

Pismo

z dnia 28 marca 2024 r.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

0114-KDIP2-2.4010.34.2024.3.PK

Wydatki na studia podyplomowe członka zarządu jako koszt podatkowy spółki

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA - stanowisko prawidłowe

Szanowni Państwo,

Stwierdzam, że Państwa stanowisko w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego zdarzenia przyszłego w podatku dochodowym od osób prawnych jest prawidłowe.

Zakres wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

18 stycznia 2024 r. wpłynął Państwa wniosek z 12 stycznia 2024 r. o wydanie interpretacji indywidualnej, który dotyczy podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków związanych ze studiami podyplomowymi Prezesa Zarządu. Uzupełnili go Państwo - w odpowiedzi na wezwanie z 29 lutego 2024 r. - pismem z 12 marca 2024 r. (data wpływu: 12 marca 2024 r.).

Treść wniosku jest następująca:

Opis zdarzenia przyszłego

Wnioskodawczynią jest spółka działająca pod firmą (...) spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: "Spółka"). Spółka jest zarejestrowana pod numerem KRS: (...). Siedziba Spółki znajduje się w miejscowości (...). Spółka prowadzi działalność w formie (...) (dalej jako: "Park").

Działalność Spółki charakteryzuje się sezonowością. Z tego powodu w okresie wzmożonego zapotrzebowania, Spółka - poprzez agencję zatrudnienia - zatrudnia wielu zleceniobiorców. Są to w przeważającej części osoby młode, głównie studenci i uczniowie, którzy w większości pracują w Spółce przez jeden sezon.

W związku z powyższym, zachodzi konieczność przeszkolenia każdego nowo zatrudnionego zleceniobiorcy. Szkolenia dotyczą nie tylko obsługi urządzeń lunaparkowych znajdujących się na

terenie Parku, ale przede wszystkim są to szkolenia w zakresie: obsługi klientów indywidualnych i grupowych oraz umiejętności radzenia sobie w ciągle zmieniających sytuacjach (często awaryjnych i stresowych).

Zatrudniane osoby wymagają więc szkoleń, inspiracji, rozwoju oraz kompetentnego wsparcia w zakresie bezpośredniego kontaktu z gośćmi odwiedzającymi Park.

Oprócz zleceniobiorców pracujących sezonowo, Spółka zatrudnia również osoby na podstawie umów o pracę. Są to dyrektorzy i kierownicy tworzący zespół administracyjny, księgowy i techniczny, który jest szczyblem zarządzającym w strukturze organizacyjnej Spółki. Wymaga on stałego wsparcia przy rozwijaniu i podnoszeniu swoich kompetencji, odkrywaniu swojego potencjału i kształtowaniu ścieżki kariery.

W związku z powyższym, Spółka zamierza sfinansować prezesowi zarządu Spółki studia podyplomowe o kierunku coaching i mentoring (czesne za studia i inne związane z tym opłaty administracyjne). Spółka planuje również pokryć koszty związane z zakupem pomocy naukowych niezbędnych do nauki w trakcie studiów, takich jak przykładowo zakup podręczników. Spółka nie wyklucza poniesienia innych wydatków związanych z odbywaniem studiów, takich jak: transport, zakwaterowanie czy koszty wyżywienia.

Sfinansowanie studiów prezesa zarządu będzie wynikało z postanowienia zawartego w umowie Spółki, regulaminie Spółki lub ze stosownej uchwały w tym zakresie. Na mocy stosownego postanowienia w którymś ze wskazanych aktów, prezes zarządu będzie zobligowany do stałego podnoszenia oraz rozszerzania swoich kompetencji, zaś kształcenie takie będzie finansowane przez Spółkę.

W przypadku pojawienia się wydatków związanych ze studiami podyplomowymi, nieprzewidzianych stosownymi postanowieniami, wówczas będzie podejmowana w tym zakresie stosowna uchwała o ich sfinansowaniu przez Spółkę i na tej podstawie będzie następowało zobligowanie Spółki do ich opłacenia.

W związku z powyższym zdarzeniem przyszłym, Wnioskodawczyni wnosi o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie możliwości zaliczenia wydatków poniesionych w związku z finansowaniem studiów podyplomowych członka zarządu, o których mowa we wniosku, do kosztów uzyskania przychodu oraz w zakresie ustalenia, czy po stronie prezesa z tytułu sfinansowania studiów podyplomowych przez Spółkę dojdzie do powstania przychodu.

