

TAX NEWS no. 3/2013

W tym numerze:

1. [Od Redakcji](#)
2. [PIT – udział w imprezach integracyjnych bez podatku.](#)
3. [CIT – zwrot wydatków bez podatku tylko po ich zapłaceniu.](#)
4. [Ordynacja – przyszły wspólnik może pytać o planowaną spółkę.](#)
5. [Ordynacja – egzekucja podatku trwa mimo postępowania podatkowego.](#)
6. [Ordynacja – można szybciej skarżyć Ministra za złą interpretację.](#)
7. [SSE - możliwe są przesunięcia między strefami.](#)
8. [VAT - co to jest usługa elektroniczna?](#)
9. [VAT - zwolnienia ze stosowania kas fiskalnych.](#)
10. [VAT - będą zmiany w kasach od 1 kwietnia 2013](#)
11. [Kalendarium podatkowe.](#)
12. [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 zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników oraz podatku dochodowego od osób prawnych, ponieważ zbliża się termin na złożenie zeznania CIT 8 za rok 2012. Jest to zatem, ostatni moment na dokonanie ostatecznych zmian kwalifikacji niektórych zdarzeń.

Jako że od 1 kwietnia 2013 wchodzić będą znaczne zmiany w VAT przedstawiliśmy także jedną z nich – dotyczącą zasad korzystania z kas fiskalnych.

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

Imprezy integracyjne jednak bez podatku PIT.

Teza:

powstaniu przychodu nie przesądza fakt umożliwienia pracownikowi skorzystania z posiłków i napojów oraz usług realizowanych w trakcie imprezy integracyjnej.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Spółka we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji nakreśliła stan faktyczny, z którego wynika, że organizuje dla swoich pracowników imprezy integracyjne, przy czym mają one charakter otwarty, a udział w nich jest dobrowolny. Spółka sporządza wprawdzie listy pracowników uczestniczących w imprezach, nie jest jednak możliwe doprecyzowanie czy i w jakim stopniu osoby te skorzystały z konkretnych świadczeń.

Na tle tak zarysowanego stanu faktycznego sformułowano pytanie, czy umożliwienie pracownikom udziału w takich imprezach integracyjnych powoduje powstanie po stronie tych pracowników przychodu podlegającego PIT.

Spółka zajęła przy tym stanowisko, że umożliwienie pracownikom udziału w imprezach integracyjnych nie powoduje powstania po stronie pracowników przychodu podlegającego PIT.

Jednak zdaniem organu podatkowego sam fakt skorzystania z posiłków i napoi lub też nie, nie przesądza o powstaniu przychodu ze stosunku pracy, a o powstaniu przychodu przesądza fakt umożliwienia pracownikowi skorzystania z tych rzeczy oraz usług realizowanych w trakcie imprezy.

Ostatecznie sprawa trafiła do NSA. Sąd kasacyjny wyraźnie wskazał, że sprawa dotyczy konsekwencji podatkowych związanych z "umożliwieniem pracownikowi udziału w imprezie integracyjnej", a nie samego udziału. Dlatego nie można zaaprobować stanowiska fiskusa, że o powstaniu przychodu przesądza fakt umożliwienia pracownikowi skorzystania z posiłków i napojów oraz usług realizowanych w trakcie imprezy integracyjnej.

Sąd zwrócił uwagę, że ustawa o PIT wyróżnia dwa sposoby powstania przychodu:

- a) otrzymanie określonego świadczenia;
- b) postawienie go do dyspozycji podatnika.

Jednakże, gdy chodzi o przychód ze świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń, to podlega on opodatkowaniu dopiero w momencie, gdy należy go uznać za otrzymany przez podatnika.

Nie można więc zwrotów tych utożsamiać, gdyż zbędne okazałoby się ich rozróżnienie w ustawie podatkowej. Dlatego zasadny jest wniosek, że w odniesieniu do świadczeń w naturze (innych nieodpłatnych świadczeń) przychód podatkowy powstaje wówczas, gdy nie są one tylko postawione do dyspozycji podatnika, lecz zostały przez niego otrzymane.

