

TAX NEWS **no. 01/2013**

W tym numerze:

1. [Od Redakcji](#)
2. [ETS – ubezpieczenie w leasingu.](#)
3. [Spłata kredytu walutowego a różnice kursowe.](#)
4. [Kapitalizacja odsetek a KUP.](#)
5. [Przy agio przychodem zawsze nominal wartości udziałów.](#)
6. [Utrata wadium to NKUP.](#)
7. [Wzajemne potrącenia nie są nieodpłatne.](#)
8. [SSE – podatnik nie wyznania daty rozpoczęcia szkoły.](#)
9. [Nieodpłatne świadczenia dla menedżera.](#)
10. [PIT – zwolnienie dla kuponów.](#)
11. [Ogłoszenie upadłości – kiedy jest właściwy czas.](#)
12. [Kalendarium podatkowe.](#)
13. [Nasze usługi.](#)

Witamy w naszym Newsletterze

Niniejszy biuletyn podatkowy ma za zadanie dostarczać odbiorcom, tj. Klientom Business Support Solution S.A., specjalistycznych informacji na bieżące i ważne dla funkcjonowania każdej firmy zagadnienia podatkowe.

Biuletyn ten, w odróżnieniu do będących w obiegu newsletterów podatkowych, będących w mniejszym lub większym stopniu przeglądem prasy podatkowej, będzie się skupiać na przedstawieniu wybranych i ważkich zagadnień ze sfery podatków i finansów.

Mam również nadzieję, że stanie się on dla Państwa źródłem informacji o możliwej do zastosowania w Państwa działalności biznesowej optymalizacji w obszarze podatków.

Kluczem do udanego biuletynu jest jego przydatność dla czytelników. Dlatego też będziemy wdzięczni za wszelkie sugestie co do jego zawartości.

Szanowni Państwo !!!

W bieżącym numerze głównym tematem są istotne kwestie związane z rozliczeniem VAT oraz podatku dochodowego od osób prawnych. Przedstawione zostało stanowisko ETS w zakresie ubezpieczeń oraz orzeczenie NSA w przedmiocie momentu rozpoczęcia

Wydanie prezentuje informacje według stanu prawnego obowiązującego w dniu ukazania się niniejszego wydania.

Im prostsze są ustawy podatkowe, tym bardziej są niesprawiedliwe.

Franz Josef Strauss

Ubezpieczenie przedmiotu leasingu jest zwolnione z VAT.

Teza:

- 1) Usługa ubezpieczenia przedmiotu leasingu i usługa leasingu co do zasady stanowią usługi odrębne i niezależne do celów podatku od wartości dodanej. Do sądu odsyłającego należy ustalenie, czy w świetle szczególnych okoliczności postępowania głównego dane czynności są w takim stopniu powiązane ze sobą, że należy je traktować jako stanowiące jedną usługę, czy też przeciwnie – stanowią one usługi odrębne.
- 2) Jeżeli leasingodawca ubezpiecza przedmiot leasingu, obciążając dokładnym kosztem tego ubezpieczenia leasingobiorcę, w okolicznościach takich jak w postępowaniu głównym taka czynność stanowi transakcję ubezpieczeniową w rozumieniu art. 135 ust. 1 lit. a) dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej..

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Postanowieniem z dnia 7 kwietnia 2011 roku Naczelny Sąd Administracyjny złożył wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym. Wniosek ten został przedstawiony w ramach sporu pomiędzy BGŻ Leasing Sp. z o.o. a Dyrektorem Izby Skarbowej w Warszawie w przedmiocie odmowy zwolnienia z podatku od wartości dodanej czynności polegającej na objęciu ubezpieczeniem towaru stanowiącego przedmiot leasingu, jeżeli jest ono połączone z usługą leasingu objętą podatkiem VAT.

Zgodnie z ogólnymi warunkami mającymi zastosowanie do umów zawieranych pomiędzy BGŻ Leasing a jej klientami przedmioty oddane w leasing przez leasingodawcę pozostają jego własnością przez cały okres leasingu. Leasingobiorca płaci czynsz leasingodawcy oraz ponosi inne koszty i opłaty związane z przedmiotem leasingu. Ponadto, zgodnie z rzeczonymi ogólnymi warunkami, podczas trwania leasingu tylko leasingobiorca ponosi odpowiedzialność w szczególności w wypadku uszkodzenia, zniszczenia, a także obniżenia wartości towaru będącego przedmiotem leasingu chyba, że wynika ono z normalnego zużycia tego towaru. BGŻ Leasing wymaga ubezpieczenia przedmiotów oddawanych w leasing.

W tym celu BGŻ Leasing oferuje swoim klientom możliwość zapewnienia im ubezpieczenia. Jeśli zechcą oni skorzystać z owej możliwości, BGŻ Leasing zawiera umowę odpowiedniego ubezpieczenia z ubezpieczycielem i refakturuje na nich jego koszt.

Od wielu lat stanowisko fiskusa było jednoznaczne tj. usługa leasingu oraz koszty jej ubezpieczenia traktowano jako jedną usługę i do całości świadczenia miała zastosowanie jednolita stawka podatku VAT, właściwa dla usługi leasingu. Tak też było i w tym przypadku. Również sąd I instancji podzielił stanowisko

[Powrót](#)

Splata kredytu walutowego w walucie też generuje różnice kursowe.

