

# **Nietypowe koszty uzyskania przychodów w interpretacjach podatkowych**



# Anna Leńczowska

---

- Biegły Rewident
- Doradca Podatkowy
- 20 lat doświadczenia
- 13 lat własne biura

# Czym są koszty uzyskania przychodu?

---

**Art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:**

**Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23.**

Zgodnie z Interpretacją Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 2 grudnia 2016 r. o sygn. 1061-IPTPB1.4511.819.2016.2.MM

## **Warunki uznawania wydatków za koszt podatkowy:**

- został poniesiony przez podatnika,
- jest definitywny, a więc bezzwrotny,
- pozostaje w związku z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą,
- poniesiony został w celu uzyskania przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów,
- nie jest kosztem wymienionym w art. 23 ust. 1 ustawy,
- został właściwie udokumentowany.

# KWALIFIKOWANIE WYDATKÓW DO KOSZTU UZYSKANIA PRZYCHODU

poniesiony koszt pozostaje w związku przyczynowo -skutkowym z powstaniem przychodu, lub zachowaniem albo zabezpieczeniem źródła przychodu

- ✓ związek bezpośredni
- ✓ związek pośredni
- ✓ celowy
- ✓ racjonalny
- ✓ uzasadniony

**ciężar udowodnienia  
spoczywa na podatniku**

**NKUP**  
art. 23 ust. 1 updof

- ✓ koszty reprezentacji
- ✓ wydatki na samochody osobowe powyżej limitów
- ✓ niewypłacone wynagrodzenia
- ✓ niezapłacone składki ZUS
- ✓ kary za wady dostarczonych produktów
- ✓ pozostałe w katalogu wyłączeń

## Standardowe koszty uzyskania przychodu:

---

→ zakup towarów/materiałów/surowców

→ amortyzacja środków trwałych,

→ wydatki na czynsz i wyposażenie biura,

→ rachunki za media i usługi telekomunikacyjne,

→ koszty reklamy, usług outsourcingowych,

→ opłaty bankowe i licencyjne,

→ wynagrodzenia pracownicze,

→ koszty związane z użytkowaniem pojazdów - w ramach limitów

## Niestandardowe koszty uzyskania przychodu:

---

→ rower

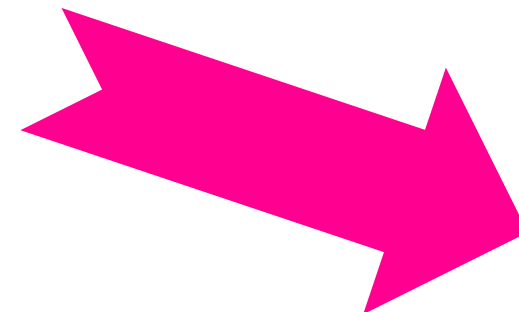
→ motocykl

→ pies

→ okulary

→ ubrania

→ kosmetyki



**W przypadku takich niestandardowych wydatków urzędy mogą kwestionować zasadność kosztu i uznać go za koszt prywatny.**

- Kosztem firmowym mogą być wydatki, które mają związek z działalnością i które nie mają charakteru osobistego.
- Ciężar udowodnienia kosztu spoczywa na podatniku.

# 1. Rower w kosztach uzyskania przychodu?

---

**Zasadniczo TAK**



**jeśli rower rzeczywiście będzie wykorzystywany dla celów działalności, co przedsiębiorca musi umieć uzasadnić.**

# 1. Rower w kosztach uzyskania przychodu?

---

Najnowsza Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 7 października 2022 r. o sygn. 0114-KDIP3-1.4011.779.2022.2.AC

