towarami handlowymi są wyroby przeznaczone do sprzedaży w stanie nieprzerobionym; towarami handlowymi są również produkty uboczne uzyskiwane przy prowadzeniu działań specjalnych produkcji rolnej,

b) materiałami (surowcami) podstawowymi są materiały, które w procesie produkcji lub przy świadczeniu usług stają się główną substancją gotowego wyrobu; do materiałów podstawowych zalicza się również materiały stanowiące część składową (montażową) wyrobu lub ściśle z wyrobem związane (np. opakowania - puszki, butelki) oraz opakowania wysyłkowe wielokrotnego użytku (np. transportery, palety), jeżeli opakowania te nie są środkami trwałymi,

c) materiałami pomocniczymi są materiały niebędące materiałami podstawowymi, które są zużywane w związku z działalnością gospodarczą i bezpośrednio oddają wyrobowi swoje właściwości.

Kwestie te można także przedyskutować z klientem świadczącym usługi, bowiem on najlepiej będzie wiedział które z zakupionych materiałów spełniają definicje podane w rozporządzeniu.

Przykładowe interpretacje:

Interpretacja indywidualna z dnia 14 lutego 2014 r. nr ILPB1/415-1349/13-2/AA

W konsekwencji, uznać należy, że finalny efekt usługi kosmetycznej jest wyrobem gotowym, natomiast materiały zużywane w toku świadczonych usług, które stają się główną substancją (budulcem, elementem) gotowego wyrobu (tekst jedn.: kremy do ciała i twarzy, maski, lakiery do paznokci, tipsy, henna w proszku, wosk do depilacji, kosmetyki do makijażu itp.) zaliczane są odpowiednio do materiałów podstawowych i pomocniczych. Tym samym, należy je ująć w kolumnie 10 podatkowej księgi przychodów i rozchodów "Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu".

Interpretacja indywidualna z dnia 05.07.2011 nr IBPBI/1/415-343/11/BK

Mając powyższe na względzie, w odniesieniu do przedstawionego we wniosku opisu stanu faktycznego, stwierdzić należy, iż bez wątplenia środki jednorazowego użytku i lekarstwa zużywane w związku z prowadzoną przez Wnioskodawcę działalnością gospodarczą, z uwagi na charakter świadczonych przez niego usług, nie stanowią materiałów podstawowych. W analizowanym przypadku ww. przedmioty spełniają dwa pierwsze warunki, których spełnienie pozwala uznać je za wskazany powyżej materiał pomocniczy. Jednakże, w świetle wskazanego trzeciego warunku, materiał pomocniczy musi również bezpośrednio oddawać wyrobowi swoje właściwości.

W oparciu o przytoczone przepisy, jak również przedstawiony stan faktyczny należy stwierdzić, iż świadcząc usługi w zakresie usług medycznych Wnioskodawca zużywa artykuły jednorazowe oraz leki w celu wykonania usługi, które jednakże nie stają się częścią tej usługi.

W świetle powyższego, zużywane podczas wykonywania usług medycznych środki jednorazowego użytku oraz lekarstwa, jako nie stanowiące materiałów podstawowych, pomocniczych, czy też towarów handlowych, nie mogą zostać ujęte w sporządzonym spisie z natury.

Jednocześnie nadmienić należy, iż zakup ww. artykułów medycznych winien być ewidencjonowany w kol. 13 podatkowej księgi przychodów i rozchodów (pozostałe wydatki).

Natomiast wydatki poniesione na zakup szczepionek, stanowiących:

z uwagi na ich zbycie w stanie nieprzerobionym towar handlowy w prowadzonej przez Wnioskodawcę działalności gospodarczej, materiały podstawowe w przypadku świadczonej usługi medycznej w postaci szczepienia ochronnego, winny być ewidencjonowane w kol. 10 podatkowej księgi przychodów i rozchodów „zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu” oraz winny one zostać ujęte w sporządzonym na koniec roku podatkowego spisie z natury.

Interpretacja indywidualna z dnia 26 października 2012 r. nr ITPB1/415-846/12/DP

Z przedstawionego we wniosku opisu stanu faktycznego wynika, że Wnioskodawca prowadzi pozarolniczą działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu usług fryzjerskich. Wykorzystuje w tym celu m.in. farby do włosów, szampony, lakiery oraz inne kosmetyki. Środki te nie są przeznaczone do sprzedaży, lecz służą do wykonywania usług fryzjerskich.

W świetle powyższego należy uznać, że wykonana usługa fryzjerska jest wyrobem gotowym, zaś materiały zużywane w toku świadczenia usług, które stają się główną substancją (budulcem, elementem) gotowego wyrobu bądź bezpośrednio oddają wyrobowi swoje właściwości zaliczane są odpowiednio do materiałów podstawowych i pomocniczych.

Mając na uwadze przedstawiony we wniosku opis stanu faktycznego oraz obowiązujące uregulowania prawne stwierdzić należy, zużywane podczas wykonywania usług fryzjerskich kosmetyki (farby do włosów, szampony, lakiery oraz inne kosmetyki), stanowią materiały podstawowe i pomocnicze w rozumieniu § 3 pkt 1 lit. b i c) ww. rozporządzenia, a zatem podlegają ujęciu w spisie z natury.

Interpretacja indywidualna z 21 grudnia 2015 r. nr IPTPB1/4511-551/15-4/AG

Opłata za usługę medyczna jest stała. W związku z faktem, że materiały zużyte do postawienia diagnozy przy badaniu alergologicznym są droższe, cena za usługę medyczną dotyczącą problemów laryngologicznych jest niższa niż cena za usługę medyczną dotyczącą problemów alergologicznych. Za wykonanie testów pacjent nie wnosi dodatkowej opłaty.

Odnosząc się do przedstawionego we wniosku opisu stanu faktycznego zauważyć należy, że bez wątplenia materiały jednorazowego użytku zużywane w związku z prowadzoną przez Wnioskodawczynię działalnością gospodarczą spełniają dwa pierwsze warunki niezbędne do uznania danego materiału za pomocniczy, tj. nie stanowią materiału podstawowego w rozumieniu przepisów rozporządzenia oraz zostały zużyte w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Jednakże, z uwagi na niematerialny charakter świadczonych przez Wnioskodawczynię usług, nie oddają one bezpośrednio wyrobowi, czyli diagnozie lekarskiej, swoich właściwości.

Biorąc pod uwagę opisany we wniosku stan faktyczny oraz powołane wyżej przepisy prawa należy stwierdzić, że w sytuacji gdy zużywane podczas wykonywania usług medycznych, tj. wykorzystywane przy badaniach lekarskich - laryngologicznych wzierniki uszne, leki (krople, maści, tabletki itp.), szpatułki, kompresy, materiały opatrunkowe, a przy badaniach lekarskich alergologicznych: leki, testy, komory do testów płatkowych (płatki), nożyki ? lancety do testów, ustniki, nie stanowią materiałów podstawowych, pomocniczych, czy też towarów handlowych w rozumieniu § 3 pkt 1 lit. b) oraz § 3 pkt 1 lit. c) ww. rozporządzenia, to nie mogą zostać ujęte w sporządzanym spisie z natury.

Zakup ww. artykułów medycznych jednorazowego użytku winien być ewidencjonowany w kol. 13 podatkowej księgi przychodów i rozchodów (pozostałe wydatki), przeznaczonej do wpisywania pozostałych kosztów (poza wymienionymi w kolumnach 10-12), z wyjątkiem kosztów, których zgodnie z art. 23 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie uznaje się za koszty uzyskania przychodów.

Pytanie 2

Czy obliczając zaliczkę na podatek dochodowy za dany miesiąc przy ryczałcie biorę pod uwagę przychody (narastająco) oraz zapłacone składki i zapłacone zaliczki na podatek (narastająco) tak jak w przypadku zaliczki na podatek liniowy?

