



TAX NEWS

No. 9-10/2016

www.bssCE.com

Witamy w naszym Newsletterze

Biuletyn podatkowy, który oddajemy w Państw ręce, ma na celu dostarczać Klientom i Partnerom Business Support Solution SA specjalistycznych informacji na bieżące i ważne dla funkcjonowania każdej firmy kwestie podatkowe.

Biuletyn ten, w odróżnieniu od dostępnych newsletterów podatkowych, będących w mniejszym lub większym stopniu przeglądem prasy podatkowej, skupia się na przedstawieniu wybranych i ważnych zagadnień z zakresu podatków i finansów.

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

Jedną z podstawowych wartości dobrego biuletynu jest jego przydatność dla czytelników. Dlatego też będziemy wdzięczni za wszelkie sugestie dotyczące jego zawartości.

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



Business Support Solution SA

ul. Pojezierska 90A
91-341 Łódź
e-mail taxnews@poczta.bssCE.com
tel. +48 (42) 200 7000

*Im prostsze są ustawy podatkowe,
tym bardziej są niesprawiedliwe.*

Josef Strauss

TAX NEWS

W tym numerze:

Wyrok Trybunału Konstytucyjnego nie dotyczy świadczeń pieniężnych	4
Rusztowanie to urządzenie przemysłowe	5
Sama obiektywna możliwość użycia samochodu do celów prywatnych wyklucza pełne odliczenie VAT	6
Niższy podatek od nagród wciąż nie dla firm	7
Spór o PIT od noclegów dla pracowników	8
Organy skarbowe kwestionują koszty związane z ...jachtami	10
Świadczenia w naturze - kiedy możliwe jest niepobieranie zaliczki na podatek dochodowy od pracownika	11
Od 1 stycznia 2017 r. mali przedsiębiorcy zapłacą mniej	12
Decyzja KE dotycząca podatku od sprzedaży detalicznej	13
Kalendarium listopad - grudzień 2016	14
NASZE USŁUGI	16

Wyrok Trybunału Konstytucyjnego nie dotyczy świadczeń pieniężnych

Teza:

Wydatki, które pracodawca zwraca pracownikowi w ramach jazd lokalnych stanowią nieodpłatne świadczenie o charakterze pieniężnym, które podlegają opodatkowaniu PDOF, mimo, iż poniesione były w interesie pracodawcy.

Stan faktyczny:

Spółka świadcząca m.in. usługi okresowego badania stanu technicznego urządzeń na terenie całego kraju wystąpiła do organu podatkowego z pytaniem, czy pracownicy wykorzystujący swoje samochody m.in. do jazd lokalnych stanowią świadczenia o charakterze pieniężnym. Pracownikom realizującym swe zadania przy użyciu samochodu prywatnego zwracane są koszty w wysokości określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury, udokumentowane ewidencją przebiegu pojazdu oraz udokumentowane poniesione koszty opłat parkingowych i opłat za przejazd autostradą. W związku z powyższym pracodawca zapytał organ podatkowy czy koszty zwracane pracownikom realizującym swe zadania podczas jazd lokalnych, w świetle wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 8 lipca 2014 r., sygn. akt K 7/13 stanowią nieodpłatne świadczenie ze strony pracodawcy na rzecz pracownika i podlegają opodatkowaniu PDOF. Zgodnie ze stanowiskiem Trybunału Konstytucyjnego „inne nieodpłatne świadczenie” oznaczało wyłącznie przysporzenie majątkowe o indywidualnie określonej wartości, tj. świadczenie, które spełnia łącznie trzy poniższe kryteria:

- zostało spełnione za zgodą pracownika;
- zostało spełnione w interesie pracownika (a nie w interesie pracodawcy) i przyniosło korzyść w postaci powiększenia aktywów lub uniknięcia wydatku, który musiałby ponieść;
- korzyść ta jest wymierna i przypisana indywidualnemu pracownikowi.