## Opis stanu faktycznego

*Wnioskodawczyni prowadzi jdg, której głównym przedmiotem jest świadczenie usług księgowych i doradztwa podatkowego. Zamierza kupić rower, który będzie służył w przeważającej mierze w prowadzonej działalności gospodarczej tj. w celu dojazdów do biura, urzędów oraz spotkania z kontrahentami. Ponadto wykorzystuje w swojej działalności gospodarczej samochód osobowy na podstawie umowy najmu długoterminowego. Zdecydowała się na zakup roweru aby - uniknąć znacznych utrudnień komunikacyjnych oraz zmniejszyć koszty wynikające z rosnących cen paliwa, a także rozwiązać problem braku miejsc parkingowych oraz wysokości ich cen. Może się zdarzyć, że skorzysta z roweru również w celach prywatnych np. wracając z biura. Rozpatruje zakup roweru tradycyjnego lub elektrycznego. Przewiduje, że wartość roweru będzie oscylować w granicach od 3 tys. zł, do około 12 tys. zł netto. Przewidywany okres użytkowania roweru będzie dłuższy niż rok.*



## Pytania

**Czy wnioskodawczyni ma prawo do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatku na zakup roweru?**

### Stanowisko Dyrektora KIS:

*“ Biorąc pod uwagę zaprezentowany we wniosku opis zdarzenia przyszłego oraz powołane przepisy prawne należy stwierdzić, że jeżeli podstawowym celem i sposobem korzystania z roweru jest wykorzystywanie w działalności i będzie spełniał on kryteria wymienione w art. 22a ust. 1 updof, a jego wartość będzie wyższa niż 10 000 zł, to będzie Pani zobowiązana ująć przedmiotowy rower w ewidencji środków trwałych (...) Do kosztów podatkowych będzie mogła Pani zaliczyć odpisy amortyzacyjne w pełnej wysokości dokonywane od wartości początkowej ww. środka trwałego (roweru), na zasadach określonych w przepisach art. 22a-22n updof.*

*W przypadku gdy, wartość zakupionego roweru będzie poniżej 10 000 zł, wówczas wartość tego roweru może Pani zaliczyć jednorazowo do kosztów uzyskania przychodów prowadzonej działalności gospodarczej.*

*Końcowo należy wskazać, ewentualne korzystanie z roweru w innych celach (osobistych) może być wyłącznie incydentalne.*

# Rower w kosztach uzyskania przychodu - TAK

## -potwierdzenie linii interpretacyjnej

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 22 listopada 2021 r.  
o sygn. [0112-KDWL.4011.173.2021.1.WS](#)

*“Istnieją podstawy by można było mówić o związku przyczynowo-skutkowym między poniesionym wydatkiem związanym z zakupem roweru i kosztami związanymi z jego eksploatacją, z prowadzoną przez Wnioskodawcę pozarolniczą działalnością gospodarczą i uzyskiwaniem lub zachowaniem albo zabezpieczeniem przychodów. Jak wskazał Wnioskodawca, rower będzie służył jako środek transportu do szybszego poruszania się, dojazdu na spotkania z klientami i załatwiania innych spraw firmowych. Użytkowanie roweru ma na celu ominięcie korków w mieście, poprawę punktualności poprzez przewidywalność czasu jazdy i brak konieczności poszukiwania miejsc parkingowych, a także uniezależnienie się od rosnących i zmiennych kosztów paliwa (...)”*

*“Rower można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów i ze względu na wartość początkową poniżej 10 000 zł można (...) wydatki związane z nabyciem zaliczyć bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów, na podstawie art. 22d ust. 1 updof.*

*Koszty dodatkowego wyposażenia i eksploatacji będą również stanowiły koszty uzyskania przychodu”*

## Odmienne stanowisko sądu

### Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku - wyrok z 7 października 2020 roku.

*Samo powoływanie się na potencjalną możliwość wykorzystania rowerów do celów firmowych, w sytuacji, gdy co do zasady rower jest zwyczajowo używany do osobistych celów rekreacyjnych, nie oznacza, że możliwe jest zaliczenie wydatku na nabycie tego środka komunikacji w ciężar kosztów uzyskania przychodu.*

*Wątpliwość co do tego, że nabyte rowery były rzeczywiście wykorzystywane w prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej jawi się także z tej przyczyny, że nie jest to środek, który umożliwia przemieszczenie się w każdych warunkach atmosferycznych i o każdej porze roku.*

*Z tej choćby przyczyny nie sposób wyobrazić sobie, aby było to narzędzie tak przydatne i niezbędne dla podatnika, że zostało ono nabyte właśnie w związku i na cele prowadzonej działalności gospodarczej.*

