

RSM – the global destination for your audit, tax and consulting needs.



Wyplata zasądzonej kary umownej

Tax Alert 4/2017

Szanowni Państwo,

17 stycznia 2017 r. NSA wydał wyrok (sygn. akt II FSK 3712/14), utrzymujący w mocy stanowisko WSA w Gdańsku z 15 lipca 2014 r. (sygn. akt I SA/Gd 589/14), zgodnie z którym zasądzona na rzecz prezesa kara umowna podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych jako przychód z działalności wykonywanej osobiście.

Sprawa dotyczyła prezesa spółki, który został odwołany z pełnionej funkcji. Z tego tytułu sąd okręgowy zasądził na jego rzecz wypłatę kary umownej. Spór z organami podatkowymi dotyczył kwalifikacji przychodu z tytułu otrzymanej rekompensaty.

W ocenie prezesa, spółka wypłacająca karę umowną niezasadnie pobrała zaliczkę na podatek dochodowy. Jego zdaniem otrzymane środki należało uznać za przychód z innych źródeł (art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 2032; dalej: „UPDOF”)), od którego nie powinna zostać pobrana zaliczka. Prezes uważał ponadto, że wypłata, jako rodzaj odszkodowania podlegała zwolnieniu z podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 3b UPDOF.

WSA w Gdańsku nie zgodził się z tym stanowiskiem. Podkreślił, że źródłem uzyskanego przychodu było wcześniejsze pełnienie funkcji członka zarządu i fakt jego odwołania przed upływem kadencji. Wobec tego otrzymana przez prezesa kara umowna na gruncie podatku dochodowego jest przychodem z działalności wykonywanej osobiście.

Sąd nie przychylił się także do uznania wypłaconej kary umownej za rodzaj odszkodowania podlegający zwolnieniu z opodatkowania. Przyznał, że pełni ona funkcję analogiczną do odszkodowania, różni się jednak od odszkodowania pod tym względem, że należy się wierzycielowi zawsze kiedy zaistnieją okoliczności uzasadniające postawienie zarzutu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania, bez względu na wysokość poniesionej przez niego szkody. Sąd podkreślił, że kary umowne i odszkodowania, mają odmienne znaczenie pomimo pełnienia podobnej funkcji. W rezultacie spółka wypłacająca rekompensatę postąpiła prawidłowo, pobierając zaliczkę na podatek dochodowy.

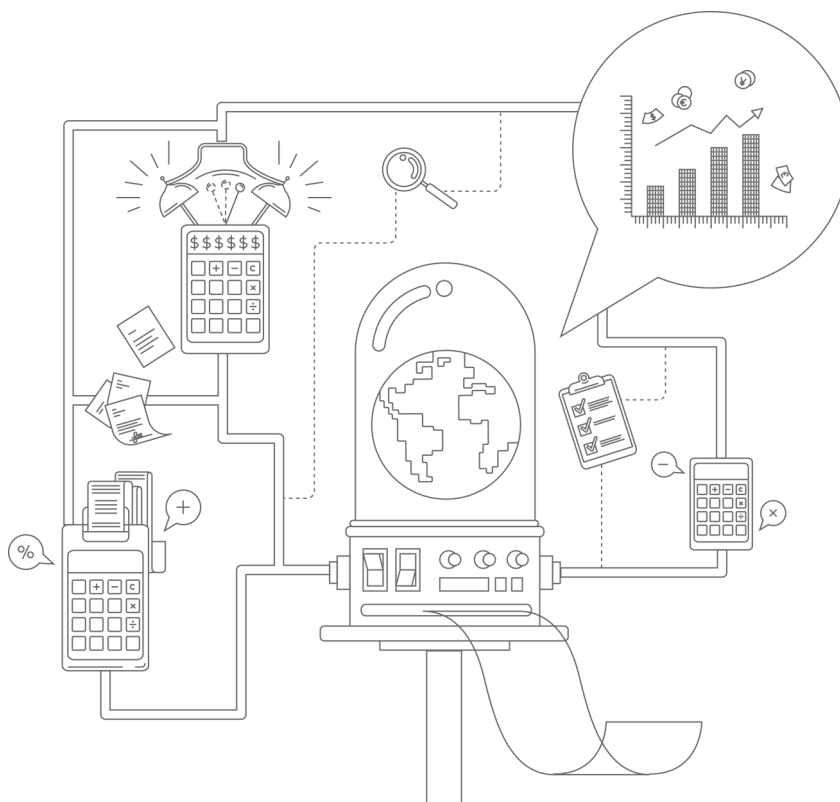
NSA oddalił skargę kasacyjną prezesa, tym samym przychylając się do stanowiska sądu I instancji. Ze względu na brak opublikowanego uzasadnienia nie są znane motywy, którymi się kierował.

W praktyce często występują sytuacje, w których członkowie zarządu odwołani ze stanowiska toczą ze spółką spór o wypłatę rekompensaty z tego tytułu. Powyższe wyroki wpisują się w praktykę uznawania rekompensaty wypłacanej byłemu członkowi zarządu za przychód z działalności wykonywanej osobiście. Wspomniane orzeczenia wskazują również na różnicę w traktowaniu kary umownej i odszkodowania. Gdyby wypłacona kwota pełniła funkcję odszkodowania za poniesione szkody, mogłaby korzystać ze zwolnienia z podatku.

RSM Poland jest członkiem RSM, 6. co do wielkości sieci niezależnych firm doradczych i audytorskich, która posiada ponad 760 biur w ponad 120 krajach i zatrudnia więcej niż 38.300 specjalistów na świecie.

RSM Poland działa na polskim rynku już od 1991 r. Przez ten czas zyskaliśmy ogromną wiedzę i doświadczenie. Udało nam się także stworzyć unikatowy zespół najlepszych specjalistów.

Naszą firmę tworzą nasi klienci, których potrzeby stawiamy na pierwszym miejscu, dlatego oferujemy im kompleksową obsługę dostosowaną indywidualnie do ich potrzeb. To nasi klienci decydują o wachlarzu naszych usług, a my dajemy im możliwość rozwoju i wzrostu na każdym etapie ich działalności. Z wieloletniego doświadczenia wiemy, że nasze podejście jest gwarancją obopólnego sukcesu.





W razie jakichkolwiek pytań lub potrzeby omówienia tematu, gorąco zachęcamy do kontaktu:

Piotr LISS

Tax Partner

Doradca podatkowy (10240)

E: piotr.liss@rsmpland.pl

M: +48 696 488 369

Dział Doradztwa Podatkowego RSM Poland

RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A.

Droga Dębińska 3b

61-555 Poznań

T: +48 61 8515 766

F: +48 61 8515 786

www.rsmpland.pl

biuro@rsmpland.pl

RSM Poland BLOG



**Praktyczny przewodnik po podatkach i biznesie.
Zapraszamy do lektury!**



Prosimy zwrócić uwagę, że zaprezentowany tekst nie powinien być rozumiany jako porada prawna, gdyż każdy indywidualny przypadek wymaga odrębnej, rzetelnej analizy. Z tego względu RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A. oraz RSM Poland Audyt S.A. nie ponoszą żadnej odpowiedzialności w związku z wykorzystaniem informacji, porad i wskazówek zamieszczonych w niniejszej publikacji.

© RSM Poland, 2017

31.01.2017

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Poland is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

