

WARSZTATY

-dzień pierwszy



Naucz się liczyć prawidłowo zaliczkę CIT w 4 dni

1. koszty nkup + różnice w ujawnianiu do UoR

KOSZTY NIEPODATKOWE

(pozycje wymienione w ustawie CIT art. 16)

1. Wydatki eksploatacyjne dotyczące samochodów osobowych ponad limit
2. Wydatki na raty leasingu, najmu samochodów osobowych ponad limit
3. Kary za wadliwe produkty
4. Odsetki budżetowe
5. Amortyzacja samochodu osobowego ponad limit
6. Naliczone nieopłacone odsetki
7. Niezrealizowane różnice kursowe
8. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
9. Dochody wolne od opodatkowania
10. Wycena przychodów i kosztów przy kontraktach długoterminowych
11. Koszty wynagrodzeń jako koszt wytworzenia produktu
12. Wartość rezerw



Zadanie 1 – koszty samochodu zakup

Cena zakupu netto = **145 000 zł**

VAT = **33 050 zł**

Cele mieszane, samochód spalinowy

Odliczenie VAT = **16 525 zł**

Kwota do amortyzacji = **161 525 zł**

Współczynnik = **150 000/ 161 525 = 92,9%**

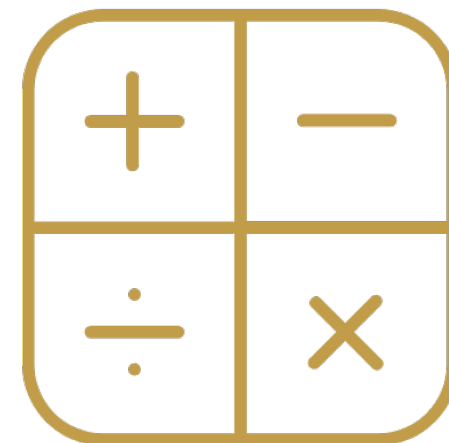


Zadanie 1 – koszty samochodu zakup

Amortyzacja = **20%**

Odpis miesięczny = **2692,08 zł**

Odpis KUP = **2500,94 zł**



Zadanie 2 – koszty leasingu

Wartość samochodu = **130 000 zł**

VAT = **29 900 zł**

Cele mieszane, samochód spalinowy

Odliczenie VAT = **14 950 zł**

Wartość do limitu = **144 950 zł**

Współczynnik = **n/d**



Zadanie 3 – koszty ubezpieczenia

Cena z polisy = **245 000 zł**

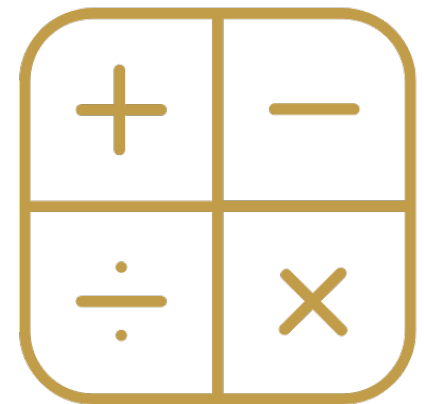
Cele mieszane, samochód elektryczny

OC = **1500 zł**

AC = **5500 zł**

Współczynnik = **150 000 / 245 000 zł = 61,2 %**

Kwota do KUP = 1500 + 3366 = **4866 zł**



Zadanie 4 – koszty eksploatacyjne

Cena zakupu netto = **250 zł**

VAT = **57,50 zł**

Cele mieszane, samochód spalinowy

Odliczenie VAT = **28,75 zł**

Kwota KUP = $0,75 * (250+28,75) \text{ zł} = \mathbf{209,06}$

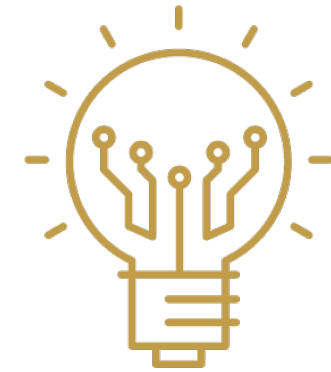


Zadanie 5- odszkodowanie

Opis sytuacji:

