

# WARSZTATY

-dzień drugi



Naucz się liczyć prawidłowo zaliczkę CIT w 4 dni

2. przychody niepodatkowe + różnice w ujawnianiu do UoR

24.05.2022

## Przychodami są m.in:

- otrzymane pieniądze, wartości pieniężne, w tym również różnice kursowe;
- wartość otrzymanych rzeczy lub praw, a także wartość innych świadczeń w naturze, w tym wartość rzeczy i praw otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, a także wartość innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń,
- wartość umorzonych lub przedawnionych zobowiązań,
- wartość zwróconych wierzytelności, które uprzednio zostały odpisane jako nieściągalne lub umorzone i zaliczone do kosztów uzyskania przychodów;





Za przychody związane z działalnością gospodarczą i z działami specjalnymi produkcji rolnej, osiągnięte w roku podatkowym, uważa się także należne przychody, choćby nie zostały jeszcze faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont.



Za datę powstania takiego przychodu uważa się dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień wystawienia faktury albo uregulowania należności

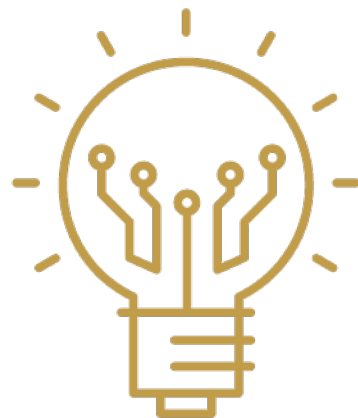
# Zadanie

***Spółka z o.o. wystawiła fakturę sprzedaży w listopadzie 2021 r.  
Towar został wydany z magazynu 1 grudnia 2021 r. Kiedy  
powstał przychód w CIT?***



# Rozwiązanie

W tym przypadku przychód powstał w dacie wystawienia faktury, tj. w listopadzie 2021 r., o ile przed jej wystawieniem kontrahent nie uregulował należności. Gdyby tak się stało, to moment zapłaty należności wyznaczyłby dzień powstania przychodu.



- **Uwaga:** Jeżeli strony ustalą, iż usługa jest rozliczana w okresach rozliczeniowych, za datę powstania przychodu uznaje się ostatni dzień okresu rozliczeniowego określonego w umowie lub na wystawionej fakturze, nie rzadziej niż raz w roku.
- W przypadku otrzymania przychodu z działalności gospodarczej, do którego nie stosuje się powyższych zasad, za datę powstania przychodu uznaje się dzień otrzymania zapłaty.

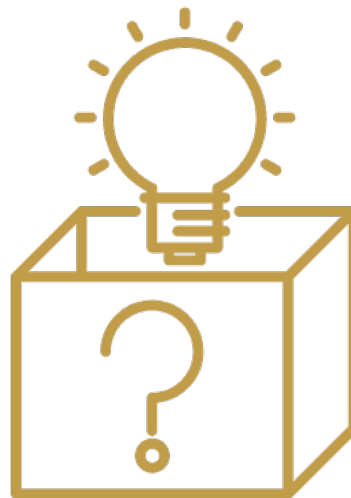
## Zadanie

Spółka Alfa świadczy na rzecz spółki Beta usługi serwisowe na podstawie umowy zawartej na 2 lata. Jednocześnie strony wskazały, że okresem rozliczeniowym będzie miesiąc, a faktura będzie wystawiana w ciągu 14 dni od końca miesiąca za usługi wykonane w poprzednim miesiącu.



# Rozwiązanie

Za usługi wykonane w grudniu 2018 roku, spółka Alfa rozpozna przychód 31 grudnia 2018 r.





**Faktury wystawione w 2020 r. generują przychód podatkowy tamtego roku, nawet gdy dotyczą niezrealizowanych świadczeń, które mają być wykonane dopiero w 2021 r. – stwierdził dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w kilku interpretacjach.**

W najnowszej – z 20 maja 2021 r. (sygn. 0111-KDIB1-2.4010.133.2021.1.BD) – potwierdził, że wyznacznikiem powstania przychodu dla celów podatkowych może być samo wystawienie faktury poprzedzające wykonanie usługi.



# Nieodpłatne świadczenia

Do przychodów zalicza się również wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw, a także wartość innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń. Ustawa przewiduje, że wartość otrzymanych nieodpłatnie rzeczy lub praw określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca ich uzyskania.

