

TAX NEWS **no. 03-04/2014**

W tym numerze:

1. Od Redakcji
2. [VAT – koniec zwolnienia dla sprzedaży samochodów używanych.](#)
3. [VAT – sankcje karne za nieprawidłowe odliczenie VAT od samochodów.](#)
4. [VAT – nie każdy wstęp uprawnia do obniżonej stawki.](#)
5. [CIT – promocja pośrednia jako KUP.](#)
6. [CIT – jak uniknąć ograniczeń z niedostatecznej kapitalizacji.](#)
7. [CIT – przekształcenie nie uzdrowi agio.](#)
8. [Procedura – przedawnienie przerywa tylko skuteczna egzekucja.](#)
9. [PIT – bony w konkursie dla sprzedawców bez zwolnienia.](#)
10. [Kalendarium podatkowe.](#)
11. [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 głównie z rozliczeniem podatku od towarów i usług. Nie zabraknie również ciekawostek z zakresu rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych oraz od osób fizycznych.

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

Koniec zwolnienia z VAT dla sprzedaży używanych samochodów.

Teza:

Od 1 kwietnia z ustawy o VAT zniknęło obowiązujące do k. marca 2014 zwolnienie z VAT dla dostawy pojazdów, przy których nabyciu podatnikowi przysługiwało częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Uzasadnienie:

Wprowadzenie przez nowelizację z 7.02.2014 r. do ustawy o podatku od towarów i usług systemu korekt podatku naliczonego, który stosowany ma być w sytuacji, gdy podatnik nabył pojazd samochodowy z ograniczonym prawem do odliczenia, a następnie w okresie 60 miesięcy od nabycia (12 m-cy jeżeli cena nabycia netto będzie niższa niż 15000 zł) dokonuje sprzedaży opodatkowanej tego pojazdu, wymagało likwidacji stosownego zwolnienia od podatku przy dostawie takich pojazdów i objęcie takiej czynności opodatkowaniem na zasadach ogólnych.

W konsekwencji - przy sprzedaży takiego pojazdu podatnik będzie uprawniony do dokonania korekty nieodliczonej przy nabyciu tego pojazdu kwoty podatku naliczonego, w wysokości proporcjonalnej do pozostałego okresu korekty.

Warto pamiętać przy tym, że takiej samej korekcie poddane zostało odliczenie VAT naliczonego przy nabyciu lub imporcie samochodu osobowego, jeżeli podatnik złożył oświadczenie (VAT 26) wskazujące, iż auto będzie wykorzystywane wyłącznie do czynności związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą

[Powrót](#)

Będzie kara za błędne odliczenie VAT od samochodów osobowych.

a następnie przeznaczenie tego pojazdu uległo zmianie. Zmiana taka może mieć miejsce nie tylko na podstawie decyzji podatnika, ale co ważniejsze, może zostać wymuszona przez organ podatkowy, który kontrolując sposób wykorzystania pojazdu zakwestionuje fakt wyłącznego wykorzystania samochodu do prowadzonej działalności.

Podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Finansów z 19 marca 2014 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. poz. 369) weszło w życie 1 kwietnia 2014 r. oraz ustawa zmieniająca do ustawy o VAT z dnia 07.02.2014 (Dz.U. poz. 312)

Teza:

Złożenie nieprawdziwej lub niezłożenie informacji o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej, to nowy typ czynu zabronionego, wprowadzony z dniem 1 kwietnia 2014 r. do Kodeksu karnego skarbowego.

Uzasadnienie:

Ustawa z dnia 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2014 r., poz. 312) określiła zupełnie nowe zasady odliczania VAT od pojazdów samochodowych, które obowiązują od 1 kwietnia 2014 r., i z tymi właśnie regulacjami są powiązane zmiany wprowadzone przez powyższą ustawę w Kodeksie karnym skarbowym.

