

Ze sporządzeniem sprawozdania wiąże się korekta kosztów

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z 19 lutego 2014 r., sygn. akt I SA/Gd 1686/13)

Stan faktyczny

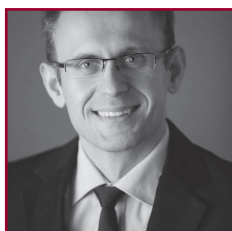
Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku dokonał wykładni art. 15 ust. 4c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z tym przepisem koszty uzyskania przychodów bezpośrednio związane z przychodami, odnoszące się do przychodów danego roku podatkowego, a poniesione po dniu sporządzenia sprawozdania finansowego, są potrącalne w roku podatkowym następującym po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe.

W sprawie rozstrzygniętej przez WSA podatnik wskazał, że zgodnie z polityką zakupu materiałów obowiązującą w grupie kapitałowej, do której należy, ceny zakupu materiałów w danym roku są stałe. Ich wyrównanie, *in plus* lub *in minus*, do cen rynkowych następuje raz na kwartał w drodze faktur korygujących wystawianych przez dostawców. Z uwagi na fakt, że okresy rozliczeniowe nie pokrywają się z kwartałami kalendarzowymi, podatnik otrzymuje faktury korygujące także po sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok, w którym dokonano zakupów. Bazując na art. 15 ust. 4c ustawy o CIT, podatnik stwierdził, że zobowiązania wynikające z faktur korygujących powinny być uznawane za koszty podatkowe w kolejnym roku podatkowym, po roku za który sporządzono sprawozdanie.

Stanowisko to nie znalazło jednak potwierdzenia w wydanej interpretacji. Przepisy ustawy o CIT, zdaniem organu podatkowego, nie odnoszą się bowiem do sposobu kwalifikacji podatkowej korekt kosztów bezpośrednio związanych z uzyskiwanymi przychodami. Związane jest to z faktem, iż wystawiona faktura korygująca nie zmienia momentu poniesienia i potrącenia kosztu, a jedynie jego wysokość. Korekta kosztu powinna być zatem rozliczona w okresie rozliczeniowym, w którym zostały osiągnięte przychody związane z tym kosztem. Argumentacja organu podatkowego nie przekonała jednak WSA.

Rozstrzygnięcie sądu

Zdaniem sądu korekty dotyczące kosztów bezpośrednich odnoszące się do danego roku po-



ŁUKASZ JEDYNAK
konsultant
podatkowy w KSP
Legal & Tax Advice
w Katowicach

datkowego, a otrzymane po dniu sporządzenia sprawozdania finansowego za dany rok, powinny być rozpoznawane w kolejnym roku. Na poparcie powyższego WSA wskazał, że brzmienie art. 15 ust. 4c ustawy o CIT odnosi się do kosztu poniesionego po sporządzeniu sprawozdania finansowego, a nie do dokumentu, na podstawie którego koszt został poniesiony. Tym samym związek między fakturą pierwotną a fakturą korygującą, na który powołuje się organ podatkowy, nie zawsze potwierdza, że faktura korygująca odnosi się do zdarzenia, które zaistniało w dacie wystawienia faktury pierwotnej. Występują bowiem sytuacje, w których faktura pierwotna jest prawidłowa od samego początku, a dopiero na skutek zaistnienia zdarzenia (w innym roku podatkowym) powstała konieczność dokonania korekty. Sąd odniósł się również do przepisów Ordynacji podatkowej (art. 81) w zakresie korekty kosztów podatkowych. Zdaniem sądu przepisy te znajdują zastosowanie dopiero w momencie, gdy danej instytucji nie regulują przepisy prawa podatkowego. W analizowanej jednak sytuacji potrącalność kosztów w czasie została wprost uregulowana w art. 15 ust. 4–4d tej ustawy o CIT, więc ich pominięcie jest niedopuszczalne.

Komentarz eksperta

Spór między podatnikami a organami podatkowymi w przedstawionej kwestii trwa już od lat. Stanowisko podatników o możliwości rozpoznawania korekt kosztów podatkowych na bieżąco, tj. w roku następującym po roku, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, niestety nie jest podzielane przez organy. Argumentacja prezentowana przez sądy, szczególnie w zakresie zasad potrącania kosztów podatkowych w czasie, a także możliwości powstania obowiązku zapłaty niezawinionych przez podatnika odsetek, wydaje się nie przekonywać organów skarbowych. Stanowisko sądów uznać jednak należy nie tylko za korzystne dla podatników, ale przede wszystkim zgodne z obowiązującymi przepisami.