Zasadniczo poza ramami zadanego pytania (i zajętego przez Spółkę stanowiska) pozostaje natomiast kwestia zakresu korzystania ze świadczeń oferowanych w ramach spotkania integracyjnego, jeżeli pracownik wzięty w nim aktywny udział.

Źródło: Wyrok NSA z 24 stycznia 2013 r., II FSK 1064/11.

[Powrót](#)

Umorzenie pożyczki nie jest KUP.

Teza:

Umorzenie wartości 10 proc. zaciągniętego kredytu nie jest zwrotem poniesionych wydatków, wobec czego przepis art. 16 ust. 1 pkt 48 ustawy

o CIT nie może mieć zastosowania.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

W przedmiotowej sprawie spółka prowadziła budowę domów w oparciu o przepisy ustawy o niektórych formach popierania budownictwa mieszkaniowego. Głównym źródłem finansowania budowy był kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego – pochodzący ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego. Ze względu na ukończenie i rozliczenia przedsięwzięcia w terminie część kredytu została umorzona.

Zdaniem spółki umorzenie 10 proc. kosztów przedsięwzięcia budowlanego finansowanego przy udziale kredytu z Krajowego Funduszu Mieszkaniowego nie jest przychodem w art. 12 ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT, lecz jest częścią wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom na nabycie lub wytworzenie środków trwałych albo zwróconą podatnikowi w jakiegokolwiek formie, co znajduje odzwierciedlenie w art. 16 ust. 1 pkt 48 ustawy o CIT.

Minister finansów uznał jednak stanowisko spółki za nieprawidłowe. Zdaniem organu, ponieważ przychód powstaje w dacie umorzenia kredytu, to spółka powinna jednorazowo zaliczyć jego wartość do przychodów.

Sprawa ostatecznie trafiła do NSA. Sąd kasacyjny nie zgodził się ze stanowiskiem spółki. Wskazał, że powołanie się przez spółkę na unormowanie z art. 16 ust. 1 pkt 48 ustawy o CIT jest o tyle bezzasadne, że pomija ono jego cel. Jest nim zapobieganie odpisom z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gdy podatnik już uzyskał zwrot wydatków. W analizowanej sytuacji umorzenie wartości 10 proc. zaciągniętego kredytu nie jest zwrotem poniesionych wydatków, wobec czego przepis art. 16 ust. 1 pkt 48 ustawy o CIT nie może mieć zastosowania.

Jak wskazuje praktyka organów podatkowych podatnicy często posilkują się regulacją art. 16 ust. 1 pkt 48 oraz art. 12 ust. 4 pkt 6a ustawy o CIT po to, by nie wykazywać określonych wpływów pieniężnych jako przychodów podatkowych. Warto jednakże z ostrożnością podchodzić do tego typ zdarzeń, bo jak wskazał Sąd warunkiem do zastosowania przedmiotowych regulacji jest w pierwszej kolejności poniesienie wydatku. Brak wydatku przed uzyskaniem przychodu oznacza brak możliwości skorzystania z wyłączenia przychodu z opodatkowania.

Źródło: Wyrok NSA z 7 lutego 2013 r., II FSK 1187/11

[Powrót](#)

Przyszły wspólnik też może pytać.

Teza:

Osoba fizyczna zamierzająca przekształcić prowadzoną przez siebie działalność gospodarczą w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością jest uprawniona do złożenia wniosku o interpretację dotyczącą skutków podatkowych dla przyszłej spółki na podstawie art. 14n Ordynacji podatkowej.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Podatnik zamierza dokonać przekształcenia formy prawnej prowadzonej przez siebie działalności z jednoosobowej działalności osoby fizycznej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Strona wskazała, że na moment planowanego przekształcenia najprawdopodobniej będzie posiadała wierzytelności wobec kontrahentów z tytułu sprzedaży usług lub towarów. Od przedmiotowych wierzytelności zapłaci należny podatek dochodowy od osób fizycznych (jako od przychodów należnych). W wyniku przekształcenia przedmiotowe wierzytelności staną się wierzytelnościami Spółki. Po przekształceniu dojdzie do uregulowania wierzytelności przez kontrahentów, którzy siłą rzeczy, będą musieli dokonywać wpłat na rzecz Spółki. Spółka uzyska środki finansowe z tytułu świadczeń wykonanych przez Skarżącego. Na skutek tych spłat wierzytelności Spółki wygasną w takiej części, w jakiej zostały spłacone. Podatnik chciał się dowiedzieć, jakie skutki podatkowe będą związane z tą sytuacją i czy spółka nie będzie musiała opodatkować ww. kwot ponownie.

Minister Finansów uznał, że nie może wydać interpretacji, ponieważ podatnik nie jest osobą zainteresowaną w sprawie – nie jest ani udziałowcem spółki ani samą spółką.

Spór trafił do sądu administracyjnego, który wskazał, iż w chwili dodawania tego przepisu do ustawy - Ordynacja podatkowa w ksh nie było jeszcze przepisów regulujących przekształcenie firmy osoby fizycznej. Jednakże z chwilą jego wejścia w życie zmienionych przepisów KSH, możliwość złożenia wniosku w trybie art.14n §1 pkt 1 Ordynacji podatkowej objęła także osoby fizyczne wykonujące we własnym imieniu działalność gospodarczą, które mają zamiar przekształcić formę prowadzonej przez siebie działalności w jednoosobową spółkę kapitałową. Na gruncie uregulowań zawartych w art.14n §1 pkt 1 Ordynacji podatkowej nie ma różnicy między uprawnieniami osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej, która planuje utworzenie spółki a uprawnieniami osoby fizycznej będącej przedsiębiorcą przekształcanym w rozumieniu art.551 §5 ksh. Inna interpretacja tego przepisu wprowadzałaby nierówność wobec prawa obu osób planujących utworzenie spółki.

Źródło: wyrok WSA w Gorzowie Wielopolskim z dnia 6 lutego 2013 sygn. akt: I SA/Go 1145/12

[Powrót](#)

Korekta deklaracji nie wstrzymuje egzekucji.

Teza:

Skorygowanie przez podatnika deklaracji podatkowej, w oparciu o którą wystawiono tytuł wykonawczy inicjujący egzekucję administracyjną, nie stanowi przesłanki do umorzenia postępowania egzekucyjnego.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

W przedmiotowej sprawie naczelnik urzędu skarbowego, jako organ egzekucyjny prowadził postępowanie egzekucyjne do majątku podatnika na podstawie tytułu wykonawczego obejmującego zaległość podatkową z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, wystawionego na podstawie deklaracji.

W trakcie postępowania egzekucyjnego podatnik wystąpił z wnioskiem o przyjęcie korekty zeznania PIT, stwierdzenie nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz umorzenie postępowania egzekucyjnego w zakresie PIT. Organ egzekucyjny odmówił umorzenia opisanego postępowania egzekucyjnego, a zobowiązany wniósł zażalenie

z żądaniem uchylenia tego postanowienia w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego, wobec złożenia korekty.

Ostatecznie sprawa trafiła do NSA. Zdaniem sądu art. 59 § 1 u.p.e.a. nakazuje organowi egzekucyjnemu umorzenie postępowania m.in. w sytuacji, gdy obowiązek "nie istniał". Zwrot "nie istniał", zawarty w przepisie art. 59 § 1 pkt 2 u.p.e.a., odnosi się do czasu przeszłego, sprzed wszczęcia egzekucji. Nie jest to sytuacja, która miała miejsce w rozpoznawanej sprawie. Brak bowiem przesłanek do przyjęcia, że egzekucja nie była niedopuszczalna. Pojęcie "obowiązek", o którym mowa w art. 59 § 1 pkt 2 u.p.e.a., należy odnosić do tego obowiązku, który legł u podstaw wszczęcia postępowania egzekucyjnego. Ten obowiązek w rozpoznawanej sprawie na mocy prawa przekształcił się w zobowiązanie podatkowe, o czym stanowi art. 21 § 1 pkt 1 w związku z § 2 o.p. Korekta tej deklaracji nie miała wpływu na jego powstanie ani na jej byt.

