ROZLICZENIE

k dla gości stoiska może być kosztem

posażenie stoisk targowych zależy od ich klasyfikacji – jako koszty pośrednio wane w momencie ich poniesienia

yć do kosztów rzychodów, pod że służyły one u uczestnictwa nie celom repre-

cja nie jest datkowym

przepisami po-art. 16 ust. 1 pkt CIT oraz art. 23 ustawy o PIT) kosztów uzy-chodów są koszcji, w szczególsione na usługi zne, zakup żywapojów, w tym h.

ch nie zawarto reprezentacji". nak z utrwalom przez „repreleży rozumieć wystawność, ku firmy dobre towanie, które ć na wystroju ującym logo, taformacyjnych, lejmowania inkontrahentów" wyroku z 26 00 r., sygn. akt 4/99). Z tych wydatek o charezentacyjnym ł np. serwowaargów catering, epłego posiłku będący poczęa zamkniętego hentów (interktora IS w Po-B3/423-184/08-erwca 2008 r.); nie bankietu (interpretacja w Katowicach 32-1929/10/AP 011 r.); poczęiolem lub wycznego (interktora IS w War-B5/432-274/09-rpnia 2009 r.). ponoszonych nie posiłków dnak automaifikować jako ne. Należy gę, że zapewpracownikom z gościom sto-

nia przychodów bezpośrednio związane z przychodami oraz koszty uzyskania przychodów inne niż koszty bezpośrednio związane z przychodami (koszty pośrednie).

Przepisy podatkowe nie wskazują, na podstawie jakich kryteriów należy kwalifikować koszty do tych dwóch grup. Raczej nieprzydatna w tej kwestii jest ustawa o rachunkowości. Przepisy tej ustawy nie stanowią bowiem podstawy rozstrzygania, czy podatnik zachował przepisy zawarte w ustawach podatkowych (np. wyrok NSA z 22 marca 1996 r., sygn. akt SA/Lu 712/95).

Z tego względu zakres pojęcia „koszty bezpośrednio związane z przychodami" można ustalić, posługując się jego językowym znaczeniem. Do tej kategorii należy zaliczyć koszty, których poniesienie wpłynęło bezpośrednio na uzyskanie konkretnego przychodu. Klasycznym przykładem takiego związku kosztów z przychodami są wydatki na nabycie lub wytworzenie towaru i przychód ze zbycia tego towaru.

Z kolei koszty pośrednie to wydatki, których nie da się przypisać wprost do określonych przychodów, ale są racjonalnie uzasadnione jako prowadzące do ich osiągnięcia. Z reguły w przypadku kosztów reklamowych nie jest możliwe ustalenie, jaka część działań promocyjnych będzie miała wpływ na przychód, np. z konkretnego towaru czy usługi. Z tego względu, w większości przypadków, do kosztów pośrednich zaliczane są właśnie wydatki na udział w targach (interpretacja dyrektora IS w Warszawie nr IPPB1/415-779/10-2/ES z 4 listopada 2010 r.) Należy jednak pamiętać, że wyodrębniając koszt bezpośredni lub pośredni, każdy z nich należy kwalifikować indywidualnie, biorąc pod uwagę okoliczności jego poniesienia.

Rozliczenie kosztów podatkowych w czasie

czą okresu przekraczającego rok podatkowy i nie jest możliwe określenie, jaka ich część dotyczy danego roku podatkowego, w takim przypadku stanowią koszty podatkowe proporcjonalnie do długości okresu, którego dotyczą. Analogicznie rozstrzygnięto tę kwestię w podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 22 ust. 5c).

Obie ustawy podatkowe ustalają, że dniem poniesienia kosztu podatkowego jest m.in. dzień, na który koszt zaksięgowano na podstawie otrzymanej faktury (rachunku), z wyjątkiem sytuacji gdy dotyczyłoby to ujętych jako koszty rezerw albo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 15 ust. 4e ustawy o CIT oraz art. 22 ust. 5d ustawy o PIT).