W lutym 2018 r. spółka z o.o. z branży skórzanej wystąpiła do Dyrektora Krajowej Informacji z wnioskiem o wydanie interpretacji w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka w imieniu swojego partnera biznesowego/pośrednika zajmuje się garbowaniem skór. Produkt finalny trafia do odbiorcy końcowego, który jest jednym z najważniejszych klientów spółki. W procesie realizacji jednego z zamówień, pomimo zachowania przez spółkę wymogów specyfikacji produkcji, przeprowadzenia wszelkich niezbędnych testów i badań, odbiorca końcowy zgłosił reklamację produktu wskutek powstania w nim wady. Była ona wynikiem niewłaściwej interakcji dwóch komponentów produkcji. Odbiorca finalny zagroził wytoczeniem powództwa zarówno przeciw spółce, pośrednikowi, jak i dostawcy jednego z feralnych komponentów. Wszystkie trzy podmioty zobowiązały się do usunięcia wad realizacji zamówienia poprzez zapłatę na rzecz jego odbiorcy określonych kwot (rękojmia). We wniosku o wydanie interpretacji spółka wskazała, iż „Kwoty te nie miały charakteru ani sankcyjnego, ani odszkodowawczego. Co istotne, a co było podkreślane przez Finalnego Odbiorcę, nieuiszczenie umówionych kwot pieniężnych przez Podmioty wiązałoby się z zerwaniem wzajemnych stosunków handlowych, a więc z utratą źródła przychodów przez Podmioty, w tym Spółkę” (interpretacja indywidualna 0111-KDIB1-2.4010.69.2018.1.MS z 10.04.2018 r.).

Zadanie 5- odszkodowanie



Rozwiązanie:

WSA w Gdańsku nie znalazł w zaskarżonej interpretacji wytłumaczenia, dlatego organ uznał przedmiotowy wydatek za odszkodowanie, skoro spółka wyraźnie wskazała, że został przez nią poniesiony w ramach instytucji rękojmi. Sąd zgodził się ze spółką, że ponoszone przez nią wydatki w celu należytego wykonania zobowiązania miały znaczący wpływ na zachowanie przez nią źródeł przychodów i w tym świetle organ powinien rozpoznawać możliwość zaliczenia tego wydatku do kosztów uzyskania przychodów.

Zadanie 6- odszkodowanie

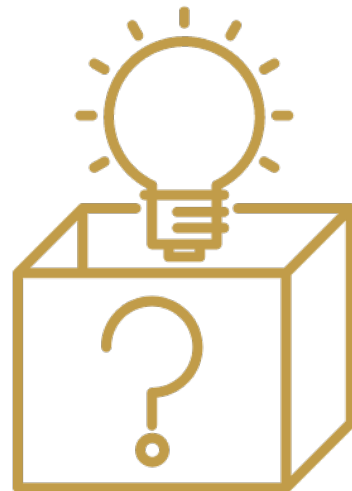
Opis sytuacji

Wnioskodawca (spółka akcyjna) zawarł umowę, której przedmiotem było świadczenie usług serwisowych dla systemu informatycznego wdrożonego przez wnioskodawcę na rzecz zamawiającego. Realizacja usługi była obwarowana terminami określonymi w umowie jako Czas Reakcji i Czas Rozwiązania. Za opóźnienia w stosunku do terminów dla Czasu Reakcji oraz Czasu Rozwiązania na wnioskodawcę nakładane były kary umowne. W jego ocenie wydatki z tytułu tych kar spełniają ustawowe warunki, by zaliczyć je do kosztów uzyskania przychodów, gdyż mają związek z uzyskiwanymi przychodami i nie zostały przez ustawodawcę wyłączone z kosztów podatkowych, w szczególności nie mieszczą się w zakresie regulacji art. 16 ust. 1 pkt 22 updop. Wnioskodawca dochował bowiem wszelkiej staranności w realizacji świadczenia usług serwisowych, a powstałe nieprawidłowości były od niego niezależne.

