

interwencje

A 19

PYTANIE PODATNIKA

Czy pomoc unijna zwolniona jest z podatku

Jestem przedsiębiorcą. Zawarłem z firmą szkoleniową (realizującą program unijny) umowę, zgodnie z którą w pierwszych sześciu miesiącach działalności gospodarczej będę otrzymywał wsparcie pomostowe. Jednostka finansująca, czyli realizująca program unijny, wypłaca te środki w ramach Priorytetu 2 ZPORR – Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w Regionach – Działania 2.5 Promocja przedsiębiorczości. Ma to związek z projektem Rozwój przedsiębiorczości w powiecie poprzez zapewnienie dostępu do wiedzy i kapitału współfinansowanym ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Dostałem też dotację inwestycyjną. Czy taka pomoc jest opodatkowana podatkiem dochodowym od osób fizycznych?

IZBA SKARBOWA W POZNANIU ODPOWIEDZIAŁA GP

Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych dochodów pochodzących ze środków pomocowych finansowanych z funduszy strukturalnych jest tematem bardzo rozległym. Szczegółowe stanowisko w tej sprawie przedstawia interpretacja ministra finansów (Dziennik Urzędowy Ministra Finansów z 2006 r. nr 12, poz. 90).

Wsparcie Wspólnoty dla Polski w latach 2004-2006 jest realizowane m.in. za pomocą wielofundusowego Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR).

Pomoc, jaką otrzymują beneficjenci, pochodzi ze środków pożyczonych z budżetu państwa na prefinansowanie realizowanych programów i projektów pomocowych. W związku z tym nie jest to pomoc otrzymana ze środków bezzwrotnej pomocy, a takie pochodzenie warunkuje zwolnienie przedmiotowe z podatków dochodowych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 23 ustawy o CIT oraz art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy o PIT.

Środki pomocowe w części współfinansowane z budżetu nie mogą być uznane za pomoc pochodzącą z dotacji, o których mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 lit. b) ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2003 r. nr 15, poz. 148 z późn. zm.),

w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2005 r., jak i w przepisach art. 106 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) obowiązującej od 1 stycznia 2006 r. A zatem, w tej części pomoc otrzymana przez beneficjenta również nie jest zwolniona z podatku dochodowego, ponieważ zwolnieniu podlegają tylko dotacje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.

W przypadku otrzymania przez beneficjentów ostatecznych pomocy przeznaczonej na inwestycje, wydatki poniesione na przedsięwzięcia objęte wsparciem finansowym nie są kosztami uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt 1 lit. b) i c) ustawy o CIT oraz art. 23 ust. 1 pkt 1 lit. b) i c) ustawy o PIT), a otrzymane środki pomocowe, jako zwrot tych wydatków, nie będą przychodami zgodnie z art. 12 ust. 4 pkt 6a ustawy o CIT oraz art. 14 ust. 3 pkt 3a ustawy o PIT. Natomiast odpisy amortyzacyjne od części wartości inwestycji, która została zrefundowana, nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodów – stosownie do art. 16 ust. 1 pkt 48 ustawy o CIT i art. 23 ust. 1 pkt 45 ustawy o PIT (interpretacja ministra finansów, sygn. DD6-8213-8/06/DZ/412).

EKSPERT WYJAŚNIA

Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że przedsiębiorca będzie otrzymywał wsparcie pomostowe w ramach wielofundusowego Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR). W tym miejscu należy zauważyć, że wsparcie pomostowe jest bezzwrotną pomocą kapitałową udzielaną przedsiębiorcy do momentu uzyskania przez niego płynności finansowej. Beneficjent ostateczny (przedsiębiorca) otrzymuje przez okres pierwszych sześciu miesięcy działalności, które zgodnie z obowiązującymi przepisami są liczone od momentu zarejestrowania firmy, pomoc kapitałową w formie comiesięcznych dotacji w wysokości 700 zł. Wsparcie pomostowe wypłacane jest ze środków zarezerwowanych na ten cel w projekcie obejmującym usługi doradczo-szkoleniowe w ramach Działania 2.5. W tym miejscu należy też zwrócić uwagę, że przedsiębiorca otrzymał dotację inwestycyjną, czyli wsparcie kapitałowe ułatwiające sfinansowanie wydatków umożliwiających mu funkcjonowanie na rynku (np. zakup mebli, sprzętu itd.).