[Powrót](#)

organów podatkowych.

Wyrok Trybunału zmienia powyższe stanowisko. Trybunał orzekł, że ubezpieczenie przedmiotu leasingu i usługa leasingu co do zasady stanowią usługi odrębne. Jeżeli leasingodawca ubezpiecza przedmiot leasingu, obciążając dokładnym kosztem tego ubezpieczenia leasingobiorcę to czynność taka stanowi transakcję ubezpieczeniową w rozumieniu art. 135 ust. 1 lit. a) dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, a przez to jest z VAT zwolniona.

W związku z powyższym przedsiębiorcy będą mogli ubiegać się o zwrot podatku VAT z tytułu ubezpieczenia przedmiotu leasingu.

Źródło: orzeczenie TSUE z dnia 17 stycznia 2013 r., C-224/11

Teza:

Różnice wynikające z przeliczenia wartości nominalnej kredytu w walucie obcej na złotówki w dniu jego udzielenia (w dolarach amerykańskich) i w dniu jego zwrotu (w rublach rosyjskich), według faktycznie zastosowanego kursu walut z tych dni, stanowią odpowiednio podatkowe dodatnie lub ujemne różnice kursowe.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

W przedmiotowej sprawie pomiędzy pożyczkobiorcą i pożyczkodawcą zawarte zostało porozumienie, zgodnie z którym zmienia się waluta długu z USD na PLN po określonym przez strony kursie. Po przeliczeniu waluty na złote, strony określiły wysokość zadłużenia w złotych. Jednak ostatecznie spłata kapitału pożyczek nastąpiła w rublach rosyjskich, których kwota po przeliczeniu na złote przy wykorzystaniu uzgodnionego kursu wymiany, odpowiadała kwocie (kapitałowi) pożyczek w złotych na dzień przewalutowania.

Według spółki zarówno przewalutowanie z USD na PLN, jaki i późniejsza spłata pożyczki poprzez zapłatę rubli rosyjskich nie spowodowała powstania przychodu do opodatkowania. Według organu podatkowego prawidłowe jest jednak wyłącznie stanowisko w kwestii przewalutowania. Organ podatkowy uznał, że w przypadku spłaty pożyczki różnice wynikające z przeliczenia na złotówki wartości nominalnej kredytu w walucie obcej w dniu jego udzielenia (w dolarach amerykańskich) i w dniu jego zwrotu (w rublach rosyjskich), według faktycznie zastosowanego kursu walut z tych dni, stanowią odpowiednio podatkowe dodatnie lub ujemne różnice kursowe.

Sprawa trafiła do NSA. Sąd kasacyjny potwierdził, że przewalutowanie kredytu (pożyczki) jest neutralne pod względem podatkowym, tj. nie wywołuje skutków ani po stronie przychodów ani po stronie kosztów uzyskania przychodu. Powstałe dodatnie różnice kursowe mają natomiast charakter wyłącznie rachunkowy - powodują zwiększenie kwoty kredytu do zwrotu wyrażonej w księgach rachunkowych w złotych polskich. Sąd potwierdził też stanowisko organu, że w przypadku spłaty pożyczki w całości różnice wynikające z przeliczenia na złotówki wartości nominalnej pożyczki w walucie obcej w dniu jego udzielenia (w dolarach amerykańskich) i w dniu jego zwrotu (w rublach rosyjskich), według faktycznie zastosowanego kursu walut z tych dni, stanowią odpowiednio podatkowe dodatnie lub ujemne różnice kursowe. Warunkiem powstania różnic kursowych w rozumieniu powołanych powyżej przepisów jest bowiem udzielenie kredytu (pożyczki) w walucie obcej oraz jego (jej) spłata również w walucie obcej.

Źródło: wyrok NSA z dnia 14 listopada 2012 r., II FSK 629/11

Teza:

Pożyczkobiorca ma prawo do zaliczenia odsetek do kosztów uzyskania przychodów w momencie ich kapitalizacji, a nie w momencie faktycznej spłaty.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

W przedmiotowej sprawie spółka podała, iż w celu efektywnego prowadzenia działalności gospodarczej oraz zapewnienia rozwoju swojej działalności, korzysta z możliwości finansowania w formie pożyczek udzielonych przez bezpośredniego udziałowca spółki. Odsetki od udzielonych pożyczek naliczane są codziennie i kapitalizowane raz w miesiącu z dołu.

W konsekwencji spółka zadała organowi podatkowemu pytanie czy w przypadku kapitalizacji odsetek do kwoty głównej pożyczki, wykorzystywanej na działalność bieżącą spółki, kwota skapitalizowanych odsetek stanowić będzie dla spółki koszt uzyskania przychodów w momencie ich faktycznej zapłaty.

Spółka konsekwentnie utrzymuje stanowisko, że odsetki skapitalizowane zgodnie z treścią zawartych przez nią umów pożyczek stanowią koszt uzyskania przychodów w momencie faktycznej spłaty tych odsetek. Przeciwnego zdania są organ interpretacyjny oraz Sąd pierwszej instancji,

Data kapitalizacji datą kosztu podatkowego.

w ocenie których odsetki od pożyczki zaciągniętej w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów zaliczone winny być do kosztów uzyskania przychodów w momencie ich kapitalizacji (a nie faktycznej zapłaty).

