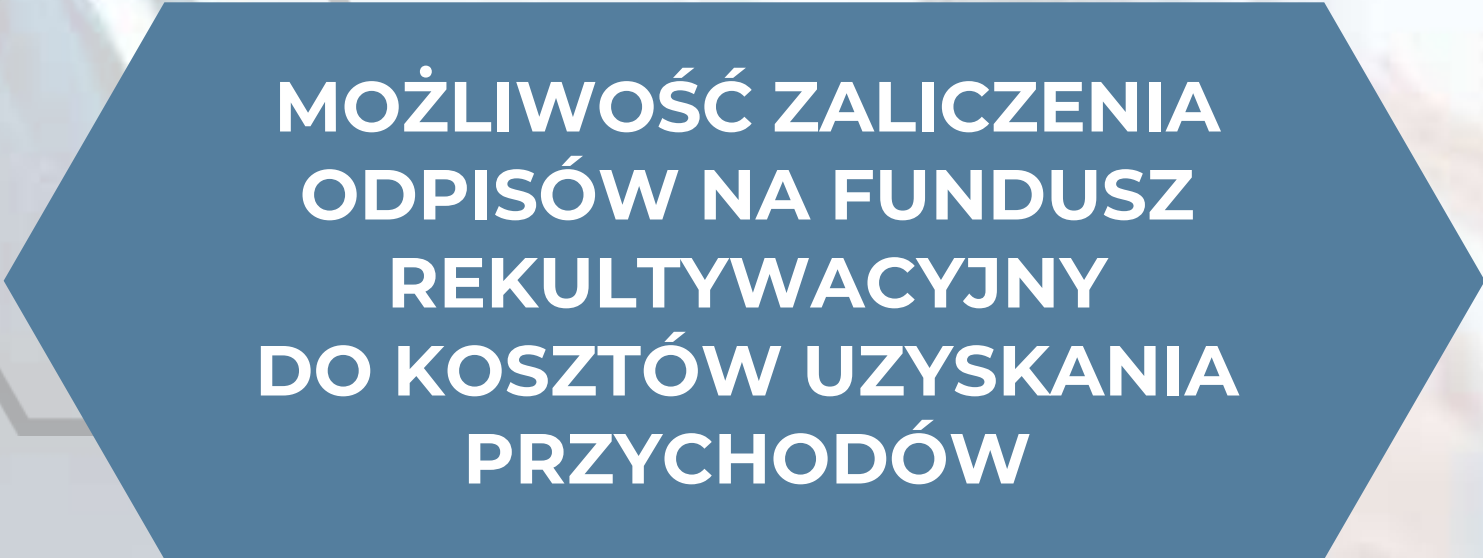


The main title of the document, "FUNDUSZ REKULTYWACYJNY", is displayed in a large, bold, dark blue font. To the left of the word "FUNDUSZ" is a large, light blue hexagonal graphic. The background of the entire slide is a blurred image of four business professionals in an office setting, with a light blue hexagonal graphic on the right side.

FUNDUSZ

REKULTYWACYJNY

A dark blue hexagonal text box containing white text. The text describes the possibility of deducting contributions to a retraining fund from the costs of generating revenue.

**MOŻLIWOŚĆ ZALICZENIA
ODPISÓW NA FUNDUSZ
REKULTYWACYJNY
DO KOSZTÓW UZYSKANIA
PRZYCHODÓW**

Szanowni Państwo

Przedstawiamy usługi doradztwa naszej spółki **Tax Analitica Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** - podmiotu wpisanego do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego (nr 593) oraz dziękujemy za zainteresowanie.

Będziemy zaszczyceni, jeżeli zdecydują się Państwo skorzystać z naszych usług związanych z doradztwem podatkowym i prawnym w zakresie **możliwości zaliczenia odpisów na fundusz rekultywacyjny do kosztów uzyskania przychodów w chwili ich dokonywania**.

Tax Analitica sp. z o.o. jest spółką stworzoną przez dwa podmioty – **Kancelarię Podatkową Dariusza Zygmuntowskiego** – doradcy podatkowego oraz **DB 77 Tax & Legal sp. z o.o.** – spółkę doradztwa podatkowego (nr 574) prowadzoną przez doradcę podatkowego i radcę prawnego Pawła Celińskiego oraz adwokata Pawła Kalińskiego.