Korekta deklaracji nie powoduje, że egzekwowany obowiązek "nie istniał" w rozumieniu art. 59 § 1 pkt 2 u.p.e.a. Nie można zatem, przechodząc na grunt art. 59 § 1 pkt 2 u.p.e.a. stwierdzić, że modyfikacja przez podatnika w drodze korekty deklaracji podatkowej wysokości zobowiązania podatkowego, wskazanej w tejże korekcie, skutkuje nieistnieniem obowiązku podatkowego (co jest przesłanką umorzenia).

Podsumowując, w świetle art. 59 § 1 pkt 2 u.p.e.a. skorygowanie przez podatnika deklaracji podatkowej, w oparciu o którą wystawiono tytuł wykonawczy inicjujący egzekucję administracyjną, nie stanowi przesłanki do umorzenia postępowania egzekucyjnego. Obowiązek podatkowy istniał bowiem w momencie wszczęcia postępowania egzekucyjnego, a korekta deklaracji podatkowej nie zmienia okoliczności jego "istnienia", lecz może jedynie przesądzić o wysokości zobowiązania podatkowego.

Do czasu, gdy postępowanie podatkowe w przedmiocie określenia podatnikowi zobowiązania w podatku dochodowym od osób fizycznych pozostaje w toku, organ egzekucyjny zobligowany jest do prowadzenia postępowania egzekucyjnego na podstawie tytułu wykonawczego, wystawionego w oparciu o złożoną przez podatnika deklarację podatkową, która nie została zakwestionowana przez organ podatkowy.

Źródło: Wyrok NSA z 18 stycznia 2013 r., II FSK 952/11

[Powrót](#)

Interpretację skarżyć można przed ponownym rozpatrzeniem sprawy przez Ministra.

Teza:

Podatnik przed wniesieniem skargi do sądu administracyjnego ma jedynie obowiązek wezwania organu podatkowego do usunięcia naruszenia prawa. Nie jest natomiast zobowiązany czekać na jego odpowiedź.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Istota sporu sprowadza się do ustalenia, czy podatnik ma obowiązek oczekiwania na odpowiedź organu podatkowego, bądź oczekiwania na upływ określonego terminu od wezwania, zanim wniesie ewentualną skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego (WSA) na interpretację indywidualną.

W przedmiotowej sprawie podatnik złożył do organu podatkowego wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej. Organ wydał interpretację indywidualną, w której uznał stanowisko podatnika za nieprawidłowe. Podatnik nadał więc wezwanie do usunięcia naruszenia prawa w związku z wydaną interpretacją, a następnie skierował skargę na powyższą interpretację do WSA stwierdzając, że nie ma obowiązku oczekiwania na odpowiedź organu bądź oczekiwania na upływ określonego terminu od wezwania, zanim wniesie skargę do WSA na interpretację. WSA wskazał jednak, że skarga została wniesiona przedwcześnie.

Sprawę rozstrzygnął NSA. Zdaniem sądu podatnik przed wniesieniem skargi do sądu administracyjnego ma jedynie obowiązek wezwania organu do usunięcia naruszenia prawa. Nie jest natomiast zobowiązany czekać na odpowiedź organu. Przepisy bowiem nie wskazują, w jakim terminie organ powinien udzielić odpowiedzi na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa.

A skoro podatnik skutecznie wezwał organ podatkowy do usunięcia naruszenia prawa, a zatem spełnił wymóg formalny, to należało uznać, że postanowienie o odrzuceniu skargi do WSA wydane zostało z naruszeniem art. 52 § 3 i art. 53 § 2 p.p.s.a. Skarga została wniesiona w ustawowo przewidzianym terminie.

