

Fiskus w interpretacjach tłumaczy, jak rozliczać koszty podatkowe

I. Przewalutowanie wpłaty na poczet kredytu jest neutralne podatkowo

W sytuacji przewalutowania na złote kredytu indeksowanego kursem franka szwajcarskiego, zmianie uległa jedynie waluta, w której zobowiązanie miało być uregulowane. W wyniku tej operacji powstała nadwyżka, która stanowiła kwotę nienależnie wpłaconą. W związku z tym zwrot tej kwoty przez bank jest neutralny podatkowo. Skoro samo przewalutowanie stanowi techniczną operację zamiany kwoty wyrażonej w określonej walucie na tę samą kwotę wyrażoną w innej walucie, to nie skutkowało to powstaniem przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. (interpretacja indywidualna z 13 września 2022 r., sygn. 0115-KDIT2.4011.395.2022.2.RS).

II. Zapłata odszkodowania za skradziony towar nie jest kosztem

To podatnik ponosi ryzyko prowadzenia działalności gospodarczej, a zapłata odszkodowania będąca wynikiem de facto podjętej przez podatnika lub jego pracownika decyzji o wyborze miejsca odpoczynku, nienależytego zabezpieczenia samochodu i znajdującego się w nim towaru, skutkiem czego była kradzież tego towaru, stanowi konsekwencję tego ryzyka i nie może być przerzucana na Skarb Państwa poprzez pomniejszanie dochodu stanowiącego podstawę opodatkowania. W takiej sytuacji nie można uznać, że niewykonanie umowy – które skutkowało koniecznością zapłaty odszkodowania – było całkowicie niezawinione przez firmę podatnika. W konsekwencji wydatek na zapłatę odszkodowania z tytułu niewywiązania się z umowy w związku z kradzieżą towaru nie był racjonalny i nie może zostać zakwalifikowany do kosztów uzyskania przychodów (interpretacja indywidualna z 6 września 2022 r., sygn. 0114-KDIP3-1.4011.680.2022.1.AK).

Możliwość zaliczenia określonych wydatków do kosztów uzyskania przychodów nieodmiennie budzi wątpliwości podatników. Jest też jedną z najczęściej poruszanych we wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych kwestii. Dlatego dziś przedstawiamy zebrane przez nas najciekawsze naszym zdaniem interpretacje podatkowe związane z wydatkami ponoszonymi przez firmy, które fiskus wydał we wrześniu 2022 r.



III. Wynagrodzenie za zakaz konkurencji stanowi w spółkach córkach koszt pośredni

Wydatek poniesiony na wynagrodzenie za zakaz konkurencji stanowi dla spółek córek pośredni koszt uzyskania przychodu, natomiast dla spółki matki wydatek ten stanowi pośredni koszt podatkowy jedynie w części, która nie została refakturowana na spółki córki. Wydatek poniesiony przez spółkę matkę w części, która została refakturowana na spółki córki, stanowi natomiast dla spółki matki bezpośredni koszt uzyskania przychodu. Wydatki te można bowiem powiązać w sposób bezpośredni z konkretnym przychodem, jakim w tym przypadku jest kwota otrzymana przez spółkę matkę od spółek córek, jako „zwrot” części wynagrodzenia dla wspólników za zakaz konkurencji (interpretacja indywidualna z 9 września 2022 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.352.2022.2.DD).