Czy każdy miesiąc obliczać oddzielnie? Wtedy biorę pod uwagę przychody za dany miesiąc i zapłacone składki w danym miesiącu?

Odpowiedź:

Zaliczkę na zryczałtowany podatek dochodowy liczymy osobno dla każdego miesiąca. Nie bierzemy więc pod uwagę przychodów narastająco, tylko przychody z danego miesiąca. Natomiast jeśli chodzi o składki na ubezpieczenie społeczne, od przychodu mamy prawo odliczyć składki zapłacone w danym miesiącu oraz nieodliczone składki z miesięcy poprzednich. Podobnie jest ze składką zdrowotną (w wysokości 7,75% podstawy ubezpieczenia zdrowotnego). Od podatku odliczamy składkę zapłaconą w miesiącu za który liczymy podatek oraz składki z poprzednich miesięcy, które nie zostały wykorzystane w wyliczeniach.

Pytanie 3

Mam pytanie do modułu 4.

Co w sytuacji, gdy podatnik prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą posiada na stanie środek trwały wprowadzony do ewidencji środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł, ale taki środek trwały zaginął albo zniszczył się i nie nadaje się do użytku ? W takiej sytuacji podatnik spisuje protokół o okolicznościach zaginięcia lub zniszczenia i wycofuje go z ewidencji ? Ale czy pozostała niezamortyzowana część może stanowić koszt uzyskania przychodów ? W przykładzie z pożarem tak było, ale założmy, że to nie był pożar, a przypadkowa zguba bądź zniszczenie ?

A co w sytuacji, gdy taki środek trwały był zakupiony np. z dotacji, też został wprowadzony do ewidencji środków trwałych, a odpisy nie stanowiły kosztu uzyskania przychodu ?

Czy oświadczenie podatnika o okolicznościach uszkodzenia lub zguby wystarczą i na tej podstawie następuje likwidacja ?

Odpowiedź:

Oczywiście może zdarzyć się sytuacja, że powodem wycofania środka trwałego z ewidencji będzie zguba, kradzież czy też trwałe uszkodzenie. Każde takie zdarzenie należy prawidłowo udokumentować.

W celu wycofania ŚT z ewidencji należy przygotować dokument LT - likwidacja środka trwałego, Podstawą do jego wystawienia może być inny dokument wewnętrzny, np. pisemna decyzja kierownika jednostki o postawieniu środka trwałego w stan likwidacji.

W przypadku fizycznego zlikwidowania środka trwałego konieczny jest protokół likwidacji, z którego będzie jednoznacznie wynikać, iż środek trwały został zlikwidowany. Protokół ten sporządzany jest przez komisję likwidacyjną, a podstawą jego sporządzenia jest wniosek komisji likwidacyjnej oraz decyzja kierownika jednostki.

Wskazane jest, aby protokół ten zawierał: pieczęć jednostki, miejsce i datę sporządzenia, numer kolejny protokołu, imiona i nazwiska osób wchodzących w skład komisji likwidacyjnej, nazwę likwidowanego środka trwałego, numer inwentarzowy środka trwałego, sposób likwidacji, podpisy członków komisji likwidacyjnej, załączniki (wniosek komisji likwidacyjnej, decyzja kierownika jednostki o likwidacji środka trwałego oraz dokumenty poświadczające przeprowadzenie fizycznej likwidacji składnika majątkowego: potwierdzenie przyjęcia do utylizacji, rachunek za wywóz na składowisko odpadów itp.).

W przypadku zniszczenia potrzebne będą zarówno dokument LT jak i protokół likwidacji.

W przypadku zagubienia czy kradzieży wystarczy dokument LT, nie dochodzi bowiem w jednostce do fizycznej likwidacji środka trwałego.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy o PIT za koszt uzyskania przychodu nie uznaje się strat w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych w części pokrytej sumą odpisów amortyzacyjnych. Jeśli więc środek trwały uległ zniszczeniu, jego naprawa nie jest opłacalna i zostaje wycofany z ewidencji środków trwałych, niezamortyzowana część może stanowić koszt uzyskania przychodu jednorazowo w miesiącu likwidacji.

Podobnie będzie w sytuacji gdy środek trwały został sfinansowany dotacją. Stanowisko takie znajdziemy w interpretacji indywidualnej z 4 listopada 2016 roku nr ILPB2/4510-1-52/16-3/JG: „Podsumowując, strata z tytułu likwidacji środków trwałych zniszczonych w wyniku pożaru może stanowić koszty uzyskania przychodów Wnioskodawcy. Kosztami tymi będzie nieumorzona wartość początkowa, tj. wartość początkowa (niezależnie od sposobu jej sfinansowania) pomniejszona o dokonane odpisy amortyzacyjne, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, bez względu na to czy odpisy zaliczono wcześniej do kosztów podatkowych.”

Podatnik powinien ustalić jaka jest pozostała niezamortyzowana wartość środka trwałego. Wartość ta będzie stanowiła koszt uzyskania przychodu, bez wydzielenia części sfinansowanej własnymi środkami oraz dotacją.

Kwestia ustalenia czy niezamortyzowana część będzie stanowiła koszt uzyskania przychodu może okazać się bardziej skomplikowana w sytuacji kradzieży lub zguby. Należy bowiem zdarzenie to odpowiednio udokumentować. W przypadku kradzieży nie ma obowiązku posiadania protokołu z policji, ale nie ma wątpliwości że ten potwierdziłby fakt zaistnienia zdarzenia. W każdym bądź razie konieczne jest posiadanie dokumentacji, która nie będzie budzić wątpliwości organów skarbowych. Można się tutaj posłużyć fragmentem cytowanej już powyżej interpretacji: *"Dla dopuszczalności zaliczenia straty w środkach trwałych wymagane jest bowiem wykazanie należytej staranności w postępowaniu podatnika, a zatem takiej która wyłącza możliwość przypisania podatnikowi jakiegokolwiek typu winy prowadzącej do powstania straty."* O ile więc kradzież która nie powstała z winy podatnika, w wyniku niedbalstwa właściciela czy naruszenia przepisów, w wyniku nieprawidłowego zabezpieczenia środka trwałego oraz była nieprzewidywalna i nie do uniknięcia przez podatnika oraz została prawidłowo udokumentowana - to strata będzie mogła zostać ujęta w kosztach. Natomiast w przypadku zguby mamy do czynienia z zaniedbaniami ze strony podatnika i ujęcie niezamortyzowanej części w kosztach mogłoby zostać podważone przez organy skarbowe.

Pytanie 4

Mam pytanie odnośnie modułu II - PKPIR. Jak wygląda co miesiąc zamknięcie książki ? Jakie kroki kolejno wykonać w rachmistrzu po zaksięgowaniu faktur zakupu i sprzedaży ? Domyślam się, że deklaracje ZUS - DRA (+RCA) w zakładce wspólnicy wyliczyć składki i zaksięgować zgodnie z zasadą, po zapłaceniu ZUS.

Dokonać wyliczeń w zakładce "deklaracje skarbowe" w zależności od opodatkowania.

Czy coś jeszcze trzeba zrobić aby uznać miesiąc za zamknięty ?

Odpowiedź:

Po zaksięgowaniu wszystkich operacji gospodarczych z danego miesiąca (faktury sprzedaży, faktury zakupu, amortyzacja, wynagrodzenia, dowody wewnętrzne), zalecam dla pewności zweryfikować poprawność księgowania. Następnie należy wydrukować rejestry VAT

(w przypadku czynnych podatników VAT), podatkową księgę przychodów i rozchodów z danego miesiąca oraz podsumowania KPIR narastająco od początku roku. Następnie należy przejść do wyliczenia zaliczki na podatek dochodowy w zakładce "deklaracje skarbowe". Deklarację dla pewności zalecam porównać z wydrukowanym podsumowaniem z KPIR, zalecam także zweryfikować wysokość składek społecznych podlegających odliczeniu od dochodu oraz wysokość składek zdrowotnych podlegających odliczeniu od podatku. Po ustaleniu zaliczki na podatek dochodowy należy poinformować o jej wysokości przedsiębiorcę. Zaliczkę należy ustalić i zapłacić do 20 dnia miesiąca następnego po miesiącu którego dotyczy.