Zadanie 6- odszkodowanie

Rozwiązanie

Opóźnienie w wykonaniu świadczenia, nawet niezawinione przez dłużnika, stanowi wadę wykonywanych robót/usług. Jeżeli zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego lub postanowieniami umowy dłużnik odpowiada wobec wierzyciela w przypadku wystąpienia opóźnienia, niezależnie od dochowania przez niego należytej staranności, nie może kwoty zapłaconego odszkodowania, czy kary umownej zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.



Zadanie 7- odsetki

Podatnik, który chciał wyemitować obligacje w celu pozyskania finansowania rozważał wprowadzenie mechanizmu określania oprocentowania jako sumy dwu elementów: stałego (wyrażonego jako stawka rocznych odsetek) oraz zmiennego. Element zmienny byłby oparty na jednym z następujących mechanizmów: i) obserwacji wzrostu wartości nieruchomości komercyjnych na rynku warszawskim, ii) kalkulacji zysku emitenta osiągniętego z danego przedsięwzięcia gospodarczego (liczonego według MSSF lub jako EBITDA), iii) kalkulacji zdyskontowanej wartości przyszłych przychodów emitenta z tytułu najmu nabytych przez niego nieruchomości komercyjnych.



Zadanie 7- odsetki

Izba skarbowo wydająca negatywną interpretację stwierdziła, iż wprawdzie ustawa podatkowa nie definiuje pojęcia odsetek, jednak w orzecznictwie i piśmiennictwie wypracowano definicję odsetek, zgodnie z którą "odsetki stanowią wynagrodzenie za używanie cudzych pieniędzy lub innych rzeczy zamiennych, płatne [...] w stosunku do jego wysokości i czasu trwania używania". **Odsetki muszą być obliczane za pomocą stopy procentowej w stosunku do kapitału.** Sąd administracyjny w Warszawie zgodził się z Izbą, twierdząc, że **skoro oprocentowanie nie jest uzależnione od wysokości kapitału wyemitowanych obligacji ani od poziomu stopy procentowej to nie spełnia ono definicji pojęcia odsetek. Wydatki poczynione przez podatnika są inną formą wynagrodzenia z tytułu emisji obligacji, ustaloną przez strony na za zasadzie swobody zawierania umów wynikającej z art. 353 (1) k.c., wiążą się z uzyskaniem finansowania, a nie uzyskaniem konkretnych przychodów przez podatnika.**



Zadanie 7- odsetki

Jeżeli podatnik chciałby zaliczyć koszt pozyskania długu do kosztu podatkowego, jedyną zdaniem organów dopuszczalną metodą kalkulacji odsetek, jest dosłowne ustalenie poziomu oprocentowania liczonego jako setna część kwoty pożyczonego kapitału. Każda inna forma określenia kosztu długu, np. uzależniona od efektywności czy dochodowości podatnika – czyli *de facto* od tego jakie podatnik jest w stanie wypracować przychody (i dochody) dzięki pożyczonemu kapitałowi – nie będzie pozwalać na zaliczenie tego kosztu do kosztu podatkowego.



Zadanie 8- odsetki

Czy w przypadku gdy osoba fizyczna nie prowadząca działalności dokona zakupu lokalu „w budowie”, będzie miała prawo zaliczyć odsetki od kredytu hipotecznego do kosztów uzyskania przychodu po oddaniu nieruchomości i otwarciu działalności gospodarczej?

We wniosku osoba fizyczna nie prowadząca działalności, zawarła umowę z deweloperem na zakup lokalu usługowego.

Zakup lokalu został sfinansowany z kredytu hipotecznego pod zastaw nieruchomości oraz z środków własnych.

Osoba fizyczna rozpocznie działalność gospodarczą dopiero po oddaniu lokalu do użytkowania.

Działalność gospodarcza będzie prowadzona w danym lokalu, a lokal zostanie przeniesiony oświadczeniem z majątku prywatnego do majątku firmy, następnie będzie amortyzowany.

W związku opisem podatnik poprosił o potwierdzenie prawa do zaliczenia comiesięcznych odsetek od kredytu do kosztów uzyskania przychodu.



