

Wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą w Estońskim CIT

Patrycja Kubiesa

2023-08-10

Podstawy opodatkowania w Estońskim CIT

- WSA w Łodzi zwrócił jednak uwagę, że Trybunał Konstytucyjny utracił zdolność do orzekania i w związku z tym za bardziej uzasadnione niż zwrócenie się z pytaniem do TK uznał dokonanie „rozproszonej kontroli konstytucyjnej”. Sąd uchylił więc interpretację z uwagi na „oczywistą” niezgodność przepisów z konstytucyjną zasadą ochrony praw nabytych i interesów w toku.
- Wyrok jest nieprawomocny.
- <https://serwisy.gazetaprawna.pl/orzeczenia/artykuly/8741814,wsa-w-lodzi-wydal-przelomowy-wyrok-nadal-mozna-amortyzowac-budynki-mi.html>



Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

Opodatkowaniu ryczałtem podlega dochód odpowiadający m.in:

- wysokości ukrytych zysków (dochód z tytułu ukrytych zysków);
- wysokości wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą (dochód z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą);

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

Analiza z punktu widzenia definicji kosztów uzyskania przychodu, ale także np. odsetki od zaległości podatkowych, grzywny, kary pieniężne, kary administracyjne.

Z przewodnika: Sposób kwalifikacji tego dochodu uzależniony jest od indywidualnego stanu faktycznego, w jakim pozostaje spółka. W

ocenie wydatków kwalifikujących się do tego rodzaju dochodów można się posłużyć kwalifikacją wydatków do kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów, na podstawie art. 15 ust. 1, wynikającą z praktyki podmiotu jak również bogatego orzecznictwa sądowo-administracyjnego. Wprawdzie pojęcie „wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą” nie jest tożsame z pojęciem „wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów”, jednak należy zwrócić uwagę na podobieństwo, jakie może je cechować. Podobieństwa pomiędzy wydatkami niezwiązanymi z działalnością gospodarczą a wydatkami niestanowiącymi kosztów uzyskania przychodu, należy upatrywać przede wszystkim w celu ich poniesienia.

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów ze źródła przychodów lub w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów³⁸. Te same cele powinny realizować wydatki związane z działalnością gospodarczą. Należy bowiem zwrócić uwagę, że jedną z immanentnych cech działalności gospodarczej, która wyróżnia ją od innego rodzaju aktywności, jest jej zarobkowy charakter

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

Do wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, o których mowa w ust. 1 pkt 3, nie zalicza się wydatków i odpisów amortyzacyjnych oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, związanych z używaniem samochodów osobowych, środków transportu lotniczego, taboru pływającego oraz innych składników majątku:

- 1) w pełnej wysokości – w przypadku składników majątku wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności gospodarczej;
- 2) w wysokości 50% – w przypadku składników majątku, które nie są wykorzystywane wyłącznie na cele działalności gospodarczej

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

0111-KDIB1-2.4010.447.2022.1.DP z 8 grudnia 2022 roku

Czy wydatki poniesione na szkolenie lotnicze z pilotażu samolotu dla udziałowca i pracownika powinny zostać zakwalifikowane jako wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą i opodatkowane ryczałtem od dochodów spółek na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 3 u.p.d.o.p.?

Jak wskazano bowiem, samolot jest wykorzystywany wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej, w celu zapewnienia szybkiego dotarcia na spotkania kontrahentami, które odbywają się niejednokrotnie kilkaset kilometrów od siedziby Wnioskodawcy. Niewątpliwie więc ww. wydatki ponoszone są w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Skoro samolot jest wykorzystywany wyłącznie na cele działalności gospodarczej i nie będzie on wykorzystywany do celów prywatnych to nie ma podstaw do uznania tych wydatków za wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

0111-KDIB1-2.4010.447.2022.1.DP z 8 grudnia 2022 roku

Czy wydatki poniesione na reprezentację (w tym na zakup alkoholu) oraz wystawne upominki przekazane kontrahentom powinny zostać zakwalifikowane jako wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą i opodatkowane ryczałtem od dochodów spółek na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 3 u.p.d.o.p.?

Mogą być zatem uznane za związane z działalnością wydatki na upominki przekazywane kontrahentom (w tym w postaci alkoholu), jeżeli ich przekazanie miało na celu stworzenie dobrych relacji z kontrahentem. Jak bowiem wskazuje Wnioskodawca w opisie sprawy, wydatki te służą nawiązaniu nowych relacji biznesowych oraz podtrzymaniu i rozwinięciu istniejących, umacniają i zacieśniają relacje handlowe, co przekłada się na wysokość osiąganego przychodu.

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

0111-KDIB1-2.4010.447.2022.1.DP z 8 grudnia 2022 roku

Czy wydatki poniesione na reprezentację (w tym na zakup alkoholu) oraz wystawne upominki przekazane kontrahentom powinny zostać zakwalifikowane jako wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą i opodatkowane ryczałtem od dochodów spółek na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 3 u.p.d.o.p.?