## Wartość nieodpłatnych świadczeń ustala się:

- jeżeli przedmiotem świadczeń są usługi wchodzące w zakres działalności gospodarczej dokonującego świadczenia - według cen stosowanych wobec innych odbiorców;
- jeżeli przedmiotem świadczeń są usługi zakupione - według cen zakupu;
- jeżeli przedmiotem świadczeń jest udostępnienie lokalu - w wysokości równowartości czynszu, jaki przysługiwałby w razie zawarcia umowy najmu tego lokalu;
- w pozostałych przypadkach - na podstawie cen rynkowych stosowanych przy świadczeniu usług lub udostępnianiu rzeczy lub praw tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca udostępnienia



## Nieodpłatne udostępnienie lokalu przez współnika

W przypadku, gdy spółka wykorzystuje nieodpłatnie w działalności gospodarczej lokal współnika, wówczas skutkuje to powstaniem przychodu po jej stronie z tytułu nieodpłatnych świadczeń. Przynależność majątkowa polega na uzyskaniu nieodpłatnego korzystania z lokalu. Wartość takiego przysporzenia należy ustalić w wysokości równowartości czynszu, jaki przysługiwałby za wynajem tego lokalu.



## Nieodpłatne poręczenie spłaty pożyczki/kredytu - interpretacja ogólna

W interpretacji ogólnej z dnia 27 kwietnia 2012 r, nr DD5/033/2/DZQ/2012/DD-134, minister finansów stwierdził, że *nieodpłatne poręczenie pożyczki lub kredytu można uznać za świadczenie nieodpłatne, jeżeli zostaną kumulatywnie spełnione następujące przesłanki:*

*w wyniku poręczenia jedna ze stron otrzymuje materialną korzyść, której wycena jest możliwa;*  
*osoba, za którą poręczono, nie ponosi kosztów tego zabezpieczenia oraz nie jest zobowiązana do świadczenia wzajemnego;*  
*poręczyciel był gotów zabezpieczać interesy drugiej strony bez wynagrodzenia.*

Nieodpłatne udzielenie poręczenia nie jest zdarzeniem neutralnym gospodarczo dla poręczyciela oraz drugiej strony, ponieważ osoba poręczająca bierze na siebie ryzyko finansowe niewywiązania się dłużnika wobec wierzyciela. Ryzyko takie można wycenić, czyli określić wartość ceny, którą uzyskujący poręczenie w normalnych warunkach rynkowych musiałby zapłacić temu pierwszemu

# Przysporzenia niestanowiące przychodów

## Do przychodów nie zalicza się m.in.:

- pobranych wpłat lub zarachowanych należności na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, a także otrzymanych lub zwróconych pożyczek (kredytów), w tym również uregulowanych w naturze, z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od tych pożyczek (kredytów
- kwot naliczonych, lecz nieotrzymanych odsetek od należności, w tym również od udzielonych pożyczek (kredytów);



# Przysporzenia niestanowiące przychodów

- zwróconych udziałów lub wkładów w spółdzielni, umorzenia udziałów (akcji) w spółce, w tym kwot otrzymanych z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na rzecz takiej spółki w celu umorzenia tych udziałów (akcji) - w części stanowiącej koszt ich nabycia bądź objęcia;
- środków pieniężnych otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu likwidacji takiej spółki czy wystąpienia z takiej spółki, w części odpowiadającej wydatkom na nabycie lub objęcie prawa do udziałów w takiej spółce i uzyskanej przed wystąpieniem przez wspólnika nadwyżce przychodów nad kosztami ich uzyskania, pomniejszonej o wypłaty dokonane z tytułu udziału w takiej spółce i wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów;

# Przysporzenia niestanowiące przychodów

- wartości innych niż wymienione wyżej składników majątku, w tym wierzytelności, otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia z takiej spółki lub z tytułu jej likwidacji; przychodem jest jednak w przypadku odpłatnego zbycia tych składników majątku - ich wartość wyrażona w cenie, za którą wspólnik je zbywa, w przypadku spłaty otrzymanej wierzytelności - przychód uzyskany z tej spłaty;
- przychodów otrzymanych na utworzenie lub powiększenie kapitału zakładowego, funduszu udziałowego albo funduszu założycielskiego, albo funduszu statutowego w banku państwowym, albo funduszu organizacyjnego ubezpieczyciela;
- przychodów, które w rozumieniu przepisów o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zwiększają ten fundusz;
- zwróconych, umorzonych lub zaniechanych podatków i opłat stanowiących dochody budżetu państwa albo budżetów jednostek samorządu terytorialnego, niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów;