## 2. Motocykl w kosztach uzyskania przychodu?

---

**Zasadniczo TAK**



**jeśli służy prowadzonej działalności gospodarczej**

**ALE**

**Kask i odzież ochronna do jazdy motocyklem**

**Wydatek kwestionowany**

## 2. Motocykl w kosztach uzyskania przychodu?

---

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 16 lutego 2017 r., sygn. 1462-IPPB1.4511.1127.2016.2.KS1:

### Opis stanu faktycznego

*Wnioskodawca zamierza zakupić motocykle lub motorowery, które zamierza wykorzystywać wyłącznie w prowadzonej działalności gospodarczej. Wnioskodawca dodatkowo zamierza zakupić wyposażenie (kaski), odzież ochronną i/lub ochraniacze, które mają zapewnić bezpieczną jazdę osobom, które korzystać będą z motocykli lub motorowerów. Wyposażenie i środki ochrony nie będą wyposażone w logo firmy.*

# ***Pytanie***

*1. Czy odpisy amortyzacyjne od zakupionych motocykli lub motorowerów oraz wydatków związanych z ich eksploatacją będą podlegały zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów?*

*2. Czy odpisy amortyzacyjne od wyposażenia i środków ochronny (kasku, odzieży ochronnej i/lub ochraniaczy) będą stanowiły koszty uzyskania przychodu?*

## **Stanowisko Dyrektora Izby Skarbowej:**

### **a) w zakresie wydatków związanych z zakupem motocykli i ich eksploatacją**

*“ (...) należy stwierdzić, że odpisy amortyzacyjne dokonane od wartości początkowej zakupionych przez Wnioskodawcę motocykli lub motorowerów zgodnie z art. 22a-22o updof, będą mogły stanowić dla Wnioskodawcy koszt uzyskania przychodu.*

*Jednocześnie do kosztów uzyskania przychodu prowadzonej działalności Wnioskodawca będzie mógł zaliczyć wydatki związane z eksploatacją ww. pojazdów tj. koszty zakupu paliwa, usług serwisowych, części zamiennych, jeżeli będą one spełniać podstawowe przesłanki określone w art. 22 ust. 1 ww. ustawy, a więc będą poniesione w celu osiągnięcia przychodu lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodu oraz wykazany zostanie przez Wnioskodawcę związek przyczynowo-skutkowy pomiędzy poniesieniem wydatku a osiągnięciem przychodu bądź zachowaniem lub zabezpieczeniem jego źródła.*

## **Stanowisko Dyrektora Izby Skarbowej:**

### **b) w zakresie wydatków na wyposażenie i środki ochrony**

*Aby wydatki poniesione na zakup kasku i odzieży i/lub ochraniaczy można było uznać za koszty uzyskania przychodów prowadzonej działalności gospodarczej, ubiór motocyklisty musi spełniać określone wymogi. Ubiór taki **musi utracić charakter odzieży osobistej**, co w przedmiotowej sprawie nie ma zastosowania, ponieważ ubiór ten nie będzie opatrzony trwałymi cechami charakterystycznymi dla firmy (nazwa firmy, logo itp.) (...)*

*Bezpośrednim celem jaki jest związany z zakupem kasku i odzieży ochronnej i/lub ochraniaczy służących do jazdy na motocyklu jest ochrona zdrowia. Z kolei **wydatki na ochronę zdrowia należą do wydatków o charakterze osobistym**, które związane są z funkcjonowaniem danej jednostki w życiu społecznym, a ich poniesienie uwarunkowane jest innymi względami, aniżeli uzyskiwanie przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej.*

*W związku z powyższym ww. ubioru nie można uznać za „ubiór służbowy”, a przez to wydatki poniesione na jego zakup **nie będą mogły stanowić kosztów uzyskania przychodów** prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej.*



## Odmienne stanowisko sądu

Wyrok NSA sygn. akt [II FSK 2865/18](#) z dnia 4 marca 2021 roku na zaskarżoną interpretację indywidualną z 16 lutego 2017 r. znak 1462-IPPB1.4511.1127.2016.2.KS1.