Przepis art. 86a ust. 12 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.) nakłada na podatników wykorzystujących wyłącznie do działalności gospodarczej pojazdy samochodowe, dla których są obowiązani prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu, obowiązek złożenia naczelnikowi urzędu skarbowego informacji o tych pojazdach w terminie 7 dni od dnia, w którym poniosą pierwszy wydatek związany z tymi pojazdami. Sankcję karną za niewywiązywanie się lub nienależyte wywiązywanie się przez podatników z tych obowiązków informacyjnych przewiduje zaś dodawany art. 56a k.k.s. Zgodnie z tym przepisem karze grzywny do 720 stawek dziennych podlega podatnik, który:

1) wbrew obowiązkowi nie składa właściwemu organowi podatkowemu informacji o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej albo

2) składa ją po terminie lub 3) podaje w niej dane niezgodne ze stanem rzeczywistym,

jeżeli jednocześnie dokonuje odliczenia podatku niezgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług.

Natomiast w wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe (art. 56 § 2 k.k.s.).

Jednocześnie zrezygnowano z karania podatników składających właściwemu organowi podatkowemu informację, o której wyżej mowa, po terminie, jeżeli nastąpiło to przed dokonaniem jakichkolwiek czynności przez organ podatkowy lub skarbowy w zakresie podatku VAT (art. 56 § 3 k.k.s.). Uznano bowiem, że wprowadzenie sankcji karnej w tym przypadku byłoby nadmiernie restrykcyjne, gdyż niezłożenie informacji w terminie skutkuje już dla podatnika utratą prawa do pełnego odliczenia VAT od wszystkich wydatków związanych z pojazdem samochodowym do czasu złożenia tej informacji.

Teza:

Usługi świadczone przez park rozrywki są opodatkowane podstawową stawką VAT.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Firma prowadząca park rozrywki wystąpiła do Ministra Finansów z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji, w którym zwróciła się o potwierdzenie możliwości stosowania obniżonej stawki VAT do usług świadczonych na rzecz swoich klientów. Usługi świadczone przez park polegały na umożliwieniu klientowi po zakupie biletu wstępu korzystania z dowolnie wybranych sprzętów np. gokartów, kręgielni czy strzelnicy. W ocenie wnioskodawcy, usługi takie powinny być uznane za usługi wstępu związane z rekreacją i rozrywką, które na podstawie poz. 183 i 186 załącznika nr 3 do ustawy o VAT są opodatkowane 8% stawką VAT.

Organ podatkowy wydający interpretację nie zgodził się z poglądami wnioskodawcy. Zdaniem organu usługi świadczone przez wnioskodawcę nie mieszczą się ani w poz. 183 załącznika nr 3 do ustawy o VAT tj. "usługi związane z rozrywką i rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne" – bez względu na symbol PKWiU, ani w poz. 186 "pozostałe usługi związane z rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu" – bez względu na symbol PKWiU.

Zdaniem organu, w przytoczonych pozycjach załącznika nr 3 do ustawy o VAT mieszczą się jedynie usługi w zakresie wstępu, które uprawniają nabywcę do biernego uczestnictwa w danym wydarzeniu związanym z rekreacją. Natomiast pozycje te nie obejmują usług, w ramach których klient ma możliwość czynnego korzystania z urządzeń bądź sprzętów.

Ponadto, w ocenie organu, usługi w zakresie wstępu należy definiować w oparciu o art. 32 Rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej. Przepis ten określa, iż pod pojęciem usług wstępu należy rozumieć usługi, których podstawową cechą jest przyznawanie prawa wstępu w zamian za bilet lub opłatę, w tym opłatę w formie abonamentu, biletu okresowego lub opłaty okresowej. Z kolei jak wynika z art. 32 ust. 3, przepis ten nie obejmuje usług polegających na możliwości korzystania z obiektów, takich jak sale gimnastyczne i inne, w zamian za opłatę. W interpretacji Minister Finansów podkreślił również, iż przepisy rozporządzenia wykonawczego, w tym art. 32, zostały wydane w celu ujednoczenia zasad opodatkowania VAT. W efekcie, zdaniem organu, usługi świadczone przez Wnioskodawcę nie mogą być uznane za usługi wstępu.