Deklaracje ZUS należy natomiast przygotować do 10 dnia miesiąca następnego lub do 15 dnia miesiąca następnego jeśli przedsiębiorca zatrudnia pracowników. Pierwszą czynnością jest zazwyczaj wygenerowanie deklaracji, wysłanie jej, poinformowanie przedsiębiorcy o wysokości składek ZUS, a zapłata następuje dopiero potem. Nie jest tak jak wskazano w pytaniu, że deklaracja generowana jest dopiero po zapłacie składek ZUS. Program Rachmistrz daje jednak możliwość zaznaczenia faktycznej daty zapłaty składek ZUS.

Pytanie 5

Prowadzę siostrze KPiR zwolniona z Vat (pielęgniarka czyli usługi medyczne) i jest to mały przedsiębiorca. Dziś podczas nauki i obejrzenia wykładu o Polskim Ładzie zauważyłam że mam ogromnego byka. To znaczy, w maju dokonaliśmy sprzedaży środka trwałego i siostra wzięła w leasing (bo był dla niej korzystniejszy) nowy samochód. Błąd polega na tym że opłatę wstępną za leasing na kwotę 19tys opłaciła w kasie leasingodawcy choć na fakturze jest "przelew" ale mam dowód KP, i ja to ujęłam w koszty. Nie powinnam tego zrobić ponieważ transakcja powyżej 15tys opłacona gotówką nie jest kosztem? Czy są tu jakieś wyjątki?

Odpowiedź:

Niestety przepisy nie przewidują wyjątków w tym zakresie.

Zgodnie z art. 22p ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:

Podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego.

W art 19 ustawy Prawo Przedsiębiorców czytamy natomiast:

Dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy:

- 1) stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz*
- 2) jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.*

W związku z tym faktura nie powinna zostać zakwalifikowana do kosztów uzyskania przychodu i konieczne jest skorygowanie powstałego błędu.

Jedynie co mogę w tej kwestii doradzić to kontakt z leasingodawcą i prośba o zmianę formy zapłaty z uwagi na przepisy podatkowe. Należałoby wtedy otrzymać zwrot pieniędzy wpłaconych w gotówce i dokonać zapłaty w formie przelewu.

Pytanie 6

Istnieje zasada, że gdy składnik majątku stanowi współwłasność podatnika, wartość początkową tego składnika ustala się w takiej proporcji jego wartości, w jakiej pozostaje udział podatnika we własności tego składnika majątku; zasada ta nie ma zastosowania do

składników majątku stanowiących wspólność majątkową małżonków, chyba że małżonkowie wykorzystują składnik majątku w działalności gospodarczej prowadzonej odrębnie. Zazwyczaj takie udziały są w równych częściach, tj. 50%.

Pytanie moje brzmi: jeżeli małżeństwo (posiadają wspólność majątkową) zakupiło po ślubie samochód o wartości 30 tys.zł i mąż zamierza samochód ten wnieść do ewidencji ŚT swojej działalności gospodarczej, (którą założył jeszcze przed ślubem - czy ma to jakieś znaczenie?) to będzie go amortyzował od kwoty 30 tys.zł, czy od 15 tys.zł (bo żonie też w zasadzie przypada we wspólnocie tej połowa samochodu)? Moim zdaniem mąż przyjmie do ewidencji wartość początkową w wysokości 30 tys.zł

Odpowiedź:

Zgodnie z art. 22g ust 11 ustawy o pdof „W razie gdy składnik majątku stanowi współwłasność podatnika, wartość początkową tego składnika ustala się w takiej proporcji jego wartości, w jakiej pozostaje udział podatnika we własności tego składnika majątku; zasada ta nie ma zastosowania do składników majątku stanowiących wspólność majątkową małżonków, chyba że małżonkowie wykorzystują składnik majątku w działalności gospodarczej prowadzonej odrębnie.”

Odnosząc się do pytania, nie ma w tej sytuacji znaczenia fakt czy działalność gospodarcza została założona przed ślubem czy po. Istotne jest to, że małżonkowie posiadają wspólność majątkową oraz że samochód nie jest wykorzystywany w działalności drugiego małżonka.

Zgodnie z zacytowanym wyżej fragmentem ustawy, wartość początkowa nie będzie ustalana w proporcji.

Za wartość początkową należy więc przyjąć:

- zgodnie z art. 22g ust. 1 pkt 1 - cenę nabycia -jeśli podatnik posiada dowód zakupu lub
- zgodnie z art. 22g ust. 8 - wartość początkową wynikającą z wyceny dokonanej przez podatnika, z uwzględnieniem cen rynkowych środków trwałych tego samego rodzaju z

grudnia roku poprzedzającego rok założenia ewidencji lub sporządzenia wykazu oraz stanu i stopnia ich zużycia - jeśli nie posiada dowodu zakupu/

Amortyzacji podlegała będzie cała wartość samochodu ustalona w powyższy sposób.

Pytanie 7

W przypadkach szczególnych wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się w wysokości wartości początkowej określonej w ewidencji (wykazie) podmiotu o zmienionej formie prawnej, podzielonego albo połączonego.

Jak można rozumieć to w praktyce? Jeżeli zakupiłam maszynę do działalności gospodarczej za kwotę 50 tys.zł (spełniającej warunki ŚT) używałam ją przez 1,5 roku -odpisy amortyzacyjne za ten okres to 2 tys.zł i zawiesiłam działalność na 2,5 roku. Jaka będzie wartość początkowa tej maszyny, która przez tyle czasu stała nieużywana? Moja odp. to $50 - 2 = 48$ tys.zł, czy z taką wartością powinnam znów wprowadzić ją do ewidencji, czy nie muszę tego robić bo maszyna już raz została wprowadzona do ewidencji. A co gdyby zmieniła się po tym 1,5 roku forma prawna albo wspólnik i nie byłoby przerwy w działalności? Czy należy na nowo wprowadzać ją do ewidencji i w kwocie 48 tys.zł?

Odpowiedź:

Zawieszenie działalności wiąże się z wstrzymaniem odpisów amortyzacyjnych. Ostatni odpis powinien zostać dokonany w miesiącu zawieszenia. Amortyzacja jest kontynuowana po odwieszeniu działalności. Nie dokonuje się w tej sytuacji ponownego wprowadzenia środka trwałego do ewidencji.

Przechodząc do pytania co dzieje się z amortyzacją po zmianie formy prawnej, zachęcam do zapoznania się z interpretacją Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 7 lipca 2020 r. nr 0112-KDIL2-2.4011.362.2020.1.IM.

Środek trwały należy wprowadzić do ewidencji środków trwałych nowo powstałego podmiotu w wartości takiej samej jak w ewidencji podmiotu o zmienionej formie prawnej,

podzielonego lub połączonego. należy także kontynuować metodę amortyzacji z uwzględnieniem dokonanych już odpisów amortyzacyjnych.

Przepisy o którym mowa w pytaniu:

Art. 22g ust. 12: *W razie zmiany formy prawnej, a także połączenia albo podziału podmiotów dokonywanych na podstawie odrębnych przepisów - wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się w wysokości wartości początkowej określonej w ewidencji (wykazie) podmiotu o zmienionej formie prawnej, podzielonego albo połączonego. Zasadę tę stosuje się odpowiednio do spółek niebędących osobami prawnymi.*

Art. 22g ust. 13: *Przepis ust. 12 stosuje się odpowiednio w razie:*

- 1) *podjęcia działalności przez podmiot po przerwie trwającej nie dłużej niż 3 lata,*
- 2) *zmiany formy prawnej prowadzonej działalności, polegającej na połączeniu lub podziale dotychczasowych podmiotów albo zmianie wspólników spółki niebędącej osobą prawną,*
- 3) *(uchylony),*
- 4) *(uchylony),*
- 5) *zmiany działalności wykonywanej samodzielnie przez jednego z małżonków na działalność wykonywaną samodzielnie przez drugiego z małżonków*

- jeżeli przed przerwą lub zmianą składniki majątku były wprowadzone do ewidencji (wykazu).