Uzupełnienie i doprecyzowanie opisu zdarzenia przyszłego

Dokumentami potwierdzającymi wydatki będą przede wszystkim faktury których nabywcą będzie Spółka (w tym również faktury uproszczone), szczegółowo opisane czego dotyczą i w jakim celu dany zakup został dokonany oraz dokumenty wewnętrzne zawierające dane: datę wystawienia i datę dokonania czynności oraz przedmiot i wartość, szczegółowy opis transakcji, bądź usługi, sporządzone na podstawie dokumentów potwierdzających poniesiony wydatek.

Zdobyta przez wnioskodawcę wiedza pozwoli na szkolenie personelu wewnątrz Spółki, bez konieczności wykorzystania szkoleń w zewnętrznych firmach. Szkolenie personelu jest niezbędne do rozwoju Spółki.

Umiejętności zdobyte na studiach pozwolą poszerzyć posiadaną już wiedzę Prezesa w zakresie przywództwa, coachingu i mentoringu w zarządzaniu, wspomogą w rozwiązywaniu konfliktów międzyludzkich i budowaniu efektywnego zespołu.

Wydatki będą pokrywane na podstawie przedłożonych dokumentów potwierdzających poniesione wydatki przedłożone przez Prezesa wraz ze szczegółowym uzasadnieniem/wyjaśnieniem i opisem.

Wnioskodawca nie przewiduje sytuacji, w której Prezes Zarządu musiałby zwrócić poniesione przez Spółkę wydatki.

Aby Spółka zdecydowała się na sfinansowanie edukacji, kierunek studiów musi być bezpośrednio i ściśle związany z zadaniami powierzonymi danej osobie oraz w długim okresie czasu wykorzystany przez Spółkę do jej rozwoju.

Pytania

1. Czy kosztem uzyskania przychodu (o którym mowa w art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych; tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, dalej jako: "ustawa o CIT") po stronie Spółki będą mogły być wydatki opisane w zdarzeniu przyszłym, których poniesienie Spółka przewiduje z uwagi na finansowanie studiów podyplomowych prezesa zarządu?

2. Czy po stronie prezesa zarządu Spółki powstanie przychód z nieodpłatnych świadczeń z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, dalej jako: "ustawa o PIT") z uwagi na sfinansowanie studiów podyplomowych przez Spółkę w zakresie opisanym w zdarzeniu przyszłym, co wiązałoby się z obowiązkami Spółki jako płatnika?

Przedmiotem tej interpretacji jest odpowiedź na pytanie oznaczone nr 1 w zakresie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W zakresie pytania oznaczonego jako nr 2 wydamy odrębne rozstrzygnięcie.

Państwa stanowisko w sprawie

Ad 1

Zdaniem Wnioskodawczynie, ma ona prawo do zaliczenia w poczet kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 15 ust. 1 ustawy o CIT, wszystkich wydatków związanych z finansowaniem studiów podyplomowych, które zostały opisane w zdarzeniu przyszłym, tj.: czesne za studia i inne związane z tym opłaty administracyjne; koszty związane z zakupem pomocy naukowych niezbędnych do nauki w trakcie studiów, takich jak przykładowo zakup podręczników; a także inne wydatki związane z odbywaniem studiów, takie jak transport, zakwaterowanie czy koszty wyżywienia, oraz ewentualne inne koszty, które pojawią się w przyszłości.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o CIT, kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów ze źródła przychodów lub w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1.

Weryfikując art. 16 ust. 1 wspomnianej ustawy można zauważyć, że opisane przez Wnioskodawczynię koszty nie zostały tam bezpośrednio ujęte, zatem można domniemywać, że mogą one stanowić dla niej koszty uzyskania przychodu.

Zgodnie więc z art. 15 ust. 1 ustawy o CIT, aby dany wydatek stanowił koszt uzyskania przychodów po stronie spółki, muszą być spełnione następujące warunki:

* został poniesiony przez Spółkę, tj. w ostatecznym rozrachunku musi on zostać pokryty z zasobów majątkowych Spółki,

* jest definitywny (rzeczywisty), tj. wartość poniesionego wydatku nie została spółce w jakikolwiek sposób zwrócona,

* pozostaje w związku z prowadzoną przez Spółkę działalnością gospodarczą,

* poniesiony został w celu uzyskania, zachowania lub zabezpieczenia przychodów lub może mieć wpływ na wielkość osiągniętych przychodów,

* został właściwie udokumentowany,

* nie może znajdować się w grupie wydatków, których zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o CIT nie uważa się za koszty uzyskania przychodów.