Sprawa ostatecznie trafiła do NSA. Sąd kasacyjny za trafne uznał stanowisko zajęte przez organ interpretacyjny oraz sąd pierwszej instancji. Według sądu w momencie kapitalizacji kapitalizowane odsetki tracą swój byt, stając się elementem kwoty głównej pożyczki (przekształcają się w część kwoty głównej pożyczki). Uwzględnienie stanowiska spółki oznaczałoby powstanie wątpliwości, co w takiej sytuacji stanowiłoby spłatę kwoty głównej pożyczki, a co spłatę skapitalizowanych odsetek, jeżeli za moment powstania kosztu uzyskania przychodu uznać dopiero moment zapłaty kwoty odpowiadającej wysokości skapitalizowanych wcześniej odsetek. W takim wypadku to podatnik decydowałby jaka kwota jest spłatą należności głównej, a jaka stanowi spłatę skapitalizowanych odsetek, manewrując tym samym momentem powstania obowiązku/uprawnienia podatkowego.

Dlatego też, w ocenie NSA, swobodne przeniesienie prawa do dysponowania przychodem, to jest odsetkami z tytułu korzystania z pożyczonego kapitału należy traktować jako formę zapłaty odsetek w momencie ich kapitalizacji. Dla zastosowania normy art. 16 ust. 1 pkt 11 ustawy o CIT nie ma znaczenia jak prawem do odsetek zadysponował pożyczkodawca. Istotne jest, że mógł nimi swobodnie dysponować w wyniku dojścia do skutku kapitalizacji odsetek w ustalonych terminach. Tym samym, w momencie kapitalizacji odsetek, dokonanych zgodnie z zawartą umową pożyczki, pożyczkodawca uzyskał przychód podatkowy o takiej wartości, natomiast pożyczkobiorca - prawo do zaliczenia jej do kosztów uzyskania przychodów.

Należy pamiętać także o tym, iż stosując powyższe stanowisko NSA do przypadków kapitalizacji odsetek, jesteśmy zobowiązani traktować kapitalizację jak zapłatę także w kontekście ograniczeń związanych z niedostateczną kapitalizacją.

Źródło: Wyrok NSA w Warszawie z 31 października 2012 r., II FSK 485/11

[Powrót](#)

W przypadku agio emisyjnego, przychodem jest tylko wartość nominalna udziałów.

Teza:

Możliwość odpowiedniego stosowania art. 14 ust. 1-3 ustawy o CIT wynikająca z art. 12 ust. 1 pkt 7 tej ustawy dotyczy wyłącznie ustalania wartości rynkowej aportu, a nie wartości obejmowanych udziałów czy akcji.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

W przedmiotowej sprawie spółka rozważyła wniesienie do spółki z o.o. posiadanych przez nią praw do znaków towarowych. Prawdopodobnym jest objęcie udziałów w spółce z o.o. przez spółkę powyżej ich wartości nominalnej. Nadwyżka wartości aportu nad nominalną wartość obejmowanych udziałów zostanie przelana na kapitał zapasowy (tj. zastosowana zostanie instytucja tzw. agio). Aport zostanie wniesiony do spółki z o.o. według wartości rynkowej, zgodnie ze sporządzoną w tym celu wyceną.

Powstało więc pytanie czy z tytułu wniesienia aportów (aportu) w postaci praw (prawa) do znaków towarowych spółka powinna rozpoznać przychód w postaci nominalnej wartości udziałów objętych w zamian za ww. aport.

Zdaniem spółki, w sytuacji, gdy wkład niepieniężny, np. w postaci praw do znaków towarowych jest wnoszony po wartości rynkowej, to wówczas przychodem dla wnoszącego wkład jest nominalna wartość udziałów/akcji w spółce kapitałowej objętych w zamian za ten aport. Takiej kwalifikacji nie zmienia fakt, iż objęcie udziałów/akcji następuje powyżej ich wartości nominalnej, a nadwyżka trafia na kapitał zapasowy.

Jednak zdaniem organu podatkowego w sytuacji, gdy nominalna wartość udziałów w spółce z o.o. wydanych za aport w postaci prawa do znaków towarowych będzie znacznie odbiegać od wartości rynkowej wnoszonego składnika majątku bez uzasadnionej przyczyny, organ podatkowy jest uprawniony do szacowania przychodu w wysokości innej niż wartość nominalna objętych w zamian za aport udziałów w ww. spółce kapitałowej.

Sprawa trafiła do WSA w Gliwicach. Zdaniem sądu ustalenie wartości rynkowej odnosi się do wartości przedmiotu zbycia. Tym samym określenie wartości rynkowej dotyczyć będzie wartości aportu, a nie wartości obejmowanych udziałów lub akcji. Przesądzenie, że możliwe jest określenie przychodu z tytułu objęcia udziałów lub akcji w wysokości innej niż nominalna wartość udziałów lub akcji, nie oznaczało jeszcze, że art. 14 ust. 1-3 ustawy o CIT miałyby mieć zastosowanie w przedstawionym przez spółkę stanie faktycznym. A ze stanu faktycznego wynika jednoznacznie, że wartość rynkowa aportu będzie wyższa niż nominalna wartość udziałów lub akcji objętych w zamian, jednak nadwyżka ta zostanie ujawniona i przekazana na kapitał zapasowy. Wobec tego nie zaistniały przesłanki pozwalające na stwierdzenie, że wartość przychodu