Poniżej fragmenty interpretacji:

Co do odpisów amortyzacyjnych należy wskazać, że zgodnie z art. 22h ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych: podmioty powstałe w wyniku zmiany formy prawnej, podziału albo połączenia podmiotów, o których mowa w art. 22g ust. 12 lub 13, dokonują odpisów amortyzacyjnych z uwzględnieniem dotychczasowej wysokości odpisów oraz kontynuują metodę amortyzacji przyjętą przez podmiot o zmienionej formie prawnej, podzielony albo połączony, z uwzględnieniem art. 22i ust. 2-7. (...)

Z powyższego wynika obowiązek kontynuacji zasad amortyzacji m.in. w razie nabycia przez spółkę niebędącą osobą prawną wkładu niepieniężnego (aportu) - jeżeli przedmiot wkładu był amortyzowany. Ta kontynuacja dotyczy także uwzględnienia dotychczasowej wysokości odpisów oraz kontynuację metody amortyzacji.

Pytanie 8

Mam pytanie do modułu odnośnie remanentu.

Czy towary sprzedane, ale na dzień spisu z natury, będące na placu sprzedawcy (załóżmy że to będzie sklep budowlany) podlegają spisowi z natury? Np. Klient zakupił towary, zapłacił za nie, ale jeszcze ich nie odebrał.

Wydaje mi się, że takie towary, skoro są sprzedane, są w posiadaniu kupującego, nie sprzedawcy, ale z drugiej strony, nadal są na placu sprzedającego, czyli trzeba by było je ująć, że takie są.

Odpowiedź:

Zgodnie z par. 25 ust. 3 Rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów: *Spis z natury powinien obejmować również towary stanowiące własność podatnika, znajdujące się w dniu sporządzenia spisu poza zakładem podatnika, a także towary obce znajdujące się w zakładzie podatnika. Towary obce nie podlegają wycenie; wystarczające jest ilościowe ich ujęcie w spisie towarów z podaniem, czyją stanowią własność.*

W związku z powyższym towary sprzedane, ale będące na placu sprzedawcy na dzień spisu z natury powinny zostać ujęte w spisie, ale tylko ilościowo. Nie należy ich wyceniać. Należy jednak pamiętać o podaniu informacji czyją własność stanowią.

Pytanie 9

Zakup towarów handlowych lub zakup materiałów w metodzie memoriałowej jest traktowany jako koszt bezpośredni. Czyli zakup taki będzie kosztem uzyskania przychodów w okresie osiągnięcia przychodu, tzn. jeżeli zakupiono towary 10.08 a sprzedano 05.09 to KUP będzie w dniu 05.09?

Odpowiedź:

Koszt zakupu towarów należy do kosztów, na których rozliczenie nie ma wpływu metoda ewidencji (uproszczona lub memoriałowa). Towary oraz materiały zawsze wpisuje się do KPIR:

- niezwłocznie po ich otrzymaniu, najpóźniej przed przekazaniem do magazynu, przerobu lub sprzedaży - par. 17 ust. 1 rozporządzenia w sprawie prowadzenia PKPIR,
- w razie prowadzenia księgi przez biuro rachunkowe w czasie zapewniającym prawidłowe i terminowe rozliczenia z budżetem, lecz nie później niż do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni - par. 30 rozporządzenia w sprawie prowadzenia PKPIR.

Pytanie 10

Odnosnie kosztów pośrednich na przełomie roku. Zasadę ich rozliczania rozumiem, ale chodzi mi o ich dokumentację. Np. Faktura za usługi telekomunikacyjne z dn. 20.12 dotycząca grudnia i stycznia. Część grudniową księgujemy 20.12 na podstawie faktury, a pozostała część stycznia np. 01.01 na podstawie dowodu wewnętrznego?

Odpowiedź:

Dokładnie tak, część stanowiąca koszt roku bieżącego zaksięgowana zostanie w dacie

wystawienia faktury na podstawie faktury. Natomiast do części przypadającej na kolejny rok należy sporządzić dowód wewnętrzny.

Pytanie 11

Pytanie do modułu 3 remanent. Pytanie dotyczy ostatniego przykładu z analiza odnośnie spisu z natury przy likwidacji działalności gospodarczej.

Jeżeli podatnik po likwidacji działalności gospodarczej sprzeda środek trwały ujęty w ewidencji składników majątku to podlega on opodatkowaniu podatkiem dochodowym? Załóżmy, że zlikwidował on działalność gospodarczą dn. 11.07.2019 to jak liczyć okres podczas którego gdy zbywa środek trwały to podlega on opodatkowaniu? Będzie to 31.08.2025? Po tym czasie podatku już nie zapłaci?

Odpowiedź:

Sprzedaż składników majątku zlikwidowanej działalności gospodarczej przed upływem 6 lat od likwidacji powoduje obowiązek rozliczenia dochodu z działalności gospodarczej (art. 14 ust. 2 pkt 17 oraz art. 14 ust. 3 pkt 12 ustawy o PIT).

Graniczne 6 lat liczy się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przedsiębiorca zlikwidował działalność.

Jeżeli działalność została zlikwidowana 11.07.2019 r. sprzedaż będzie obojętna podatkowo dopiero po dniu 31.07.2025 r. (sierpień-grudzień 2019 - 5 miesięcy; rok 2020-2024 - 5 lat; styczeń-lipiec 2025 - 7 miesięcy)

Pytanie 12

Mam pytanie odnośnie modułu 5 - amortyzacja. W 5.4 pada zdanie, że w 99% korzystniejsze będzie skorzystanie z pomocy de minimis. Dlaczego korzystniejszy jest jednorazowy koszt, niż miesięczne koszty amortyzacji liniowej ?

Odpowiedź:

Decyzja o skorzystaniu z jednorazowej amortyzacji w ramach pomocy de minimis zawsze wymaga indywidualnego podejścia. Decyzja ta może być inna w firmie, która przynosi duże dochody a inna w firmie, która generuje straty. W przypadku firmy dochodowej, która płaci wysokie podatki, zaliczenie do kosztów uzyskania przychodu np. maszyny, której wartość wynosi 150000 zł. powoduje zmniejszenie podatku dochodowego o 28500 zł. (podatek liniowy 19%). Pieniądze te można zainwestować, w związku z czym przyczynią się do osiągnięcia kolejnych zysków.

Gdyby maszyna amortyzowana była liniowo przez 5 lat (stawka amortyzacji 20%) miesięczna amortyzacja wynosiłaby 2500 zł. - podatek zostałby zmniejszony o 475 zł. miesięcznie – przez 5 lat.

Tak jak wspomniałam, sytuacje takie wymagają indywidualnego podejścia i wybrania opcji najkorzystniejszej dla podatnika.

Pytanie 13

Pytanie dotyczy zadania nr 2-moduł 4

Pan Jan Kowalski kupił mieszkanie w 2018 roku. W lutym 2019 roku otworzył własną działalność gospodarczą. W związku z tym postanowił, że jedno pomieszczenie w mieszkaniu prywatnym przekaże na cele działalności gospodarczej. Powierzchnia przyjęta do celów podatku od nieruchomości wynosi 30m². Jak Pan Kowalski ustali wartość początkową pomieszczenia przeznaczonego na cele działalności gospodarczej. Wp wynosi 29640,00.