Początkowo organ podatkowy nie widział podstaw by zwrot ww. wydatków traktować, jako opodatkowany przychód pracownika, które dotyczyły czynności realizowanych na rzecz pracodawcy. Powyższa interpretacja została przez MF z urzędu zmieniona. Organ podatkowy odniósł się do wyroku TK stwierdzając, iż wyrok ten dotyczył wyłącznie nieodpłatnych świadczeń, zatem nie może mieć zastosowania do świadczeń pieniężnych. MF stwierdził, bowiem, że zwrot kosztów poniesionych przez pracowników z tytułu używania samochodów prywatnych do jazd lokalnych udokumentowanych ewidencją przebiegu pojazdu oraz udokumentowanych poniesionych kosztów opłat (parkingowych i opłat za przejazd autostradą) nie stanowi „innego nieodpłatnego świadczenia”, bowiem ma ono charakter pieniężny. W konsekwencji zwrot kosztów w ocenie organów podatkowych powinien być opodatkowany na identycznych zasadach, jak wynagrodzenie za pracę.

Źródło:

Interpretacja zmieniająca MF z 17 maja 2016 r., sygn. DD3.8222.2.29.2016.IM

Rusztowanie to urządzenie przemysłowe

Teza:

Polska firma, która podnajmuje maszyny i urządzenia budowlane zagranicznych właścicieli, powinna odprowadzić podatek u źródła.

Stan faktyczny:

Sprawa dotyczyła Spółki, która w ramach prowadzonej bieżącej działalności gospodarczej, wynajmowała osobom trzecim składniki majątkowe stanowiące jej własność oraz będące własnością grupy kapitałowej, do której należała. Spółka, na podstawie umów najmu zawartych z właścicielami urządzeń, odpłatnie je udostępnia, najczęściej wykonawcom robót budowlanych, bądź montażowych. Spółka opłacała właścicielom urządzeń czynsz, który z rachunku bankowego spółki przelewany został na rachunki bankowe właścicieli, tj. konta bankowe spółek, które mają siedziby zarządów poza granicami RP, na terenie UE bądź na terenie krajów EOG. Spółka twierdziła, że wypłata należności na rzecz podmiotów zagranicznych za korzystanie z urządzeń nie wiąże się z koniecznością poboru podatku u źródła. Według spółki, aby takie przychody uzyskiwane przez zagranicznych właścicieli składników majątkowych wynajmowanych spółce podlegały opodatkowaniu na terenie RP musiałyby być przychodami za użytkowanie lub za prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o PDOP. Natomiast, składniki majątkowe, które są jej odpłatnie wynajmowane tj. maszyny, urządzenia i wyposażenie budowlane w postaci m.in. rusztowań, nie były w ocenie Spółki urządzeniami przemysłowymi.

W ocenie organu podatkowego urządzenia objęte zakresem wniosku były urządzeniami przemysłowymi, w rozumieniu ustawy o PDOP a - na mocy art. 26 ust 1 PDOP podmioty dokonujące wypłat należności wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 obowiązane są jako płatnicy pobierać w dniu dokonania wpłaty zryczałtowany podatek dochodowy w wysokości 20% przychodów. Sąd I instancji potwierdził prawidłowość stanowiska organu podatkowego i podkreślił, że ustawa o PDOP nie zawiera definicji terminu „urządzenia przemysłowe” i nie odsyła w tej kwestii do klasyfikacji statystycznych. Przepis przywołuje jedynie przykładowe formy, tj. środek transportu, urządzenie handlowe lub naukowe. W konsekwencji termin „urządzenie przemysłowe” powinno być rozumiane maksymalnie szeroko, bowiem zostało sformułowane w sposób ogólny, mieszczący w sobie wszelkie możliwe urządzenia stanowiące pewien zespół elementów technicznych. Stanowisko takie zostało również potwierdzone przez NSA.

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 3 sierpnia br. (II FSK 2111/14).