winna zostać określona przez organy w wysokości innej niż nominalna wartość udziałów. W szczególności organ wydający interpretację winien uwzględnić niemożność objęcia udziałów lub akcji poniżej wartości nominalnej (wynikająca z art. 154 § 3 i art. 309 § 1 k.s.h.) i konieczność przekazania nadwyżki ceny ponad wartość nominalną udziału lub akcji na kapitał zapasowy w ramach uzasadnionej przyczyny, dla której wartość wniesionego aportu odbiega od wartości nominalnej udziału lub akcji. Zauważyć bowiem należy, iż ustawodawca uregulował podatkowe konsekwencje przekazania części aportu na kapitał zapasowy. Świadczy o tym treść powołanego już art. 16 ust. 1 pkt 63 lit. d ustawy o CIT.

Źródło: Wyrok WSA w Gliwicach z 6 grudnia 2012 r., I SA/GI 369/12

[Powrót](#)

Utracone wadium nie będzie kosztem podatkowym.

Teza:

Strata powstała w wyniku zatrzymania wadium przez zamawiającego z powodu zaniechania dalszej realizacji inwestycji zgodnej z warunkami przetargowymi nie może stanowić kosztu uzyskania przychodów.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

W myśl art. 16 ust. 1 pkt 56 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie uważa się za koszty uzyskania przychodów strat (kosztów) powstałych w wyniku utraty dokonanych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych nie definiuje pojęcia zadatku czy wadium. Istota i funkcja jaką pełni wadium w procesie przetargu wynika z tego, że wadium stanowi warunek udziału w przetargu.

Wykonanie prawa zatrzymania wadium połączone jest na wzór zadatku z odstąpieniem od umowy przedwstępnej. Jeśli od zawarcia umowy finalnej uchyli się zwycięski oferent, zatrzymanie wadium przez zamawiającego stanowi jedyną konsekwencję tego uchybienia. Zatem, zatrzymanie wadium co do zasady wyłącza możliwość dochodzenia zawarcia umowy przez organizatora lub uczestnika przetargu. Zachowanie przedmiotu wadium stanowi zastępcze zaspokojenie organizatora i wyłącza dalszą odpowiedzialność majątkową oferenta. Skutki wpłacenia wadium są zbliżone do skutków zadatku, ale wpłacenie wadium nie wyłącza roszczenia o naprawienie szkody.

W związku z tym strata po stronie spółki powstała w wyniku zatrzymania wadium przez zamawiającego z powodu zaniechania dalszej realizacji inwestycji zgodnej z warunkami przetargowymi nie może stanowić kosztu uzyskania przychodów. Bowiem art. 16 ust. 1 pkt 56 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wyłącza takie wydatki z kosztów uzyskania przychodów.

Źródło: Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 8 stycznia 2013 r., IPTPB3/423-367/12-2/GG

[Powrót](#)

Wzajemne poręczenia to nie nieodpłatne świadczenie.

Teza:

Fakt uzyskania w ramach umowy cash pooling poręczeń od innych uczestników bez ponoszenia dodatkowej odpłatności na ich rzecz nie spowoduje powstania dla nich przychodu z tytułu uzyskania nieodpłatnych świadczeń.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Świadczenie uzyskiwane przez podmiot, w sytuacji, gdy ten podmiot wykonuje jednocześnie analogiczne świadczenie na rzecz podmiotu, od którego uzyskuje świadczenie, nie ma charakteru nieodpłatnego.

W ramach umowy cash pooling poręczenia są udzielane przez każdego z uczestników umowy, a zatem poręczenie jest wzajemne - każdy z uczestników poręcza spłatę zadłużenia pozostałych uczestników - i ekwiwalentnie - poszczególni uczestnicy nie pobierają wynagrodzenia z tytułu udzielonego poręczenia, ale uzyskują w zamian takie samo zabezpieczenie od pozostałych uczestników przystępujących do umowy cash pooling oraz możliwość realizowania korzyści w związku z uczestnictwem w tej umowie.

Korzyści z tytułu udzielanych poręczeń realizuje bank, uzyskując w ten sposób odpowiednie zabezpieczenie swoich interesów oraz każdy z uczestników, gdyż warunkiem koniecznym przystąpienia do umowy cash pooling jest udzielenie poręczenia w ramach tej umowy, natomiast dzięki przystąpieniu do umowy każdy uczestnik ma możliwość korzystania z oferowanych w jej ramach optymalizacji przepływów finansowych.

W związku z powyższym, poręczenia udzielane pomiędzy poszczególnymi uczestnikami umowy cash pooling nie mają charakteru świadczeń nieodpłatnych (częściowo odpłatnych) w rozumieniu art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Źródło: Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 31 grudnia 2012 r., IPTPB3/423-358/12-2/MF

[Powrót](#)

SSE: podatnik nie może wybierać terminu zwolnienia.

Teza:

Podatnik nie ma uprawnienia do jednostronnego kształtowania terminu rozpoczęcia korzystania ze zwolnienia na działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (SSE).