Powyższe poglądy podzielił również WSA w Krakowie, który w komentowanym orzeczeniu zgodził się z Ministrem Finansów, mimo istniejących licznych rozbieżności sądów administracyjnych.

W mojej ocenie, powyższe poglądy są nieuprawnione. Żaden przepis ustawy o VAT nie nadaje pojęciu usług wstępu znaczenia, które ograniczałoby je do biernego uczestnictwa w danym wydarzeniu. Również znaczenie słownikowe pojęcia wstęp przeczy takiemu rozumieniu.

Ponadto, również przepisy rozporządzenia wykonawczego do dyrektywy nie pozwalają na taką interpretację. Regulacje zawarte w rozporządzeniu wykonawczym definiują w pewnym ściśle określonym zakresie usługi wstępu, tj. mają zastosowanie jedynie dla potrzeb ustalenia miejsca świadczenia usług – tzn. określenia kraju w którym należy je opodatkować. Organ podatkowy w zaskarżonej przez

podatnika interpretacji zwraca na tę kwestię uwagę, niemniej wskazuje, iż celem rozporządzenia jest ujednoczenie zasad opodatkowania i dlatego należy stosować definicję usług wstępu z rozporządzenia również na potrzeby obniżonych stawek VAT.

Organ ani Sąd nie zwracają jednak uwagi na fakt, iż w innym miejscu przepisy rozporządzenia wykonawczego wprowadzają również definicje uściślające daną kategorię usług na potrzeby stosowania obniżonych stawek VAT. Tak jest np. w przypadku usług obejmujących zakwaterowanie w obiektach wypoczynkowych, które na podstawie pozycji 12 załącznika nr III do dyrektywy VAT mogą być objęte obniżoną stawką VAT.

Z powyższego można wyciągnąć następujący wniosek: gdyby ustawodawca unijny chciał nadać usługom wstępu znaczenie takie jak w art. 32 rozporządzenia na potrzeby stosowania obniżonych stawek VAT, wówczas zrobiłby to wprost, tak jak dokonał tego w odniesieniu do usług obejmujących zakwaterowanie w obiektach wypoczynkowych. Jednakże, skoro ustawodawca nie postąpił w taki sposób, przyjęć należy, iż definicja usług wstępu odnosi się jedynie do zasad ustalenia kraju w którym te usługi mają być opodatkowane, a nie do rodzaju usług, które podlegają opodatkowaniu według obniżonej stawki VAT.

Źródło: Wyrok WSA w Krakowie z 30 września 2013 r. (sygn. I SA/Kr 926/13).

[Powrót](#)

Kosztem podatkowym jest także promocja pośrednia.

Teza:

Podatnik ma prawo odliczyć wydatki na reklamę wyrobu wytwarzanego przez inną firmę, jeśli sam również czerpie korzyści ze wzrostu jego sprzedaży.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Sprawa dotyczyła polskiej spółki należącej do międzynarodowej grupy kapitałowej, która prowadzi działalność m.in. w zakresie dystrybucji oraz sprzedaży bezpośredniej ekspresów do kawy oraz kapsułek nią wypełnionych. Ekspresy i kapsułki są sprzedawane i dystrybuowane oddzielnie, ale ich użyteczność jest ściśle z sobą powiązana – chcąc skorzystać z ekspresu, klient musi każdorazowo użyć wyłącznie kapsułki oferowanej przez spółkę.

Sprzedaż kapsułek jest jednym z głównych źródeł przychodu spółki (jest ona wyłącznym ich dystrybutorem w Polsce) i rośnie tylko wraz ze wzrostem zainteresowania samymi ekspresami. Dlatego spółka organizuje akcje promocyjne zachęcające do zakupu ekspresu. Polegają one m.in. na tym, że klienci otrzymują w jego cenie dodatkowo kapsułki z kawą lub inne akcesoria kawowe (np. filiżanki) albo udzielany jest im rabat.