Z przyjemnością spotkamy się z Państwem w dogodnym czasie i miejscu celem wyjaśnienia oferty oraz udzielimy wszelkich dalszych informacji, których będą Państwo potrzebować. Wszelkich wyjaśnień możemy również udzielić drogą telefoniczną lub mailową.



Spis treści



Fundusz rekultywacyjny



**Zaliczenie odpisów na fundusz rekultywacyjny
do kosztów uzyskania przychodów**



Interpretacja indywidualna



Etapy projektu



Korzyści



Podsumowanie



Fundusz rekultywacyjny

Ustawa o odpadach, która weszła w życie z dniem 23 stycznia 2013 roku nałożyła na podmioty zarządzające składowiskami odpadów obowiązek utworzenia funduszu rekultywacyjnego, którego celem jest gromadzenie środków pieniężnych na realizację obowiązków związanych zamknięciem, rekultywacją i nadzorem (w tym monitoringiem) składowisk odpadów.

Obowiązki związane z zamknięciem i rekultywacją wygenerują wydatki, które zostaną poniesione w przyszłości, w fazie poeksploatacyjnej, tj. w okresie, gdy jednostka nie będzie już uzyskiwała przychodów z tytułu eksploatacji składowiska. Środki na fundusz rekultywacyjny będą odprowadzane tak długo, dopóki ich suma nie będzie odpowiadała wartości zamknięcia, rekultywacji i nadzoru (w tym monitoringu), **za pośrednictwem odpisów, poczynwszy od dnia rozpoczęcia przyjmowania odpadów na składowisko.**

W ustawie nie zostało wskazane w jaki sposób powinno dokonywać się niezbędnych wyliczeń i w jakiej wysokości należy utworzyć taki fundusz, niemniej jednak ustawodawca wskazuje, że niezbędne jest gromadzenie na funduszu środków w takiej wysokości, aby pokryły koszty związane z zamknięciem, rekultywacją i nadzorem (w tym monitoringiem).

Fundusz rekultywacyjny może być prowadzony w formie: **odrębnego rachunku bankowego, gwarancji bankowej lub rezerwy.** Odpisy natomiast można podzielić na: **gotówkowe, gwarancyjne i księgowe.**

Fundusz rekultywacyjny

FAZA 1 przedeksploatacyjna



Okres poprzedzający uzyskanie pierwszej ostatecznej decyzji zatwierdzającej instrukcję prowadzenia składowiska odpadów (przed rozpoczęciem składowania odpadów)

FAZA 2 eksploatacyjna



Okres od dnia uzyskania ostatecznej decyzji zatwierdzającej instrukcję prowadzenia składowiska odpadów do dnia zakończenia rekultywacji składowiska odpadów.

FAZA 3 poeksploatacyjna



Utworzenie funduszu rekultywacyjnego

Utworzenie planu rekultywacji

Dokonywanie corocznych odpisów na fundusz, aż do Fazy III.

Okres 30 lat liczony od dnia zakończenia rekultywacji składowiska odpadów.

Od rozpoczęcia Fazy III środki zebrane na fundusz rekultywacyjny będą wykorzystywane aż do całkowitego zamknięcia składowiska odpadów.

ZAMKNIĘCIE SKŁADOWISKA =

DZIEŃ ZAKOŃCZENIA
REKULTYWACJI

(zakończenie fazy poeksploatacyjnej)

Zaliczenie odpisów w koszty

Art. 15 ust. 1 w zw. z art. 16 ust. 1 pkt 29

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodu:

Odpisów na fundusz rekultywacji w wysokości przekraczającej kwotę określoną przez podatnika na dany rok w planie rekultywacji terenów poeksploatacyjnych, skorygowaną o kwotę pozostałości środków tego funduszu według stanu na początek roku podatkowego;

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Katowicach z dnia 13 lipca 2000 r. (SA/Ka 322/99)

„Już pobieżna analiza tego przepisu pozwala zauważyć, że odpisy na fundusz rekultywacji stanowią koszt uzyskania przychodów (skoro nie zalicza się do tych kosztów odpisów w kwocie przekraczającej inną kwotę, to – a contrario – odpis, który nie przekracza tej kwoty jest kosztem uzyskania przychodów.”