Koszty, które będą ponoszone przez Spółkę w przedstawionym zdarzeniu przyszłym, należy oceniać pod kątem ich celowości, a więc m.in. dążenia do uzyskania przychodów.

Aby określony wydatek można było uznać za koszt uzyskania przychodu, między tym wydatkiem, a osiągnięciem przychodu musi zachodzić związek przyczynowy tego typu, że poniesienie wydatku ma wpływ na powstanie tego przychodu, albo zachowanie i zabezpieczenie źródła przychodu.

Tylko wydatek, który został poniesiony w celu (decydujący jest zamiar spółki - cel poniesienia wydatku) uzyskania przychodów, zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodów i jednocześnie nie został wymieniony w negatywnym katalogu wydatków wyłączonych z kosztów podatkowych, może zostać zakwalifikowany do kosztów podatkowych.

Zdaniem Spółki, dla możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów nie jest decydujące wystąpienie efektu w postaci określonego przychodu. Wystarczy, aby poniesiony wydatek miał lub mógł mieć wpływ na osiągane przez Spółkę przychody. Ponadto nie powinno się w każdym przypadku odnosić ponoszonych wydatków do konkretnych przychodów Spółki.

Upraszczając, można bowiem przyjąć, iż koszty możemy podzielić na bezpośrednie (dotyczące konkretnych przychodów podatnika) oraz pośrednie (nie są powiązane z konkretnymi przychodami, a także jeżeli zostanie wykazane, że były w sposób racjonalny poniesione w celu osiągnięcia przychodów, zachowania lub zabezpieczenia jego źródła, nawet wówczas, gdy z obiektywnych powodów przychód nie zostanie osiągnięty).

Powyższa sytuacja, zdaniem Wnioskodawczynie, zachodzi w opisanym zdarzeniu przyszłym. Bowiem wydatki poniesione na studia podyplomowe prezesa zarządu o kierunku coaching i mentoring wprost przełożą się na podniesienie kwalifikacji prezesa zarządu w zakresie kompetencji szkoleniowych. W trakcie studiów prezes podniesie swój poziom wiedzy w zakresie metod inspiracji do podnoszenia swoich kompetencji, odkrywania swojego potencjału i odpowiedniego kształtowania ścieżki kariery. Nabyte w trakcie studiów umiejętności będzie on wykorzystał przy szkoleniu zleceniobiorców oraz przy wspieraniu pracowników etatowych w wyborze optymalnej dla siebie ścieżki kariery. Powyższe przełoży się z kolei na znaczące zwiększenie produktywności zleceniobiorców i pracowników.

W zakresie zleceniobiorców, w wyniku działań szkoleniowych podejmowanych przez prezesa zarządu, uzyskują oni kompetencje niezbędne dla fachowej obsługi gości Parku. To z kolei przełoży się na poziom zadowolenia gości z wizyty w Parku, które to z kolei przełoży się na chęć ponownego skorzystania z usług Wnioskodawczynie oraz podzielenie się przez zadowolonych klientów korzystnymi opiniami z innymi potencjalnymi klientami. Poziom zadowolenia klientów jest dla Wnioskodawczynie bardzo ważny, gdyż oczywistym jest, że przekłada się on bezpośrednio na przychody przez nią uzyskiwane.

W zakresie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wskazać należy, iż szkolenia mają na celu podnoszenie kwalifikacji zawodowych osób zaangażowanych w działalność Spółki i pogłębianie ich wiedzy merytorycznej, a przez to - podniesienie jakości świadczonej przez nich pracy, co również bezpośrednio przełoży się na przychody uzyskiwane przez Spółkę.

Spółka jest zdania, że wydatki na kształcenie prezesa zarządu powinny uwzględniać możliwość efektywnego wykorzystania zdobytej wiedzy w kontekście charakteru jej działalności. Jeżeli wydatek poniesiony na kształcenie prezesa zarządu jest racjonalny i uzasadniony z punktu widzenia ewentualnych korzyści jakie może osiągnąć z tego tytułu Spółka, wydatek taki może zostać zaliczony do kosztów uzyskania przychodów.