Inaczej natomiast należy ocenić kwestię alkoholu, który jest zużywany podczas spotkań biznesowych. Taki wydatek nie można uznać za związany z prowadzoną działalnością. Alkohol nie jest konieczny, czy też niezbędny podczas takich spotkań, trudno jest doszukać się w tym przypadku związku alkoholu z osiągnięciem przychodów przez Wnioskodawcę.

Trudno jednoznacznie powiązać wydatek na alkohol z zakładanym celem spotkania biznesowego mającego na celu stworzenie dogodnych warunków do rozmów i współpracy. Spotkania biznesowe mają służyć polepszeniu warunków tej współpracy, a co za tym idzie wpływać na zwiększenie osiąganego przychodu, lecz uzyskiwanie tego efektu poprzez zakup napojów alkoholowych należy uznać za pozostające poza związkiem przyczynowym-skutkowym zakładającym dążenie do osiągnięcia przychodu.

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

0111-KDIB1-2.4010.447.2022.1.DP z 8 grudnia 2022 roku

Czy wydatki poniesione na imprezy o charakterze motywacyjno-integracyjnym dla pracowników powinny zostać zakwalifikowane jako wydatki niezwiązane działalnością gospodarczą i opodatkowane ryczałtem od dochodów spółek na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 3 u.p.d.o.p.?

W ocenie Organu, wydatki poniesione przez Wnioskodawcę na imprezy o charakterze motywacyjno-integracyjnym dla pracowników nie będą stanowić wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą. Jak wskazał Wnioskodawca, wydatki na ww. imprezy będą ponoszone w związku z prowadzoną przez Wnioskodawcę działalnością gospodarczą. W związku z tym, należy uznać, że będą związane z osiągnięciem przychodu.

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

0111-KDIB1-2.4010.447.2022.1.DP z 8 grudnia 2022 roku

Czy wydatki poniesione na kwiaty i upominki dla pracowników powinny zostać zakwalifikowane jako wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą i opodatkowane ryczałtem od dochodów spółek na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 3 u.p.d.o.p.?

W związku z powyższym, w ocenie Organu, ww. wydatki będą związane z prowadzoną przez Wnioskodawcę działalnością gospodarczą, a w związku z tym, będą związane z osiągnięciem przychodu. Są to bowiem wydatki dotyczące pracowników i jako świadczenia na ich rzecz, nie należy ich rozpatrywać jako podstawy opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (art. 28m ust. 1 pkt 3).

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

0111-KDIB1-2.4010.447.2022.1.DP z 8 grudnia 2022 roku

Czy miesięczne wpłaty na PFRON powinny zostać zakwalifikowane jako wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą i opodatkowane ryczałtem od dochodów spółek na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 3 u.p.d.o.p.?

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów wpłat, o których mowa w art. 21 ust. 1 i w art. 23 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 573).

Niemniej jednak wydatek ten spełnia definicję kosztu uzyskania przychodów, o którym mowa w art. 15 ust. 1 ustawy o CIT. W związku z powyższym, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, o których mowa w art. 21 ust. 1 i w art. 23 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, nie są wydatkami niezwiązanymi z działalnością gospodarczą i tym samym nie podlegają opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek na podstawie art. 28m ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT.

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

WSA I SA/Łd 252/23

Stanowisko organu interpretacyjnego:

Odnośnie kosztów kar związanych z działalnością przewozową stwierdzono, że wydatki te należy uznać za wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą, o których mowa w art. 28m ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT ponieważ są to wydatki o charakterze sankcyjnym i nie są to wydatkami, które są ponoszone w toku prawidłowo i zgodnie z przepisami prawa prowadzoną działalnością. Tym samym stanowisko spółki w tym zakresie jest nieprawidłowe

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

WSA I SA/Łd 252/23

Stanowisko sądu:

Odnośnie ponoszonych przez spółkę wydatków na kary umowne organ wydający interpretację, wskazując na sankcyjny charakter kary umownej, próbował posiłkować się argumentacją "Przewodnika do ryczałtu od dochodów spółek" w zakresie wydatków związanych z opłatą kar i grzywien orzeczonych w postępowaniu karnym. Organ wskazał jednocześnie, że wydatki takie wynikają z zaniedbań bądź naruszeń przepisów prawa, zatem nie są ukierunkowane na osiągnięcie przychodu Tymczasem spółka we wniosku o wydanie interpretacji wskazuje, że kary związane działalnością przewozową, które Spółka ponosi na rzecz podmiotów niepowiązanych w związku wykonywaną działalnością przewozową są spowodowane niezawinionymi przez Spółkę opóźnieniami w przewozie lub uszkodzeniami przewożonych towarów.

W ocenie Sądu wydatki takie niewątpliwe są związane z działalnością gospodarczą Spółki, której podstawową formą działalności jest działalność przewozowa, a argumentacja organu dotycząca zaniedbań bądź naruszeń obowiązujących przepisów prawa jest nieadekwatna do przedstawionego we wniosku stanu faktycznego jak i zadanego jego tle pytania.