Konstatując, w kwestiach związanych z wypłatą należności za granicę, zawsze należy dokładnie przyjrzeć się umowie i katalogowi przychodów, o jakich mowa w art.21 ustawy o PDOP. Wiele spośród tytułów podlegających pod opodatkowanie podatkiem u źródła w ogóle nie jest brana przez podatników pod uwagę (jak chociażby zakup biletów lotniczych u zagranicznych przewoźników).

Sama obiektywna możliwość użycia samochodu do celów prywatnych wyklucza pełne odliczenie VAT

Teza:

Podatnik nie ma prawa do potrącenia 100% VAT od wydatków związanych z autem, które chociażby potencjalnie mogłoby zostać wykorzystane poza działalnością gospodarczą tj. do celów prywatnych.

Stan faktyczny:

Podatnik prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą wystąpił do organu podatkowego z zapytaniem o zakres prawa do odliczenia VAT od wydatków związanych z wykorzystywanymi przez siebie samochodami (samochody w leasingu). Przedsiębiorca wskazał, że jeden z pojazdów wykorzystuje zarówno do swojej działalności opodatkowanej, jak i do celów prywatnych, a drugi tylko do celów służbowych. W związku z tym zapytał czy:

- w pierwszym przypadku będzie miał prawo do odliczenia 50% VAT z prawem do ujęcia w kosztach podatkowych kwoty netto z nieodliczoną częścią VAT
- w drugim przypadku 100% prawa do odliczenia VAT z możliwością rozliczenia w kosztach kwoty netto.

Organ podatkowy uznał, że w przypadku samochodu wykorzystywanego do celów mieszanych podatnik ma rację i rzeczywiście odliczy tylko 50% VAT. Jednak w drugim przypadku stwierdził, że nie można obiektywnie uznać, że samochód ten będzie wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej (np.: z powodu awarii pierwszego pojazdu). MF wskazał, że okoliczności tej nie zmieni również fakt, że podatnik złożył naczelnikowi urzędu skarbowego informację o tym pojeździe VAT-26 i będzie prowadził dla tego samochodu ewidencję jego przebiegu. W konsekwencji organ podatkowy zakwestionował możliwość odliczenia 100% VAT podatku naliczonego z tytułu rat leasingowych i wydatków związanych z eksploatacją pojazdu, który tylko hipotetycznie jest wykorzystywany wyłącznie do celów służbowych.

Źródło:

Interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 20 lipca 2016 r., nr ITPP2/4512-237/16/AJ.

Niższy podatek od nagród wciąż nie dla firm

Teza:

Dochód uczestnika konkursu, będącego przedsiębiorcą z tytułu wygranej w konkursie związanym tematycznie z przedmiotem działalności tego uczestnika będzie stanowił dochód z działalności gospodarczej opodatkowany, jak działalność gospodarcza.

Stan faktyczny:

Przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą w zakresie naprawy samochodów rozliczający się na zasadach ogólnych planował wziąć udział w konkursie organizowanym przez swojego kontrahenta, który był dostawcą części i akcesoriów samochodowych. Uczestnikami konkursu miały być tylko osoby nabywające części i akcesoria samochodowe na potrzeby prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej oraz posiadające przynajmniej jedno stanowisko do wykonywania usług mechaniki samochodowej. Podmiot wystąpił z zapytaniem do organu podatkowego, czy jeżeli zdobędzie nagrodę, to Organizator Konkursu będzie miał obowiązek od wartości nagrody pobrać i odprowadzić zryczałtowany podatek dochodowy w wysokości 10% zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy o PDOF (przy założeniu, że zostaną spełnione warunki dla konkursu)?

W ocenie podatnika wartość wygranej nagrody powinna stanowić przychód z innych źródeł tj.: z konkursu. W związku z czym organizator Konkursu, jako płatnik będzie miał obowiązek pobrać i odprowadzić 10% zryczałtowany podatek dochodowy.