Źródło: Postanowienie NSA z 19 grudnia 2012 r., II FSK 2433/12

[Powrót](#)

SSE – przesunięcia między strefami są dozwolone.

Teza:

Przesunięcie pracowników i maszyn z lokalizacji objętej danym zezwoleniem strefowym do lokalizacji objętej innym zezwoleniem tego samego podmiotu nie spowoduje utraty prawa do zwolnienia z CIT.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

W przedmiotowej sprawie spółka otrzymała dwa zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (SSE). Planuje jednak przeniesienie niektórych maszyn i pracowników związanych z inwestycją objętą pierwszym zezwoleniem na prowadzenie działalności na terenie SSE do lokalizacji związanej z inwestycją objętą drugim zezwoleniem. Na ich miejsce w lokalizacji związanej z pierwszym zezwoleniem zostaną nabyte inne nowe maszyny i zatrudnieni nowi pracownicy w ilości spełniającej kryteria określone w zezwoleniach.

Organ podatkowy uznał za prawidłowe stanowisko spółki, iż w przypadku przeniesienia maszyn produkcyjnych dotychczas usytuowanych w lokalizacji objętej pierwszym zezwoleniem do lokalizacji objętej drugim zezwoleniem, a ponadto w przypadku zmiany miejsca wykonywania pracy przez pracowników dotychczas wykonujących pracę w obrębie lokalizacji objętej zezwoleniem 1 do lokalizacji objętej zezwoleniem 2, nadal będzie mogła korzystać ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT działając na terenie SSE w oparciu o zezwolenie 1.

Stanowisko organu podatkowego w tym zakresie jest bardzo korzystnym rozwiązaniem dla tych przedsiębiorstw, które prowadzą swoją działalność na terenie kilku lokalizacji w ramach danej SSE albo w kilku różnych strefach. Na jego podstawie inwestor może swobodnie korzystać z parku maszynowego czy też zasobów pracowniczych bez ryzyka utraty zwolnień podatkowych przewidzianych w ustawie.

Usługa elektroniczną może być tylko ze swej istoty.

Teza:

Sam tylko elektroniczny sposób komunikacji między stronami nie czyni danego świadczenia usługą elektroniczną.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

W przedmiotowej sprawie podatnik prowadzi działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży za pośrednictwem internetu usług grafik, obrazów, fotografii itp. Oferowane produkty nabywane są w większości przez osoby fizyczne spoza terytorium Wspólnoty (głównie przez obywateli USA).

Spór sprowadzał się do rozstrzygnięcia czy opisana przez podatnika działalność zawiera się w pojęciu usług elektronicznych w rozumieniu art. 2 pkt 26 ustawy o VAT. Dla usług elektronicznych, w sytuacji, gdy świadczone są na rzecz klientów niebędących podatnikami VAT, posiadających siedzibę albo stałe miejsce zamieszkania poza terytorium UE, miejscem świadczenia jest miejsce gdzie podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania. A skoro miejsce świadczenia usług znajduje się poza terytorium Wspólnoty to u podatnika, zgodnie z art. 281 ustawy o VAT, nie powstaje zobowiązanie z tytułu podatku VAT.

Według podatnika prowadzona przez niego działalność gospodarcza stanowi świadczenie usług elektronicznych. Organ interpretacyjny uznał, że nie. W ocenie organu usługi świadczone przez podatnika nie spełniają łącznie wszystkich warunków pozwalających zakwalifikować dane usługi za usługi elektroniczne, w szczególności nie można uznać, że świadczenie tych usług jest zautomatyzowane a udział człowieka jest niewielki. Zdaniem organu, forma elektroniczna, za pomocą której przesyłane są produkty pełni wyłącznie rolę medium, za pomocą którego efekt pracy podatnika udostępniony jest nabywcom.

