

Spór o nagrody: czy zawsze są kosztem

**Artur
Cmoch**

doradca podatkowy, współnik
zarządzający **GW Tax**



Nie budzi wątpliwości, że wynagrodzenia pracowników stanowią dla pracodawcy koszt uzyskania przychodów. W praktyce pojawia się niestety wątpliwość, czy koszt stanowią nagrody wypłacane z zysku wypracowanego przez spółkę.

W orzeczeniu z 28 maja 2012 r. Naczelny Sąd Administracyjny wyraził pogląd, zgodnie z którym wynagrodzenia pracownicze stanowią koszty, jednakże wszystkie inne formy świadczeń pieniężnych wypłacanych z dochodu nie mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodu. Z poglądem tym nie sposób się zgodzić.

Nagroda dla pracownika jest - niezależnie od źródła finansowania - jego wynagrodzeniem

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm.) kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1. Świadczenie w postaci nagrody dla pracownika wypłaconej z zysku spółki nie zostało określone w negatywnym katalogu kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1 ustawy o CIT. Nagrody te stanowią zatem koszty uzyskania przychodów, gdyż tak jak wynagrodzenie podstawowe są związane z działalnością pracodawcy, a ponadto ich wypłata będzie służyć osiągnięciu przez spółkę przychodów lub zabezpieczeniu albo zachowaniu źródła przychodów.

Należy przede wszystkim zauważyć, że nagroda dla pracownika stanowi - niezależnie od źródła finansowania - jego wynagrodzenie, co potwierdza choćby treść art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U.

z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.), który jako jeden z rodzajów przychodów ze stosunku pracy wymienia „nagrody”. Wynagrodzenia pracownicze uznawane są za koszty uzyskania przychodów pracodawcy i nie budzi to wątpliwości w praktyce podatkowej. Również zatem nagrody dla pracownika, jako składnik jego wynagrodzenia, stanowią koszt uzyskania przychodów pracodawcy. Nie ma znaczenia, że źródłem finansowania tych nagród jest zysk spółki po opodatkowaniu. Zaliczenie wynagrodzenia pracownika do kosztów uzyskania przychodów nie jest bowiem uzależnione od funduszu, z którego pochodzi. Jeśli spółka decyduje się, aby część zysku zatrzymać i nie dokonywać wypłaty na rzecz udziałowców, to środki te pozostają do swobodnej dyspozycji spółki i mogą być przeznaczone na potrzeby prowadzonej przez nią działalności, w tym na nagrody dla pracowników (wynagrodzenia pracownicze).

Reasumując, należy stwierdzić, że skoro nagrody stanowią wynagrodzenie pracownicze, koszt tych nagród może stanowić dla spółki koszt uzyskania przychodów w momencie faktycznej wypłaty wynagrodzenia - również w przypadku, gdy podstawą wypłaty wynagrodzenia jest uchwała zgromadzenia wspólników spółki o podziale zysku, zaś źródłem wypłaty nagród jest osiągnięty zysk. Odmienne interpretacja przepisów prowadziłaby do absurdalnych wniosków. Przykładowo w praktyce zysk, który nie został wypłacony udziałowcom często jest przeznaczany na inwestycje, w tym na zakup środków trwałych. Skoro nagrody z zysku nie stanowią kosztu uzyskania przychodów może należałoby pójść dalej i stwierdzić, że kosztem uzyskania przychodów nie są odpisy amortyzacyjne dokonywane od środków trwałych zakupionych z niepodzielonego zysku? Zdaje się, że przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dają pole do najbardziej absurdalnych interpretacji. Może zatem i ta propozycja znajdzie zwolenników?