

PORTALFK.PL *poleca!*
SERWIS DLA KSIĘGOWYCH

100

ODPOWIEDZI

NA NAJCZĘŚCIEJ

ZADAWANE PYTANIA

DOTYCZĄCE

CIT



OFICyna
PRAWA
POLSKIEGO

**100 odpowiedzi
na najczęściej zadawane
pytania dotyczące CIT**

Wydawca: Katarzyna Bednarska
Redaktor prowadzący: Rafał Kuciński
Korekta: Zespół
Koordynator produkcji: Mariusz Jezierski
Skład i łamanie: IGAWA
Opracowanie graficzne: Piotr Fedorczyk
Druk: MDruk
ISBN 978-83-269-4341-6
Wydawnictwo: Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z .o.o.
Adres: 03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a
Kontakt: Telefon 22 518 29 29, faks 22 617 60 10, e-mail: personel@wip.pl
NIP: 526-19-92-256
Numer KRS: 0000098264 – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy.
Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł
Copyright © by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o. Warszawa 2015
Dystrybucja: tel. 22 518 29 29
faks. 22 617 60 10
e-mail: cok@wip.pl

Publikacja *100 odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania dotyczące CIT* jest chroniona prawem autorskim. Przedruk materiałów w niej opublikowanych – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja *100 odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania dotyczące CIT* została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy oraz doświadczenia jej twórców. Zaproponowane w niej wskazówki, porady i interpretacje dotyczą sytuacji typowych. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Opublikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z tym autorzy, konsultanci oraz redakcja nie mogą ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji *100 odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania dotyczące CIT* wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przypadków.

WSTĘP

Podatnicy CIT, dla których rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy, do końca marca mają czas na złożenie zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty). Jak prawidłowo wywiązać się z tego obowiązku zgodnie z ostatnimi zmianami, wyjaśniamy m.in. w tej publikacji.

Przekazujemy Państwu 100 odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania związane z podatkiem dochodowym od osób prawnych. Wśród nich m.in.: jak prawidłowo kwalifikować rozmaite wydatki do kosztów uzyskania przychodów, z jakich ulg i odliczeń można korzystać, jakie zmiany szykują się w CIT w 2016 roku.

Zapraszamy do lektury

Sylwia Maliszewska i Anna Kostecka
z redakcji Portalu FK

WYKAZ STOSOWANYCH SKRÓTÓW

- ustawa o CIT** – ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.),
- ustawa o PIT** – ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.),
- uor** – ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- Ordynacja podatkowa** – ustawa z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz.U. z 2015 r. poz. 613),
- ustawa o VAT** – ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.).

SPIS TREŚCI

WSTĘP	3
ROZDZIAŁ I. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU	9
1. Przeliczanie rozchodu z rachunku walutowego	9
2. Kiedy nastąpi uprawdopodobnienie nieściągalności	10
3. Jak wyliczyć wskaźnik do rozliczenia kosztów z działalności opodatkowanej CIT	11
4. Faktury wystawionej przez notariusza na współwłaściciela firmy nie można zaliczyć do kosztów	13
5. Wydatki na podróż służbową członka rady nadzorczej są wyłączone z kosztów	14
6. Umorzone należności nie są kosztem	14
7. Wydatki na nabycie udziałów własnych w celu umorzenia nie są kosztem podatkowym	15
8. Wynagrodzenie udziałowców spółki jest kosztem podatkowym	16
9. Utracone zaliczki nie są kosztem podatkowym	17
10. Likwidacja środków trwałych w celu wytworzenia nowego	18
11. Wydatki na szkolenia pracowników mogą być kosztem podatkowym	19
12. Nakłady na niezrealizowaną produkcję mogą być kosztem spółki	19
13. Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów zapłaconych faktur	20
14. Sumy wydane na organizację imprezy firmowej można zaliczyć do kosztów podatkowych	21
15. Skutki podatkowe związane z kaucją zabezpieczającą	22
16. Upominki dla kontrahentów to reprezentacja	23
17. Spotkanie w restauracji z partnerami biznesowymi to firmowy koszt	25
18. Faktura za usunięcie odpadów jest kosztem firmy	25
19. Rozliczenie faktury VAT-RR	26
20. Podatnik może zaliczyć wierzytelność do kup, jeżeli jej nieściągalność udokumentował	27
21. Czy sfinansowanie pracownikowi wycieczki będzie kosztem firmy	28
22. Czy strata może być kosztem podatkowym	29
23. Kiedy można zaliczyć składkę na ubezpieczenie w całości do kup	30
24. Czy koszt wydania opinii przez sanepid można zaliczyć do kosztów podatkowych	31