Moje pytanie dotyczy jak wprowadzić takie pomieszczenie do środków trwałych, od strony praktycznej jak to wygląda, tzn. będzie to „lokal mieszkalny czy niemieszkalny”? Jaka będzie stawka amortyzacji takiego wyodrębnionego pokoju w mieszkaniu 1,5%? I co w

przypadku np. wycofania tego pomieszczenia z ewidencji środków trwałych, jego likwidacja chyba nie będzie stanowiła kosztów uzyskania przychodów?

Odpowiedź:

Aby przekazać prywatne mieszkanie do majątku firmy należy sporządzić oświadczenie, które powinno zawierać: informację o przekazaniu prywatnego mieszkania do działalności gospodarczej, datę przeniesienia składnika majątku, informacje związane z mieszkaniem, dane niezbędne do ujęcia go w ewidencji środków trwałych, wartość nieruchomości stanowiącą podstawę naliczania odpisów amortyzacyjnych.

Lokal należy zakwalifikować jako „budynek mieszkalny” i amortyzować liniowo wg stawki 1,5%.

Aby wycofać lokal z działalności gospodarczej należy wykreślić go z ewidencji środków trwałych sporządzając dokument LT, podając datę oraz przyczynę wycofania. Po wykreśleniu go z ewidencji, należy zaprzestać odliczania odpisów amortyzacyjnych – ostatnia amortyzacja powinna zostać naliczona w miesiącu wycofania. Nieumorzona część nie może już zostać zaliczona do kosztów uzyskania przychodu.

Pytanie 14

Chciałam się cofnąć do pierwszej sesji Q&A, pytania 10. W poradniku ZUS ZCNA jest przykład jak skorygować ZUS ZCNA i jest by w bloku IV. A. Wpisać 2 i dane w nieprawidłowym zgłoszeniu i by na tym samym druku w bloku V wpisać 1 i dane prawidłowe. I już nie wiem czy można to zrobić na tym samym druku, bo z udzielonej odpowiedzi rozumiem, że trzeba 2 druki składać ?

Odpowiedź:

Ma Pani rację, w poradniku znajduje się taka informacja. Ale zupełnie inne wskazówki otrzymamy korzystając choćby z porad na infolinii ZUS.

Poza tym z praktyki wiem, że sposób wskazany w poradniku zawodzi. Dochodzi do sytuacji, że system nie widzi ani wyrejestrowania ani nowego zgłoszenia, Dlatego sama stosuję i zalecam również innym wyrejestrowanie na jednym druku i ponowne zgłoszenie na kolejnym.

Pytanie 15

Czy koszty związane z drobnymi remontami wykonywanymi samodzielnie przez właściciela w lokalu użytkowym, gdzie prowadzony jest sklep z tekstyliami, takie jak zakup pędzli, wałków do malowania, silikonów, farb, włączników światła i innych drobnych artykuły budowlanych, a także elementów dekoracyjnych do sklepu (takich jak ramki, doniczki, osłonki, kwiatki) można zaliczyć w koszty uzyskania przychodu? Zgodnie z przesłaną interpretacją indywidualną dot. kosztów, czy wydatki te spełniają wszystkie warunki zaliczenia do KUP i można je uznać za koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów? Czy US może zakwestionować zasadność zaliczenia takich wydatków do KUP? Nadmienię, że są to niewielkie kwoty.

Odpowiedź:

Kwalifikując wątpliwe wydatki do kosztów uzyskania przychodu zawsze należy się odnieść do: art. 22 ust. ustawy o pdof, który stanowi definicję kosztów uzyskania przychodu oraz art. 23 ustawy o pdof, który stanowi katalog wydatków, które nie mogą zostać uznane za koszty uzyskania przychodu.

Zgodnie z powyższym można uznać, że wydatki dot. remontu ponoszone są w celu osiągnięcia przychodów lub też zabezpieczenia źródła przychodów, są to wydatki gospodarczo uzasadnione i związane z prowadzoną działalnością gospodarczą. Nie są także wymienione jako te, które kosztów stanowić nie mogą, w związku z czym można je zakwalifikować jako koszty uzyskania przychodów.

W pytaniu wspomniano, że są to wydatki i prace drobne. Przy większych wydatkach warto jednak zawsze zastanowić się czy dane prace na pewno stanowią remont czy może jednak ulepszenie środka trwałego, które to podlega amortyzacji.

Remont polega na odtworzeniu, przywróceniu pierwotnego stanu technicznego i użytkowego lokalu, zmierza do podtrzymania czy też odtworzenia jego wartości użytkowej. Natomiast ulepszenie polega na przystosowaniu środka trwałego do spełnienia innych, nowych funkcji.

Podobne stanowisko można zająć w kwestii artykułów dekoracyjnych (ramki, osłonki, kwiatki), które również mogą stanowić koszt uzyskania przychodu.

Przy większych wydatkach na artykuły dekoracyjne, warto zastanowić się również czy nie stanowią przypadkiem wydatków reprezentacyjnych, a to wykluczałby możliwość zakwalifikowania ich w koszty.

Poniżej fragment interpretacji Izby Skarbowej w Poznaniu nr ILPB3/423-743/09-2/JG z dnia 27 listopada 2009 r:

Z przedstawionego przez Wnioskodawcę opisu zdarzenia przyszłego wynika, iż Spółka zamierza zakupić wyposażenie o charakterze dekoracyjnym, tj. kwiaty w doniczce, akwarium, reprodukcję obrazu, dekoracyjny stroik, itp., w celu wizualnej poprawy pomieszczenia wystawowo - ekspozycyjnego ogólnodostępnego dla klientów. Przedmioty te, zdaniem Spółki, są powszechnie dostępne i nie stanowią dzieł sztuki i eksponatów muzealnych, a ich cena nie przekroczy 3.500,00 zł.

Reasumując, wydatki poniesione na zakup wyposażenia o charakterze dekoracyjnym (kwiaty w doniczce, akwarium, reprodukcja obrazu, dekoracyjny stroik) będą stanowić dla Spółki koszty uzyskania przychodów.

Pytanie 16

Czy jest obowiązek wprowadzania do ewidencji ŚT przedmiotów sfinansowanych z jednorazowej dotacji na otwarcie działalności gospodarczej skoro odpisy amortyzacyjne nie stanowią kosztów uzyskania przychodów w przypadku gdy:

- przedmioty te będą używane w działalności dłużej niż rok i ich wartość przekracza 10000zł.
- przedmioty te będą używane w działalności dłużej niż rok i ich wartość nie przekracza 10000zł.

Odpowiedź:

Ustawa wyklucza także możliwość zaliczenia do kosztów pozostałych wydatków sfinansowanych dotacją – art 23. ust. 1 pkt 56: *Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 29b, 46, 47a, 47d, 116, 122, 129, 136 i 137;*

Wyjątek stanowi dotacja przyznawana z Funduszu Pracy na podstawie art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Zatem zakupione w ramach tej konkretnej dotacji przedmioty o wartości poniżej 10000 zł. nie muszą zostać ujmowane w Ewidencji Środków Trwałych, ale mogą stanowić koszt uzyskania przychodu.

Pytanie 17

Podatnik przed rozpoczęciem działalności gospodarczej, zakupił prywatnie budynek handlowo-usługowy za 200 000 zł. Po założeniu działalności dokumentem OT wprowadził go do ewidencji ŚT. Budynek jest podpiwniczony i ma dwie kondygnacje o łącznej powierzchni użytkowej 50 m². Sklep jest prowadzony na jednym z pięter, a w piwnicy znajduje się kotłownia. W deklaracji dot. podatku od nieruchomości podatnik wykazał jako część związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej tylko jedno piętro (to gdzie znajduje się sklep) i jest to 25m², nie uwzględnił także piwnicy. Jak ustalić wartość

początkową ŚT? Czy należy zrobić to proporcjonalnie, czyli $25\text{m}^2/50\text{m}^2 = 0,5$ i WP = $0,5 \times 200\ 000\ \text{zł} = 100\ 000\ \text{zł}$, czy można wprowadzić ceną zakupu $200\ 000\ \text{zł}$?

