

Problem z kosztami podwyższenia kapitału wraca

Wydawało się, że w orzecznictwie sądów administracyjnych utrwalona została linia orzecznicza, zgodnie z którą wydatki związane z podwyższeniem kapitału zakładowego stanowią koszt uzyskania przychodów. Niestety, ostatnie orzeczenia NSA tego nie potwierdzają.

Źródłem sporu jest interpretacja art. 12 ust. 4 pkt 4 ustawy o CIT, w związku z art. 7 ust. 3 pkt 3 tej ustawy. Pierwszy z powołanych przepisów stanowi, że do przychodów nie zalicza się przychodów otrzymanych na utworzenie lub powiększenie kapitału zakładowego. Drugi zawiera regulację, zgodnie z którą do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się wydatków związanych z przychodami wolnymi od opodatkowania. Pozornie interpretacja taka wydaje się logiczna. Skoro bowiem środki otrzymane przez osobę prawną w ramach podwyż-



Artur Cmoch

doradca podatkowy, współnik w Kancelarii Grynhoff Woźny Maliński

szenia kapitału zakładowego nie stanowią przychodu, wydatki związane z pozyskaniem kapitału nie powinny stanowić kosztu jego uzyskania. Kierując się jednak tą interpretacją automatycznie dochodzimy do wniosku, że za koszt uzyskania przychodów nie można uznać prowizji związanej z pozyskaniem kredytu. Skoro bowiem środki pieniężne wypłacone na podstawie umowy kredy-

towej nie stanowią dla podatnika przychodu, prowizja związana z pozyskaniem kredytu nie powinna być traktowana jako koszt uzyskania przychodów. Analogicznie, z kosztów należałoby wyłączyć wydatki związane ze zwrotem nadwyżki VAT, gdyż zwrot ten nie stanowi przychodu.

Jak zatem należy interpretować przedmiotowe przepisy? Wydatki związane z podwyższeniem kapitału zakładowego są związane ze źródłem dochodu, jakim jest prowadzona przez podatnika działalność gospodarcza. Jeżeli dochody generowane z tej działalności podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym, koszty pozyskania kapitału, który posłuży przecież prowadzeniu tej działalności, stanowią wydatki, które na podstawie art. 15 ustawy o CIT powinny być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów. Pozostaje mieć nadzieję, że NSA podzieli tę argumentację. **(EM)**