Kiedy wydatek może być kosztem podatkowym

Aby wydatek mógł być uznany za koszt uzyskania przychodu, powinien spełniać łącznie następujące warunki:
- **być właściwie udokumentowany,**
- **nie znajdować się na liście kosztów nieuznawanych za koszty uzyskania przychodów,**
- **pozostawać w związku przyczynowym z przychodem lub źródłem przychodu i być poniesiony w celu osiągnięcia przychodu lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodu.**

Jak już wspomniano, w większości przypadków koszty udziału w targach, w tym wyposażenia stoisk, są zaliczane do kosztów pośrednio związanych z przychodem podatkowym. Z tego względu powinny być rozpoznawane dla celów podatkowych w momencie ich poniesienia (tak dyrektor IS w Warszawie w interpretacji nr IPPB5/423-164/11-3/RS z 11 kwietnia 2011 r. oraz analogicznie odnośnie do podatników PIT w interpretacji nr IPPB1/415-779/10-2/ES z 4 listopada 2010 r.).

EKSPERCI WYJAŚNIAJĄ

Czy trzeba płacić PIT od przeniesienia własności akcji za umorzenie udziałów

Monika Bobrowska
starszy konsultant w Kancelarii Olesiński & Wspólnicy

Spółka umarza przymusowo udziały swojemu wspólnikowi za wynagrodzeniem. Z tytułu umorzenia spółka zamiast wynagrodzenia pieniężnego „płaci" akcjami, które posiada w spółce zależnej. Czy od tej transakcji trzeba zapłacić CIT?

Transakcja przeniesienia własności akcji nie stanowi odpłatnego zbycia składników majątkowych w rozumieniu ustawy o CIT i tym samym nie skutkuje po stronie spółki powstaniem przychodu.

Zgodnie z dotychczasowym stanowiskiem organów podatkowych, przeniesienie na wspólnika spółki z o.o. własności akcji tytułem wynagrodzenia za umorzenie udziałów w spółce z o.o. skutkowało po stronie spółki powstaniem na gruncie ustawy o CIT przychodu z tytułu odpłatnego zbycia składników majątkowych. Zdaniem organów, co do zasady, za przychód podatkowy uznać można każde przysporzenie majątkowe o charakterze trwałym, przez które należy również rozumieć zwolnienie się z obowiązku, czyli zmniejszenie pasywów. Takim zwolnieniem się z obowiązku byłoby również przeniesienie przez spółkę własności akcji na wspólnika z tytułu wynagrodzenia za umorzenie udziałów. Powyższe niekorzystne dla podatnika stanowisko organów nie znalazło potwierdzenia w orzeczeniach wojewódzkich sądów administracyjnych, m.in. w wyroku WSA we Wrocławiu z 25 stycznia 2011 r. Wyżej wymienione orzeczenia konsekwentnie wskazują, że przepisy podatkowe nie mogą być interpretowane rozszerzająco. W ocenie WSA nie można w przypadku wynagrodzenia rzeczowego mówić o umorzeniu należności. Ponadto w ocenie sądu brak w art. 12 ust. 1 ustawy o CIT wyraźnego przepisu wskazującego, że przeniesienie własności akcji tytułem wynagrodzenia za umorzenie udziałów skutkuje powstaniem przychodu oraz nie można na gruncie art. 14 ust. 1 ustawy o CIT traktować jednostronnej czynności przeniesienia własności akcji jako umowy odpłatnego zbycia składników majątkowych warunkującej opodatkowanie zgodnie z ww. przepisem. **PB**

PODSTAWA PRAWNA Art. 12 w zw. z art. 14 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm.).

Jakie skutki podatkowe ma przekształcenie przedsiębiorstwa w spółkę

Anna Turska
ekspert w Domański Zakrzewski Palinka Sp.k.

Podatnik prowadzi wielobranżowe przedsiębiorstwo. Z czym będzie wiązało się przekształcenie przedsiębiorcy w spółkę kapitałową?

Polscy przedsiębiorcy (osoby fizyczne) już od 1 lipca br. będą mogli skorzystać z opcji przekształcenia w spółkę kapitałową. Możliwość taką przewiduje ustawa z 25 marca 2011 r. o ograniczeniu barier administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców. Nowelizacji ulegną również ustawy podatkowe, m.in. Ordynacja podatkowa, ustawa o CIT oraz ustawa o PIT. Wśród głównych pozytywnych następstw skorzystania z nowego rozwiązania należy wymienić brak obowiązku zapłaty podatku dochodowego na dzień przekształcenia. Kwestia odpowiedzialności spółki przekształconej za zobowiązania podatkowe przedsiębiorcy przekształcanego zosta-