# Przysporzenia niestanowiące przychodów

- zwróconych innych wydatków niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów;
- należnego podatku od towarów i usług;
- zwróconej, na podstawie odrębnych przepisów, różnicy podatku od towarów i usług;
- zwolnionych od wpłat należności z tytułu podatku od towarów i usług w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług;
- wartości otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw, a także wartości innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, ze środków agencji rządowych, agencji wykonawczych lub ze środków pochodzących od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych, w ramach rządowych programów;

# Przysporzenia niestanowiące przychodów

- wartości świadczeń wolontariuszy, udzielanych na zasadach określonych w przepisach o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
- zwróconych wspólnikom dopłat wniesionych do spółki zgodnie z odrębnymi przepisami - w wysokości określonej w złotych na dzień ich faktycznego wniesienia;
- wartości majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej lub spółki - w części stanowiącej koszt nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w tej spółce lub udziałów w zyskach tej osoby prawnej.



**Czy otrzymanie 100% należności  
jest przychodem podatkowym?**



*„(...) Sensem (...) wyłączenia z art. 12 ust. 4 pkt 1 ustawy o CIT jest niedopuszczenie do sytuacji, w ramach której dane*

*przysporzenie majątkowe pozbawione cechy definitywności zostałyby uznane za przychód podatkowy. (...)*

*W unormowaniu tym chodzi (...) o takie zdarzenia gospodarcze, co do których zapłata w momencie jej dokonywania*

*nie jest ostateczna, albowiem osoba wpłacająca dane przysporzenie ma możliwość wycofania się z usługi czy też dostawy towarów.*

*Do czasu zatem wykonania usługi/dostawy towaru podatnik nie ma pewności, iż dana należność ma charakter definitywny (bezzwrotny).*

*W konsekwencji, zastosowanie powyższej normy do wskazanej powyżej sytuacji wydaje się być w pełni racjonalne i dające prawną podstawę do przesunięcia terminu rozpoznania przychodu podatkowego. (...) świadczenie zaliczkowe zakłada zwrot, w sytuacji gdy druga strona odstępuje od umowy.*

*Również w ramach przedpłaty, która zakładać może obowiązek uiszczenia całej ceny przed dokonaniem usługi (dostawy towarów), konieczne jest dopuszczenie możliwości zwrotu świadczenia wraz z odstąpieniem od umowy. (...).”*

W kontekście powyższego przyjmuje się, że otrzymanie zaliczki/przedpłaty, w tym 100%, która nie ma charakteru definitywnego/ostatecznego, nie skutkuje powstaniem przychodu podatkowego (ww. interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 13 marca 2018 r., a także interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 4 lipca 2018 r., nr 0111-KDIB1-1.4010.164.2018.2.ŚS).

Przy ustalaniu dochodu, stanowiącego podstawę opodatkowania nie uwzględnia się:

1) przychodów ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub za granicą, jeżeli dochody z tych źródeł nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym albo są wolne od podatku;

# Przychody zwolnione

- dochody z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości lub udziału w nieruchomości, wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego; zwolnienie nie dotyczy dochodu uzyskanego ze sprzedaży, jeżeli sprzedaż ta następuje przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie całości lub części zbywanej nieruchomości lub udziału w nieruchomości
- dochody osiągnięte poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej umowa międzynarodowa, której Rzeczpospolita Polska jest stroną, tak stanowi



# Przychody zwolnione

- dochody podatników, z zastrzeżeniem ust. 1c, których celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, w tym również polegająca na kształceniu studentów, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, wspierania inicjatyw społecznych na rzecz budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów oraz kultu religijnego - w części przeznaczonych na te cele;
- dochody jednostek organizacyjnych Ochotniczej Straży Pożarnej - w części przeznaczonych na cele statutowe; w tym zakresie jednostki te nie mają obowiązku prowadzenia dokumentacji wymaganej przez przepisy Ordynacji podatkowej;





# Przychody zwolnione

- dochody organizacji pożytku publicznego, o których mowa w przepisach o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - w części przeznaczonych na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej;
- dochody z tytułu prowadzenia loterii fantowych i gry bingo fantowe na podstawie zezwolenia wydanego na mocy odrębnych przepisów;
- dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych



# Przychody zwolnione

- dochody organizacji pożytku publicznego, o których mowa w przepisach o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - w części przeznaczony na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej;
- dochody, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia,



## ***Co nie jest przychodem podatkowym a jest przychodem bilansowym?***

- nieotrzymane odsetki
- niezrealizowane dodatnie różnice kursowe
- wartość z wyceny przychodów z kontraktów długoterminowych
- zwrot nadpłaconych odsetek budżetowych

# WARSZTATY

-dzień drugi



**DO ZOBACZENIA JUTRO !**

**25.05.2022 – 19:00**