Odpowiedź:

Wartość początkową budynku można ustalić metodą uproszczoną. W tym celu powierzchnię przeznaczoną na cel prowadzenia działalności gospodarczej należy pomnożyć przez 988 zł. Nie jest to jednak metoda korzystna: $25 \times 988 = 24700\ \text{zł}$.

Poza metodą uproszczoną wartość początkową można ustalić na zasadach ogólnych. Ustala się ją stosując: cenę nabycia, koszt wytworzenia lub wartość rynkową.

W pytaniu wspomniano o cenie zakupu, jednak do wartości budynku należy także doliczyć inne koszty związane z zakupem nieruchomości do dnia przekazania jej do użytkowania, np. podatek od czynności cywilnoprawnych, opłaty notarialne czy odsetki od kredytu - wszystkie składają się na cenę nabycia.

Wybierając tę opcję wyceny należy określić udział procentowy powierzchni przeznaczonej do działalności w powierzchni całkowitej:

-budynek $50\ \text{m}^2$ - cena nabycia $200.000\ \text{zł}$.

-część przeznaczona na cele działalności - $25\ \text{m}^2$ - czyli 50%

-wartość początkowa środka trwałego podlegająca amortyzacji w ramach działalności: $50\% \times 200.000\ \text{zł} = 100.000\ \text{zł}$.

Pytanie 18

Moje pytanie dotyczy zadania 1 do modułu V AMORTYZACJA

Według podanego rozwiązania do zadania 1 części składowe inwestycji klasyfikowane są według KŚT jak poniżej:

- budynki i lokale to część podziemna trwale związana z gruntem, czyli fundamenty, ławy, podwaliny, posadzka, ściana ogniowa - KŚT 101
- hala magazynowa to część nadziemna, czyli przykręcona konstrukcja stalowa do ww. części podziemnej, obudowana płytą warstwową oraz witryny, okna, bramy, drzwi KŚT 806
- urządzenia grzewcze - kotły, nagrzewnice KŚT 310
- obiekty pomocnicze to elementy zagospodarowania terenu na zewnątrz, czyli parkingi, place -ogrodzenie KŚT 220 i 291

Według interpretacji , którą znalazłam (Pismo z dnia 23 listopada 2017 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej 0111-KDIB1-1.4011.154.2017.1.BS Stawka amortyzacyjna dla hali magazynowej i innych środków trwałych.), hala magazynowa oraz obiekty pomocnicze powinny być sklasyfikowane do grupy 104 i tak też samodzielnie "obstawiłam" odpowiedź.

Proszę o wyjaśnienie, dlaczego w rozwiązaniu jest inaczej i czy można klasyfikować to w dwojaki sposób.

Odpowiedź:

KŚT 104 obejmuje budynki magazynowe, jednak te które są trwale związane z gruntem. W zadaniu zazaczyłam, że hala magazynowa to część nadziemna, czyli przykręcona konstrukcja stalowa do ww. części podziemnej, obudowana płytą warstwową oraz witryny, okna, bramy, drzwi.

KŚT 806 obejmuje obiekty niezwiązane z gruntem w sposób trwały. Hala z zadania, jak już wspomniałam powyżej nie jest trwale związana z gruntem, ponieważ istnieje możliwość jej demontażu.

Zachęcam do zapoznania się z Interpretacją Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej nr 0115-KDIT3.4011.80.2017.2.DR z dnia 20 czerwca 2017 r.

Pytanie 19

Pytanie do modułu IV.

Przedsiębiorca prowadzi działalność gospodarczą - niepubliczne przedszkole i żłobek. Jest podatnikiem zwolnionym z VAT (przedmiotowo). Przedsiębiorca otrzymuje miesięcznie z budżetu gminy dotację oświatową, która zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jest zwolniona z opodatkowania podatkiem dochodowym i nie jest wykazywana w PKPiR.

Z w/w dotacji przedsiębiorca zakupił sprzęt rekreacyjno-sportowy na plac zabaw na kwotę 28.000,00 zł. oraz monitor interaktywny i komputer w łącznej wysokości 12. 999 zł (na fakturze wyszczególniono pozycje: monitor - 9.999,00 zł komputer - 3.000,00 zł)

Czy sprzęt ten należy ująć w ewidencji środków trwałych firmy i należy go amortyzować?

Odpowiedź:

Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji nie stanowi kosztu podatkowego. Jednak zakupione dla celów firmowych rzeczy, których przewidywany okres użytkowania wynosi ponad rok, zdatne do użytku i o wartości powyżej 10.000 zł muszą zostać wprowadzone do Ewidencji Środków Trwałych. Należy także dla nich naliczać odpisy amortyzacyjne (czyli rozpiścić plan amortyzacji), ale nie uwzględniać tych odpisów dla celów podatkowych, tzn nie ujmować ich w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.

Wykluczenie z możliwości zakwalifikowania amortyzacji do KUP wynika z art. 23 ust. 1 pkt 45. ustawy o pdof.

Ustawa wyklucza także możliwość zaliczenia do kosztów pozostałych wydatków sfinansowanych dotacją – art 23. ust. 1 pkt 56: *Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 29b, 46, 47a, 47d, 116, 122, 129, 136 i 137;*

Zatem sprzęt o wartości do 10000 zł. nie stanowi kosztu uzyskania przychodu i nie musi zostać wprowadzony do Ewidencji Środków Trwałych.

Pytanie 20

Przedsiębiorca prowadzi działalność gospodarczą - niepubliczne przedszkole. Zdarzają się sytuację, że niezbędne pomoce dydaktyczne do przedszkola nauczycielki zamawiają przez internet. W związku z tym, że nie mają dostępu do konta firmowego, za zamówione pomoce dokonują płatności bezpośrednio przelewem z własnego rachunku bankowego za pomocą płatności payu. Po dostarczeniu faktury (odbiorcą jest przedsiębiorca) i potwierdzenia płatności przedsiębiorca dokonuje pracownikowi zwrotu gotówki za opłaconą fakturę. Czy takie postępowanie jest prawidłowe? Czy daną fakturę przedsiębiorca może uwzględnić w PKPiR jako poniesiony wydatek?

Odpowiedź:

Jeśli zakupione materiały mają ścisły związek z działalnością, ponoszone są w celu osiągnięcia przychodów lub zabezpieczenia źródła przychodów, a przy tym są prawidłowo udokumentowane (z opisu wynika, że tak właśnie jest), nie ma przeciwwskazań, żeby zostały ujęte w kosztach uzyskania przychodu.

Pytanie 21

Załóżmy, że posiadamy listę płac, na której mamy wynagrodzenia wypłacane pracownikom do rąk własnych, ale i takie, które wypłacane są przelewem. Z materiałów wiem, że, że na podstawie tej listy płac możemy zaksięgować tylko te wynagrodzenia, które wypłacone zostały do rąk własnych (po uzyskaniu podpisów pracowników). Czy każde z pozostałych wynagrodzeń wypłacanych przelewami musimy w takim razie zaksięgować jako osobną

pozycję udokumentowaną np. potwierdzeniem przelewu? Czy istnieje jakaś możliwość "zbiorczego" zaksięgowania wynagrodzeń wypłaconych przelewami (ewentualnie na jakiej podstawie)? Czy dopuszczalne jest, aby wynagrodzenia wypłacane przelewami także zaksięgować na podstawie listy płac, jeśli podepniemy do niej np. potwierdzenia przelewów?

