

KANCELARIA PRAWNA

WSPÓLNICY KOMPLEMENTARIUSZE
Beata Gessel-Kalinowska vel Kalisz
Leszek Koziorowski

WSPÓLNICY KOMANDYTARIUSZE
Dorota Bryndał
Marcin Macieszczyk
Aldona Pietrzak
Christian Schmidt
Piotr Schramm

PROFESOR OF COUNSEL
prof. dr. hab. Marek Michalski

Wydatki związane z emisją akcji nie mogą być kosztem podatkowym

W wydanych dnia 10 lutego 2010 roku wyrokach (sygn. akt II FSK 1450/08 i II FSK 1465/08) Naczelnny Sąd Administracyjny uznał, że kosztem podatkowym nie mogą być wydatki związane z przygotowaniem planowanej emisji akcji. W podanych stanach faktycznych chodziłoby o takie wydatki jak: koszty przygotowania i ogłoszenia prospektu emisyjnego, wydatki na kampanie reklamowe i promocyjne, koszty notarialne i podatek od czynności cywilnoprawnych od podwyższenia kapitału.

Zdaniem NSA wydatki poniesione na podwyższenie kapitału zakładowego spółki nie mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ze względu na to, iż wydatki takie powiązane są bezpośrednio z wpływami do spółki nie zaliczanymi do przychodów. Powyższe wynika, zdaniem NSA, z interpretacji art. 12 ust. 4 pkt. 4 ustawy o CIT, zgodnie z którym do przychodów nie zalicza się przychodów otrzymanych na utworzenie lub powiększenie kapitału zakładowego.

Oba niekorzystne wyroki zostały wydane na skutek skarg kasacyjnych złożonych przez Ministra Finansów od korzystnych dla podatników wyroków WSA.

Problem opodatkowania wydatków związanych z podwyższeniem kapitału był wielokrotnie przedmiotem sporów podatników z organami podatkowymi, rozstrzyganych przez sądy administracyjne na korzyść zarówno jednych, jak i drugich. Korzystne wyroki, w tym zaskarżony skargą kasacyjną Ministra Finansów wyrok WSA w Poznaniu, prezentują korzystną interpretację powołanych przepisów, w których wskazuje się, iż wydatki wynikające z czynności związanych z emisją nowych akcji lub organizacją wprowadzania ich na giełdę nie są związane z przychodami otrzymanymi na podwyższenie lub utworzenie kapitału zakładowego. Wydatki te poniesione w celu pozyskania kapitału przyczynią się do rozwinięcia i rozszerzenia działalności gospodarczej spółki, przez co będą miały wpływ na zwiększenie przychodów podlegających opodatkowaniu. Powoduje to, iż takie wydatki spełniają ustawowe wymogi kosztu uzyskania przychodu zawarte w art. 15 ust. 1 ustawy o CIT, zgodnie z którym do kosztów uzyskania przychodów można zaliczyć koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów i tym samym powinny stanowić koszt uzyskania przychodu.

Powołane dwa wyroki NSA z 10 lutego 2010 roku wpisują się w niekorzystną i niestety coraz bardziej dominującą aktualnie linię orzecznictwa. Trudno zgodzić się z zaprezentowaną w wyrokach NSA interpretacją przepisów, jednak nie można zapominać o istnieniu takiej linii.

Biuletyn jest przygotowywany przez Kancelarię GESSEL. Zawarte w nim informacje nie powinny być traktowane jako doradztwo prawne. Jeżeli są Państwo zainteresowani pogłębioną analizą lub wyjaśnieniem szczegółów zawartych w Newsletterze, prosimy o kontakt z Leszkiem Koziorowskim, Krzysztofem Marczukiem lub z prawnikami Kancelarii, z których usług zwykle Państwo korzystają.

Rejestracja i kontakt. Jeżeli chcą Państwo regularnie otrzymywać Newsletter Kancelarii na swoją skrzynkę mailową, prosimy o przesłanie informacji na adres newsletter@gessel.com.pl

GESSEL
Kancelaria Prawna
ul. Sienna 39, 00-121 Warszawa
tel. (48 22) 318 69 01, e-mail: newsletter@gessel.com.pl
www.gessel.com.pl