Spółka spytała izbę skarbową, czy do kosztów podatkowych może zaliczyć wydatki na promocję ekspresów dostarczanych do sklepów przez dystrybutorów sprzętu AGD. Była przekonana, że ma do tego prawo, mimo że sama sprzedaje kapsułki, a nie ekspresy. Tłumaczyła, że całość prac i kosztów związanych z ich zaprojektowaniem poniosła grupa kapitałowa, do której ona sama należy, a producenci ekspresów zajmują się tylko ich wytwarzaniem, dostarczaniem na rynki lokalne oraz do podmiotów dystrybuujących je w danym kraju.

Izba skarbową stwierdziła, że spółka nie ma prawa odliczyć wydatków na akcje marketingowe dotyczące ekspresów dostarczanych przez dystrybutorów sprzętu AGD.

Ze stanowiskiem izby nie zgodził się warszawski WSA. Stwierdził, że ze względu na ściśle,

funkcjonalne powiązanie między ekspresem, a kapsułkami koszty poniesione przez polską spółkę na akcje marketingowe, mające na celu promocję ekspresów, są jej kosztami uzyskania przychodu. Sąd zwrócił uwagę, że sprzedaż kapsułek nie byłaby możliwa bez sprzedaży ekspresów. Tym samym promocja ekspresów jest związana ze źródłem przychodów polskiej spółki, którym jest sprzedaż kapsułek z kawą.

Jest to wyrok ważny dla działających w grupie podatników zwłaszcza tam gdzie producent krajowy nie zajmuje się sprzedażą wyprodukowanych towarów, ponieważ zajmuje się tym inny podmiot.

Obecne realia ekonomiczne prowadzenia działalności niejednokrotnie wymuszają racjonalną kooperację, mimo że przychody z przedsięwzięcia są przypisywane indywidualnie do każdego z uczestników. Wykładnia przepisów prawa podatkowego powinna być zatem dokonywana z uwzględnieniem kontekstu i warunków, z którymi podatnicy zmagają się na co dzień. Wprawdzie stan faktyczny będący przedmiotem rozstrzygnięcia WSA ma charakter indywidualny. Moim zdaniem jednak treść art. 15 ustawy o CIT, odnosząca się do kosztów ponoszonych w celu zabezpieczenia szeroko rozumianego źródła przychodów, jak również wykładnia pojęcia związku kosztu z przychodem w pełni uzasadniają stanowisko polskiej spółki.

Źródło: Wyrok WSA w Warszawie z 3 kwietnia 2014 r., sygn. akt III SA/Wa 2791/13.

[Powrót](#)

Teza:

Status wierzyciela spółki – dla celów niedostatecznej kapitalizacji - należy ocenić na dzień spłaty odsetek, a skoro wierzyciel nie jest już współnikiem (udziałowcem) spółki, to ograniczenia w zaliczaniu odsetek do kosztów nie mają zastosowania.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Polska spółka posiadała początkowo tylko jednego udziałowca, którym była spółka cypryjska. Podatniczka otrzymała od niego kilka pożyczek, których kwota przekraczała trzykrotność kapitału zakładowego spółki. W związku z tym w sprawie powinny znaleźć zastosowanie przepisy uCIT (art. 16 ust. 1 pkt 60–61) dotyczące tzw. cienkiej kapitalizacji, ograniczające zaliczenie do kosztów zapłaconych odsetek od pożyczek udzielonych przez cypryjskiego udziałowca. Jednakże przed spłatą zobowiązania z tytułu pożyczki podmiot cypryjski sprzedał swoje udziały nie zbywając jednak wierzytelności pożyczkowej. Pojawiła się zatem wątpliwość, czy spółkę nadal obowiązują ograniczenia w zakresie cienkiej kapitalizacji. Spółka uznała, że w/w regulacje nie będą jej obowiązywały, gdyż dotyczą one spłaty pożyczki udzielonej przez znaczącego udziałowca, a spółka cypryjska nie posiada już tego statusu. Zapytała jednak o potwierdzenie Ministra Finansów.

