

ALERT PODATKOWY

z dnia 17.07.2014



CIT: ZATRZYMANE WADIUM NIE JEST KOSZTEM UZYSKANIA PRZYCHODÓW

W dniu 27 czerwca 2014 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok (sygn. II FSK 1821/12), w którym stwierdził, że przedsiębiorca startujący w przetargu nie może odliczyć od podstawy opodatkowania wadium zatrzymanego przez zamawiającego, nawet jeśli w wyniku odrębnej umowy został w końcu wybrany na generalnego wykonawcę.

Wyrok dotyczy podatnika biorącego udział w przetargu publicznym na przebudowę i rozbudowę oczyszczalni ścieków, który przed ostatecznym wyborem wykonawcy robót budowlanych został wykluczony z powodu niezachowania należytej staranności w postępowaniu przetargowym, tj. nie uzupełnił brakujących dokumentów. W następstwie niniejszego podatnik zażądał zwrotu wadium. Niemniej jednak wskutek zawartego później z zamawiającym porozumienia, zrzekł się wadium, w zamian czego został wybrany na generalnego podwykonawcę. Podatnik, inaczej niż Izba Skarbowa w Poznaniu czy Wojewódzki Sąd Administracyjny, był przekonany, że zatrzymane przez zamawiającego wadium może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów z tytułu wykonania prac remontowo-budowlanych. WSA wskazał, że w momencie przystąpienia do przetargu działanie podatnika nie miało na celu doprowadzenia do zatrzymania wadium przez zamawiającego, stąd też nie można uznać, że wydatek ten został poniesiony w celu uzyskania przychodu. Podobne stanowisko przyjął NSA, który w ostateczności oddalił skargę kasacyjną podatnika.

Wyrok jest prawomocny. Nie jest jeszcze opublikowane pisemne uzasadnienie do wyroku.

Gdyby byli Państwo zainteresowani bliższym poznaniem poruszanej tematyki zapraszamy do kontaktu z Działem Doradztwa Podatkowego Mazars.

Jak zamówić Alert Podatkowy?

Alert podatkowy jest bezpłatną publikacją dotyczącą zagadnień podatkowych.

W celu subskrypcji, prosimy o wysłanie e-maila na adres: podatki@mazars.pl z podaniem:

Imienia i nazwiska
Stanowiska
Nazwy firmy

Jeśli nie życzą sobie Państwo otrzymywania takich informacji w przyszłości prosimy odesłać e-mail z tematem „NIE” na adres podatki@mazars.pl

KONTAKT:

Mazars

Dział Doradztwa Podatkowego

podatki@mazars.pl

Adres

Ul. Piękna 18, 00-549 Warszawa

Tel.: +48 22 25 55 200

E-mail: podatki@mazars.pl

Więcej informacji na stronie:

www.mazars.pl

Obszar	Osoba kontaktowa	Nr telefonu	E-mail
Podatek VAT	Kinga Baran	691 207 058	k.baran@mazars.pl
Podatek CIT, doradztwo transakcyjne, fuzje i przejęcia	Piotr Zając	691 207 057	p.zajac@mazars.pl
Podatek CIT, PIT	Anna Kucharska	691 207 059	a.kucharska@mazars.pl
Ceny Transferowe	Anna Bednarz	691 207 065	a.bednarz@mazars.pl

Niniejszy Alert Podatkowy redagowany jest przez zespół doradców podatkowych Mazars Audit Sp. z o.o.

Celem Alertu Podatkowego jest poinformowanie czytelników o aktualnych zmianach w zakresie podatków. Prezentowane informacje opracowane zostały z należytą starannością, jednakże przedstawione są w formie skróconej i ogólnej. Niniejsza publikacja ma zatem charakter wyłącznie orientacyjny i nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. Mazars Audit Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie przedstawionych informacji. Przed podjęciem decyzji i działań rekomendujemy zasięgnięcie fachowej opinii doradców Mazars Audit Sp z o.o