

ORZECZNICTWO I INTERPRETACJE PODATKOWE

Praktyczne konsekwencje rozstrzygnięć sądów i organów podatkowych w komentarzach ekspertów

w numerze

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Produkcja konstrukcji stalowych z montażem nie jest usługą kompleksową

1

PRZEGLĄD NAJNOWSZYCH ORZECZEŃ I INTERPRETACJI

2

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Sumy wydane na catering przedsiębiorca zaliczy do kosztów podatkowych

3

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Brak NIP na fakturze nie pozbawi prawa do odliczenia VAT

4

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Sumy wydane na catering przedsiębiorca zaliczy do kosztów podatkowych

Wydatki ponoszone na zakup usług gastronomicznych (kateringowych) nabywanych przez spółkę w związku z organizowanymi wewnętrznymi naradami pracowników nie są reprezentacją.

Przedsiębiorstwo nabywa m.in. usługi gastronomiczne (kateringowe) w związku z organizacją wewnętrznych konsultacji czy narad pracowników. Spotkania mają na celu m.in. ustalenie jednolitego sposobu działania w celu realizacji polityki sprzedażowej. Usługi gastronomiczne nabywane są także w celu organizacji spotkań roboczych zarządu spółki. Spotkania te służą m.in. podejmowaniu optymalnych decyzji z punktu widzenia zarządu.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej przyznał, że spółka może poniesione wydatki zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów. Więcej w komentarzu Magdaleny Patryas, doradcy podatkowego, partnera w Kancelarii KSP Legal & Tax Advice w Katowicach.

Interpretacja indywidualna dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, nr 0111-KDIB2-3.4010.20.2017.1.AB

Przeczytaj komentarz eksperta na str. 3

Sumy wydane na catering przedsiębiorca zaliczy do kosztów podatkowych

dokończenie ze str. 1



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

KOMENTARZ EKSPERTA

Sytuacje opisane w interpretacji zdarzają się codziennie w tysiącach firm i wydawałoby się, że pytanie o możliwość zaliczenia do kosztów podatkowych wydatków na poczęstunek dla osób biorących udział w spotkaniach firmowych jest pytaniem retorycznym. A jednak podatnicy mają wątpliwości, a przynajmniej chcieliby mieć pewność, czy w czasie kontroli ich rozumienie przepisu podatkowego nie spotka się z niezrozumieniem kontrolujących. Wyjdźmy zatem od ogólnej zasady związku kosztu z przychodem (art. 15 ust. 1 ustawy o CIT). Szczęśliwie fiskus od lat odchodzi od wąskiego rozumienia tego przepisu, kosztem podatkowym może być

zatem każdy wydatek poniesiony w celu uzyskania przychodu lub zabezpieczenia jego źródła, chyba że został wymieniony w art. 16 ust. 1 ustawy o CIT. Co jest zatem podstawowym celem przedsiębiorcy? Właśnie osiągnięcie zysku, a więc z jednej strony zwiększenie przychodów, z drugiej ograniczanie kosztów. Skoro więc przedsiębiorca organizuje spotkania z pracownikami i ponosi związane z tym koszty, np. usług gastronomicznych, to wierzy, że spotkania te w dłuższej perspektywie przełożą się na zysk firmy (w krótszej zaś z reguły służyć mają realizacji bieżących celów, np. omówieniu wyników, opracowaniu planów, komunikacji z pracownikami danego działu czy też integracji pracowników itp.). Co istotne, to przedsiębiorca, a nie fiskus powinien decydować o zasadności danego spotkania firmowego, niezależnie, czy jest to impreza w siedzibie firmy, w restauracji czy wyjazdowa impreza integracyjna.

Czy jednak wydatki na catering nie zostały wyłączone z KUP przez ustawodawcę? Moim zdaniem nie, bo spotkań wewnętrznych nie można uznać za reprezentację, a tylko taką kategorię kosztów niepodatkowych wskazano w art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o CIT. Szczęśliwie stanowisko to podzielił dyrektor KIS w omawianej interpretacji. Na marginesie warto wspomnieć o ograniczeniu możliwości zaliczenia do kosztów wydatków sfinansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz ugruntowanym w interpretacjach indywidualnych braku możliwości uznania za KUP wydatków poniesionych na zakup alkoholu (z tego typu wydatkami raczej nie spotkamy się w przypadku spotkań wewnętrznych na terenie firmy, ale możemy przy okazji wyjazdowych imprez integracyjnych).

Interpretacja indywidualna dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 3 lipca 2017 r., nr 0111-KDIB2-3.4010.20.2017.1.AB