

ORZECZNICTWO I INTERPRETACJE PODATKOWE

Praktyczne konsekwencje rozstrzygnięć sądów i organów podatkowych w komentarzach ekspertów

w numerze

ORDYNACJA PODATKOWA

Spółka, która wykazuje straty, musi przechowywać księgi przez 10 lat

1

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Najem nie zawsze pozwala na 100% odliczenie VAT

1

PRZEGLĄD NAJNOWSZEGO ORZECZNICTWA I INTERPRETACJI

2

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Kopie faktur można przechowywać elektronicznie

4

Przy sprzedaży samochodu VAT-26 wymaga aktualizacji

5

TEMAT NUMERU

Prawidłowe sporządzenie remanentu ma wpływ na właściwe ustalenie dochodu za 2015 rok

6-7

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Protokół zdawczo-odbiorczy nie wpływa na skutki podatkowe w VAT

8

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Nagrody i premie dla pracowników z zysku netto to firmowy koszt

9

Przedsiębiorca strefowy skorzysta z preferencji podatkowej na podstawie konkretnego zezwolenia

10

Oplatę wstępną należy zaliczyć do kosztów podatkowych proporcjonalnie do okresu trwania umowy

11

Spółka, która wykazuje straty, musi przechowywać księgi przez 10 lat

O wysokość straty poniesionej w roku podatkowym można obniżyć dochód w ciągu najbliższych pięciu lat. Okres przechowywania dokumentacji podatkowej w takiej sytuacji będzie dłuższy.

Spółka twierdziła, że okres przechowywania ksiąg i dokumentów należy powiązać z upływem okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Co oznacza, że księgi z 2014 roku, w którym wykazana jest strata, należy przechowywać do 31 grudnia 2020 r., gdyż wtedy przedawni się rok podatkowy 2014. Z takim stanowiskiem nie zgodził się organ podatkowy.

Przedawnienie zobowiązania podatkowego nastąpi w 2025 roku i do tego czasu możliwe jest zweryfikowanie przez właściwy organ podatkowy straty, którą spółka odliczyła. Do tego momentu trzeba też przechowywać księgi podatkowe i dokumenty za lata, w których odliczana strata wystąpiła.

Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, nr IBPB-1-2/4510-150/15/AnK

[Przeczytaj komentarz eksperta na str. 3](#)

Najem nie zawsze pozwala na 100% odliczenie VAT

W sytuacji gdy spółka odpłatnie wynajmuje auto prezesowi, a najem nie jest elementem działalności gospodarczej, wówczas przedsiębiorstwo nie ma prawa do odliczenia pełnego VAT zawartego w ratach leasingowych – orzekł WSA w Poznaniu.

Chodziło o spółkę, która miała w leasingu samochód osobowy. Auto było wykorzystywane w celach związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Firma planowała odpłatnie wynajmować samochód prezesowi do celów prywatnych.

Wątpliwości dotyczyły tego, czy w takiej sytuacji przedsiębiorstwo będzie miało prawo do odliczenia pełnej kwoty VAT z faktur obejmujących raty leasingowe.

Zdaniem sądu wynajem pojazdu nie stanowi elementu podstawowej działalności spółki, dlatego też nie ma ona prawa do odliczenia całego podatku od towarów i usług.

Wyrok WSA w Poznaniu, sygn. akt I SA/Po 398/15

[Przeczytaj komentarz eksperta na str. 3](#)

Nagrody i premie dla pracowników z zysku netto to firmowy koszt

Przedsiębiorstwo, które wypłaca swoim pracownikom nagrody z dochodu po opodatkowaniu, może takie wydatki zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów – wynika z uchwały NSA w poszerzonym składzie.

Zagadnienie sporne

Sprawa dotyczyła spółki, która na podstawie zakładowego układu zbiorowego pracy przyznała pracownikom nagrody z funduszu załogi, tworzonoego z zysku po opodatkowaniu.

Nie było jasne, czy wypłacone z zysku po opodatkowaniu nagrody, a także naliczone od tych wypłat składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz składki na pracowniczy program emerytalny stanowią dla niej koszty uzyskania przychodów.