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Spór w niniejszej sprawie dotyczył spółki, która rozważyła rozpoczęcie korzystania ze zwolnienia podatkowego, przewidzianego w art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT, dopiero w przyszłości, począwszy od dowolnie wybranego przez siebie roku podatkowego.

Spółka zwróciła się więc do organu podatkowego z pytaniem, czy może rozpocząć korzystanie z rozliczania tego zwolnienia w przyszłości, mimo że uzyskała zezwolenie w 2007 r. i faktycznie rozpoczęła już działalność produkcyjną na terenie SSE. W jej ocenie możliwe jest rozpoczęcie korzystania ze zwolnienia podatkowego w przyszłości. Uzasadniając swoje stanowisko spółka odwołała się do słownikowego znaczenia pojęcia "przysługiwania", którym posłużono się w art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT. Z jego znaczenia spółka wyprowadziła wniosek, że wraz z przeniesieniem działalności do SSE powstaje prawo, a nie obowiązek, do rozpoczęcia korzystania ze zwolnienia podatkowego.

Organ podatkowy był jednak innego zdania. W opinii organu gdyby ustawodawca dopuszczał możliwość skorzystania przez podatnika lub nie z konkretnego zwolnienia, wyraźnie określiłby to w ustawie, przykładowo poprzez zastosowanie sformułowania „wolne od podatku mogą być”.

Spór ostatecznie rozstrzygnął NSA, który wskazał, że zezwolenie jest udzielone czasowo i nie można jednostronnie przesunąć korzystania ze zwolnienia podatkowego z działalności w SSE. Ramy czasowe korzystania ze zwolnienia zostały jasno wskazane i nie można uznawać, że w przepisie rangi ustawowej zostało przyznane podatnikowi uprawnienie do przesunięcia tego okresu. W związku z tym niemożliwe jest zdecydowanie się na zwolnienie od początku dowolnie wybranego przez spółkę roku podatkowego..

Źródło: Wyrok NSA z 5 grudnia 2012 r., II FSK 805/11

[Powrót](#)

Wydatki związane z eksploatacją samochodu spółki mogą być przychodem menadżera.

Teza:

Przychód menadżera mogą stanowić koszty, jakie spółka ponosi w związku z eksploatacją udostępnionych mu środków majątkowych.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

W przedmiotowej sprawie organ podatkowy orzekł o odpowiedzialności podatkowej spółki, jako płatnika w związku z niedopełnieniem obowiązków obliczenia, pobrania i wpłacenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Organ ten uznał, że przychodami w rozumieniu art. 13 pkt 9 ustawy o PIT są ponoszone przez płatnika wydatki na rzecz osób fizycznych na podstawie zawartych z nimi umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, związane z eksploatacją samochodów służbowych, telefonów komórkowych, komputerów i że stanowią element ich dodatkowego wynagrodzenia.

Zdaniem spółki, wykładnia organu podatkowego narusza sens frazy "otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika", określonej w art. 11 ustawy o PIT, która oznacza tyle co "dokonane na rzecz - powodujące korzyść podatnika". A według spółki jej współdziałanie nie prowadziło w jakimkolwiek sensie do wzbogacenia usługodawców.

Sprawa ostatecznie trafiła do NSA. Zdaniem sądu kasacyjnego skoro zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o PIT, przychodem jest określone w kontrakcie wynagrodzenie za wykonywanie określonych czynności, jak również wartości otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń, to wydatki uznane za elementy dodatkowego wynagrodzenia osoby zarządzającej spółką (w rozpatrywanym przypadku koszty, jakie spółka ponosi w związku z eksploatacją środków majątkowych udostępnionych zleceniobiorcom, tj. samochodów, komputerów i telefonów), stanowią przychody w rozumieniu art. 13 pkt 9 ustawy o PIT, a ich wielkość wpływa na kształt podstawy opodatkowania osoby zarządzającej spółką. Wskazane wydatki odpowiadają bowiem pracy menadżera wykonywanej na podstawie zawartej umowy o zarządzaniu przedsiębiorstwem.

Źródło: Wyrok NSA z 6 grudnia 2012 r., II FSK 709/11

[Powrót](#)

Teza:

O zakwalifikowaniu określonego znaku do kategorii świadczeń niebędących rzeczowymi w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o PIT decyduje nie nazwa znaku (świadczenia), ale pełnienie funkcji quasi-pieniądza.

O zwolnieniu decyduje funkcja znaku a nie jego nazwa.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

W przedmiotowej sprawie spółka emituje kupony kulturalno-rekreacyjne. Kupony uprawniają do otrzymania biletów umożliwiających korzystanie z usług świadczonych w kinach, teatrach, salonach masażu, siłowniach, fitness klubach, basenach, itp. Odbiorcami kuponów są pracodawcy, którzy następnie przekazują je swoim pracownikom, jako świadczenia dodatkowe. Zdaniem spółki, ponieważ kupony, o których mowa nie podlegają wymianie ani na towary, ani na usługi, ale uprawniają do otrzymania biletów/karnetów, które umożliwiają skorzystanie z określonych świadczeń, to są świadczeniami rzeczowymi, podlegającymi zwolnieniu z PIT do kwoty 380 zł rocznie.

Jednak zdaniem organu podatkowego otrzymane przez pracowników bony, talony i inne znaki uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi, nie mogą być uznane za świadczenia rzeczowe, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o PIT i nie korzystają ze zwolnienia podatkowego przewidzianego w tym przepisie.