Resumując, w oparciu o przywołane przepisy prawa Spółka jest zdania, że wydatki na podnoszenie kwalifikacji prezesa zarządu w związku z wykonywanymi przez niego obowiązkami i czynnościami służbowymi, Spółka będzie mogła zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podnoszenie kompetencji i kwalifikacji prezesa zarządu Spółki bez wątpienia ma wpływ na osiągnięcie przez Spółkę przychodów i w związku z tym poniesione przez Spółkę wydatki opisane w zdarzeniu przyszłym powinny zostać zakwalifikowane jako koszty uzyskania przychodu w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy o CIT.

Ocena stanowiska

Stanowisko, które przedstawili Państwo we wniosku, jest prawidłowe.

UZASADNIENIE interpretacji indywidualnej

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: "ustawa o CIT"):

Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów ze źródła przychodów lub w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1.

Definicja sformułowana przez ustawodawcę ma charakter ogólny. Z tego względu każdorazowy wydatek poniesiony przez podatnika powinien podlegać indywidualnej analizie w celu dokonania jego kwalifikacji prawnej. Wyjątkiem jest jedynie sytuacja, gdy ustawa wyraźnie wskazuje jego przynależność do kategorii kosztów uzyskania przychodów lub wyłącza możliwość zaliczenia go do tego rodzaju kosztów. W pozostałych przypadkach należy natomiast zbadać istnienie związku przyczynowego pomiędzy poniesieniem kosztu a powstaniem przychodu lub realną szansą powstania przychodów podatkowych, bądź też zachowaniem albo zabezpieczeniem źródła ich uzyskiwania.

Innymi słowy oznacza to, że dla kwalifikacji prawnej danego kosztu istotne znaczenie ma cel, w jakim został poniesiony. Wydatek zostanie uznany za koszt uzyskania przychodów, jeżeli pomiędzy jego poniesieniem a powstaniem, zwiększeniem bądź też możliwością powstania przychodu istnieje związek przyczynowy.

Na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy o CIT podatnik ma możliwość odliczenia dla celów podatkowych wszelkich wydatków, pod tym warunkiem, że wykaże ich związek z prowadzoną działalnością gospodarczą, a ich poniesienie ma lub może mieć wpływ na wielkość osiągniętego przychodu. W świetle powyższego, aby wydatek poniesiony przez podatnika stanowił dla niego koszt uzyskania przychodu, muszą być spełnione następujące warunki:

- * został poniesiony przez podatnika, tj. w ostatecznym rozrachunku musi on zostać pokryty z zasobów majątkowych podatnika (nie stanowią kosztu uzyskania przychodu podatnika wydatki, które zostały poniesione na działalność podatnika przez osoby inne niż podatnik),

- * jest definitywny (rzeczywisty), tj. wartość poniesionego wydatku nie została podatnikowi w jakikolwiek sposób zwrócona,

- * pozostaje w związku z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą,

- * poniesiony został w celu uzyskania, zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodów lub może mieć wpływ na wielkość osiągniętych przychodów,

- * został właściwie udokumentowany,

* nie może znajdować się w grupie wydatków, których zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów.

Powyższe oznacza, że wszystkie poniesione wydatki, po wyłączeniu enumeratywnie wymienionych w przywołanym art. 16 ust. 1 ustawy o CIT, mogą stanowić koszt uzyskania przychodów, o ile pozostają w związku przyczynowo-skutkowym z osiągniętymi przychodami, w tym służą zachowaniu albo zabezpieczeniu funkcjonowania źródła przychodów.

Właściwa i zgodna z treścią ustawowej regulacji kwalifikacja kosztów uzyskania przychodów powinna brać pod uwagę:

* przeznaczenie wydatku (jego celowość, zasadność dla funkcjonowania podmiotu) oraz

* potencjalną możliwość (analizowaną w dacie poniesienia wydatku na podstawie obiektywnych przesłanek) przyczynienia się danego wydatku do osiągnięcia przychodu.

W tym miejscu należy zauważyć, że ustawodawca nie definiuje, co należy rozumieć pod pojęciami: "w celu" osiągnięcia przychodu, jak i "zachowanie" lub "zabezpieczenie" źródła przychodów.