Przedsiębiorstwo twierdziło, że tak. Minister finansów uznał jednak, że wypłaty z dochodu po opodatkowaniu stanowią element podziału wypracowanego zysku i choć są związane z prowadzoną przez spółkę działalnością gospodarczą, nie mają charakteru kosztowego.

Stanowisko sądu

Ostateczne rozstrzygnięcie podjął NSA w poszerzonym składzie, który stwierdził, że wydatki na wypłatę nagród z dochodu po opodatkowaniu mają charakter kosztowy. Skoro pracownicy swoją pracą przyczyniają się do wypracowania jak największego zysku przedsiębiorstwa, to wypłacone im w nagrodę z tego zysku wynagrodzenie jest ekonomicznie elementem kosztu wypracowania tego zysku.



Magdalena Patryas
doradca podatkowy, partner
w KSP Legal & Tax Advice

KOMENTARZ ESKPERTA

Naczelny Sąd Administracyjny przyjął korzystne dla podatników stanowisko w kwestii zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wypłat dla pracowników z zysku spółki po opodatkowaniu. Kwestia ta dotychczas była niejasna, a sądy administracyjne prezentowały przeciwne stanowiska.

Sprzeczność dotyczyła sposobu wykładni art. 15 ustawy o CIT (wprowadzającego definicję kosztów uzyskania przychodów) oraz art. 16 ust. 1 tej ustawy (zawierającego katalog wydatków nieuznawanych za koszty).

Pierwsze stanowisko zapoczątkowane wyrokiem NSA z 29 maja 2012 r. (sygn. akt II FSK2208/10) i następnie kontynuowane w wyrokach o sygn. akt II FSK 332/11, II FSK1375/11 oraz II FSK 1692/11 odmawiało możliwości kwalifikacji takiego wydatku jako kosztu uzyskania przychodów. Sądy wskazywały na rolę wykładni funkcjonalnej, m.in. na konieczność uwzględniania konstrukcji oraz charakteru

podatku dochodowego od osób prawnych, stojąc na stanowisku, że wysokość kosztów uzyskania przychodów ustalana jest na etapie obliczania dochodu podlegającego opodatkowaniu i nie może być brana ponownie pod uwagę po ustaleniu dochodu podlegającego opodatkowaniu. Drugie podejście, na którym bazowała spółka w skardze kasacyjnej, wynikało z wyroku NSA z 29 maja 2012 r.

Opowiada się on za dopuszczalnością uznania wypłaconych pracownikom z zysku nagród jako kosztu uzyskania przychodów. Sąd argumentował, że wydatki takie spełniają warunki, o których mowa w art. 15 ust. 1 ustawy o CIT (przyczyniają się do osiągnięcia przychodu przez pracodawcę), stanowią zatem koszt uzyskania przychodów. Ponadto taki wydatek nie jest wyłączony wprost z kosztów na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy o CIT. Sąd podkreślał również, że brak jest przepisów prawnych, które uzależniałyby kwalifikację kosztów w zależności od charakteru źródła ich pochodzenia.

Uchwała jest korzystna dla podatników. NSA dostrzegł związek motywacyjnego charakteru przekazanych nagród i wypłaconych premii z wydajniejszą pracą pracowników, co potencjalnie może prowadzić do osiągnięcia przez pracodawcę większych przychodów w przyszłości (pośrednio przyczynić się do osiągnięcia przez pracodawcę przychodu).

ZASTOSUJ W PRAKTYCE

- ▶ Podatnicy, którzy planują wypłaty premii dla pracowników, obliczonych z zysku po opodatkowaniu, mogą takie wydatki zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.

PODSTAWA PRAWNA

art. 15 ust. 1, art. 16 ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.).

Uchwała NSA z 22 czerwca 2015 r., sygn. akt II FPS 3/15

Przetestuj NOWY Portal FK bezpłatnie

3 proste kroki do uzyskania 7-dniowego bezpłatnego dostępu:

1. Wejdź na stronę www.nowy.portalfk.pl/test
2. Wypełnij formularz rejestracyjny
3. Odbierz wiadomość z loginem i hasłem – ważnym przez kolejne 7 dni

Wejdź na www.nowy.portalfk.pl/test