Odpowiedź:

Art. 22 ust. 6ba ustawy o pdof: *„Należności z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 i 6, oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy, z zastrzeżeniem ust. 6bc, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który są należne, pod warunkiem że zostały wypłacone lub postawione do dyspozycji w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony. W przypadku uchybienia temu terminowi do należności tych stosuje się art. 23 ust. 1 pkt 55.”*

Art. 23 ust. 1 pkt 55: *Nie uważa się za koszty uzyskania przychodu niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz w art. 18, świadczeń pieniężnych z tytułu odbywania praktyk absolwenckich, o których mowa w ustawie z dnia 17 lipca 2009 r. o praktykach absolwenckich, świadczeń pieniężnych z tytułu odbywania stażu uczniowskiego, o którym mowa w art. 121a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, a także zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakład pracy, z zastrzeżeniem art. 22 ust. 6ba;*

Zgodnie z powyższym wynagrodzenia stanowią koszt uzyskania przychodu:

- w miesiącu za który są należne - jeżeli będą wypłacone lub postawione do dyspozycji pracownika z zachowaniem terminu ich wypłaty,
- w miesiącu w którym zostaną wypłacone lub postawione do dyspozycji - jeżeli będą wypłacone lub postawione do dyspozycji pracownika z uchybieniem terminu ich wypłaty.

Nie ma znaczenia forma wypłaty wynagrodzenia - warto mieć jednak potwierdzenia że wypłata została dokonana: w przypadku wypłaty gotówką-podpisy na liście płac, w przypadku przelewu-potwierdzenia przelewów.

Jeśli mamy sytuację, że na jednej liście płac ujęto zarówno wynagrodzenia wypłacane gotówką jak i przelewem i wypłaty dokonane zostały terminowo, nie ma potrzeby księgowania ich osobno. Na podstawie listy płac w kosztach ująć można całą wartość wynagrodzeń.

Przykład 1

Pracodawca wypłaca wynagrodzenia do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który wynagrodzenia są należne. Wynagrodzenia za wrzesień 2021 r. zostały wypłacone 10 października 2021 r.

Wynagrodzenia zostały wypłacone w terminie, w związku z tym pracodawca ujmie je w kosztach uzyskania przychodów we wrześniu 2021 r.

Przykład 2

Pracodawca wypłaca wynagrodzenia do ostatniego dnia miesiąca, za który wynagrodzenia są należne. Wynagrodzenia za wrzesień 2021 r. zostały wypłacone 3 października 2021 r.

Wynagrodzenia zostały wypłacone po terminie, w związku z tym pracodawca ujmie je w kosztach uzyskania przychodów w październiku 2021 r.

Pytanie 22

Mam jeszcze pytanie do wcześniej zadanego przeze mnie pytania, dotyczącego sprzętu rekreacyjno- sportowego zakupionego na place zabaw przedszkola z dotacji otrzymanej z budżetu gminy. Sprzęt był zakupiony w kwocie 28.000,00 zł. Nie wspomniałam jednak wcześniej, że na fakturze, która opiewała na kwotę 28.000,00 zł było wyszczególnionych 6 urządzeń, które zakupiono i zamontowano na 2 placach zabaw przedszkola (działki, na

których są place zabaw nie są własnością podatnika, są użyczone przedsiębiorcy na podstawie umowy użyczenia).

Dane na fakturze:

1. huśtawka poczwórna -3400,00 zł
2. karuzela - 5 200,00 zł
3. bujak - 1 800.00 zł
4. huśtawka wahadłowa - 3.300,00 zł
5. huśtawka wahadłowa - 6 300.00 zł
6. domek - 8.000,00 zł

Łączna kwota: 28 000,00 zł

Czy podatnik ma obowiązek ująć w/w sprzęt w EŚT ? Jeżeli tak, to czy należy składniki majątku wprowadzić do EŚT każdy z osobna (grupa KŚT 291 - POZOSTAŁE OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE) czy można ująć je jako jeden środek trwały – plac zabaw (grupa KŚT 290 - BUDOWLE SPORTOWE I REKREACYJNE) ?

Odpowiedź:

Za środki trwałe zgodnie z art. 22a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych uważa się: *„stanowiące własność lub współwłasność podatnika, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania:*

- 1) *budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością,*
- 2) *maszyny, urządzenia i środki transportu,*
- 3) *inne przedmioty*

- o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy określonej w art. 23a pkt 1.”

Zgodnie z art. 22d ustawy o pdof 1. „Podatnicy mogą nie dokonywać odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, o których mowa w art. 22a i 22b, których wartość początkowa, określona zgodnie z art. 22g, nie przekracza 10.000 zł; wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do używania.”

W przypadku zakupu składnika majątku spełniającego definicję środka trwałego, którego wartość nie przekracza 10.000 zł. podatnik ma 3 możliwości:

- wprowadzić składnik do ewidencji środków trwałych i dokonywać odpisów amortyzacyjnych zgodnie z ustaloną stawką amortyzacyjną,
- wprowadzić składnik do ewidencji środków trwałych i dokonać jednorazowej amortyzacji,
- nie wprowadzać go do ewidencji środków trwałych, a wydatek zaksięgować bezpośrednio w koszty.

Wydaje się, że każdy z zakupionych sprzętów można potraktować osobno, a ponieważ ich jednostkowa wartość nie przekracza 10.000 zł można je odnieść bezpośrednio w koszty bez obowiązku wprowadzania do ewidencji środków trwałych. Chyba, że sprzęty te tworzą funkcjonalną całość trwale związana z gruntem - a nie odrębne rzeczy ruchome. Urządzenia ruchome stanowiące wyposażenie placu zabaw należą do KŚT 291 – pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej gdzie indziej niesklasyfikowane.

Proszę jednak pamiętać, że to po stronie podatnika leży ostateczne ustalenie:

- czy zakupione sprzęty stanowią jeden środek trwały czy każdy przyrząd można potraktować oddzielnie,

-czy zakupione sprzęty spełniają definicję środka trwałego, przede wszystkim czy będą użytkowane w okresie dłuższym niż rok.

Nie udzielam indywidualnych ocen i konsultacji, dlatego w sytuacjach wątpliwych zawsze zalecam wystosowanie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej.

Pytanie 23

Zwracam się z zapytaniem z jakiego powodu w dziale dot. remanentów w zadaniach jeden jest na plus (zad. 1), a w zad 2 na minus? dlaczego inaczej jest obliczony renanent?

Odpowiedź:

Różnica remanentowa tj. różnica między remanentem początkowym i końcowym pomniejsza lub powiększa dochód.

Jeżeli różnica między remanentem końcowym a początkowym jest dodatnia, wówczas dochód powiększa się o tę różnicę - zadanie 1: renanent końcowy 9000 zł, renanent początkowy 6000 zł., różnica dodatnia 3000 zł. powiększyła dochód.

W przypadku, gdy różnica jest ujemna – dochód pomniejsza się - zadanie 2: renanent końcowy 18000 zł, renanent początkowy 20000 zł., różnica ujemna 2000 zł. zmniejszyła dochód.

Takie zasady wynikają z art 24 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych: *U podatników osiągających dochody z działalności gospodarczej i prowadzących księgi przychodów i rozchodów dochodem z działalności jest różnica pomiędzy przychodem w rozumieniu art. 14 a kosztami uzyskania powiększona o różnicę pomiędzy wartością renanentu końcowego i początkowego towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i*

odpadków, jeżeli wartość rewanentu końcowego jest wyższa niż wartość rewanentu początkowego, lub pomniejszona o różnicę pomiędzy wartością rewanentu początkowego i końcowego, jeżeli wartość rewanentu początkowego jest wyższa.

Pytanie 24

Proszę o potwierdzenie/zaprzeczenie prawidłowości dokonywania ewidencji w KPiR.

Faktury zakupowe dotyczące zakupu materiałów podstawowych i towarów ewidencjonujemy z datą sprzedaży/dostawy w przypadku gdy ta data jest inna niż data wystawienia? Przykład: data wystawienia 04.10.2021, data dostawy 30.09.2021 . Do vat 04.10, natomiast do KPIR 30.09?