Zaliczenie odpisów w koszty

Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych wskazuje możliwość zaliczenia odpisów na fundusz rekultywacyjny do kosztów uzyskania przychodów.

WARUNEK I



sporządzenie **planu rekultywacji**

WARUNEK II



na poczet kosztów uzyskania przychodów można zaliczyć tylko te odpisy, których wysokość nie przekracza kwoty określonej w planie rekultywacji na dany rok



Interpretacja indywidualna

W sytuacji gdy podatnik ma wątpliwości co do stosowania przepisów podatkowych odnośnie zaistniałego stanu faktycznego, ma prawo wystąpić do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.

Zasadniczym celem uzyskania interpretacji indywidualnej jest zapewnienie podatnikowi maksymalnej ochrony podczas kontroli organu podatkowego.

Jeżeli podatnik zastosuje w praktyce treści zawarte w interpretacji indywidualnej, o którą wnioskował, nie może odnieść negatywnego skutku z powodu poczynienia działań podatkowych zgodnych z treścią tej interpretacji. Warunkiem uzyskania takiej ochrony jest dokonanie dokładnego opisu **stanu faktycznego**.

Art. 14 § 3 Ordynacji Podatkowej

„Składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego”.

Interpretacja indywidualna

W dniu 21 grudnia 2021 roku uzyskaliśmy interpretację indywidualną wydaną przez Dyrektora Krajowej Administracji Skarbowej, w zakresie sposobu zaliczania odpisów na fundusz rekultywacji jako kosztów podatkowych.

Przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej pytanie dotyczyło tego, czy spółka ma prawo do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów opisanych w stanie faktycznym odpisów na fundusz rekultywacji, **na bieżąco w momencie ich dokonywania**, z uwzględnieniem opisanej we wniosku korekty (tj. korekty odpisów ustalonych zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 29 u.p.d.o.p. dokonywanej na bieżąco (miesięcznie) o realną ilość odpadów przekazanych do składowania i realną wartość), począwszy od momentu wejścia w życie planu rekultywacji wprowadzonego stosowną uchwałą.

Nasze stanowisko, zgodnie z którym spółka może dokonać zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów na bieżąco w momencie ich dokonywania, zostało określone przez organ jako PRAWIDŁOWE.

W przedstawionym stanie faktycznym w pierwszej kolejności ustalana jest kwota rocznego odpisu (skorygowana o kwotę pozostałości środków tego funduszu według stanu na początek roku podatkowego), a następnie dokonywane są na bieżąco (miesięcznie) stosowne odpisy, korygowane o realną ilość odpadów przekazanych do składowania i realną wartość.

W związku z dokonaniem korekty, spółka będzie mogła na bieżąco zaliczać do kosztów podatkowych kwoty dokonanych odpisów na fundusz rekultywacji (faktycznie urealnionych). Wobec powyższego możliwe jest dokonywanie tych odpisów miesięcznie w skorygowanej już na bieżąco kwocie i w tej też kwocie niniejsze odpisy będą mogły być zaliczane do kosztów podatkowych w poszczególnych miesiącach.



Interpretacja indywidualna

Nasz zespół posiada doświadczenie w zakresie uzyskiwania interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczących funduszu rekultywacyjnego.

Na uwagę zasługuje fakt, że w związku z jedną z uzyskanych przez nas interpretacji, w latach 2016-2019 toczyło się postępowanie sądowe. Uzyskana interpretacja indywidualna nie zawierała merytorycznego dla wnioskodawcy rozstrzygnięcia.

W związku z powyższym z naszej inicjatywy, od wskazanej interpretacji, została wniesiona skarga, której skutkiem było jej uchylenie.

- **Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 23 listopada 2016 r. (I SA/Bd 712/16)**

Od wyroku WSA została wniesiona przez organ skarbowy, skarga kasacyjna, niemniej jednak Naczelny Sąd Administracyjny podzielił zdanie wnioskodawcy, w związku z czym, oddalił wniesioną skargę, podtrzymując, że sporna interpretacja indywidualna została wydana z naruszeniem przepisów.

