



Tax Alert

Pozytywne wyroki NSA w przedmiocie limitu kosztów finansowania dłużnego

KPMG w Polsce

Marzec 2022

Wyrokiem z 3 marca 2022 r. (sygn. akt: II FSK 1558/19) NSA po raz kolejny potwierdził, że jeżeli nadwyżka kosztów finansowania dłużnego ujętych w ramach działalności opodatkowanej nie przekroczy w danym roku podatkowym kwoty 3.000.000 zł, podatnik ma prawo do uwzględnienia w takim przypadku w kosztach uzyskania przychodu całości kosztów finansowania dłużnego. Jeżeli zaś wspomniana nadwyżka przekroczy kwotę 3 mln zł, wówczas na potrzeby artykułu 15c ustawy o CIT, **limit nadwyżki kosztów finansowania dłużnego ustala się jako sumę 3 mln zł oraz 30 proc. podatkowej EBITDA.**

Kolejny pozytywny wyrok NSA utrwała jednolitą linię sądów administracyjnych, jak również daje szansę na zmianę podejścia organów podatkowych do tej kwestii. Wyrok dotyczy stanu prawnego obowiązującego do 31 grudnia 2021 r.

> Spór o koszty finansowania dłużnego

1 stycznia 2018 r. wszedł w życie art. 15c ust. 1 ustawy o CIT w znowelizowanym brzmieniu, w świetle którego z kosztów uzyskania przychodów należało wyłączyć koszty finansowania dłużnego, w części w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przekracza 30 proc. tzw. kwoty podatkowej EBITDA. Jednocześnie w myśl art. 15c ust. 14 pkt 1 ustawy o CIT limitu 30proc. EBITDA nie stosuje się do nadwyżki kosztów finansowania dłużnego w części nieprzekraczającej w roku podatkowym 3 mln zł (tzw. bezpieczna przystań).

Stosowanie limitu z artykułu 15c ustawy o CIT powodowało liczne spory. Organy podatkowe stały do tej pory na niekorzystnym dla podatników stanowisku, zgodnie z którym limit ten ustala się, jako wyższą z dwóch wartości: 3 mln zł albo 30 proc. podatkowej EBITDA, a nadwyżka kosztów finansowania dłużnego ponad ten poziom powinna być wyłączona z kosztów uzyskania przychodów. Odmiennego zdania są sądy

administracyjne, które opierając się na literalnej wykładni przepisów wskazują, że limit kosztów finansowania dłużnego należy obliczyć przyjmując kwotę 3 mln zł dodatkowo powiększoną o 30 proc. podatkowego wskaźnika EBITDA.

Wykładnię prezentowaną przez wojewódzkie sądy administracyjne przyjął również NSA.

W wyroku z dnia 3 marca 2022 r. (sygn. akt: II FSK 1558/19) NSA potwierdził, że skoro sam ustawodawca wyłączył zastosowanie przepisu art. 15c ust. 1 ustawy o CIT do tej części nadwyżki kosztów finansowania dłużnego, która nie przekracza 3 mln zł, to nie można dokonywać wykładni art. 15c ust. 1 ustawy o CIT, w taki sposób aby limit odnosił się do również do wskazanej kwoty a w konsekwencji wbrew literalnemu brzmieniu art. 15c ust. 14 pkt 1 ustawy o CIT.

Z treści tego ostatniego przepisu wynika wprost, że nadwyżka kosztów finansowania dłużnego do kwoty 3 mln zł jest zaliczana do kosztów uzyskania przychodów. Zatem w sytuacji, gdy nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przekracza 3 mln zł, to wskaźnik obliczony na podstawie EBITDA należy stosować dopiero do nadwyżki ponad wspomnianą kwotę 3 mln zł.

Z dniem 1 stycznia 2022 r. ustawodawca wprowadził modyfikację wzoru do wyliczenia kosztów finansowania dłużnego, z którego wprost wynika niemożność sumowania kwoty 3 mln zł i 30 proc. podatkowej EBITDA.

> Znaczenie wyroków NSA

Wyrok NSA z 3 marca 2022 r jest już kolejnym wyrokiem NSA, który potwierdza, że do końca 2021 r. literalna wykładania art. 15c ustawy o CIT pozwalała na łączenie sumy 3 mln zł oraz 30 proc. podatkowej EBITDA w celu określenia limitu finansowania dłużnego. Podobne stanowisko zajął NSA w wyroku z dnia 20 października 2021 r. (sygn. II FSK 390/19) oraz wyroku z dnia 26 października 2021 r. (sygn. akt: II FSK 976/21).

Co prawda organy podatkowe nie są związane wykładnią prezentowaną przez sądy administracyjne, jednakże jednolita linia orzecznicza zarówno wojewódzkich sądów administracyjnych, jak i NSA daje szansę na zmianę podejścia organów podatkowych do tej kwestii. Co więcej, w przypadku ewentualnego sporu z organami podatkowymi, wydaje się, że istnieje duża szansa na uzyskanie pozytywnego dla podatnika rozstrzygnięcia przed sądami administracyjnymi w stosunku do rozliczeń sprzed 1 stycznia 2022 r.

> Jak możemy pomóc?

W ramach naszych usług możemy zaoferować wsparcie obejmujące m.in.:

- weryfikację rozliczeń sprzed 1 stycznia 2022 r. pod kątem ewentualnej możliwości ich skorygowania oraz wystąpienia o zwrot nadpłaty,
- przygotowanie wniosków o stwierdzenie nadpłaty oraz wsparcie w prowadzeniu postępowania,
- przygotowanie wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego w przedmiotowym zakresie.

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
T: +48 22 528 11 00
E: kpmg@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
T: +48 58 772 95 00
E: gdansk@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
T: +48 12 424 94 00
E: krakow@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
T: +48 32 778 88 00
E: katowice@kpmg.pl

Poznań

ul. Rooseveltta 22
60-829 Poznań
T: +48 61 845 46 00
E: poznan@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź
T: +48 42 232 77 00
E: lodz@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11
50-382 Wrocław
T: +48 71 370 49 00
F: +48 71 370 49 01
E: wroclaw@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy. Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2022 KPMG Tax M. Michna sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

kpmg.pl