

Koszty uzyskania przychodów

Informacje dotyczące kosztów uzyskania przychodów m.in. czym są, jak się określa ich wysokość, koszty uzyskania przychodów w umowie zlecenie, o dzieło, licencji, prawach autorskich i inne

Co to jest koszt uzyskania przychodu

Koszty podatkowe to przede wszystkim wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodów.

W działalności gospodarczej uwzględnia się również koszty służące zachowaniu albo zabezpieczeniu źródła przychodów. Do kosztów podatkowych zalicza się więc także różnego rodzaju ogólne wydatki związane z funkcjonowaniem firmy – takie, które jedynie pośrednio są związane z osiąganymi przez podatnika przychodami.

Jak się określa wysokość kosztów uzyskania przychodów

Koszty uzyskania przychodów w roku 2020

Koszty uzyskania przychodów uzyskanych ze stosunku pracy (tzw. koszty pracownicze) określa się w zależności od ilości zawartych umów o pracę i miejsca zatrudnienia (w miejscu zamieszkania lub poza nim).

W 2020 r. podstawowe koszty uzyskania przychodów uzyskanych ze stosunku pracy wynoszą:

z jednego stosunku pracy	miesięcznie	250 zł
	rocznie	3 000 zł
Z kilku stosunków pracy	nie może przekroczyć rocznie	4 500 zł
Z jednego stosunku pracy dla dojeżdżających	miesięcznie	300 zł
	rocznie	3 600 zł

Z kilku stosunków pracy dla dojeżdżających	nie może przekroczyć rocznie	5 400 zł
--	------------------------------	----------

Jeżeli roczne koszty uzyskania przychodów (wskazane wyżej), są niższe od wydatków na dojazd do zakładu pracy lub zakładów pracy środkami transportu autobusowego, kolejowego, promowego lub komunikacji miejskiej – to w rocznym rozliczeniu podatku koszty te mogą być przyjęte przez pracownika lub przez płatnika pracownika w wysokości wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi.

Powyższe limity stosuje się również do niektórych tytułów dochodów z działalności wykonywanej osobiście, np. związanych z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, z udziałem w organach stanowiących osób prawnych, uzyskanych na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem itp.

Koszty uzyskania przychodów w roku 2019

W 2019 r. - z uwzględnieniem nowelizacji opublikowanej w Dz.U. z 2019 r. poz. 1835 - podstawowe koszty uzyskania przychodów uzyskanych ze stosunku pracy wynosiły:

z jednego stosunku pracy	miesięcznie	111,25 zł	250 zł
	rocznie	1 751,25 zł	
z kilku stosunków pracy	nie może przekroczyć rocznie	2 626,54 zł	
z jednego stosunku dla dojeżdżających	miesięcznie	139,06 zł	300 zł
	rocznie	2 151,54 zł	
z kilku stosunków pracy dla dojeżdżających	nie może przekroczyć rocznie	3 226,92 zł	

Umowy zlecenia, o dzieło, licencje, prawa autorskie itp.

Koszty uzyskania przychodów mogą być określane także w relacji do uzyskanego przychodu. W szczególności dotyczy to przychodów z umów zlecenia, licencji, praw autorskich, itd. W takich przypadkach stosuje się dwie wielkości: 20% lub 50% przychodu, przy czym w przypadku stosowania 50% kosztów uzyskania przychodów nie mogą one przekroczyć górnej granicy pierwszego przedziału skali podatkowej.

Jeżeli podatnik udowodni, że koszty uzyskania przychodów były wyższe niż wynikające z zastosowania normy procentowej, koszty uzyskania przyjmuje się w wysokości kosztów faktycznie poniesionych.

Wyjątki

Niezależnie od ogólnej reguły, która mówi o zaliczaniu kosztów do kosztów uzyskania przychodów, istnieje katalog wyjątków, który nigdy nie pozwala pewnych tytułów zaliczyć do tej kategorii. Związany jest on głównie z pozarolniczą działalnością gospodarczą, ewentualnie z działami specjalnymi produkcji rolnej, a jako przykłady w nim zawarte można podać chociażby wierzytelności odpisane jako przedawnione, koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań czy koszty reprezentacji.