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 22 marca 2019 r. (II FSK 1036/17)

Etapy projektu

ETAP I



Spotkanie otwierające

Pozwala na weryfikację czy Klient spełnia warunki skorzystania z możliwości zaliczenia odpisów na fundusz rekultywacyjny do kosztów uzyskania przychodów.

Etap składa się z trzech części:

- Rewizja uchwały dotyczącej odpisów na fundusz rekultywacji
- Analiza formy dokonywanych odpisów
- Ustalenie czy Klient wprowadził plan rekultywacji

ETAP II



Szczegółowe zapoznanie się z dokumentami Klienta, w celu wydania rekomendacji co do zasadności wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej wraz z oszacowaniem korzyści jakie może przynieść jego złożenie.



W przypadku wydania przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej interpretacji indywidualnej, która nie potwierdza stanowiska opisanego we wniosku o jej wydanie (**interpretacja negatywna**) ewentualnym następnym etapem będzie sporządzenie skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

ETAP III



Wystąpienie z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.

ETAP IV



Sporządzenie raportu z wykonanych zadań na zakończenie projektu.

Korzyści

Przykładowa kwota
dokonanego odpisu na
fundusz rekultywacyjny **500 000 zł**

Podatek dochodowy od osób
prawnych – stawka 19% **95 000 zł**

W skali 10 lat

950 000 zł

W skali 20 lat

1 900 000 zł

Niezależnie od tego jaką stawką opodatkowany będzie podmiot zarządzający składowiskiem, w skali trwania całej fazy eksploatacyjnej składowiska odpadów, zaliczenie odpisu na fundusz do kosztów uzyskania przychodów pozwoli zmniejszyć kwotę poniesionych wydatków w skali rocznej i tym samym zaoszczędzić środki pieniężne w znacznej wysokości.

Podsumowanie

Wprowadzony w 2013 r. roku obowiązek utworzenia funduszu rekultywacyjnego spowodował konieczność ponoszenia dodatkowych kosztów przez podmiot zarządzający składowiskiem odpadów.

Możliwość zaliczenia odpisów na fundusz rekultywacyjny do kosztów uzyskania przychodów zmniejszy kwotę ponoszonych wydatków związanych z uiszczeniem podatku dochodowego od osób prawnych.

Wliczenie odpisów na fundusz rekultywacyjny w koszty uzyskania przychodów, zamiast corocznego odprowadzania podatku dochodowego od osób prawnych, przyniesie spółce korzyści w postaci zaoszczędzenia kapitału.

Zespół naszych ekspertów otworzy Państwu drogę do zaliczania odpisów w koszty uzyskania przychodów, dzięki czemu ponoszone przez Państwa wydatki będą znacznie mniejsze.

Nasze działania są ukierunkowane na osiągnięcie celu przy jednoczesnym zapewnieniu bezpieczeństwa prawnopodatkowego. Nasze kompleksowe podejście zapewnia klientom podwójną ochronę. Wynika to z faktu, iż za każdym razem rekomendujemy złożenie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, w której organ przesądzi czy Klient może zaliczać odpisy na fundusz rekultywacyjny na bieżąco w momencie ich dokonywania. Dzięki temu obniżamy do minimum ryzyko, iż podczas kontroli organ podatkowy podważy dokonanie zaliczenia przez Klienta bieżących odpisów w koszty uzyskania przychodów.

Ponadto podczas całego projektu zapewniamy klientowi pełne wsparcie i udzielamy odpowiedzi na pytania, które pojawią się w trakcie jego realizacji.



Dariusz Zygmuntowski

DORADCA PODATKOWY

- Posiada ponad 10-letnie doświadczenie w obszarze prawa podatkowego
- Doświadczenie zdobywał m.in. na stanowisku eksperta w Biurze Krajowej Informacji Podatkowej.
- Wykładowca w Stowarzyszeniu Księgowych oraz autor licznych publikacji z zakresu prawa podatkowego.
- Zajmuje się prowadzeniem szkoleń o tematyce podatkowej oraz świadczy pomoc klientom w rozwiązywaniu sporów z organami podatkowymi.
- Licencjonowany doradca podatkowy.