Sprawa trafiła do NSA. Zdaniem sądu, chociaż art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o PIT nie zawiera, mającej zastosowanie do określenia zakresu tego zwolnienia, pozytywnej definicji świadczeń rzeczowych, to zawiera definicję negatywną, wykluczającą z tego pojęcia określoną kategorię świadczeń. Są nimi tak zwane znaki legitymacyjne, a więc znaki uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi, noszące nazwy, między innymi, „bonów” i „talonów”. Zdaniem NSA, katalog nazw znaków legitymacyjnych nie jest zamknięty, o czym świadczy użyty w przepisie określenie „i inne znaki”, co oznacza, że kryterium decydującym do zakwalifikowania określonego znaku do kategorii świadczeń niebędących rzeczowymi w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o PIT nie jest nazwa znaku (świadczenia), ale jego istota - a więc pełnienie funkcji quasi-pieniądza wskutek możliwości dokonania jego wymiany na towar lub usługę.

W ocenie NSA, emitowane przez spółkę kupony kulturalno - rekreacyjne są znakami, za które można uzyskać wstęp do kina, teatru, salonu masażu, siłowni, klubu fitness lub na basen - można więc wymienić je na usługi oferowane w wymienionych miejscach. Jest oczywiste, że istotą tej wymiany stanowi otrzymanie określonej usługi, a nie tylko wejście w posiadanie biletu, uprawniającego do skorzystania z usługi, ponieważ przedmiotem transakcji jest usługa, a nie bilet. Podsumowując, zdaniem NSA, kupony, o których mowa są znakami uprawniającymi do wymiany na towary lub usługi są zatem niebędącymi świadczeniami rzeczowymi „innymi znakami” w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o PIT.

Źródło: Wyrok NSA z 23 listopada 2012 r., II FSK 675/11

[Powrót](#)

Właściwy czas na zgłoszenie wniosku o upadłość.

Teza:

Jeśli zarządzający spółką podejmuje ryzyko naprawy finansów spółki, to musi to czynić ze świadomością odpowiedzialności z tym związanej i liczyć się z tym, że w przypadku dokonania błędnej oceny sytuacji rodzącej w konsekwencji choćby częściową niemożność zaspokojenia długów przez spółkę, będzie musiał ponieść subsydiarną odpowiedzialność finansową.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Przedmiotem sporu w niniejszej sprawie była interpretacja art. 116 §1 pkt 1 lit. a Ordynacji podatkowej w zakresie określenia "właściwego czasu" na zgłoszenie wniosku o upadłość.

W przedmiotowej sprawie organ podatkowy orzekł o odpowiedzialności prezesa zarządu za zaległości podatkowe spółki w podatku dochodowym od osób prawnych, ponieważ wniosek o ogłoszenie upadłości został złożony zbyt późno. Według organu spółka znacznie wcześniej znalazła się w sytuacji wymagającej złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości.

Sprawa trafiła do WSA w Krakowie. Zdaniem sądu, skoro właściwy sąd dla spraw upadłościowych i naprawczych oddalił wniosek o ogłoszenie upadłości z powodu braku majątku na zaspokojenie kosztów postępowania, to tym samym zgłoszony wniosek o upadłość należało uznać za spóźniony w stosunku do "właściwego czasu", o którym mowa w art. 116 §1 pkt 1 lit. a ordynacji podatkowej. Brak majątku dłużnika na ich zaspokojenie uniemożliwia spełnienie celu postępowania upadłościowego, a co za tym idzie uzasadnia uznanie wniosku dłużnika za spóźniony, jeżeli został on z tych powodów oddalony przez sąd.

Sąd dostrzegł jednocześnie prawo członka zarządu do podjęcia ryzyka i wstrzymywanie się z wniesieniem wniosku o ogłoszenie upadłości mimo wystąpienia stosownych ku temu przesłanek ustawowych, w sytuacji, gdy według jego oceny, uda się opanować sytuację finansową i w konsekwencji spłacić całość zobowiązań. Jednak, jeśli zarządzający spółką takie ryzyko podejmuje, to musi to czynić ze świadomością odpowiedzialności z tym związanej i liczyć się z tym, że w przypadku dokonania błędnej oceny sytuacji rodzącej w konsekwencji choćby częściową niemożność

Kalendarium podatkowe na styczeń - luty. Nasze usługi

5 lutego

- składka na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy opłacana przez jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe;

7 lutego

- podatek w formie karty podatkowej;
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobranego od wypłaconych w poprzednim miesiącu dochodów z tytułu udziału w zyskach;
- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego od podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- informacja o wysokości pobranego podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (CIT-7);

11 lutego

- składka na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od osób fizycznych opłacających składkę wyłącznie za siebie;
- deklaracja INTRASTAT;

15 lutego

- składka na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od płatników niebędących jednostkami budżetowymi, samorządowymi zakładami budżetowymi, ani osobami fizycznymi opłacającymi składkę wyłącznie za siebie;
- podatek od nieruchomości i podatek leśny od osób prawnych i jednostek niemających osobowości prawnej;
- I rata podatku od środków transportowych;
- deklaracja DT-1 (deklaracja na podatek od środków transportowych);
- informacja podsumowująca VAT-UE (papierowa);