Faktura kosztowa np. za telefon do KPIR data wystawienia, bez znaczenia data sprzedaży
Przykład data wystawienia 04.10.2021, data sprzedaży 30.09.2021 . Do vat i KPIR 04.10

Odpowiedź:

Towary handlowe/materiały:

Zgodnie z par. 16 ust 1. Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów Zakup materiałów podstawowych oraz towarów handlowych jest wpisywany do księgi, z zastrzeżeniem § 27, niezwłocznie po ich otrzymaniu, najpóźniej przed przekazaniem do magazynu, przerobu lub sprzedaży.

Kwestie udokumentowania otrzymania dostawy w przypadku braku faktury wyjaśnia natomiast par. 15 Rozporządzenia. W takiej sytuacji należy sporządzić szczegółowy opis otrzymanego materiału podstawowego, materiału pomocniczego lub towaru handlowego, podając imię, nazwisko (firmę) i adres dostawcy, ilość i rodzaj oraz cenę jednostkową i wartość materiału podstawowego, materiału pomocniczego, towaru handlowego i dokonać zapisu w księdze na podstawie opisu. Opis musi być opatrzony datą i podpisem osoby, która

przyjął towar. Opis taki należy przechowywać, stanowi on bowiem podstawę zapisu w KPIR. Po otrzymaniu faktury, należy ją dołączyć do sporządzonego wcześniej opisu.

Ewentualną różnicę między kwotą na fakturze, a kwotą zaewidencjonowaną na podstawie opisu należy ująć w KPIR w dacie otrzymania faktury.

Odnosząc się do pytania, dostawa powinna zostać zaewidencjonowana w KPIR na podstawie opisu sporządzonego w dniu dostawy towarów tj 30.09. Faktura powinna zostać dołączona do przygotowanego opisu.

Pozostałe koszty (faktura za telefon):

Zgodnie z art. 22 ust. 6b. Ustawy o pdof za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów w przypadku podatników, prowadzących podatkową księgę przychodów i rozchodów uważa się zasadniczo dzień wystawienia faktury (rachunku) lub innego dowodu stanowiącego podstawę do zaksięgowania (ujęcia) kosztu.

Tak więc faktura za telefon powinna zostać ujęta w KPIR w dacie wystawienia, tj.04.10.

Pytanie 25

Moduł środki trwałe i wartości niematerialne i prawne : Dlaczego w zadaniu 1 do w/w modułu podatnik prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą będący czynnym podatnikiem podatku VAT, który kupił 30.04.2020 roku samochód osobowy na cele działalności gospodarczej i tego samego dnia przeznaczył go do użytku i któremu w świetle ustawy i VAT przysługuje 50% odliczenia z tytułu VAT naliczonego ustali wartość początkową samochodu osobowego jako 22 300 zł ?

Odpowiedź:

Jeśli samochód osobowy wykorzystywany jest do czynności opodatkowanych, podatnik może odliczyć od jego zakupu (oraz wydatków związanych z jego użytkowaniem) 50% lub

100% VAT. Pełne prawo do odliczenia podatku VAT w przypadku samochodów osobowych przysługuje przy spełnieniu poniższych warunków:

- użytkowanie pojazdu wyłącznie w działalności gospodarczej,
- prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu,
- stworzenie regulaminu użytkowania pojazdu,
- zgłoszenie pojazdu przez formularz VAT-26 do Urzędu Skarbowego we właściwym terminie.

Bez spełnienia tych warunków możliwe jest odliczenie 50% VAT od zakupu samochodu oraz wydatków eksploatacyjnych.

W zadaniu wskazano, że podatnikowi przysługuje odliczenie VAT w wysokości 50% w związku z czym nieodliczone 50% VAT zwiększa wartość początkowa środka trwałego:

20000 zł. (netto) + 2300 zł. (50% VAT) = 22300 zł.

Pytanie 26

Moduł środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: Dlaczego w zadaniu nr 3 czynny podatnik podatku VAT, który kupił na kredyt maszynę do produkcji o wartości 200 000 zł netto, 30 kwietnia 2020 wprowadził do ewidencji środków trwałych za kupioną maszynę, a 27 kwietnia 2020 zapłacił prowizję bankową w kwocie 2300 z tytułu zaciągniętego kredytu, a pierwszą ratę kredytu zapłacił 2 maja 2020 w wysokości 300 zł ustali wartość początkową maszyny w kwocie 202 300 zł.

Odpowiedź:

Zgodnie z art.22g ust. 1 pkt 1 ustawy o pdof za wartość początkową środków trwałych w razie ich odpłatnego nabycia uważa się cenę ich nabycia.

Cenę nabycia definiuje natomiast ust 3 wskazanego artykułu: *za cenę nabycia uważa się kwotę należną zbywcy, powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia*

przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania, a w szczególności o koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych, odsetek, prowizji, oraz pomniejszoną o podatek od towarów i usług, z wyjątkiem przypadków, gdy zgodnie z odrębnymi przepisami podatek od towarów i usług nie stanowi podatku naliczonego albo podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty należnego podatku o podatek naliczony albo zwrot różnicy podatku w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. W przypadku importu cena nabycia obejmuje cło i podatek akcyzowy od importu składników majątku.

W zadaniu wskazano, że maszyna wprowadzona została do ewidencji środków trwałych 30.04.2020 r. Zgodnie z cytowanymi wyżej przepisami wartość początkową maszyny stanowić będzie cena zakupu 200.000 zł. oraz koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania. Prowizja bankowa w wysokości 2300 zł. zapłacona została 27.04.2020 w związku z czym zwiększyła ona wartość początkową maszyny: $200.000 + 2.300 = 202.300$ zł.

Rata kredytu zaciągniętego na zakup maszyny zapłacona została 02.05.2020 r. czyli po oddaniu maszyny do użytku, w związku z tym część odsetkowa raty stanowić będzie koszt podatkowy w dacie zapłaty.

Pytanie 27

Moduł Amortyzacja: Amortyzacja jednorazowa w ramach pomocy de minimis : Czy małym podatnikiem w 2021 r. jest podatnik u którego w 2020 r. wartość przychodu ze sprzedaży wraz z kwotą należnego VAT nie przekroczyła 9 031 000 zł ?

Odpowiedź:

Status małego podatnika dla celów podatku dochodowego ustala się odrębnie dla każdego roku podatkowego.

Zgodnie z art. 5a pkt 20 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych *mały podatnik oznacza podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2.000.000 euro, a w przypadku przedsiębiorstwa w spadku również przychodu ze sprzedaży u zmarłego przedsiębiorcy; przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł;*

Średni kurs euro ogłoszony przez NBP na 1 października 2020 r. wynosił 4,5153 zł/euro (tabela nr 192/A/NBP/2020).

$2.000.000 \times 4,5153 \text{ zł/euro} = 9.030.600$ co po zaokrągleniu do 1000 zł. daje kwotę 9.031.000 zł.

Status małego podatnika w roku 2021 mają zatem podatnicy, u których wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w roku 2020 kwoty 9.031.000 zł.

Pytanie 28

Moment rozpoczęcia amortyzacji : Jeżeli zgodnie z zasadą : amortyzacji dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym dany składnik majątku został wprowadzony do ewidencji środków trwałych to dlaczego np. zadaniu nr 2 do modułu amortyzacja (i w programach księgowych przy naliczaniu amortyzacji) amortyzację nalicza się na ostatni dzień tego następnego miesiąca po wprowadzeniu środka trwałego do ewidencji ?

Odpowiedź:

Zgodnie z art. 22h ust 1 ustawy o pdof odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji.

Maszyna z zadania numer 2 zakupiona został w maju 2019, wtedy też została wprowadzona do ewidencji. Pierwszym miesiącem po miesiącu, w którym maszyna została wprowadzona do ewidencji jest czerwiec, w związku z czym amortyzacja naliczona została w czerwcu – co do zasady amortyzacji dokonuje się na koniec miesiąca, zapisu dokonano więc 30.06.