25. Nie zawsze wydatki związane z eksploatacją samochodu można zaliczyć do kosztów podatkowych.....	32
26. Ubrania z logo firmy dla podwykonawców a kup.....	33
27. Import usług a podatek VAT w kosztach podatkowych	34
28. W jakiej sytuacji koszty napraw samochodu można uznać w całości za koszty podatkowe	35
29. Czy wydatki poniesione na zmianę aktu notarialnego są kosztem podatkowymi?	36
30. Koszt noclegu prezesa w hotelu może być kosztem uzyskania przychodu.....	36
31. Spółka, która nabędzie prawo do służebności przesyłu bez wynagrodzenia, uzyska korzyść.....	37
32. W jakim okresie należało rozliczyć opłatę zastępczą?	38
33. Do określenia limitu kosztów podatnik powinien wykorzystywać wartość samochodu z aktualnej umowy ubezpieczenia.....	39
34. W przypadku najmu samochodu trzeba prowadzić kilometrówkę	40
35. Pracodawca, który zgodzi się na zagraniczny wyjazd pracownika służbowym autem, zaliczy ratę leasingową do kosztów.....	41
36. Wydatki na zorganizowanie jednodniowej akcji społecznej będą reprezentacją	41
37. Do którego roku ująć w koszty podatkowe premię wypłaconą za 2014 rok?	42
38. Wydanie gazetki przez spółkę medyczną – reklama czy reprezentacja	43
39. Dniem poniesienia kosztu jest dzień nabycia praw do emisji.....	44
40. Sklep z antykami powinien dokumentować zakupy umową	45
ROZDZIAŁ II. PRZYCHÓD PODATKOWY	47
41. Nieodpłatne otrzymanie uprawnień do emisji zanieczyszczeń nie generuje przychodu	47
42. Przychodem jest otrzymane nieodpłatne świadczenie	47
43. Jak określić moment powstania przychodu.....	48
44. Przychód z objęcia udziałów w spółce w zamian za nieruchomości bez zwolnienia w CIT.....	50
45. Jak rozliczyć otrzymane odszkodowanie	52
46. Koszty bezpośrednio związane z powstaniem przychodu	53
47. Jak skorygować przychód	54
48. Rozliczenie bonusu otrzymanego pod koniec roku.....	55
49. Moment zapłaty za usługi najmu nie będzie miał wpływu na skutki w CIT.....	55
50. Nie ma przychodu przy zmianie wyceny posiadanego majątku.....	57
51. Poprawki w CIT wymagają złożenia zeznań korygujących.....	58
52. Czy fakt przekształcenia wpływa na rozliczenie dochodu ze sprzedanej nieruchomości	59
53. Nie ma przychodu dla spółki komandytowej z powodu zwrotu wkładu	59
54. Stowarzyszeniu może udzielić pożyczki jego członek	60
55. Termin płatności przypada za rok z góry – kiedy powstanie przychód	61
56. Czy zwrot wydatków dla podwykonawców będzie przychodem z działalności gospodarczej	61
57. W CIT odsetki stają się przychodem podatkowym w momencie ich otrzymania.....	63

