

**WIERZYTELNOŚCI NIEŚCIĄGALNE W KOSZTACH PODATKOWYCH
TYLKO W KWOTACH NETTO**

Zwracamy Państwa uwagę na niekorzystny dla podatników wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego (dalej: NSA) z dnia 24 lutego 2016 r. (sygn. **II FSK 3875/13**), **zgodnie z którym wierzytelność, której nieściągalność została uprawdopodobniona stanowi koszt uzyskania przychodu w wysokości kwoty netto wierzytelności.**

Sprawa dotyczyła Spółki, która posiada względem swoich kontrahentów nieuregulowane należności z tytułu faktur sprzedażowych. Uprawdopodobnienie nieściągalności niniejszych należności zostało dokonane m.in. na podstawie postanowienia sądu o ukończeniu postępowania upadłościowego obejmującego likwidację majątku dłużnika lub na podstawie postanowienia umarzającego postępowanie egzekucyjne na skutek braku majątku dłużnika. Ponadto, spółka wskazała, iż powyższe należności zostały przez nią rozpoznane w przychodach podatkowych oraz w odniesieniu do przedmiotowych należności nie skorzystano z tzw. ulgi na złe długi przewidzianej w art. 89a ust 1 ustawy o VAT.

W związku z powyższym Spółka wystąpiła do Ministra Finansów (dalej: MF) z wnioskiem o potwierdzenie, iż ma prawo do rozpoznania w kosztach podatkowych nieściągalne wierzytelności wraz z należnym podatkiem od towarów i usług, tzn. w kwocie brutto.

MF nie zgodził się ze stanowiskiem Spółki. MF stwierdził, że należny podatek VAT, zawarty w kwotach nieściągalnych wierzytelności nie podlegał zaliczeniu do przychodów należnych na podstawie art. 12. ust. 3 ustawy o CIT, w konsekwencji zatem nie może zostać zaliczony do kosztów uzyskania przychodów.

Stanowisko MF potwierdził zarówno WSA we Wrocławiu, jak i NSA. Zdaniem sądów podatek od towarów i usług nie wpływa na wielkość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych (jest rozliczany na podstawie odrębnej ustawy), w konsekwencji nie może zostać zaliczony do kosztów podatkowych, na co wprost wskazuje art. 12 ust. 4 pkt 9 ustawy o CIT.

Należy jednak podkreślić, iż w odniesieniu do VAT należnego z faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług, w przypadku wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona, podatnik ma jeszcze prawo – po spełnieniu ustawowych warunków – do skorzystania z tzw. ulgi na złe długi.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50

fax. (+48) 61 643 45 51

Biuro w Warszawie

Budynek Central Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.