

Prawo w transporcie publicznym – weryfikacja rekompensat

Rozliczenie rekompensaty a korekta kosztów uzyskania przychodu

Ostatni kwartał roku dla wielu przedsiębiorców zajmujących się świadczeniem usług z zakresu publicznego transportu zbiorowego to czas weryfikacji kwot wypłaconych rekompensat, jeżeli otrzymują oni dofinansowanie z tytułu świadczonych usług. Dofinansowanie to pochodzi z budżetu jednostek samorządu terytorialnego i jest wypłacane w formie rekompensaty.

Rekompensata a koszty uzyskania przychodu

Rekompensata jest dotacją otrzymaną z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, co oznacza, że wydatki i koszty bezpośrednio finansowane z rekompensaty nie stanowią dla operatora kosztów uzyskania przychodu. Jeżeli z rocznego rozliczenia rekompensaty wynika, że w danym okresie rozliczeniowym operatorowi została wypłacona rekompensata w kwocie przewyższającej kwotę rzeczywiście mu należną, operator zwraca organizatorowi kwotę przewyższającą należną rekompensatę. W danym okresie rozliczeniowym może zdarzyć się również sytuacja odwrotna, gdy operatorowi została wypłacona rekompensata niepokrywająca należnej kwoty wynikającej z rocznego rozliczenia rekompensaty. W takiej sytuacji organizator jest zobowiązany przekazać operatorowi brakującą kwotę rekompensaty.

Na czym polega weryfikacja kwot wypłaconych rekompensat

Weryfikacja kwot wypłaconych rekompensat polega na rozliczeniu otrzymanych w ciągu okresu rozliczeniowego transz rekompensaty, w oparciu o koszty rzeczywiście poniesione i faktycznie uzyskane przez operatora przychody, na podstawie których ustalana jest należna operatorowi kwota rekompensaty. Przeprowadza się ją zazwyczaj w kilku etapach, z których ostatnim co do zasady powinno być sprawdzenie przygotowanego przez operatora rocznego rozliczenia rekompensaty. Sprawdzenia dokonuje audytor – podmiot zajmujący się profesjonalnie wykonywaniem audytu finansowego i posiadający doświadczenie w branży transportowej. W wyniku przeprowadzonego badania, audytor sporządzi i przekaze raport operatorowi oraz organizatorowi transportu publicznego, który będzie wskazywał ostateczną wartość rekompensaty należnej operatorowi za dany okres rozliczeniowy. Jeżeli dojdzie do ustalenia, że wysokość wypłaconej rekompensaty przewyższa wysokość rekompensaty faktycznie należnej, wówczas nadwyżka podlega zwrotowi. Z kolei, jeżeli wysokość wypłaconej rekompensaty jest niższa niż wysokość rekompensaty faktycznie należnej, niedopłata rekompensaty jest wypłacana operatorowi. Takie rozliczenie rekompensaty wiąże się natomiast z określonymi skutkami podatkowymi, o których mowa będzie poniżej.

Korekta kosztów uzyskania przychodów

Należy zwrócić uwagę na fakt, że jeżeli rekompensata nie pokrywała w pełni kosztów prowadzonej działalności, to operator pokrywał pewne wydatki związane z prowadzoną przez siebie działalnością gospodarczą z własnych środków i zaliczał je do kosztów uzyskania przychodów. Tym samym, powstaje konieczność dokonania korekty kosztów uzyskania przychodów z prowadzonej działalności. Należy mieć także na uwadze, że wśród wydatków pokrytych rekompensatą mogą znaleźć się takie, które z definicji nie są kosztem podatkowym, teoretycznie więc z podatkowego punktu widzenia źródło ich pokrycia jest bez znaczenia. Niemniej każdą z powyższych sytuacji należy odpowiednio zweryfikować.

O ile na moment ustalania kosztów uzyskania przychodu opisane wyżej działanie było zgodne z prawem, to w momencie wypłaty brakującej kwoty rekompensaty operator powinien

odpowiednio skorygować koszty uzyskania przychodu, co wynika z faktu, że wydatki sfinansowane z rekompensaty nie stanowią dla organizatora kosztów uzyskania przychodu.

W opisanych przypadkach, problemem dla operatora może być określenie, na jaki moment powinien dokonać korekty – czy wstecz, za okres, w którym poniósł określone koszty, czy też może na bieżąco. Tym bardziej, że stosowna ustawowa regulacja w tym zakresie obowiązuje dopiero od stycznia 2016 roku. Pomocna w rozwiązaniu tego problemu jest również aktualnie prezentowana przez organy podatkowe i sądy administracyjne linia interpretacyjna, zgodnie z którą należy na bieżąco dokonywać korekty kosztów poniesionych w latach poprzedzających rok otrzymania wypłaty brakującej kwoty rekompensaty.

Autorzy:

Anna Szkudlarek, doradca podatkowy i radca prawny, Kancelaria Prawna Piszcz i Wspólnicy

Karolina Durbacz, prawnik, Kancelaria Prawna Piszcz i Wspólnicy