Jej argumenty nie przekonały jednak izby skarbowej, zdaniem której sporne przepisy będą miały zastosowanie w omawianej sytuacji, ponieważ podmiot cypryjski był jedynym udziałowcem w dniu udzielenia pożyczki. Dalej organ podatkowy uznał, że fakt posiadania udziałów jest bez znaczenia w momencie spłaty pożyczki wraz z odsetkami, czym dalej uzasadniał konieczność zastosowania ograniczeń w odliczalności odsetek od przychodów podatkowych spółki, skoro wartość zadłużenia przekraczała trzykrotność kapitału podatnika.

Sprawa trafiła do WSA w Poznaniu, który uchylił

Sprzedaż udziałów pozwala uniknąć ograniczeń z niedostatecznej kapitalizacji.

[Powrót](#)

interpretację organu w pełni podzielając pogląd spółki. Sąd wskazał, że interpretacja przedstawiona przez Izbę Skarbową całkowicie pomija treść przepisu prawa, który wprost nakazuje badać status wierzyciela na dzień dokonania spłaty a nie na dzień udzielenia pożyczki. Co więcej sąd wskazał w wydanym orzeczeniu, że taki pogląd w badanym zakresie jest już ugruntowany w orzecznictwie NSA, wskazując wyrok z dnia 30 stycznia 2013 r., o sygn. akt II FSK 1216/11.

Źródło: Wyroku WSA w Poznaniu z dnia 13 lutego 2014 r., I SA/Po 710/13

Agio nie zamortyzujesz nawet po przekształceniu.

Teza:

Wspólnik spółki osobowej powstałej w wyniku przekształcenia ze spółki kapitałowej nie zaliczy do kosztów odpisów od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych przelanych na kapitał zapasowy.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Spółka kapitałowa zamierzała nabyć udziały/akcje w innej spółce kapitałowej. Następnie planowała zmienić formę prawną poprzez przekształcenie w spółkę osobową. W spółce kapitałowej, w której spółka planowała nabyć udziały/akcje, możliwa była sytuacja, w której część odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych nie stanowi kosztów uzyskania przychodów z uwagi na to, że część przedmiotu aportu została przekazana na kapitał zapasowy.

Spółka zadała pytanie, czy po przekształceniu w spółkę osobową będzie miała prawo zaliczać do kosztów podatkowych pełne odpisy amortyzacyjne od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, także od ich wartości, która w spółce kapitałowej znajdowała się na kapitale zapasowym. Zdaniem spółki odpowiedź na to pytanie powinna być twierdząca.

Izba skarbową potwierdziła prawidłowość stanowiska spółki. Interpretacja ta została jednak zmieniona przez Ministra Finansów.

W zmienionym stanowisku Minister podkreślił, iż mając na względzie zasadę sukcesji podatkowej, o jakiej mowa w art. 93a Ordynacji podatkowej uznać należy, iż podmiot powstały w wyniku przekształcenia wstępuje nie tylko we wszystkie prawa, ale i obowiązki podmiotu przekształcanego. Wstąpienie sukcesora w obowiązki poprzednika prawnego oznacza, że wynikające z przepisów prawa podatkowego ograniczenia, jakie dotyczyły takiego poprzednika, dotyczą także sukcesora chyba, że przepis szczególny stanowi inaczej.

W przypadku, kiedy następcą prawnym spółki kapitałowej jest spółka osobowa, która nie ma statusu podatnika podatku dochodowego, to z uwagi na fakt, iż uzyskiwane przez tę spółkę przychody oraz ponoszone koszty stanowią przychody i koszty wspólników takiej spółki (art. 5 updop), sukcesorami we wskazanym zakresie będą wspólnicy spółki osobowej powstałej w wyniku przekształcenia.

Tym samym, jeżeli w stosunku do podmiotu przekształcanego miało zastosowanie ograniczenie wynikające z art. 16 ust. 1 pkt 63 lit. d) updop, to będzie ono miało zastosowanie także do podmiotu powstałego w wyniku przekształcenia (do wspólników tego podmiotu). Należy podkreślić, iż w odróżnieniu np. do art. 16k ust. 7 updop, w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych nie ma przepisu, który wyłączałby stosowanie art. 16 ust. 1 pkt 63 lit. d) updop w stosunku do podmiotów powstałych w wyniku przekształcenia.