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

WSA I SA/Łd 252/23

Stanowisko organu interpretacyjnego:

W ocenie organu wydatki z tego tytułu nie stanowią ukrytych zysków, gdyż ukrytym zyskiem są wyłącznie te darowizny dokonywane przez Spółkę, których beneficjentem, bezpośrednio lub pośrednio, jest Wspólnik lub podmiot powiązany bezpośrednio lub pośrednio ze Spółką lub ze Wspólnikiem. Stanowisko w zakresie pytania nr 6 uznano za prawidłowe.

Natomiast świadczenia w postaci darowizn na rzecz podmiotów niepowiązanych ze Spółką, jako wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą będzie podlegał opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek w myśl art. 28m ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT. W związku z powyższym, stanowisko spółki w zakresie pytania nr 7 uznano za nieprawidłowe.

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

WSA I SA/Łd 252/23

Stanowisko sądu:

Odnośnie wydatków na darowizny dokonywane przez Spółkę, służące budowaniu pozytywnego wizerunku Spółki udzielanych na rzecz podmiotów niepowiązanych Sąd zgadza się z organem wydającym interpretację, że do kategorii dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą kwalifikować się będą darowizny dokonywane przez podatnika podlegającego estońskiemu CIT. Co do zasady przepisy nie przewidują też żadnych preferencji podatkowych dla określonych rodzajów darowizn. W ocenie Sądu wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą podatnika, choćby poniesiony na szczytny cel, od do zasady, będzie generował po jego stronie obowiązek zapłaty ryczałtu.

Nie można jednocześnie nie zauważyć, że spółka we wniosku interpretacyjnym podkreśliła, że darowizny te mogą być ponoszone w celu wypełnienia strategii społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR).

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

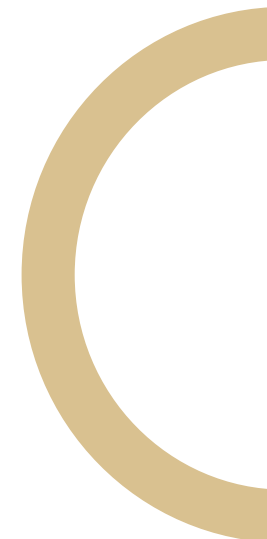
WSA I SA/Łd 252/23

Stanowisko sądu:

Sąd zauważa, że nie istnieje uniwersalna definicja zjawiska społecznej odpowiedzialności biznesu, dlatego można odwołać się do działań wskazanych w Komunikacie Komisji Europejskiej z dnia 25 października 2011 r. skierowanej do Parlamentu Europejskiego, Rady Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów - "Odnowiona strategia UE na lata 2011-2014 dotycząca społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstw" (<https://www.gov.pl/attachment/f6a890d1-e250-4149-8c53-87b7cad574d4>).

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

Data sprzedaży na fakturze	Ujęcie w księgach	Zapłata
28.02.2023 r.	28.02.2023 r.	28.02.2023 r.
28.02.2023 r.	28.02.2023 r.	15.03.2023 r.
28.02.2023 r.	31.03.2023 r.	28.02.2023 r.
28.02.2023 r.	28.02.2023 r.	15.04.2023 r.
28.02.2023 r.	1/6 wartości w dacie 28.02.2023 r. 1/6 wartości w dacie 31.03.2023 r. 1/6 wartości w dacie 30.04.2023 r. 1/6 wartości w dacie 31.05.2023 r. 1/6 wartości w dacie 30.06.2023 r. 1/6 wartości w dacie 31.07.2023 r.	28.02.2023 r.



Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

0111-KDIB1-2.4010.103.2023.1.EJ

Cześć miesiąca:

Z kolei nie można podzielić Państwa poglądu odnośnie kwestii zapłaty ryczałtu z tytułu ukrytych zysków/wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą jedynie w tej części miesiąca w jakiej czas prywatnego wykorzystywania Pojazdów oraz Pojazdów Wspólników będzie pozostawał do łącznego czasu ich pozostawania do dyspozycji (łączny czas w danym miesiącu) Pracowników oraz Wspólników.

Przepisy dotyczące ryczałtu od dochodów spółek nie przewidują możliwości przeliczania czasu sposobu wykorzystywania samochodu w miesiącu, zatem sposób Państwa postępowania nie znajduje oparcia w obowiązujących przepisach.

Estoński CIT, wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą.

0111-KDIB1-2.4010.103.2023.1.EJ

Z uwagi na fakt, że ryczałt z tytułu dochodu z ukrytych zysków lub wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą płatny jest w okresach miesięcznych (do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty, wydatku lub wykonano świadczenie) należy ustalić w jaki sposób w całym miesiącu był wykorzystywany dany samochód. Jeżeli w miesiącu samochód był wykorzystywany również do celów prywatnych to w takim przypadku 50% wydatków z nim związanych stanowi odpowiednio ukryty zysk lub wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą (w zależności od faktu, przez kogo ten samochód był wykorzystywany na cele prywatne). Natomiast jeżeli w całym miesiącu samochód wykorzystywany tylko do celów związanych z działalnością gospodarczą to w takim przypadku ukryty zysk, ani wydatek niezwiązany z działalnością gospodarczą nie powstanie.