*Sąd nie podziela tego sztucznego, niezrozumiałego, dychotomicznego podziału rzeczy zakupionych przez Skarżącego do tego samego celu związanego z działalnością gospodarczą i służących osiągnięciu, zachowaniu albo zabezpieczeniu źródła przychodów. Wszystkie te rzeczy zachowują wymagany w art. 22 ust. 1 ustawy ten sam związek z przychodami.*

*Sprowadzenie całego problemu do kwestii braku logo firmy Skarżącego na środkach ochrony jest nieuprawnionym i niezrozumiałym uproszczeniem zagadnienia (...) Istnienie lub nieistnienie na kasku lub na ubiorze ochronnym logo w niczym nie zmieniłoby przeznaczenia tych środków na cele działalności gospodarczej, a ostatecznie - na cele osiągnięcia przychodów.*

*Sąd wskazał, że owszem - odzież ochronna niewątpliwie służy ochronie zdrowia, a nawet życia osoby kierującej pojazdem jednośladowym, ale przecież takie właśnie jest jej zamierzone przeznaczenie, jej istota.*

**Wyrok NSA sygn. akt II FSK 2865/18 z dnia 4 marca 2021 roku na zaskarżoną interpretację indywidualną z 16 lutego 2017 r. znak 1462-IPPB1.4511.1127.2016.2.KS1.**

*Z tych względów Sąd podziela prezentowane obecnie w orzecznictwie i doktrynie prawa podatkowego stanowisko, że „...wydatki na odzież specjalistyczną mogą być kosztami uzyskania przychodów, o ile podatnik wykaże, iż w działalności istnieje potrzeba używania takiej odzieży. Dotyczy to przykładowo odzieży do jazdy na motocyklu. Skoro bowiem w obecnych czasach jeżdżenie motocyklem wymaga używania odzieży specjalistycznej ze wzmocnieniami, stanowiącymi ochronę przed niższymi temperaturami oraz przed skutkami ewentualnych wypadków drogowych, a ponadto zasady bezpieczeństwa wymagają, aby motocyklista był ubrany w odzież specjalnie przystosowaną do jazdy motocyklem, to w konsekwencji należy zgodzić się z tym, że wydatki na nabycie specjalistycznej (ochronnej) odzieży motocyklowej pozostają w związku z osiąganymi przychodami, tym bardziej, że odzież motocyklowa różni się istotnie od odzieży standardowej (wyrok WSA w Szczecinie z dnia 20 kwietnia 2011 r., I SA/Sz 60/11, LEX nr 786211).”*

# UWAGA

---

**Motocykl - jak samochód osobowy**



**ograniczenie w kosztach**

**Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 11 sierpnia 2016 r., sygn. ILPB1/4511-1-594/16-2/SŚ:**

*Stwierdza się, że motocykl mieści się w definicji samochodu osobowego, o której mowa w art. 5a pkt 19a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.*

*Oznacza to, że przepis art. 22k ust. 7 updof wyłącza dokonywanie jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środka trwałego jakim jest motocykl.*

*W konsekwencji należy stwierdzić, że odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej motocykli dokonuje się na takich samych zasadach jak w przypadku samochodów osobowych.*

## Co to oznacza w praktyce?

- Co do zasady motocykl nie można zamortyzować jednorazowo (chyba że jego wartość początkowa nie przekracza 10.000 zł).
- Wydatki eksploatacyjne trafią do kosztów podatkowych jedynie w części – tj. 75% ich wysokości (bądź 20%, jeżeli pojazd nie zostanie zaliczony w poczet majątku firmowego).