Tymczasem organ podatkowy uznał, że istnieje ścisły związek przyczynowo skutkowy między prowadzoną przez podmiot działalnością gospodarczą, a uzyskanym przychodem. Istotne, bowiem jest to, że do konkursu mogą przystąpić wyłącznie osoby nabywające części i akcesoria samochodowe na potrzeby prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej oraz posiadające przynajmniej jedno stanowisko do wykonywania usług mechaniki samochodowej. W związku z tym na gruncie ustawy o PDOF nagroda w konkursie zorganizowanym wyłącznie dla osób prowadzących działalność gospodarczą, kwalifikowana jest do źródła przychodu wymienionego w art. 10 ust. 1 pkt 3 tej ustawy, tj. pozarolnicza działalność gospodarcza. Co za tym idzie, na Organizatorze Konkursu nie będzie ciążył obowiązek pobrania i odprowadzenia zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy o PDOF.

Interpretacja dyrektora IS w Bydgoszczy z 5 sierpnia 2016 r., nr ITPB1/4511-495/16/MPL

Co ciekawe, organy podatkowe w swoich interpretacjach coraz częściej rozmiągają się ze stanowiskiem sądów. Przykładowo w orzeczeniu NSA z 1 grudnia 2015r. (II FSK 2075/13-prawomocne) Sąd celnie wskazywał, że gdyby ustawodawca z zakresu opodatkowania ryczałtem 10% nagród (z art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy o PDOF) chciał wyłączyć nagrody otrzymane w konkursach związanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez ich uczestników, uczyniłby to poprzez stosowny zapis w treści tego przepisu. Brak takiego zapisu oznacza, że związek konkursu z działalnością gospodarczą podatnika nie wpływa na sposób opodatkowania wygranej (nagrody).

Spór o PIT od noclegów dla pracowników

Teza:

Koszty zakwaterowania, stworzenia zaplecza socjalnego, jak również dojazdu są kosztami pracodawcy ponoszonymi w jego interesie wynikającym z prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, nie zaś w interesie pracownika. Wobec tego niezależnie od regulacji przyjętej przez ustawodawcę w art. 21 ust. 1 pkt 16 ustawy PDOF limitującej zwolnienie od podatku wyłącznie diet i innych należności za czas podróży służbowej pracownika, nie stanowią tego rodzaju świadczenia przychodu określanego, jako wartość innych nieodpłatnych świadczeń w rozumieniu art. 12 ust. 1 w zw. z art. 11 ust. 1 tej ustawy.

Stan faktyczny:

Spółka we wniosku o wydanie interpretacji podała, że prowadzi działalność gospodarczą do przedmiotu, której należy w przeważającej większości wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie instalacji wodno-kanalizacyjnych. Miejscem prowadzonej przez Spółkę działalności usługowej jest także terytorium pozostałej części UE. Spółka podpisała z poszczególnymi pracownikami porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę, w którym zmieniono:

- a) miejsce pracy (inne niż RP),
- b) wymiar czasu pracy (zgodnie z obowiązującymi za granicą normami),
- c) wynagrodzenie oraz dodatki.

Spółka zobowiązała się zapewnić pracownikowi bezpłatny transport z Polski do kraju wykonywania czynności w UE i z powrotem oraz z miejsca pobytu każdego oddelegowanego do miejsca wykonywania pracy, noclegi, opłaty (za energię, prąd, gaz, Internet, telefon), a także posiłki regeneracyjne zgodnie z przepisami BHP. Spółka zwróciła się do organu podatkowego z zapytaniem czy wartość wydatków wskazanych w opisanym powyżej stanie faktycznym ponoszonych na rzecz konkretnego pracownika finansowanego przez pracodawcę będzie stanowiła dla pracownika przychód ze stosunku pracy w rozumieniu art. 12 ustawy o PDOF, jeżeli potrzeba ich zapewnienia jest bezpośrednio związana z czynnościami służbowymi. Jednocześnie Spółka będzie zobowiązana do obliczania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wartości wspomnianych powyżej świadczeń? Dodano także, iż pracownik jest opodatkowany w Polsce zgodnie z zasadą rezydencji podatkowej, a tylko po spełnieniu określonych przesłanek jego oddelegowanie mogłoby spowodować opodatkowanie za granicą. Taka sytuacja jednak w tym stanie faktycznym nie jest brana pod uwagę.