Egzekucja przerywa przedawnienie, ale tylko po powiadomieniu dłużnika.

Teza:

Zastosowanie środka egzekucyjnego tak długo nie wywołuje skutku w postaci przerwania biegu terminu przedawnienia dopóki podatnik nie zostanie o nim zawiadomiony.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

W przedmiotowej sprawie 23 grudnia 2010 r. wszczęto egzekucję wobec podatnika. 28 grudnia 2010 r. bank przekazał na rachunek fiskusa zajętą kwotę wraz z odsetkami za zwłokę. A o zajęciu wierzytelności podatnik został powiadomiony 3 stycznia 2011 r. W międzyczasie jednak termin przedawnienia zobowiązania upłynął 31 grudnia 2010 r.

Podatnik podniósł, że należności określone w tytule wykonawczym wygasły z dniem 31 grudnia 2010 r. na skutek upływu terminu przedawnienia. A skoro zawiadomienie o zastosowaniu środka egzekucyjnego, wraz z odpisem tytułu wykonawczego otrzymał po upływie okresu przedawnienia to przerwanie tego biegu przedawnienia było nieskuteczne.

Zdaniem organu niedoręczenie zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego lub zawiadomienia o zajęciu jego prawa majątkowego przed upływem terminu przedawnienia, nie wpływa na ważność dokonanych czynności egzekucyjnych. To stanowisko zaaprobował sąd pierwszej instancji, akcentując dodatkowo, że ściągnięcie w drodze egzekucji administracyjnej zaległości podatkowej mieści się w pojęciu zapłaty w rozumieniu art. 59 § 1 pkt 1 ordynacji podatkowej, a zobowiązanie podatkowe, które wygasło na skutek zapłaty, nie może wygasnąć po raz drugi przed upływem terminu przedawnienia.

Sprawę ostatecznie rozstrzygnął NSA, wskazując, że podatnik zasadnie podniósł nieskuteczności przerwania biegu przedawnienia, skoro zawiadomienie o zastosowaniu środka egzekucyjnego, wraz z odpisem tytułu wykonawczego otrzymał po upływie okresu przedawnienia. Konsekwencją spóźnionego, bo dokonanego po upływie okresu przedawnienia, zawiadomienia podatnika o zastosowaniu środka egzekucyjnego, jest brak przerwania biegu przedawnienia zobowiązania podatkowego na podstawie art. 70 § 4 ordynacji podatkowej.

Zdaniem sądu bez znaczenia dla oceny sprawy pozostaje sam fakt wyegzekwowania kwoty podatku przed upływem okresu przedawnienia, jeżeli nie zostały spełnione wszystkie warunki, od których uzależnione jest przerwanie jego biegu, co musi przecież rzutować na prawną skuteczność zastosowanych przez organ środków. Podejmując próby wyegzekwowania należności podatkowych, na kilka dni przed upływem terminu przedawnienia, organ egzekucyjny musi mieć świadomość ryzyka utraty materialno-prawnej podstawy takich działań, jeżeli przed końcem tego terminu podatnik nie zostanie zawiadomiony o zastosowaniu środka egzekucyjnego. W takim wypadku postępowanie egzekucyjne winno zostać umorzone, czego konsekwencją będzie uchylene dokonanych czynności egzekucyjnych, czyli przywrócenie stanu sprzed ich dokonania..

Źródło: Wyrok NSA z 12 lutego 2014 r., II FSK 610/12

Bony w konkursie dla sprzedawców bez zwolnienia w PIT.

Teza:

Promocja musi być skierowana do ostatecznych konsumentów, aby otrzymane w jej ramach nieodpłatne świadczenie było wolne od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 68a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Sprawa dotyczyła akcji zorganizowanej przez producenta dla sprzedawców jego produktów zatrudnionych u dystrybutorów. W zależności od wysokości zrealizowanej sprzedaży sprzedawcy otrzymywali od producenta bony. Producent nie zawierał ze sprzedawcami żadnych dodatkowych umów w tym zakresie.