Zadanie 8- odsetki

Z przedstawionego we wniosku opisu zdarzenia przyszłego wynika, że Wnioskodawczyni – osoba nieprowadząca działalności gospodarczej zakupiła lokal usługowy od dewelopera, na który zaciągnęła kredyt hipoteczny.

Zamiarem Wnioskodawczyni jest jednak rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej pod koniec 2018 r. lub w 2019 r.

Po rozpoczęciu zamierza wskazany lokal przekazać z majątku prywatnego do majątku firmowego oraz wpisać do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Mając na uwadze przedstawione zdarzenie przyszłe oraz powołane przepisy należy stwierdzić, że Wnioskodawczyni będzie mogła zaliczyć (w dacie zapłaty) do kosztów uzyskania przychodów wydatki poniesione na spłatę odsetek od kredytu hipotecznego zaciągniętego na zakup lokalu usługowego, który ma być przeznaczony na potrzeby działalności gospodarczej.

Zaliczenie w ciężar kosztów podatkowych tych odsetek będzie możliwe dopiero po przekazaniu nieruchomości lokalowej do prowadzonej działalności gospodarczej i jej ujęcia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zadanie 9 – różnice kursowe

Spółka dokonuje transakcji walutowych, w ramach których jej należności i zobowiązania są ustalane, naliczane, a następnie uiszczane w walutach obcych. Gdy transakcje te dokonywane są z podmiotami mającymi siedzibę na terytorium Polski, podlegają opodatkowaniu VAT. Cała należność, razem z podatkiem, naliczana jest w walucie obcej. W związku z tymi transakcjami spółka rozpoznaje różnice kursowe, ustalając je zgodnie z art. 15a PODOFizU. Dla transakcji dokonanych z podmiotami polskimi spółka identyfikuje różnice kursowe wynikające z różnic kursu waluty właściwego dla powstania przychodu (lub odpowiednio poniesienia kosztu) oraz kursu właściwego dla dnia faktycznego otrzymania przychodu (odpowiednio poniesienia kosztu).

Spółka zadała pytanie, czy w przypadkach dokonywania, a następnie rozliczania transakcji w walutach obcych powstaje możliwość zaliczenia do przychodów (odpowiednio kosztów uzyskania przychodów) różnic kursowych od tej części należności (odpowiednio zobowiązania), która odpowiada wartości podatku od towarów i usług.



Zadanie 10 – różnice kursowe

(...) Spółka z o.o. pozyskała dotację na dofinansowanie projektu w Programie Operacyjnym Inteligentny Rozwój, oś priorytetowa 3 Wsparcie Innowacyjności w przedsiębiorstwach działanie 3.2 Wsparcie wdrożeń wyników prac B+R, poddziałanie 3.2.1 Badania na rynek. Tytuł projektu (...).

Zgodnie z warunkami umowy, (...) Sp. z o.o. zobowiązana jest zapłacić łącznie 5 zaliczek na poczet zakupu środka trwałego. Ostatnia zaliczka płatna jest w terminie 5 dni od dnia próbnego testu, który będzie miał miejsce w siedzibie sprzedającego.

Transakcje rozliczane są w walucie EUR. Dostawa linii wraz z montażem ma nastąpić na przełomie roku 2018/2019. Wtedy Spółka otrzyma fakturę zakupu, obejmującą całą wartość urządzenia.

Dostawca zobowiązany jest dostarczyć do siedziby Spółki maszynę, która zostanie przez niego zamontowana i uruchomiona. Spółka po dostawie urządzenia będzie zobowiązana do zapłaty pozostałej części faktury (10% wartości faktury).

(...) Sp. z o.o. dokonuje płatności zaliczek w walucie EUR z rachunku złotowego przeznaczonego dla rozliczeń Projektu Unijnego. Na wyciągu bankowym widoczna jest waluta i kwota zlecenia oraz faktycznie zastosowany kurs sprzedaży banku i po takim kursie Spółka księguje powyższe transakcje.

Podatnik nie otrzymuje faktur dokumentujących wpłaty zaliczek. Spółka po dostarczeniu, zamontowaniu i uruchomieniu linii produkcyjnej otrzyma fakturę końcową (w wysokości 100% wartości zamówienia).

Podatnik ustala różnice kursowe metodą podatkową na podstawie art. 15a ustawy CIT.



