

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów a koszty uzyskania przychodów

W październiku b.r. został przyjęty standard rachunkowości, który może wpływać na podatkowe rozliczenie kosztów w czasie. Standard ten wejdzie w życie najprawdopodobniej do końca bieżącego roku i może wpłynąć na wynik podatkowy oraz wysokość należnego podatku dochodowego za rok 2008.

Nowy krajowy standard rachunkowości

W dniu 14 października 2008 roku Komitet Standardów Rachunkowości podjął Uchwałę Nr 7/08 w sprawie przyjęcia krajowego standardu rachunkowości nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”. Standard ten wejdzie w życie z dniem ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Finansów, co powinno nastąpić przed końcem 2008 roku.

W omawianym standardzie uszczegółowiono zasady tworzenia, rozliczania oraz prezentacji wymienionych kategorii w sprawozdaniach finansowych, a także zawarto definicje rezerw na koszty oraz RMK biernych. Z kategorii RMK biernych wyłączono zobowiązania wynikające z przyjętych przez jednostkę niezafakturowanych dostaw i usług, zaliczając je do zobowiązań z tytułu dostaw i usług, nawet wówczas gdy są to kwoty ustalone w sposób szacunkowy. Ponadto z definicji RMK biernych wyłączono koszty

wykonania nie zakończonych jeszcze umów o usługi, w tym usługi budowlane, o których mowa w krajowym standardzie rachunkowości nr 3 „Niezakończone usługi budowlane”.

Analiza treści omawianego standardu wskazuje, że zawiera on uregulowania, które mogą mieć istotny wpływ na rozliczenia podatkowe CIT. Według naszej oceny stwarza on w pewnych okolicznościach możliwość optymalizacji podatkowej poprzez przyspieszenie momentu rozpoznania kosztów uzyskania przychodów.

Nowy standard a ustawa o podatku CIT

Zgodnie z art. 15 ust. 4e ustawy o podatku CIT, za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów uważa się dzień, na który ujęto koszt w księgach rachunkowych na podstawie otrzymanej faktury, albo innego dowodu, z wyjątkiem sytuacji gdy dotyczyłoby to ujętych jako kosztów rezerw albo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. W praktyce oznacza to, że zarówno rezerwy na koszty, jak i RMK bierne nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

Ustawa o podatku CIT nie zawiera definicji wymienionych pozycji. Wobec odwołania się jej do kategorii określonych w ustawie o rachunkowości, prawidłowa kwalifikacja ujmowanych w ewidencji kosztów do kosztów poniesionych, rezerw na koszty lub RMK biernych ma zasadnicze znaczenie dla prawidłowości rozliczeń z tytułu podatku CIT.

Omawiany krajowy standard rachunkowości nr 6 powoduje, że przyjęte niezafakturowane usługi, które możnaby zaliczać do zobowiązań z tytułu dostaw i usług (a nie RMK biernych), mogą w świetle przepisów art. 15 ust. 4e ustawy o podatku CIT zostać rozpoznane jako koszt uzyskania przychodów we wcześniejszym okresie niż wynikałoby to z dotychczasowych zasad.

Koniec roku dla większości podatników stanowi zakończenie bieżącego roku podatkowego. Optymalne rozliczenie kosztów podatkowych może wpłynąć na obniżenie należnych ciężarów z tytułu podatku CIT.

Należy mieć też na uwadze, że przyporządkowanie kosztu uzyskania przychodów do niewłaściwego okresu wiąże się z ryzykiem zakwestionowania przez organy podatkowe.

Z przyjemnością omówimy z Państwem szczegóły powyższych zagadnień.

Kontakt

Leszek Białoń

Director
Tel.: + 48 (22) 528 11 86
Faks: + 48 (22) 528 11 59
lbialon@kpmg.pl

Rafał Ciołek

Director
Tel.: + 48 (22) 528 11 97
Faks: + 48 (22) 528 11 59
rciolek@kpmg.pl

Adam Misiński

Manager
Tel.: + 48 (22) 528 11 72
Faks: +48 (22) 528 11 59
amisinski@kpmg.pl

Biuro w Warszawie

ul. Chłodna 51
00-867 Warszawa
Tel.: +48 (22) 528 11 65-71
Faks: +48 (22) 528 11 59
kpmg@kpmg.pl

Biuro w Krakowie

al. Armii Krajowej 18
30-150 Kraków
Tel.: +48 (12) 424 94 00
Faks: +48 (12) 424 94 01
krakow@kpmg.pl

Biuro w Poznaniu

ul. Roosevelta 18
60-829 Poznań
Tel.: +48 (61) 845 46 00
Faks: +48 (61) 845 46 01
poznan@kpmg.pl

Biuro we Wrocławiu

ul. Bema 2
50-265 Wrocław
Tel.: +48 (71) 370 49 00
Faks: +48 (71) 370 49 01
wroclaw@kpmg.pl

Biuro w Gdańsku

ul. Piwna 28-31
80-831 Gdańsk
Tel.: +48 (58) 321 96 00
Faks: +48 (58) 321 96 01
gdansk@kpmg.pl

Biuro w Katowicach

ul. Powstańców 43
40-024 Katowice
Tel.: +48 (32) 200 65 05
Faks: +48 (32) 200 65 10
katowice@kpmg.pl

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi KPMG International, podmiotu prawa szwajcarskiego.

© 2008 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International, podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.