



Skutki w podatku dochodowym od osób prawnych ustanowienia nieodpłatnej służebności przesyłu

Zgodnie z pismem Zastępcy Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów z dnia 22 lipca 2009 r. zawarcie umowy służebności przesyłu bez wynagrodzenia (nieodpłatna służebność przesyłu) może skutkować zastosowaniem art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT, czyli powstaniem przychodu po stronie przedsiębiorcy przesyłowego.

Istotą służebności przesyłu jest możliwość korzystania przez przedsiębiorcę przesyłowego z nieruchomości stanowiącej prywatną własność w określonym zakresie, tj. wybudowania i korzystania z urządzeń przesyłowych określonych w art. 49 Kodeksu cywilnego w sposób zgodny z przeznaczeniem tych urządzeń. Ustanowienie tej służebności może być zarówno odpłatne i nieodpłatne.

Zgodnie z obowiązującym brzmieniem art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT do przychodów zalicza się m.in. wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw, a także wartość innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń. Niezależnie od formy nieodpłatnej realizacji praw lub innych tego rodzaju świadczeń do wyceny przychodu podatkowego stosuje się wartości rynkowe. Na podstawie bowiem art. 12 ust. 5 ustawy o CIT wartość otrzymanych nieodpłatnie praw określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem między innymi czasu i miejsca ich uzyskania. Stosownie natomiast do art. 12 ust. 6 pkt 4 ustawy o CIT wartość nieodpłatnych świadczeń ustala się m.in. na podstawie cen rynkowych stosowanych przy udostępnianiu praw tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności czasu i miejsca udostępnienia.

W związku z tym, za nieodpłatne świadczenie uznaje się wszystkie te zdarzenia prawne oraz gospodarcze, których skutkiem jest nieodpłatne, tj. niezwiązane z kosztami lub inną formą ekwiwalentu, przysporzenie majątku mające konkretny wymiar finansowy.



Podstawową cechą nieodpłatnego świadczenia jest taka sytuacja, że otrzymujący przysporzenie, w tym przypadku przedsiębiorstwo przesyłowe, nie będzie zobowiązany do jakiegokolwiek świadczenia wzajemnego, na przykład obniżki ceny z tytułu świadczonej usługi.

W przypadku zawarcia umowy służebności przesyłu bez wynagrodzenia, może mieć miejsce przysporzenie majątkowe mające konkretny wymiar finansowy, polegające na tym, iż przedsiębiorstwo przesyłowe nie będzie zobowiązane płacić za korzystanie z cudzej nieruchomości.

Przy ocenie skutków podatkowych zdaniem organów podatkowych konieczna jest analiza stosowanych instrumentów rynkowych.

Jeżeli uzyskane korzyści nie wynikają ze stosowania zasad rynkowych, wówczas może być określany przychód podatkowy. Sytuacje takie mogą wystąpić ze względu na fakt, iż podmioty przesyłowe posiadają dominującą (monopolistyczną) pozycję na rynku, która umożliwia uzyskanie nieodpłatnego świadczenia.

Ze względu na powyższe argumenty, Ministerstwo Finansów potwierdziło, że w przypadku ustanowienia nieodpłatnej służebności przesyłu po stronie przedsiębiorcy przesyłowego może powstać przychód podatkowy na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT.

Radosław Krupa, Doradca
Podatkowy w Ernst & Young

Ewelina Stamblewska, Doradca
Podatkowy w Ernst & Young

Sylwia Kulczycka, Konsultant
Podatkowy w Ernst & Young

Kontakty

Autorzy niniejszego artykułu:



Radosław Krupa,
tel. +48 (22) 557 73 51
radoslaw.krupa@pl.ey.com



Ewelina Stamblewska
tel. + 48 (22) 557 7968
ewelina.stamblewska@pl.ey.com



Sylwia Kulczycka
tel. +48 (22) 557 7994
sylwia.kulczycka@pl.ey.com

Ernst & Young

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Firma Ernst & Young jest globalnym liderem w zakresie usług audytorskich, podatkowych, transakcyjnych i doradczych.

Na całym świecie 135 000 naszych pracowników łączy wspólna wartość i świadczenie wysokiej jakości usług. Zmieniamy rzeczywistość, pomagając naszym pracownikom, naszym klientom oraz naszej coraz szerszej społeczności w wykorzystaniu ich potencjału.

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom naszych klientów z branży energetycznej utworzyliśmy multidyscyplinarną Grupę Energetyczną Ernst & Young, której członkami są doświadczeni konsultanci wyspecjalizowani w pracy dla energetyki.

Dynamiczny rozwój firmy Ernst & Young w Polsce odzwierciedla uznanie klientów dla wartości świadczonych przez nas usług. Ten sukces byłby niemożliwy bez sukcesów naszych klientów.

Aby uzyskać więcej informacji, odwiedź www.ey.com/pl.

© 2009 Ernst & Young
Wszelkie prawa zastrzeżone.