20 lutego

- zaliczka na podatek dochodowy od pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz z tytułu umów zlecenia i o dzieło;
- ryczałty ustawowe w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (np. od dywidendy);
- zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych od dochodów osiągniętych z działalności gospodarczej oraz z umów najmu i dzierżawy;
- zaliczka na liniowy podatek dochodowy od osób fizycznych od dochodów osiągniętych z działalności gospodarczej;
- zaliczka na podatek dochodowy od dochodów zagranicznych (ze stosunku pracy oraz z emerytur i rent) oraz innych dochodów uzyskiwanych bez pośrednictwa płatnika;
- zaliczka na podatek dochodowy od osób prawnych;
- zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów osób fizycznych - podatnicy opodatkowani ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, którzy wybrali miesięczny sposób opłacania ryczałtu;
- składka na PFRON;
- zawiadomienie o wyborze uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy;

25 lutego

- VAT (VAT-7, VAT-7K, VAT-8, VAT-12);
- informacja podsumowująca VAT-UE (elektroniczna);
- podatek akcyzowy (AKC-4);

28 lutego

- wpłata z zysku od przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa (zaliczki miesięczne lub kwartalne);
- informacje PIT-11, PIT-8C, PIT-8S, PIT-R, IFT-1/IFT-1R, PIT-40, PIT-40A/11A;
- wpłata VAT od wewnątrzwspólnotowej dostawy nowego środka transportu (VAT-11);
- upływa termin złożenia wniosku Wn-U-G przez rencistów prowadzących działalność gospodarczą za styczeń 2013 r.;
- upływa termin wystawienia zaświadczenia przez płatnika składek zatrudniających emerytów/rencistów o wysokości osiągniętych przez nich przychodów za 2012 r.;
- upływa termin złożenia sprawozdania P11 przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych;
- upływa termin rozliczenia opłaty rocznej przez podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych.

1 stycznia

- zmianie ulega wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę i wynosi 1600 zł i pochodne tej kwoty (m.in. kwoty wolne od potrąceń, stawka dodatku za pracę w porze nocnej itp.)

· zmianie ulega wysokość współczynnika do ekwiwalentu - w 2013 r. wynosi on 20,92

· nie ulega zmianie wysokość kosztów uzyskania przychodów ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych;

· wchodzi w życie tzw. III ustawa derogacyjna wprowadzająca konieczność korygowania kosztów i VAT w przypadku braku zapłaty

· od 2013 r. wiek emerytalny będzie rósł o trzy miesiące każdego roku by docelowo osiągnąć 67 lat.

· koszty autorskie zaczynają być limitowane - mogą one wynieść rocznie maksymalnie 42.764 zł

7 stycznia

- składka na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy opłacana przez jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe;

- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych

Obsługa rachunkowo – podatkowa

- prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości oraz Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF),
- ustalanie zobowiązań względem organów budżetowych oraz sporządzanie deklaracji podatkowych, sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości, MSSF oraz z uwzględnieniem wymogów Komisji Papierów Wartościowych, jak również dla celów statystycznych,
- doradztwo w zakresie rachunkowości, w tym opracowania z zakresu polityki rachunkowości i zakładowego planu kont,
- obsługa organów kontrolnych oraz audytorów przeprowadzających przegląd i badanie sprawozdań finansowych.

Obsługa kadrowo – płacowa

- kalkulacja wynagrodzeń pracowników, zleceniobiorców, członków zarządów i rad nadzorczych łącznie z realizacją przelewów bankowych,
- administracja dokumentacją kadrową pracowników,
- zgłoszenia rejestracyjne,
- przygotowywanie deklaracji podatkowych, sprawozdań statystycznych, informacji o wynagrodzeniach oraz innych zaświadczeń.

Sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych

- sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych wg MSSF, ustawy o rachunkowości oraz z uwzględnieniem wymogów Komisji Papierów Wartościowych przy zastosowaniu aplikacji Oracle Hyperion Financial Management,
- wsparcie w przygotowaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych łącznie z dokumentacją konsolidacyjną,
- sporządzanie pakietów konsolidacyjnych zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi przez jednostkę dominującą,
- współpraca z audytorem przeprowadzającym przegląd i badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Usługi controllingowe

prowadzenie rachunkowości dla celów zarządczych poprzez:

- raporty zarządcze, analizę finansową,
- analizę efektywności inwestycji,
- biznes plany i plany strategiczne, wieloletnie prognozy,
- współudział przy tworzeniu budżetów, kontrolę i analizę wykonania budżetów.

Usługi finansowe

- współpraca z bankami w zakresie: obsługi rachunków bankowych, systemów bankowości elektronicznej, oraz obsługi linii kredytowych i gwarancji bankowych oraz ich zabezpieczeń,
- zarządzanie płynnością finansową w zakresie: inwestowania nadwyżek finansowych, pozyskiwania finansowania, wdrażania struktur typu cash pool,
- obrót walutowy oraz zarządzanie ryzykiem walutowym,
- optymalizacja kosztu finansowania,
- poszukiwanie ofert na wszelkie produkty finansowe, negocjowanie warunków technicznych i finansowych oraz ich wdrażanie.