+ 48 536 120 676



d.zygmuntowski@taxanalitica.pl



Paweł Celiński

RADCA PRAWNY, DORADCA PODATKOWY

- Posiada ponad 10-letnie doświadczenie w obsłudze i nadzorze dużych przedsiębiorstw w zakresie spraw podatkowych.
- Pełnił stanowisko członka rad nadzorczych w polskich przedsiębiorstwach przemysłowych.
- Doświadczenie zawodowe zdobywał w renomowanych spółkach doradztwa podatkowego, biurze rachunkowym oraz instytucjach rządowych (m.in. w Izbie Skarbowej).
- Wykładowca w Stowarzyszeniu Księgowych oraz autor publikacji z zakresu opodatkowania świadczeń pozapłacowych.
- Uprawnienia do wykonywania zawodu radcy prawnego.
- Licencjonowany doradca podatkowy.



+ 48 510 207 987



p.celinski@taxanalitica.pl



Paweł Kaliński

ADWOKAT

- Posiada ponad 10-letnie doświadczenie w obsłudze prawnej przedsiębiorstw.
- Przez sześć lat pełnił funkcję Dyrektora Działu Prawnego w międzynarodowym przedsiębiorstwie z branży motoryzacyjnej.
- Odpowiedzialny był za kompleksową koordynację międzynarodowych zespołów prawnych na 4 kontynentach.
- Przeprowadził projekty założenia oraz zakupu zakładów produkcyjnych w państwach takich jak: Meksyk, Chiny, Indie, Francja, Brazylia, czy Włochy. Członek Polskiego Stowarzyszenia Prawników Przedsiębiorstw.
- Uprawnienia do wykonywania zawodu adwokata.



+ 48 600 706 128



p.kalinski@taxanalitica.pl



Michał Pohulajewski

DORADCA PODATKOWY

- Posiada ponad 10-letnie doświadczenie w obszarze prawa podatkowego.
- Doświadczenie zdobywał m.in. w administracji skarbowej, w tym w Urzędzie Kontroli Skarbowej oraz Departamencie Podatku od Towarów i Usług Ministerstwa Finansów, na samodzielnych stanowiskach merytorycznych bezpośrednio związanych ze stosowaniem prawa podatkowego oraz prowadzeniem postępowań kontrolnych i podatkowych.
- Prowadzi szkolenia z zakresu podatków, ponadto brał udział w międzynarodowych konferencjach o tematyce podatkowej oraz reprezentował Polskę na posiedzeniach Komitetu ds. VAT i innych podatkowych grup Unii Europejskiej.
- Licencjonowany doradca podatkowy.



+ 48 606 257 686



m.pohulajewski@taxanalitica.pl



Adam Tomaszewski

DORADCA PODATKOWY

- Posiada ponad 10-letnie doświadczenie w obszarze prawa podatkowego.
- Doświadczenie zdobywał m.in. w Biurze Krajowej Informacji Skarbowej, w tym na stanowisku merytorycznym prowadził postępowania podatkowe w zakresie wydania wiążącej informacji stawkowej.
- Prowadził szkolenia jako wykładowca w Stowarzyszeniu Księgowych Oddział w Toruniu (2007 rok).
- Czynnie uczestniczy w przygotowywaniu projektów w obszarze prawa podatkowego. Opracowuje wystąpienia do Krajowej Informacji Skarbowej mające na celu uzyskanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, jak również wiążących informacji stawkowych oraz wszelkich pism procesowych, których adresatami są organy podatkowe.
- Licencjonowany doradca podatkowy



+ 48 511 876 791



a.tomaszewski@taxanalitica.pl

ZAPRASZAMY

DO WSPÓŁPRACY Z NASZYM ZESPOŁEM

Wyrażamy nadzieję, że w niniejszym dokumencie odnaleźli Państwo podstawowe interesujące informacje.

Jeśli istnieje jakiś aspekt naszej oferty, który chcieliby Państwo omówić szerzej, także podczas osobistego spotkania, prosimy o kontakt.

Kontakt:
Tax Analitica Sp. z o.o.

ul. Żółkiewskiego 31
87-100 Toruń

NIP: 8792702229

M: + 48 510 207 987

E: kontakt@taxanalitica.pl