### 3. Ubrania w kosztach uzyskania przychodu?

---

*Co do zasady NIE*

*Garnitur, koszula, marynarka,  
buty*



*wydatek kwestionowany  
(najnowsza interpretacja)*

*Niekiedy TAK*



*jeśli elementy odzieży  
zawierają widoczne i trwale  
umieszczone logo firmy  
pełniące funkcję reklamową*

*TAK*



*jeśli charakter stroju determinuje  
jego użycie wyłącznie w  
działalności. np. w przypadku  
artystów-przedsiębiorców.*

# 3. Ubrania w kosztach uzyskania przychodu?

---

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 25 lipca 2022 r., nr: 0112-KDIL2-2.4011.483.2022.1.AA


## Opis stanu faktycznego

*Przedsiębiorca świadczy usługi związane z analizą biznesowo-informatyczną. Współpraca z klientem wymaga od niego nienagannej prezencji. W związku z tym planuje zakupić garnitur wraz z akcesoriami: marynarka, kamizelka, spodnie, koszula, pasek do spodni oraz buty. Marynarka oraz spodnie byłyby na stałe opatrzone monogramami w postaci inicjałów identyfikujących firmę przedsiębiorcy.*

## *Pytanie*

Czy zakup garnituru oraz akcesoriów tj. buty, pasek, może stanowić koszt uzyskania przychodu?

**Stanowisko Dyrektora KIS:**

 **Nie**

*“Marynarka, kamizelka, spodnie, koszula, pasek do spodni oraz buty są ze swej natury **rzeczami osobistymi**, których zakup nie zalicza się do kosztów uzyskania przychodów, bez względu na to, czy i w jakim stopniu są używane w trakcie wykonywanej działalności.*

*Wydatki na ten cel są wydatkami ściśle osobistymi, związanymi z realizacją osobistych potrzeb, niezależnie od prowadzonej działalności bądź wykonywanej pracy.*



*Sam fakt oznaczenia zakupionej odzieży monogramami w postaci inicjałów identyfikujących firmę, jak i samego Wnioskodawcy nie zmienia tego, że odzież ta utraciła osobisty charakter.*

*Reasumując - wydatki poniesione na zakup garnituru, tj. marynarki, kamizelki, spodni, oraz akcesoriów do garnituru, tj. butów i paska, nie spełnią przesłanek, o których mowa w art. 22 ust. 1 updof, co oznacza, że wydatki te **nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodów**”*

## Czasami TAK -Zakup koszul, garnituru, spodni, kurtki z trwałe wykonanym na nich logo

---

### Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia dnia 15 kwietnia 2022 r. nr 0115-KIT3.4011.219.2022.1.JS

*“Jeżeli zatem elementy ubioru Wnioskodawcy zostały w sposób trwały oznaczone w widocznym miejscu logo firmy, to oznacza to, iż ww. elementy ubioru utraciły charakter osobisty.*

*Zatem, mając powyższe na względzie stwierdzić należy, iż o ile spełnione zostaną powyższe warunki, a ww. ubrania nie będą wykorzystywane przez Wnioskodawcę w celach prywatnych, to wydatki na ich zakup, opatrzone w sposób trwały i widoczny cechami charakterystycznymi dla firmy (nazwa firmy), mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów prowadzonej przez Wnioskodawcę działalności gospodarczej, o ile poniesienie tych wydatków zostało właściwie udokumentowane”*

## TAK - Strój zdeterminowany rodzajem wykonywanej działalności

---

Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 27 maja 2020 r., nr 0112-KDL2-2.4011.235.2020.1.AA,

*“Często determinantem decydującym o kwalifikacji kosztu jest specyfika prowadzonej działalności. Jak wynika z wniosku, usługi detektywistyczne ze względu na ich specyfikę i zróżnicowanie wymagają zakupu odzieży, która w bezpośredni sposób przyczynia się do prawidłowego wykonania zlecenia..*

*Nie bez znaczenia jest również fakt, że cała zakupiona przez Wnioskodawcę odzież będzie pozostawała jego własnością i będzie wykorzystywana tylko do działalności detektywistycznej Wnioskodawcy.*

## TAK - Strój zdeterminowany rodzajem wykonywanej działalności

---

*Reasumując – wydatki ponoszone przez Wnioskodawcę na zakup odzieży, zarówno spodni, koszul, kurtek, czapek, jak i ubrań charakterystycznych dla danej grupy zawodowej lub społecznej, np. strój kominiarza, stroje narciarskie, stroje sportowe, stroje robotników drogowych, garnitury, smokingi, które są niezbędne dla prawidłowego świadczenia usług detektywistycznych oraz są ponoszone w celu uzyskiwania przychodów z tytułu świadczenia tych usług - zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - **będą stanowić koszty uzyskania przychodów.***