Zgodnie z definicjami zawartymi w Słowniku języka polskiego PWN, pojęcie:

a.

"celowość" oznacza: "przydatność do jakichś potrzeb", "świadome zmierzanie do celu", "taki przebieg zjawisk, zdarzeń, działań ludzkich, jakby w swym rozwoju zmierzały one do określonego celu",

b.

"zabezpieczyć" oznacza: "zapewnienie ochrony przed czymś niebezpiecznym lub szkodliwym", "uczynienie bezpiecznym", "zapewnienie utrzymania czegoś w dotychczasowym stanie", "zapewnienie komuś środków do życia", "zapewnienie zaspokojenia roszczenia lub wykonanie kary", natomiast

c.

"zachować" oznacza: "pozostać w posiadaniu czegoś", "dochować coś w niezmiennym stanie mimo upływu czasu lub niesprzyjających okoliczności", "uchronić przed zapomnieniem".

Można więc przyjąć, że koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów to takie koszty, które są poniesione w trakcie dążenia do uzyskania przychodów. Określony cel musi być widoczny w momencie ponoszenia kosztu. Ponadto, poniesione koszty winny omawiany cel realizować lub co najmniej zakładać jego realność. Koszty poniesione na zachowanie źródła przychodu to takie koszty, które poniesione zostały, aby przychody z danego źródła przychodów w dalszym ciągu występowały w nienaruszonym stanie oraz aby takie źródło w ogóle dalej istniało. Natomiast jako zabezpieczenie źródła przychodów powinno się przyjmować koszty poniesione na ochronienie istniejącego źródła przychodów, w taki sposób, aby to źródło funkcjonowało w bezpieczny sposób.

Podatnik, oceniając związek wydatku z prowadzoną działalnością gospodarczą, winien zakładać, że dany koszt może obiektywnie przyczynić się do osiągnięcia przychodu. Ponadto, należy mieć na względzie, że podatnik, uznając wydatek za koszt uzyskania przychodu, odnosi ewidentne korzyści, ponieważ o ten koszt zmniejsza podstawę opodatkowania. Na nim więc spoczywa ciężar udowodnienia, że określony wydatek jest kosztem uzyskania przychodu.

Zgodnie z utrwalonym poglądem judykatury:

Warunkiem uznania danego wydatku za koszt uzyskania przychodu jest łączne spełnienie następujących warunków: faktycznego (rzeczywistego) poniesienia wydatku przez podatnika, istnienie związku z prowadzoną przez podatnika działalnością oraz poniesienie go w celu uzyskania przychodu, jego zwiększenia bądź zachowania źródła przychodu. Nie każdy zatem wydatek, nawet związany z prowadzoną działalnością gospodarczą jest kosztem podatkowym, zmniejszającym podstawę opodatkowania, ale tylko taki, który realizuje cel wskazany w art. 15 ust. 1 u.p.d.o.p. Cel ten musi być widoczny, a ponoszone koszty winny go realizować bądź co na najmniej zakładać realnie możliwość jego osiągnięcia.

(por. wyrok NSA z 2 sierpnia 2012 r., sygn. akt II FSK 41/11, uchwała NSA z 24 stycznia 2011 r., sygn. akt II FPS 6/10, oraz uchwała z 12 grudnia 2011 r., sygn. akt II FPS 2/11). Poza tym:

przy ustaleniu kosztów uzyskania przychodów każdy wydatek - poza wyraźnie wskazanymi w ustawie - wymaga indywidualnej oceny pod kątem bezpośredniego lub pośredniego związku z przychodem i racjonalnością działania dla osiągnięcia tego przychodu. Sytuacje, w których ów związek przyczynowy nie jest jednoznaczny, należy rozwiązywać według zasad racjonalnego rozumowania, odrębnie w odniesieniu do każdego przypadku

(por. wyrok NSA z 9 września 2011 r., sygn. akt II FSK 1118/10).

Kosztowa kwalifikacja konkretnego wydatku u konkretnego podatnika musi uwzględniać charakter i profil prowadzonej działalności gospodarczej oraz ekonomiczną racjonalność poniesionego kosztu (por. wyrok NSA z 1 marca 2016 r., sygn. akt II FSK 4009/13).