Sprawa trafiła do WSA we Wrocławiu. Sąd nie zgodził się z oceną organu podatkowego. Zdaniem sądu przede wszystkim należy odróżnić formę, w jakiej towar zostaje udostępniony odbiorcy. Jedną grupę stanowią produkty (towary), które posiadają formę cyfrową a więc wszystkie te produkty, które można pobrać na dysk komputera (tu np. elektroniczne książki, e - prasę, ale także gry komputerowe i wszelkiego rodzaju oprogramowanie). Odbiorca oferowanego produktu cyfrowego pobiera nabyty towar za pośrednictwem odpowiedniego oprogramowania na dysk swojego komputera, co następuje najczęściej po uiszczeniu przez niego zapłaty za pobierany produkt. Wskazany sposób jest jedyną możliwością otrzymania produktu, gdyż produkty cyfrowe nie występują w tradycyjnej, materialnej wersji, przykładowo w formie wydruków papierowych. I dla tej grupy produktów cyfrowych można, zdaniem sądu, przyjąć, że ich dostawa odbywa się w sposób zautomatyzowany i z niewielkim udziałem człowieka. Z tego też względu, jak i przede wszystkim z uwagi na to, że bez wykorzystania technologii informacyjnej wykonanie produktu cyfrowego byłoby niemożliwe ustawodawca zakwalifikował dostawę tych produktów do usług elektronicznych.

Inaczej kształtuje się sytuacja kwalifikacji prawnopodatkowej towarów, których co prawda zamówienie i obsługa odbywa się za pośrednictwem internetu, lecz są to towary oferowane w tradycyjnej, materialnej formie i w odpowiedni sposób dostarczone odbiorcy (najczęściej za pośrednictwem doręczyciela). Dostawca takich towarów dysponuje ich ograniczoną ilością, z ewentualną możliwością uzupełnienia asortymentu w razie wyczerpania zamawianych towarów. W takim przypadku droga elektroniczna (internet) stanowi jedynie środek komunikacji pomiędzy dostawcą a odbiorcą towaru, nie stanowi zaś cechy samego produktu. Zdaniem sądu tych towarów nie zaliczono do usług elektronicznych.

Dlatego też zdaniem sądu organ podatkowy winien był najpierw rozważyć czy oferowane przez podatnika towary (grafika, obrazy, fotografia) są produktami cyfrowymi. A opisany przez podatnika stan faktyczny nie pozwalał na jednoznaczne stwierdzenie czy wytworzone przez podatniczkę towary stanowią produkty cyfrowe.

Źródło: Wyrok WSA we Wrocławiu z 5 grudnia 2012 r., I SA/Wr 680/12

Teza:

Przyjmowanie wpłat wyłącznie na rachunek bankowy zwalnia ze stosowania kasy fiskalnej.

Stan faktyczny i uzasadnienie:

Podatnicy z branży zajmującej się sprzedażą internetową oraz sprzedażą wysyłkową mogą korzystać ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania obrotu za pomocą kas rejestrujących, po spełnieniu określonych przepisami warunków.

Zasadą jest, że podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani do ewidencji tej sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących. Jednakże Minister Finansów został upoważniony do zwolnienia określonej grupy podatników na czas określony z obowiązku prowadzenia ewidencji.

Rozporządzenie z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 1382) stanowi wypełnienie tej delegacji. Zwolnienia określone powyższym rozporządzeniem mają charakter czasowy (na lata 2013–2014) i stanowią odstępstwo od przyjętego założenia o powszechnym charakterze prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Na mocy § 2 ust. 1 oraz odpowiednio poz. 36 i 37 załącznika do powołanego rozporządzenia zostały zwolnione z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących do dnia 31 grudnia 2014 r.:

a) dostawa towarów w systemie wysyłkowym (pocztą lub przesyłkami kurierskimi), pod warunkiem, że zapłaty za wykonaną czynność dokonano w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła i na czym rzecz została dokonana (dane nabywcy, w tym jego adres),

Kasy rejestrującej nie zawsze trzeba używać.

b) świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli zapłaty za wykonaną czynność dokonano w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.

Minister Finansów w odpowiedzi na interpelację poselską nr 12720/12 wyjaśnił, że podatnicy z branży zajmującej się sprzedażą wysyłkową mogą korzystać z powyższych zwolnień, o ile spełnią wymagane warunki.

