

Interpretacja Urzędu Skarbowego w Łowiczu  
US I/1 415/10/06  
z 23 listopada 2006 r.

Interpretacja podatkowa: Czy zapłaconą karę umowną z tytułu nieterminowego wykonania usługi można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu ? W dniu 27.09.2006r. do tutejszego Organu podatkowego wpłynął wniosek o udzielenie interpretacji, co do zakresu stosowania prawa podatkowego w trybie art. 14a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa. W przedstawionym wniosku opisał Pan stan faktyczny z którego wynika, że prowadzi Pan działalność gospodarczą w ramach której świadczy usługi transportowe między innymi na rzecz firmy kurierskiej, z którą ma zawartą umowę. Umowa o świadczenie usług transportowych przewiduje kary pieniężne np. za odstąpienia czasowe od rozkładu jaz...

Pytanie podatnika

Czy zapłaconą karę umowną z tytułu nieterminowego wykonania usługi można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu ?

W dniu 27.09.2006r. do tutejszego Organu podatkowego wpłynął wniosek o udzielenie interpretacji, co do zakresu stosowania prawa podatkowego w trybie art. 14a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa. W przedstawionym wniosku opisał Pan stan faktyczny z którego wynika, że prowadzi Pan działalność gospodarczą w ramach której świadczy usługi transportowe między innymi na rzecz firmy kurierskiej, z którą ma zawartą umowę. Umowa o świadczenie usług transportowych przewiduje kary pieniężne np. za odstąpienia czasowe od rozkładu jazdy, nieterminowe lub nieprawidłowe wykonanie zleceń. Firma kurierska obciążyła Pana kwotą pieniężną tytułem kar za opóźnienie w przejeździe na fracht oraz wynajęcie transportu dodatkowego. Zostało to udokumentowane notą księgową, o której kwotę kontrahent pomniejszył zapłatę. Pana zapytanie dotyczy zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kary z tytułu nieterminowego wykonania usług.

Ustosunkowując się do wniesionego przez Pana zapytania Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łowiczu stwierdza, co następuje: Na podstawie art. 22 ust. 1 ustawy z dn. 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 ze zm.) **wydatki podatnika mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, jeżeli zostały poniesione w celu osiągnięcia przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23. Podatnik ma możliwość odliczenia od przychodu, dla celów podatkowych wszelkich kosztów, jeśli wykaże ich bezpośredni związek z prowadzoną działalnością. Od tej zasady istnieją wyjątki przedstawione w art. 23 ust. 1 pkt 19 cyt. ustawy. Są to :**

- ❖ wady dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług,
- ❖ zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad,
- ❖ zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót.

Istotą powyższego przepisu jest generalnie wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów kar umownych związanych z wadami towarów lub usług, a nie opóźnienie w ich dostarczeniu. Oznacza to, że kary umowne z innego tytułu mogą stanowić koszty uzyskania przychodu, pod warunkiem istnienia związku przyczynowego pomiędzy karą a możliwością uzyskania przychodu.

Z opisanego stanu faktycznego wynika, że postanowienie dotyczące obowiązku uiszczenia kary umownej z powodu nieterminowego wykonania usługi umieszczone zostało w zawartej umowie. Pomiędzy karą a uzyskanym przez podatnika przychodem istnieje związek przyczynowo-skutkowy pozwalający na zaliczenie jej w koszty

**uzyskania przychodu. Gdyby podatnik zakwestionował lub nie wyraził zgody na zapłatę kary to kontrahent mógłby zerwać z nim umowę i podatnik nie uzyskiwałby dalszego przychodu. W związku z powyższym zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w/w kary poniesione przez podatnika można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów. Zatem stanowisko Pana przedstawione we wniosku należy uznać za prawidłowe.**

**Niniejsza interpretacja dotyczy stanu faktycznego przedstawionego przez Pana w zapytaniu i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia. Interpretacja nie jest wiążąca dla Strony, wiąże ona natomiast właściwe organy podatkowe i organy kontroli skarbowej do czasu jej zmiany lub uchylecia.**