## 4. Pies w kosztach uzyskania przychodu?

---

**Zasadniczo TAK**



**jeśli pies stróżujący**

**TAK/NIE**



**gdy przedsiębiorca prowadzi firmę w domu**



**wydatek kwestionowany**

## 4. Pies w kosztach uzyskania przychodu?

---

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 8 listopada 2021 r., sygn. 0113-KDIPT2-1.4011.757.2021.2.ISL

### Opis stanu faktycznego

Wnioskodawca prowadzi biuro księgowe zlokalizowane w domu jednorodzinnym w którym bezpośrednio nie przyjmuje klientów, jednakże przechowywane są w nim ważne dokumenty, oprogramowanie i sprzęt służące do codziennego funkcjonowania biura. Często wyjeżdża do klientów. W tym czasie dom pozostaje bez opieki, co stanowi bezpośrednie zagrożenie związane z włamaniem i kradzieżą. Działka, na której stoi dom, nie jest ogrodzona, a tylna jego część zlokalizowana jest praktycznie w lesie. Wnioskodawca zakupił rodowodowego szczeniaka psa rasy boerboel, który ma pełnić funkcje stróżujące w celu ochrony mienia i zabezpieczenia źródła przychodów.

## *Pytanie*

Czy Wnioskodawca będzie mógł zaliczyć do kosztów podatkowych wydatki związane z zakupem, szkoleniem, zakupem karmy oraz opieką weterynaryjną psa rasy boerboel?

## Stanowisko Dyrektora KIS:

*Stwierdzić należy, że Wnioskodawca, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, **będzie mógł zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów** prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej wydatki związane z zakupem, utrzymaniem i wyszkoleniem psa, który będzie pełnił **funkcje stróżujące** w prowadzonym przez Niego Biurze Księgowym, zlokalizowanym w Jego domu jednorodzinnym, w którym bezpośrednio nie przyjmuje On Klientów, jednakże przechowywane są w nim ważne dokumenty, specjalistyczne oprogramowanie, sprzęt komputerowy, drukarki oraz wszelkie narzędzia i pomoce służące do codziennego funkcjonowania biura.*

*Powyższe wydatki na zakup psa będą stanowiły jeden z kluczowych, niezwykle istotnych elementów służących do zabezpieczenia źródła przychodów Wnioskodawcy, a koszty poniesione na utrzymanie i wyszkolenie ww. psa będą stanowiły ochronę istniejącego źródła przychodów i gwarantowały jego bezpieczne funkcjonowanie, co podniesiono we wniosku.*



## **Zakwestionowane stanowisko związku psa stróżującego z czynnościami opodatkowanymi**

---

### **Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 28 września 2022 r., sygn. 0114-KDIP4-2.4012.379.2022.1.AA**

*“ W przedstawionym stanie faktycznym ocenie podlega czy zachodzi bezsporny i oczywisty związek przy nabyciu towarów i usług mających służyć utrzymaniu psa stróżującego z prowadzoną przez Pana działalnością gospodarczą w zakresie cyberbezpieczeństwa.*

*W świetle opisu sprawy stwierdzić należy, że posiadanie psa stróżującego jest rozwiązaniem ułatwiającym zachowanie bezpieczeństwa przechowywanych danych oraz sprzętów należących do klientów, co nie oznacza że nie służy zaspokajaniu Pana osobistych potrzeb. Posiadanie psa stróżującego nie jest okolicznością niezbędną do zachowania bezpieczeństwa danych oraz sprzętów, bez którego świadczone przez Pana usługi w zakresie cyberbezpieczeństwa nie były możliwe do wykonania (...)*

