

# PODATEK ODRO CZONY

## Lekcja 4

---

### Koszty podatkowe a bilansowe

### Definicja kosztów bilansowych



### Art. 3 ust 1 pkt 31 UoR

**Koszty i straty** - rozumie się przez to uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli;

# PODATEK ODRO CZONY

## Lekcja 4

---

### Definicja kosztów podatkowych

#### Art. 15 CIT

1. Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione **w celu osiągnięcia przychodów ze źródła przychodów** lub w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1. Koszty poniesione w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu.

### Moment powstania kosztów bilansowych

W ustawie o rachunkowości obowiązuje zasada współmierności przychodów i kosztów, co oznacza że koszty bezpośrednie ujmowane są w okresie, w którym powstały przychody z nimi związane. Koszty pośrednie jeśli nie dotyczą więcej niż jednego okresu - odnoszone są w momencie poniesienia. Koszty pośrednie dotyczące więcej niż 1 okresu - rozliczane są przez rozliczenie międzyokresowe przychodów.

### Moment powstania kosztów podatkowych

Wydatki, które są kwalifikowane do kategorii innych niż bezpośrednie koszty uzyskania przychodu (tzw. koszty pośrednie), zasadniczo podlegają potrąceniu w dacie ich poniesienia (art. 15 ust. 4d CIT). Za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów uważa się dzień, na który ujęto koszt w księgach rachunkowych (zaksięgowano) na podstawie otrzymanej faktury/rachunku, a w razie ich braku - innego dowodu, z wyjątkiem sytuacji gdy dotyczyłoby to ujętych jako koszty rezerw albo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 15 ust. 4e CIT). Z przepisu tego wynika w uproszczeniu, że koszty pośrednie należy zaliczyć do kosztów podatkowych w dacie ujęcia wydatku w księgach rachunkowych.

# PODATEK ODROZCZONY

## Lekcja 4

---

### Co nie jest kosztem podatkowym a jest kosztem bilansowym?

Kosztami niepodatkowymi są pozycje wymienione w ustawie CIT art. 16

#### *Przykłady:*

1. Wydatki eksploatacyjne dotyczące samochodów osobowych ponad limit
2. Wydatki na raty leasingu, najmu samochodów osobowych ponad limit
3. Kary za wadliwe produkty
4. Odsetki budżetowe
5. Amortyzacja samochodu osobowego ponad limit
6. Naliczone nieopłacone odsetki
7. Niezrealizowane różnice kursowe
8. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
9. Dochody wolne od opodatkowania
10. Wycena przychodów i kosztów przy kontraktach długoterminowych
11. Koszty wynagrodzeń jako koszt wytworzenia produktu
12. Wartość rezerw