Z treści wniosku i uzupełnienia wynika, że Spółka zamierza sfinansować prezesowi zarządu studia podyplomowe o kierunku coaching i mentoring. Wydatki obejmą: czesne za studia i inne związane z tym opłaty administracyjne, zakup pomocy naukowych, np. podręczników. Nie wykluczają Państwo pokrycia też kosztów transportu, zakwaterowania czy wyżywienia.

Umiejętności zdobyte na studiach pozwolą poszerzyć wiedzę Prezesa w zakresie przywództwa, coachingu i mentoringu w zarządzaniu, wspomogą w rozwiązywaniu konfliktów międzyludzkich i budowaniu efektywnego zespołu, co jest konieczne ze względu na sezonowy charakter działalności. Spółka - poprzez agencję zatrudnienia - zatrudnia zleceniobiorców, którzy w większości pracują przez jeden sezon. Zachodzi więc konieczność przeszkolenia każdego nowo zatrudnionego zleceniobiorcy. Szkolenia dotyczą nie tylko obsługi urządzeń lunaparkowych znajdujących się na terenie Parku, ale przede wszystkim są to szkolenia w zakresie: obsługi klientów indywidualnych i grupowych oraz umiejętności radzenia sobie w ciągle zmieniających sytuacjach, często awaryjnych i stresowych.

Sfinansowanie studiów Prezesa będzie wynikało wprost z postanowienia zawartego w umowie Spółki, regulaminie Spółki lub ze stosownej uchwały w tym zakresie.

Państwa wątpliwości dotyczą kwestii, czy wydatki związane ze studiami podyplomowymi Prezesa mogą Państwo zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15 ustawy o CIT.

Uważają Państwo, że wydatki związane z finansowaniem studiów podyplomowych Prezesa są kosztami uzyskania przychodu. Zgodnie z przedstawioną argumentacją, Spółka finansuje niezbędne Prezesowi podnoszenie kwalifikacji, co jest konieczne do wykonywania obowiązków: zdobyta przez Prezesa wiedza pozwoli na szkolenie personelu wewnątrz Spółki, bez konieczności wykorzystania szkoleń w zewnętrznych firmach. Umiejętności zdobyte na studiach pozwolą poszerzyć posiadaną już wiedzę Prezesa w zakresie przywództwa, coachingu i mentoringu w zarządzaniu, wspomogą w rozwiązywaniu konfliktów międzyludzkich i budowaniu efektywnego zespołu.

W świetle tak przedstawionego opisu sprawy wskazać należy na treść art. 16 ust. 1 pkt 38 i pkt 38a, zgodnie z którymi do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się:

wydatków związanych z dokonywaniem jednostronnych świadczeń na rzecz wspólników lub członków spółdzielni niebędących pracownikami w rozumieniu odrębnych przepisów, z tym że wydatki ponoszone na rzecz członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych i innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną są kosztem uzyskania przychodów w części dotyczącej działalności objętej obowiązkiem podatkowym w zakresie podatku dochodowego;

wydatków na rzecz osób wchodzących w skład rad nadzorczych, komisji rewizyjnych lub organów stanowiących osób prawnych oraz spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1, z wyjątkiem wynagrodzeń wypłacanych z tytułu pełnionych funkcji;

Przepisy podatkowe nie definiują pojęcia "jednostronne świadczenie". Z orzecznictwa sądowego wynika, że są to świadczenia dokonywane przez jedną ze stron na rzecz drugiej, bez jakiegokolwiek ekwiwalentności świadczenia tej drugiej strony (por. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z 17 lutego 2004 r., sygn. akt I SA/Łd 45/2003). W wyroku z 28 lipca 2005 r., sygn. akt FSK 1720/04 Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził:

jednostronne świadczenie spółki na rzecz jej udziałowca w rozumieniu art. 16 ust. 1 pkt 38 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych to takie, któremu nie odpowiada wzajemne świadczenie udziałowca na rzecz spółki.

Jako jednostronne świadczenia uważane są więc sytuacje, gdy spółka kapitałowa wykonuje świadczenie na rzecz swojego wspólnika, nie otrzymując w zamian żadnych świadczeń wzajemnych, czyli tylko jedna ze stron jest uprawniona, a druga tylko zobowiązana.