W dotychczasowej praktyce polskich urzędów skarbowych środki otrzymane z funduszy unijnych w części stanowiącej bezzwrotną pomoc były zwolnione z opodatkowania. Takie stanowisko można znaleźć w interpretacjach urzędów skarbowych, zgodnie z którymi od wsparcia pomostowego w ramach ZPORR 2.5 nie należy odprowadzać podatku.

Stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy o PIT wolne od podatku dochodowego są dochody otrzymane przez podatnika, jeżeli:

a) pochodzą od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych ze środków bezzwrotnej pomocy, w tym ze środków programów ramowych badań, rozwoju technicznego i prezentacji Unii Europejskiej i z programów NATO, przyznanych na podstawie jednostronnej deklaracji lub umów zawartych z innymi państwami, organizacjami lub instytucjami przez Radę Ministrów, właściwego ministra lub agencje rządowe, w tym również w przypadkach, gdy przekazanie tych środków jest dokonywane za pośrednictwem podmiotu upoważnionego do rozdzielania środków bezzwrotnej pomocy; oraz

b) podatnik bezpośrednio realizuje cel programu finansowanego z bezzwrotnej pomocy; zwolnienie nie ma zastosowania do dochodów osób fizycznych, którym podatnik bezpośrednio realizujący cel programu zleca – bez względu na rodzaj umowy – wykonanie określonych czynności w związku z realizowanym przez niego programem.

Z wyżej cytowanego art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy o PIT wynika, że środki przyznane w postaci podstawowego wsparcia pomostowego oraz dotacji inwestycyjnej z Europejskiego Funduszu Społecznego podlegają zwolnieniu z opodatkowania, o ile spełnione są warunki w nim określone.

Analizując przedstawiony stan faktyczny należy wskazać, iż na podstawie art. 22 ust. 1 ustawy o PIT kosztami uzyskania przychodów z poszczególnego źródła są wszelkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ust. 1 tej ustawy. Ponadto stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 56 ustawy nie uważa się za koszty uzyskania przychodów wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46, 47a, 47c, 47d, 116 i 122 tej ustawy. W związku z tym, w sytuacji gdy poniesione wydatki zostaną sfinansowane środkami unijnymi, zastosowanie znajduje wyżej cytowany art. 23 ust. 1 pkt 56 ustawy o PIT wyłączający możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów tego rodzaju wydatków.

W tym miejscu należy jednak zwrócić uwagę na stanowisko Ministerstwa Finansów z dnia 30 sierpnia 2006 r., znak DD6-8213-8/06/DZ/412, dotyczące opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i fizycznych dochodów pochodzących ze środków pomocowych finansowanych z funduszy strukturalnych oraz współfinansujących środków krajowych.

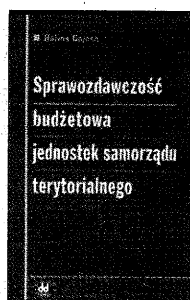
Warto dodać, że zaproponowanej przez Ministerstwo Finansów interpretacji przeciwna jest Krajowa Izba Gospodarcza, zdaniem której pieniądze, przeznaczone na realizację projektów unijnych są formą bezzwrotnej pomocy, a w związku z tym nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym. **Opracował Łukasz Zalewski**



EDYTA BANACH
specjalista ds. podatków, współpracuje z Accenture

BIBLIOTEKA KSIĘGOWEGO

Sprawozdawczość budżetowa jednostek samorządu terytorialnego



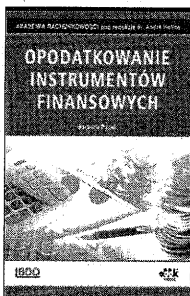
Autor
Halina Gajoch
Wydawnictwo
Oddk
Gdańsk 2007

Książka o sporządzeniu sprawozdań finansowych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Książka dla kierowników jednostek samorządu terytorialnego, księgowych, skarbników, osób zajmujących się rachunkowością w tych jednostkach.