*Należy zauważyć, że w sytuacji, w której biuro znajduje się w Pana domu nie sposób uznać, że posiadany pies jest związany wyłącznie z prowadzoną przez Pana działalnością gospodarczą. Z okoliczności sprawy wynika, że w czasie kiedy pies ma za zadanie pełnić funkcję stróża Pana biura, jednocześnie pełni tę samą funkcję w stosunku do Pana domu i znajdujących się tam przedmiotów użytku osobistego. W takiej sytuacji nie sposób nie dostrzec prywatnego charakteru posiadania psa, pomimo prowadzenia przez Pana działalności gospodarczej w biurze wydzielonym na terenie domu.*

*W opisaney przez Pana sytuacji, wydatki ponoszone na utrzymanie psa nie mają ścisłego i niebudzącego wątpliwości związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Opisane wydatki nie wiążą się również z całokształtem funkcjonowania Pana firmy. Zatem nie występuje tu związek podatku naliczonego z wykonywaniem czynności opodatkowanych.*

## 5. Kosmetyki w kosztach uzyskania przychodu?

---

**NIE**



*kosmetyki mają charakter osobisty, co  
wyklucza je z kosztów uzyskania  
przychodów*

**TAK**



*gdy dana osoba ponosi dodatkowe wydatki na  
zdrowie lub dobry wygląd, które są ściśle  
związane z prowadzeniem firmy.*

# 5. Kosmetyki w kosztach uzyskania przychodu?

---

Interpretacja indywidualna Izby Skarbowej w Katowicach z 16 grudnia 2011 r. nr IBPBI/1/415-1009/11/ESZ

## Opis stanu faktycznego

Podatniczka prowadzi jdg, która polega na prowadzeniu zajęć grupowych fitness w parku wodnym. Jako trener uczestniczy w 16 treningach tygodniowo (w tym trzech o bardzo wysokiej intensywności). Podkreśliła, że między kolejnymi treningami ma zwykle tylko pięć minut przerwy. W tym czasie musi uzupełnić elektrolity, minerały oraz witaminy. Podatniczka ponosi także wydatki na dermoprotektory, czyli kosmetyki, które chronią skórę przed szkodliwym działaniem substancji oczyszczających wodę w basenie. Spędza w nim nawet trzy godziny dziennie, zatem jej skóra musi być chroniona w ten sposób. W sumie wydatki na suplementy diety i kosmetyki chroniące skórę przed skutkami zbyt długiego przebywania w basenie to kilkaset złotych miesięcznie. Podatniczka podkreśliła, że ponosi je w celu uzyskania przychodu. Dodała, że w branży fitness i wellness dbanie o odpowiednią formę i wygląd jest częścią marketingu.

## Stanowisko Izby Skarbowej w Katowicach

*„Jeżeli zatem bezpośrednim celem poniesienia przedmiotowych wydatków jest możliwość dobrego przygotowania fizycznego do zajęć oraz ochrona ciała wnioskodawczynie i jego regeneracja, które – jak sama podkreśla – jest swoistym „narzędziem pracy”, to wydatki te mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.*

*Wydatki wskazane przez wnioskodawczynię we wniosku wpływają bezpośrednio na utrzymanie wysokiej sprawności fizycznej wnioskodawczynie jako trenera fitness oraz odpowiedniego stanu zdrowia”*

# Nietypowe wydatki w kosztach uzyskania przychodu

---



***Tak, jeżeli***

- nie znajdują się w katalogu kosztów wyłączonych -art. 23 ust. 1 updof
  - nie noszą znamion kosztu reprezentacyjnego
- nie są kosztem o charakterze osobistym, czyli nie dotyczą zwykłych potrzeb każdej osoby fizycznej
  - ściśle związane z rodzajem prowadzonej działalności
    - są celowe i racjonalne
- udowodniony związek wydatku z uzyskaniem przychodu, albo zachowaniem lub zabezpieczeniem źródła przychodu

# Nietypowe wydatki w kosztach uzyskania przychodu

---

*Jeżeli podatnik nie jest pewny czy dane wydatki może uznać za koszt uzyskania przychodu, to zawsze może wystąpić o indywidualną interpretację, która zabezpieczy go przed negatywnymi konsekwencjami w przypadku weryfikacji takiego kosztu przez urząd skarbowy.*