W związku z powyższym producent wystąpił z wnioskiem o interpretację, czy otrzymane przez sprzedawców bony stanowią ich przychód na gruncie ustawy o PIT oraz czy mogą zostać zwolnione z podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 68a (tj. jako świadczenia otrzymane w związku z promocją lub reklamą świadczeniodawcy) i w konsekwencji czy nie ma on obowiązku wystawiania PIT-8C.

Minister Finansów w interpretacji indywidualnej uznał, iż wartość otrzymanych bonów nie korzysta ze zwolnienia, gdyż:

- działania promocyjne muszą być skierowane do ostatecznych konsumentów,*
- otrzymane bony nie mogą zostać uznane za świadczenia nieodpłatne, gdyż ich wysokość zależała od wysokości sprzedaży.*

Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu stwierdził, iż otrzymane bony stanowią nieodpłatne świadczenie. Niemniej, zgodził się on z Ministrem Finansów, że nie korzystają one ze zwolnienia na mocy art. 21 ust. 1 pkt 68a ustawy o PIT. Sąd podzielił zdanie organu interpretacyjnego, iż adresatem promocji lub reklamy mogą być ostateczni odbiorcy - konsumenci, a nie sprzedawcy. W związku z powyższym bony pieniężne, choć zdaniem Sądu są nieodpłatnym świadczeniem, podlegają opodatkowaniu na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Przedmiotowy wyrok można powiedzieć, że wpisuje się w kształtującą się obecnie linię orzecznictwa dotyczącą zasad opodatkowania różnego rodzaju promocji pośrednich, tj. takich, które nie są kierowane wprost do konsumentów. W swych twierdzeniach w przedmiotowym wyroku WSA we Wrocławiu oparł się m.in. o wyrok NSA z 11 czerwca 2013 r. (sygn. akt II FSK 2009/11), który dotyczył podobnej kwestii, tj. stosunku między lekarzami a hurtowniami farmaceutycznymi, gdzie też nie zachodzi bezpośrednia relacja, ponieważ de facto lekarze nie są odbiorcami leków. W wyroku tym NSA uznał, że reklama musi pozostawać w związku z promocją świadczeniodawcy, tzn. ma dotyczyć jego działalności gospodarczej i być bezpośrednio skierowana do potencjalnego odbiorcy produktów lub towarów.

W przypadku obu analizowanych stanów faktycznych relacja jest podobna, w obu przypadkach – ci, którzy mają podjąć działania promocyjne nie są ostatecznymi beneficjentami towaru i nie do nich jest adresowana sama reklama i promocja towarów.

Zastanawiając się nad opodatkowaniem nagród warto pamiętać, że mogą być one objęte 10% zryczałtowanym PIT. To może być korzystniejszy sposób rozliczenia niż progresywna skala PIT.

Źródło: Wyrok WSA we Wrocławiu z 10 stycznia 2014, I SA/Wr 1974/13

Kalendarium podatkowe na maj

5 maja

- składka na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych opłacana przez jednostki budżetowe, zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze;

7 maja

- 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);

12 maja

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

15 maja

- 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;
- zaliczka na podatek od nieruchomości i podatek leśny od osób prawnych i jednostek niemających osobowości prawnej;
- rata podatku od nieruchomości, podatku leśnego i rolnego (dot. osób fizycznych);
- rata podatku rolnego (dot. osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej);
- informacja podsumowująca VAT-UE (papierowa);
- termin wystawienia faktur za kwiecień

20 maja

- 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;

26 maja

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

28 maja

Nasze usługi

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 i podatkowe

- 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,

Redakcja:

Business Support Solution S.A.

ul. Pojezierska 90A

91-341 Łódź

e-mail:

taxnews@poczta.bssCE.com

Tel: +48 (42) 200 7000

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

- 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 i podatkowej,
- wsparcie w zakresie optymalizacji podatkowej,
- sporządzenie dokumentacji cen transferowych.

[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