58. Jak ma postąpić podatnik w razie zmiany interpretacji przez ministra finansów w sprawie nabycia uprawnień do emisji CO2	63
ROZDZIAŁ III. ŚRODKI TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	66
59. Towary handlowe o wartości przekraczającej 3.500 zł	66
60. Wniesiony aportem zbiornik to środek trwały w nowej spółce	67
61. Opłata za wniosek o przeniesienie decyzji o pozwolenie na budowę powiększa wartość budowli	69
62. Wydatki na sieć komputerową, klimatyzatory, rozbudowę systemu alarmowego stanowią środki trwałe	70
63. Licencja do korzystania z mapy geodezyjnej będzie wartością niematerialną	71
64. Podatnik może zastosować przyspieszoną metodę amortyzacji do używanego samochodu	72
ROZDZIAŁ IV. OBOWIĄZEK PODATKOWY, PODSTAWA OPODATKOWANIA I WYSOKOŚĆ PODATKU	73
65. Usługa doradcza od zagranicznej firmy z podatkiem u źródła	73
66. Mimo braku obowiązku pobierania podatku uczelnia musi złożyć IFT-2R	74
67. Przy usługach dystrybucyjnych nie trzeba pobierać podatku u źródła	75
68. Zakup biletu lotniczego z 10% podatkiem u źródła	77
69. Biuro maklerskie jest płatnikiem podatku i to ono składa PIT-8AR oraz CIT-6R	78
70. Do kiedy należy wpłacić podatek	78
71. Zakup usług od tureckiego kontrahenta będzie importem usług	79
72. Zarząd spółki z o.o. rekomenduje sposób pokrycia straty	80
73. Podatnik, który korzysta z bazy danych zawierającej wyniki badań rynkowych, zapłaci podatek u źródła	81
74. Podatnik, który handluje paliwem, powinien pomiar niesprzedanego paliwa wykonywać w każdym miesiącu	81
75. Analizy chemiczne nie podlegają podatkowi u źródła	82
76. Komplementariusz będący sp. z o.o. nie powinien płacić podatku od niepodzielonego zysku	83
77. W wyniku umorzenia udziałów z kapitału rezerwowego nie zmienia się kapitał podstawowy	84
78. Jeśli doszło do powstania należności licencyjnych, nie trzeba potrącić podatku u źródła	85
ROZDZIAŁ V. RÓŻNICE KURSOWE	87
79. Różnice kursowe wyznacza się na podstawie kursu faktycznie zastosowanego	87
80. Jaki próg brać pod uwagę przy usługach doradczych	87
81. Różnice kursowe związane z rozrachunkami z tytułu ubezpieczeń będą kosztem	89
ROZDZIAŁ VI. ZEZNANIA PODATKOWE	90
82. Po zamknięciu ksiąg rachunkowych trzeba sporządzić rozliczenie roczne	90
83. Za sporządzenie CIT-8 w sposób niezgodny z rzeczywistością grozi kara	91
84. Niektórzy podatnicy nie składają rocznego CIT	91

85. Większość podmiotów CIT-8 składa elektronicznie	92
86. W CIT-8 podatnik odliczy stratę.....	93
87. Spółka, która nie zatrudnia pracowników, deklaracje podatkowe składa tradycyjnie.....	94
88. W niektórych przypadkach trzeba złożyć załącznik CIT-ST/A	94
89. Darowizny na kluby sportowe można odliczyć w rocznym CIT.....	95
90. Uzasadnienie przyczyn korekty składa się elektronicznie	96
91. Czy jest zawsze potrzebna korekta zeznania CIT-8	97
92. Wymagane dokumenty do zarejestrowania fundacji w KRS oraz obowiązki księgowe i CIT	98
93. Stowarzyszenie powinno złożyć zeznanie CIT-8 wraz z załącznikami CIT O	99
94. Czy błąd w wysokości 10 zł wymaga korekty deklaracji CIT-8	100
ROZDZIAŁ VI. ULGI I ZWOLNIENIA Z PODATKU	102
95. Skutki podatkowe sprzedaży poleasingowych samochodów	102
96. Ulga technologiczna – w jakiej części przysługuje	104
97. Obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych dla transakcji najmu bez względu na ich wysokość nie wystąpi	104
ROZDZIAŁ VII. ZMIANY W 2016 ROKU	109
98. Zmienia się zasady związane z dokumentowaniem transakcji z podmiotami powiązаныmi	109
99. Mały podatnik w CIT w 2016 roku.....	110
100. Od 2016 roku podatnicy skorzystają z ulgi na innowacje	110

ROZDZIAŁ I

KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU

1. Przeliczanie rozchodu z rachunku walutowego

Pytanie: *Otworzyliśmy rachunek bankowy w GBP i zakupiliśmy 12.900 GBP po kursie 5,0748 zł, za kwotę 65 464,92 zł. Z tego zapłaciliśmy 8.503,00 GBP za fakturę do Anglii oraz 10,00 GBP jako opłatę bankową za przelew i 3,81 GBP jako opłatę bankową za prowadzenie rachunku. Po jakim kursie powinniśmy liczyć rozchody GBP z rachunku bankowego z tytułu zapłaty za fakturę, a po jakim rozchody (koszty podatkowe) z tytułu opłat bankowych. Czy po kursie zakupu, czy po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego rozchód? A może do kosztów podatkowych liczyć po kursie zakupu i dodatkowo liczyć różnice kursowe wynikające z kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego zapłatę i księgować je w koszty rachunkowe? Jak powinno wyglądać księgowanie zapłaty faktury, a jak zapłaty opłat bankowych?*

Odpowiedź: Ujęcie rozchodu waluty z rachunku walutowego powinno być przeleczone dwukrotnie.