Czy Spółka prawidłowo ustali wartość początkową środka trwałego, jeżeli do przeliczenia faktury zakupu zastosuje kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury i dla celów podatku dochodowego ustali różnice kursowe w związku z zapłatą zaliczek dopiero po otrzymaniu faktury końcowej (wystawionej na 100% wartości maszyny)?

Zadanie 10 – różnice kursowe

Zgodnie z interpretacją (Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 15 lutego 2019 r., nr 0114-KDIP2-2.4010.648.2018.1.AG.) - w przypadku kosztu, na poczet którego wpłacono zaliczki w walucie obcej, podatkowe różnice kursowe powstaną dopiero przy rozliczeniu faktury końcowej.

Zadanie 11 – odpis

Podatnik współpracował w ramach działalności gospodarczej z podmiotem wykonującym roboty budowlane (dalej Zamawiający). Podatnik dostarczał na rzecz Zamawiającego materiały niezbędne do wykonywania robót budowlanych tj. słupy stalowe, panele akustyczne. Podatnik wystawiał faktury po wykonaniu dostaw. W wystawionych fakturach wskazywano termin zapłaty należności Podatnika. Zgodnie z zawieranymi umowami Zamawiający wypłacał na rzecz Podatnika należności tytułu dostaw w kwocie pomniejszonej, która to kwota miała stanowić zabezpieczenie roszczeń Zamawiającego z tytułu należytego wykonania umowy oraz rękojmi i gwarancji. Zamawiający zobowiązał się do zapłaty pozostałej części należności (kwota pozostała do zapłaty z tytułu wcześniej wystawionej faktury) z tytułu dostaw po odbiorze robót przez Inwestora oraz kolejnej części, która miała wyczerpywać roszczenie z faktury po upływie okresu rękojmi i gwarancji. Zamawiający nie uregulował należności Podatnika z tytułu części faktur, które miały zostać uregulowane po odbiorze robót oraz upływie okresu rękojmi i gwarancji. Sąd Rejonowy postanowieniem z 17 stycznia 2018 r. otworzył postępowanie restrukturyzacyjne (układowe) Zamawiającego. Należność Podatnika została uwzględniona w spisie wierzytelności. Należność Podatnika nie została zaspokojona w postępowaniu restrukturyzacyjnym. Podatnik nie posiada gwarancji ani innych zabezpieczeń należności. Należności Podatnika zostały uprzednio zaliczone do przychodów należnych w trybie przepisu art. 12 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zadanie 11 – odpis

Czy Podatnik po dokonaniu odpisu aktualizującego w odniesieniu do przysługujących od Zamawiającego należności z tytułu części faktur, które powinny zostać zapłacone po odbiorze robót oraz upływie okresu rękojmi i gwarancji będzie uprawniony do uznania wskazanego odpisu aktualizującego za koszt uzyskania przychodu?



Zadanie 11 – odpis

Zgodnie z przepisem art. 16 ust. 2a pkt 1 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nieściągalność wierzytelności uznaje się za uprawdopodobnioną, gdy zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne. Należy więc uznać, że obecnie występują przesłanki uznania odpisu aktualizującego, który zostanie dokonany za koszt uzyskania przychodu na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 26a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Podatnik po dokonaniu odpisu aktualizującego w odniesieniu do przysługujących od Zamawiającego należności z tytułu części faktur, które powinny zostać zapłacone po odbiorze robót oraz upływie okresu rękojmi i gwarancji będzie więc uprawniony do uznania wskazanego odpisu aktualizującego za koszt uzyskania przychodu.

Zadanie 11 – odpis

NSA



Nie można zgodzić się z organem podatkowym, że skoro na początku kaucja miała charakter zwrotny, to do końca należy ją traktować tak, jakby nie była definitywna. W związku z upadłością kontrahenta stało się jasne, że spółka nie odzyska już tych pieniędzy. A zatem kaucja utraciła element zwrotności i w związku z tym powinna zostać zaliczona do kosztów

WARSZTATY

-dzień pierwszy



DO ZOBACZENIA JUTRO !

24.05.2022 – 19:00

