

KORZYŚCI PODATKOWE Z PODJĘCIA UCHWAŁY O POZOSTAWIENIU ZYSKU W SPÓŁCE BĘDĄCEJ PODATNIKIEM CIT

Ze względu na zbliżający się okres odbywania Zwyczajnych Zgromadzeń Wspólników za rok 2020 warto pamiętać, że przepisy dają możliwość uznawania za koszt uzyskania przychodów tzw. hipotetyczny koszt odsetkowy od kapitału własnego (ang. *allowance for corporate equity* – ACE). Rozwiązanie to dotyczy dopłat oraz zysku wyłączonego od podziału i przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki. Zgodnie bowiem z obowiązującym od 2019 r. art. 15cb ust. 1 pkt 2 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „u.p.d.o.p.”), za koszt uzyskania przychodów uznaje się również kwotę odpowiadającą iloczynowi stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok podatkowy powiększonej o 1 punkt procentowy oraz kwoty:

1. dopłaty wniesionej do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach lub
2. zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki.

Ww. koszt przysługuje w roku wniesienia dopłaty lub podwyższenia kapitału rezerwowego lub zapasowego oraz w kolejnych dwóch bezpośrednio po sobie następujących latach podatkowych, a łączna kwota kosztów uzyskania przychodów odliczona w roku podatkowym z tytułów wymienionych w ust. 1 nie może przekroczyć kwoty 250 000 zł (art. 15cb ust. 3 u.p.d.o.p.).

Uwaga:

Możliwość rozliczenia ww. kosztu nie przysługuje w następujących przypadkach:

1. *dopłat i zysków przeznaczonych na pokrycie straty bilansowej,*
2. *gdy zwrot dopłaty lub podział i wypłata zysku nastąpi przed upływem 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym ta dopłata została wniesiona do spółki albo została podjęta uchwała o zatrzymaniu zysku,*
3. *jeżeli wniesienie dopłaty lub wyłączenie od podziału zysku i jego przekazanie na fundusz rezerwowy lub zapasowy podatnik lub podmiot zostało dokonane bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, głównie w celu uznania ww. kwoty hipotetycznego kosztu odsetkowego za koszt uzyskania przychodów. Do uzasadnionych przyczyn ekonomicznych nie zalicza się przypadku, gdy korzyść uzyskana w roku podatkowym lub w latach następnym wynika z zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów.*

Co do zasady jako moment rozliczenia ww. kosztu traktuje się moment wniesienia dopłaty/ podwyższenia kapitału rezerwowego/ zapasowego. Przy czym zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy nowelizującej (tj. ustawy z dnia 23.10.2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, którą wprowadzono ww. art. 15cb):

Kontakt:

wroclaw@explico.com.pl

Zobacz inne:

www.explico.com.pl

-
- art. 15cb stosuje się po raz pierwszy do roku podatkowego rozpoczętego po dniu 31 grudnia 2019 r.
 - art. 15cb stosuje się również do wniesionych dopłat oraz zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy po dniu 31.12.2018 r.

Oznacza to, że wypracowany w 2018 roku zysk spółki, który w 2019 r. został przekazany na kapitał zapasowy, należy traktować jako zysk przekazany na kapitał zapasowy w roku 2020 r., a odsetki dotyczące tego przekazanego zysku, mogą być rozliczane w kosztach podatkowych lat 2020, 2021 oraz 2022 (stosownie więc do powołanego wyżej art. 15cb ust. 2 u.p.d.o.p.).

W kolejnych latach działa już nie budzący wątpliwości mechanizm zgodnie, z którym koszt przysługuje w roku wniesienia dopłaty lub podwyższenia kapitału rezerwowego lub zapasowego oraz w kolejnych dwóch bezpośrednio po sobie następujących latach podatkowych, a łączna kwota kosztów uzyskania przychodów odliczona w roku podatkowym z tytułów wymienionych w ust. 1 nie może przekroczyć kwoty 250 000 zł.

W razie dalszych pytań, pozostajemy do Państwa dyspozycji.

**Niniejszy Newsletter nie stanowi porady prawnej ani podatkowej.*