Nie znajduje on więc zastosowania w tym przypadku, ponieważ występuje tu obustronne świadczenie (wzajemne): Spółka finansuje studia podyplomowe, a Prezes wykonuje świadczenia na rzecz Spółki przy użyciu pozyskanych podczas studiów kompetencji.

Nie ma w niniejszej sprawie zastosowania również art. 16 ust. 1 pkt 38a, ponieważ zarząd spółki, w tym prezes, pełni funkcję wykonawczą i nie jest organem stanowiącym. W ten sposób ustawodawca nie wyłącza możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu wydatków ponoszonych na rzecz Członków Zarządu (Prezesa).

Podsumowując:

* wydatki na studia podyplomowe są związane z działalnością Spółki - ich sfinansowanie wynika z dokumentu (umowy Spółki, regulaminu lub stosownej uchwały), na mocy którego prezes zarządu będzie zobligowany do stałego podnoszenia oraz rozszerzania swoich kompetencji, natomiast kształcenie takie będzie finansowane przez Spółkę. Ponadto umiejętności nabyte przez Prezesa będą wykorzystywane w działalności Spółki (szkolenie personelu, rozwiązywanie konfliktów międzyludzkich, budowanie efektywnego zespołu);

* wydatki będą ponoszone przez Spółkę, definitywne, nie zostaną Spółce w żaden sposób zwrócone, odpowiednio udokumentowane;

* wydatki będą miały związek z przychodami Spółki, ponieważ zdobyta przez Prezesa wiedza pozwoli na szkolenie personelu, co jest niezbędne do rozwoju Spółki;

* nie ma przesłanek wynikających z art. 16 ust. 1 ustawy o CIT, które uniemożliwiałyby zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów wydatków związanych ze studiami podyplomowymi Prezesa Zarządu.

Zatem wydatki ponoszone przez Spółkę na studia podyplomowe dla Prezesa mogą stanowić koszty uzyskania przychodów Spółki.

Wobec powyższego Państwa stanowisko należało uznać za prawidłowe.

Dodatkowe informacje

Informacja o zakresie rozstrzygnięcia

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego, które Państwo przedstawili i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, gdy rzeczywisty stan sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie z opisem stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego podanym przez Państwa w złożonym wniosku. W związku z powyższym, w przypadku zmiany któregokolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona odpowiedź traci swoją aktualność.

POUCZENIE o funkcji ochronnej interpretacji

* Funkcję ochronną interpretacji indywidualnych określają przepisy art. 14k-14nb ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.). Aby interpretacja mogła pełnić funkcję ochronną: Państwa sytuacja musi być zgodna (tożsama) z opisem stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego i muszą się Państwo zastosować do interpretacji.

* Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej:

Przepisów art. 14k-14n Ordynacji podatkowej nie stosuje się, jeśli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej jest elementem czynności, które są przedmiotem decyzji wydanej:

1)

z zastosowaniem art. 119a;

2)

w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;

3)

z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

* Zgodnie z art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej:

Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych.

POUCZENIE o prawie do wniesienia skargi na interpretację

Mają Państwo prawo do zaskarżenia tej interpretacji indywidualnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w (...). Zasady zaskarzania interpretacji indywidualnych reguluje ustawa z 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1634 z późn. zm.; dalej jako "p.p.s.a.).

Skargę do Sądu wnosi się za pośrednictwem Dyrektora KIS (art. 54 § 1 p.p.s.a.). Skargę należy wnieść w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia interpretacji indywidualnej (art. 53 § 1 p.p.s.a.):

* w formie papierowej, w dwóch egzemplarzach (oryginał i odpis) na adres: Krajowa Informacja Skarbowa, ul. Warszawska 5, 43-300 Bielsko-Biała (art. 47 § 1 p.p.s.a.),

albo * w formie dokumentu elektronicznego, w jednym egzemplarzu (bez odpisu), na adres Elektronicznej Skrzynki Podawczej Krajowej Informacji Skarbowej na platformie ePUAP: /KIS/SkrytkaESP (art. 47 § 3 i art. 54 § 1a p.p.s.a.).

Skarga na interpretację indywidualną może opierać się wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną (art. 57a p.p.s.a.).

Podstawa prawna dla wydania interpretacji

Podstawą prawną dla wydania tej interpretacji jest art. 13 § 2a oraz art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).