Usługi prawne

- przygotowywanie dokumentów prawnych, a w szczególności umów, porozumień, opinii, informacji, korespondencji wymagającej opracowania pod względem prawnym, udzielanie konsultacji pisemnych i ustnych,
- przygotowywanie dokumentów wewnętrznych, obsługa organów korporacyjnych,
- udział w negocjacjach związanych z prowadzoną działalnością,
- reprezentowanie przed sądami, organami administracyjnymi, egzekucyjnymi, osobami fizycznymi i prawnymi oraz innymi podmiotami, inne czynności w zakresie realizacji stałej lub doraźnej pomocy prawnej.

pobranego od wypłaconych w poprzednim miesiącu dochodów z tytułu udziału w zyskach;

- wpłata zryczałtowanego podatku dochodowego od podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

- informacja o wysokości pobranego podatku dochodowego od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (CIT-7);

9 stycznia

- oświadczenie dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego przez płatnika, traktowanego na równi z zeznaniem (PIT-12) - zgodnie z regulacją podatkową składa się je PRZED dniem 10 stycznia

10 stycznia

- składka na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od osób fizycznych opłacających składkę wyłącznie za siebie;

- deklaracja INTRASTAT;

15 stycznia

- składka na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od płatników niebędących jednostkami budżetowymi, samorządowymi zakładami budżetowymi, ani osobami fizycznymi opłacającymi składkę wyłącznie za siebie;

- podatek leśny od osób prawnych i jednostek niemających osobowości prawnej;

- deklaracja na podatek leśny na dany rok podatkowy składana organowi gminy, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów;

- deklaracja na podatek rolny na dany rok podatkowy składana przez osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów;

- informacja podsumowująca VAT-UE (papierowa);

21 stycznia

- zaliczka na podatek dochodowy za grudzień lub IV kwartał - podatnik nie musi jej opłacać, jeżeli złoży zeznanie i zapłaci wynikający z niego podatek;

- zaliczka na podatek dochodowy od pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz z tytułu umów zlecenia, o dzieło i kontraktów menedżerskich;

- ryczałty ustawowe w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (np. od dywidendy);

- zaliczka na podatek dochodowy od osób prawnych, jeżeli rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym;

- wpłata przez podatnika podatku od dochodu z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, wykorzystanego niezgodnie z oświadczeniem o jego przeznaczeniu;

- składka na PFRON;

- roczna informacja dotycząca wpłat na PFRON

- zawiadomienie o prowadzeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów;

- wybór formy opodatkowania PIT (zasady ogólne, podatek liniowy, ryczałt, karta podatkowa);

- wniosek o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej (PIT-16);

- oświadczenie o opodatkowaniu całości dochodów z najmu przez jednego z małżonków;

25 stycznia

- VAT (VAT-7, VAT-7K, VAT-8, VAT-12)

- informacja podsumowująca VAT-UE (elektroniczna);

- podatek akcyzowy (AKC-4);

28 stycznia

- wpłata z zysku od przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa (zaliczki miesięczne lub kwartalne);

31 stycznia

- zawiadomienie o zmianie roku podatkowego na inny niż kalendarzowy (dotyczy podatników CIT);

- wpłata VAT od wewnątrzwspólnotowej dostawy nowego środka transportu (VAT-11);

- zeznanie o wysokości przychodu opodatkowanego w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28) - Uwaga: PIT-28 to jedyne zeznanie w zakresie PIT, które nie jest składane do końca kwietnia;

- zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów osób fizycznych - podatnicy opodatkowani ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych,

którzy wybrali miesięczny sposób opłacania ryczaftu;

- zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów osób fizycznych - podatnicy opodatkowani ryczaftem od przychodów ewidencjonowanych, którzy wybrali kwartalny sposób opłacania ryczaftu;

- deklaracja o wysokości składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego (PIT-16A);

- deklaracja o wysokości składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego (PIT-19A);

- deklaracje dokumentujące zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych za poprzedni rok podatkowy, o ile kończy się ona równo z rokiem kalendarzowym (CIT-6R, CIT-6AR, CIT-10R);

- deklaracje dokumentujące rozliczone zaliczki i podatek zryczałtowany w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT-4R, PIT-8AR);

- podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek niemających osobowości prawnej;

- deklaracja na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy składana organowi gminy właściwemu ze względu na miejsce położenia nieruchomości;

- upływa termin złożenia wniosku Wn-U-G przez rencistów prowadzących działalność gospodarczą za grudzień 2012 r.;

- upływa termin na złożenie formularzy ZUS IWA - informacja o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe.

[Powrót](#)

Redakcja:

Business Support Solution S.A.

ul. Pojezierska 90A

91-341 Łódź

e-mail: taxnews@poczta.bssCE.com

Tel: +48 (42) 200 7000

[Powrót](#)

Powyższa wiadomość nie jest informacją handlową, wysyłana jest wyłącznie do prenumeratorów. Jeśli nie życzą sobie Państwo otrzymywać Newslettera, prosimy o odesłanie pustego listu za pomocą poniższego przycisku „Rezygnacja z newslettera”.

Niniejszy newsletter jest dystrybuowany na podstawie załączonego na stronie www.bssCE.com Regulaminu, w przypadku braku akceptacji treści regulaminu istnieje możliwość rezygnacji z newslettera.

Rezygnacja z newslettera