Warto zaznaczyć, że gdy przedmiotem sprzedaży internetowej lub wysyłkowej są dostawy towarów, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia, zwolnień z obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących nie stosuje się.

Źródło: odpowiedź MF na interpelację poselską nr 12720/12

[Powrót](#)

Nowe rozporządzenie ws. kas.

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących, które ma obowiązywać od 1 kwietnia. Nowe przepisy zastąpią tzw. "rozporządzenie 2008".

W celu zwiększenia czytelności projektowanych przepisów resort finansów połączył cztery przygotowane dotychczas projekty rozporządzeń (z dnia 28.01.2012 r., 04.02.2013 r., 07.02.2013 r., 08.02.2013 r.).

Projekt rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących nawiązuje do obowiązujących uregulowań zawartych w rozdziale 3 "Warunki stosowania kas przez podatników" rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania (Dz. U. Nr 212, poz. 1338 z późn. zm.).

W stosunku do "rozporządzenia 2008" doprecyzowano, że obowiązek ewidencjonowania dotyczy każdej sprzedaży, w tym otrzymanej przed dokonanej sprzedaży całości lub części należności (zapłaty). Dodatkowo szczegółowo uregulowano zasady zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi, a także sposób postępowania w przypadku tzw. oczywistych pomyłek.

Nowością jest wprowadzenie możliwości drukowania z kasy faktur uproszczonych tj., gdy kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł lub 100 euro. Na żądanie nabywcy paragon fiskalny musi zawierać NIP.

W projekcie określono terminy obowiązkowego przeglądu technicznego kas. Doprecyzowano, że obowiązkowy przegląd techniczny kasy dokonuje się nie rzadziej, niż co 2 lata, tym samym podatnicy będą mieli możliwość dokonywania przeglądów we wcześniejszych terminach. Dla kas o zastosowaniu specjalnym przeznaczonych do świadczenia usług przewozu taksówkami zaproponowano maksymalny termin przeglądu do 25 miesięcy.

Projekt zawiera również regulacje przejściowe pozwalające na stosowanie kas, które zostały nabyte przez podatników w okresie ważności decyzji ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanego po 1 września 2011 r., pod warunkiem, że kasy te zapewniają prawidłowość rozliczeń.

Warto dodać, że projektowane rozporządzenie zawiera również zagadnienia dotychczas nieuregulowane, a spotykane w praktyce np. odrębną ewidencję. Zgodnie z projektowanymi przepisami zwroty i uznane reklamacje towarów i usług, które skutkują zwrotem całości lub części należności ujmuje się w odrębnej ewidencji. Taką ewidencję będzie można prowadzić również w przypadku wystąpienia tzw. oczywistych pomyłek. Szczegółowo określono elementy, jakie powinna zawierać ewidencja odrębna.

Nowe przepisy mają obowiązywać od dnia 1 kwietnia 2013 roku.

Źródło: serwis MF

[Powrót](#)

Kalendarium podatkowe na marzec.

5 marca

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

7 marca

- 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 marca

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

15 marca

- 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;
- I rata podatku od nieruchomości, podatku leśnego i rolnego (dot. osób fizycznych);
- I rata podatku rolnego (dot. osób prawnych i jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej);
- informacja podsumowująca VAT-UE (papierowa);

20 marca

- 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;

25 marca

- VAT (VAT-7, VAT-7K, VAT-8, VAT-12);
- informacja podsumowująca VAT-UE (elektroniczna);
- podatek akcyzowy (AKC-4);
- rozliczenie inwentaryzacji i sporządzenie zestawienia obrotów i sald;

28 marca

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

31 marca

- zamknięcie ksiąg rachunkowych;
- przygotowanie jednostkowych sprawozdań finansowych i przedstawienie ich właściwym organom;
- upływa termin zamieszczenia przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonujący czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego na swojej stronie internetowej sprawozdania o działalności.

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

- 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.

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](#)