Dlaczego warto ją mieć: Książka prezentuje nowe zasady sprawozdawczości wynikające ze zmian rozporządzeń ministra finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Rozporządzenia te zaczęły obowiązywać od 1 lipca 2006 r., dlatego warto zapoznać się z tymi zmianami. Ponadto, od 1 lipca wprowadzono szereg nowych sprawozdań – Rb-ST, Rb-Z-PPP, Rb-UZ, Rb-UN. Publikacja jest bardzo przystępna dla czytelnika, ponieważ omawia każde sprawozdanie według prostego schematu. Podaje wzór sprawozdania, opisuje wprowadzone zmiany, wskazuje: kto sporządza sprawozdanie, według jakich zasad oraz jakie są terminy. Wprowadzenie do książki przybliży w sposób zwięzły problematykę sprawozdań w samorządach tym, którzy dopiero zaczynają sporządzać sprawozdania. Należy również zauważyć, że stan prawny, który omawia książka, ma się zmienić ze względu na nowelizację ustawy o finansach publicznych, która obowiązuje od 1 stycznia 2007 r.

Opodatkowanie instrumentów finansowych



Autor
Barbara Pyzel
Wydawnictwo
Oddk
Gdańsk 2007

Książka o opodatkowaniu instrumentów finansowych.

Książka dla doradców podatkowych, biegłych rewidentów, księgowych i tych, których interesują praktyczne aspekty opodatkowania instrumentów finansowych.

Dlaczego warto ją mieć: Publikacja w sposób bardzo praktyczny przedstawia problemy dotyczące opodatkowania pierwotnych i pochodnych instrumentów finansowych. Jej główną wartością są przykłady wynikające z praktyki firmy BDO Polska, a także interpretacje urzędów skarbowych i Ministerstwa Finansów. Przykłady te pozwalają spojrzeć na opodatkowanie instrumentów (m.in. zbycia udziałów, akcji, praw do akcji, warrantów na akcje, kwitów depozytowych) od strony organów podatkowych oraz problemów, jakie mogą się rodzić przy ich rozliczaniu. Książka została podzielona na cztery rozdziały, które traktują o opodatkowaniu instrumentów w świetle podatków: dochodowego od osób prawnych, dochodowego od osób fizycznych, od towarów i usług oraz od czynności cywilnoprawnych. Bardzo przystępne jest również omawianie kolejnych problemów, ponieważ przykłady zostały omówione według schematu: przykład, sformułowanie problemu, odpowiedź urzędu, komentarz.

Książka ukazała się w serii Akademia Rachunkowości pod redakcją dr. Andre Helina.

Sprawozdanie finansowe jednostek sektora finansów publicznych



Autor
Wojciech Rup
Wydawnictwo
Oddk
Gdańsk 2007

Książka o metodach sporządzania poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych.

Książka dla księgowych w jednostkach, kierowników i skarbników jednostek sektora finansów publicznych.

Dlaczego warto ją mieć: Jednostki sektora finansów publicznych składają rozszerzone sprawozdanie finansowe za rok 2006. Składa się na nie bilans, rachunek zysków i strat, a także zestawienie zmian w funduszu jednostki. Książka omawia, jak w praktyce sporządzić sprawozdanie jednostki samorządowej, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej czy zakładu budżetowego. Czytelnik otrzymuje wiedzę o tym, jak prawidłowo zamknąć księgi rachunkowe, obliczyć wynik finansowy, a także ustalić wartość funduszu jednostki. Zmiany, jakie nastąpiły w sprawozdaniach jednostek, zostały wprowadzone na mocy rozporządzeń ministra finansów z 28 czerwca 2006 r., dlatego warto zapoznać się z nowym stanem prawnym przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki. Każdy kierownik jednostki, który przygotowuje sprawozdanie lub je nadzoruje, musi pamiętać o tym, że to on jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki. A zatem, kierownicy jednostek, obok księgowych i skarbników, powinni zapoznać się z niniejszą publikacją.

Książka podzielona jest na pięć rozdziałów odpowiadających każdemu elementowi sprawozdania. **(LZ)**