Po pierwsze, jako poniesienie kosztu przelewu i opłaty bankowej oraz rozchód z zapłatą zobowiązania – tu wycena (zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 2 uor) powinna nastąpić po kursie średnim NBP ogłoszonym w dniu roboczym poprzedzającym dzień przeprowadzenia operacji gospodarczej.

Po drugie, należy ustalić historyczną wartość rozchodu – tu należy zastosować jedną z metod wskazanych w art. 34 ust. 4 pkt 1–3 uor – w Państwa przypadku nie ma to – jak widzę – znaczenia, bo była na rachunku waluta, tylko z zakupów po 5,0749 zł/GBP.

Różnice między tymi wartościami są różnicami od środków na rachunku bankowym, różnicami zrealizowanymi, mającymi wpływ na rozliczenia podatkowe.

Proszę zwrócić uwagę, że np. na zapłacie rozrachunków rozpoznacie Państwo dwa razy różnice kursowe. Zilustruję to przykładem.

Przykład

Załóżmy, że kurs, po jakim pierwotnie ujęto zobowiązanie, to 5,20 zł/GBP, a średni kurs NBP z dnia poprzedzającego zapłatę i poniesienie opłat bankowych 5,12 zł/GBP.

Zobowiązania $5,2 \text{ zł} \times 8\,503 \text{ zł} = 44.215,60 \text{ zł}$

1. Zapłata zobowiązania – ujęcie po kursie 5,12 zł/GBP

Wn Rozrachunki z dostawcami 43.535,36 zł

Ma Rachunek bankowy 43.535,36 zł

2. Ustalenie różnic kursowych na rozrachunkach $8.503 \times (5,12 - 5,2) = -680,24 \text{ zł}$

Wn Rozrachunki z dostawcami 680,24 zł

Ma Przychody finansowe – podatkowe 680,24 zł

3. Ustalenie różnicy kursowej na rozchodzie środków pieniężnych $8.503 \times (5,12 - 5,0749) = 383,49$ zł

Wn Rachunek bankowy 383,49 zł

Ma Przychody finansowe – podatkowe 383,49 zł

4. Zarachowane koszty opłaty bankowej i prowizji $(10 \text{ GBP} + 3,81 \text{ GBP}) \times 5,12 = 70,71$ zł

Wn Usługi obce 70,71 zł

Ma Rachunek bankowy 70,71 zł.

5. Ustalenie różnic na rozchodzie środków pieniężnych $13,81 \times (5,12 - 5,0749) = 0,62$ zł

Wn Rachunek bankowy 0,62 zł

Ma Przychody finansowe 0,62 zł

Podstawa prawna:

- Art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).
- Art. 15a ust. 2 pkt 2 i 3 i art. 15a ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.).

dr Katarzyna Trzpiola, specjalista prawa podatkowego i bilansowego, Wydział Zarządzania UW

2. Kiedy nastąpi uprawdopodobnienie nieściągalności

Pytanie: Odbiorca „X” naszych usług zalega nam z zapłatą faktur za 2014 rok, co grozi nam utratą płynności finansowej i upadłością. W dniu 4 marca 2015 r. przysłał nam pismo, że jego wierzyciel złożył wniosek o ogłoszenie „X” upadłości, w wyniku czego „X” ma zarządcę sądowego. Odbiorca „X” złożył odwołanie i czeka na decyzję sądu w sprawie ogłoszenia upadłości lub oddalenia wniosku wierzyciela. Jeżeli sąd wyda decyzję o ogłoszeniu upadłości „X” np. do 30 marca, a my jeszcze nie zamknijemy swoich ksiąg rachunkowych i nie zatwierdzimy bilansu za 2014 rok, to czy będziemy mogli utworzyć rezerwę na należności i zaksięgować ją w koszty podatkowe 2014 roku? To duża kwota, w związku z czym w CIT-8 za 2014 rok wystąpiłaby nadpłata podatku dochodowego, o zwrot którego byśmy wnioskowali do urzędu skarbowego, a to zapewniłoby nam płynność finansową i uratowało od upadłości.

Odpowiedź: W sytuacji opisanej w pytaniu Państwa odbiorca znajduje się w trakcie postępowania upadłościowego. Jeśli jest to postępowanie upadłościowe z możliwością zawarcia układu, to już w 2014 roku istniały okoliczności uprawdopodobniające nieściągalność tej należności zgodnie z art. 16 ust. 2a ustawy o CIT.

Jeśli jednak nie jest to upadłość z możliwością zawarcia układu, to uprawdopodobnienie nieściągalności nastąpi dopiero w 2015 roku po wydaniu przez sąd postanowienia o upadłości i jego uprawomocnieniu.