IV. W przypadku remontu połączonego z modernizacją trzeba wydatki amortyzować

Podatnik nie może w związku z prowadzeniem prac budowlanych polegających na remoncie i modernizacji budynku zaliczyć część poniesionych wydatków bezpośrednio w bieżące koszty uzyskania przychodów (jako wydatki remontowe), a pozostałą część wydatków zakwalifikować jako ulepszenie zwiększające wartość początkową środka trwałego. Wydatki – zarówno o charakterze remontowym, jak i modernizacyjnym – stanowią element wartości początkowej środka trwałego i mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów przez odpisy amortyzacyjne (interpretacja indywidualna z 8 września 2022 r., sygn. 0112-KDIL2-2.4011.447.2022.2.IM). W rozpatrywanej sprawie do remontu podatnik chciał zakwalifikować: remont (odtworzenie) elewacji zewnętrznej z zachowaniem zdobień architektonicznych; wymianę stolarki okiennej w istniejących otworach dachu, uwzględniającą odtworzenie pierwotnych podziałów; wymianę stolarki drewnianej drzwiowej, uwzględniającą odtworzenie pierwotnych podziałów; remont klatki schodowej i schodów wewnętrznych z zachowaniem zabytkowego ich charakteru; wzmocnienie stropów nad piwnicą, parterem i pierwszym piętrem; wymianę oraz przebudowę wewnętrznej instalacji wodno-kanalizacyjnej, elektrycznej, centralnego ogrzewania, gazu. Do prac modernizacyjnych zaś: zmianę układu funkcjonalnego pomieszczeń (bez zmiany liczby lokali mieszkalnych); budowę wentylacji mechanicznej i teletechnicznej; wykonanie nowych otworów okiennych w parterze elewacji tylnej części budynku.

V. Wydatki poniesione w celu zostania wspólnikiem są kosztem w momencie umorzenia

Podatnik może ująć jako koszty uzyskania przychodów z dobrowolnego umorzenia części udziałów oraz odpłatnego zbycia części udziałów wydatki poniesione w celu zostania wspólnikiem w spółce komandytowej, tj. wartość faktycznie przez podatnika poniesionych wydatków na objęcie udziałów w spółce przekształcanej z uwzględnieniem proporcji ilości zbywanych udziałów do całości udziałów uzyskanych w wyniku przekształcenia (interpretacja indywidualna z 12 września 2022 r., sygn. 0114-KDIP3-1.4011.668.2022.2.AK).



VI. Brak dokumentu, na podstawie którego wierzytelności zalicza się do kosztów

Postanowienie komornika sądowego o umorzeniu postępowania na tej podstawie, że wierzyciel lub dłużnik nie ma zdolności sądowej albo gdy egzekucja ze względu na jej przedmiot lub na osobę dłużnika jest niedopuszczalna, nie wyczerpuje przesłanek, które ustawodawca wymienił w przepisach ustawy o PIT, dotyczących sposobu udokumentowania nieściągalności wierzytelności. W takim przypadku podatnik nie jest w posiadaniu dokumentu, na podstawie którego wierzytelności (kwoty z niezapłaconych faktur) można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów, tj. wierzytelności nie zostały udokumentowane postanowieniem o nieściągalności, uznanym przez wierzyciela jako odpowiadające stanowi faktycznemu, wydanym przez właściwy organ postępowania egzekucyjnego (postanowienia komornika sądowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego), z których wynika nieściągalność wierzytelności (interpretacja indywidualna z 12 września 2022 r., sygn. 0115-KDIT3.4011.515.2022.2.MJ).



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

VII. Wydatki na CSR jeśli mają być zaliczone do kosztów wymagają dokładnej oceny

Ustawa o CIT nie zawiera przepisu, który pozwalałby na uznanie wydatków ponoszonych w ramach CSR niejako „automatycznie” za koszty uzyskania przychodów. W każdym przypadku ponoszenia takich wydatków podatnik musi wykazać ich związek z uzyskaniem przychodów, zachowaniem albo zabezpieczeniem ich źródła. Konieczność indywidualnej oceny każdego z wydatków ponoszonych przez przedsiębiorcę w ramach przyjętej strategii społecznej odpowiedzialności biznesu podkreślają także sądy administracyjne w wydanych orzeczeniach. Program CSR jest powszechnie przyjętą metodą reklamy i promocji podmiotów gospodarczych, działających zwłaszcza w takich szczególnych branżach, w których typowa reklama (telewizyjna, radiowa, internetowa) nie ma zastosowania albo jej zastosowanie nie przynosi spodziewanych efektów. W tym ujęciu wydatki na nabycie towarów i usług, poniesione w związku z realizacją społecznej odpowiedzialności biznesu mogą być kwalifikowane jako wydatki o charakterze marketingowym i mogą mieć związek z prowadzoną przez podatnika działalnością opodatkowaną (interpretacja indywidualna z 7 września 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.244.2022.1.JKU).



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

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

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

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2021 rok:

■ I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich

Rzeczpospolitej i Parkietu za 2021 rok:

■ Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (III miejsce)

■ Najlepsza Firma Audytorska (IV miejsce)

■ Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (V miejsce)

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