W ocenie Spółki, wydatki dokonywane przez nią, jako pracodawcę, nie powinny zostać uznane za przychód ze stosunku pracy konkretnego pracownika, gdyż pobyt pracownika w miejscu noclegu oraz transport wynikają jednoznacznie z konieczności wykonywania czynności służbowych poza główną siedzibą pracodawcy zaznaczając, iż jest to, także poza miejscem zamieszkania konkretnego pracownika. Okoliczność ta znajduje odzwierciedlenie w postanowieniach porozumienia zmieniającego zapisy umowy o pracę zawartej z pracownikami.

Organ podatkowy uznał stanowisko Spółki za nieprawidłowe. Stwierdził, że otrzymane przez pracowników oddelegowanych do pracy poza granicami RP dodatkowe świadczenia w postaci bezpłatnego transportu, noclegów, opłat za energię, prąd, gaz, Internet, telefon oraz posiłków regeneracyjnych zgodnie z przepisami bezpieczeństwa i higieny pracy, związane z wykonywaniem pracy za granicą będą stanowić dla nich nieodpłatne świadczenia w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy, które należy zakwalifikować do przychodów ze stosunku pracy.

Sprawa znalazła zatem swój finał w sądzie. Sąd pierwszej instancji podtrzymał stanowisko

organu podatkowego i w uzasadnieniu wskazał, że dla kwalifikacji wskazanych świadczeń, do przychodu ze stosunku pracy nie ma znaczenia, że zostały one przekazane na mocy porozumienia oraz, że wydatki, o których mowa we wniosku zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów wnioskodawcy. Sąd podkreślił, że z żadnych przepisów nie wynika, by delegując pracownika do wykonywania pracy w innym miejscu niż dotychczas i zawierając porozumienie w tym zakresie pracodawca ma obowiązek przekazywać oddelegowanemu pracownikowi takie świadczenia. W związku z tym pracownik uzyskuje przychód podatkowy w rozumieniu ustawy PODOF. Sąd również podkreślił, że zaliczenie wskazanych wydatków do kosztów uzyskania przychodów na gruncie PODOF nie jest żadną przeszkodą, aby wskazane świadczenia zaliczyć do przychodu pracowników.

Od stanowiska sądu I instancji, Spółka wniosła kasację do NSA. Sąd drugiej instancji uznał stanowisko Spółki za prawidłowe i dodatkowo podkreślił, że wyrok TK (sygn. akt K 7/13) wytyczył już prokonstytucyjną wykładnię w tym zakresie. W związku z tym stwierdzić należało, że skorzystanie przez pracownika ze świadczenia w postaci kosztów transportu zarówno z Polski do państwa obcego i na terenie tego kraju, z noclegów czy też uiszczenie przez pracodawcę opłat nie stanowi świadczeń spełnionych w interesie pracownika, ale w interesie pracodawcy. Świadczenia takie nie przynoszą pracownikowi korzyści w postaci powiększenia aktywów lub uniknięcia wydatków, które musiałby on samodzielnie ponieść. W efekcie wydatki poniesione przez pracodawcę na wymienione powyżej świadczenia, nie stanowią przychodu dla pracownika, co powoduje, że Spółka nie ma w tym zakresie obowiązku obliczania i pobrania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wyrok NSA z dnia 9 sierpnia 2016r. (II FSK 1970/14)

Sprawa jest o tyle ciekawa, że w ostatnim czasie organy podatkowe coraz częściej kwestionują świadczenia pracownicze realizowane w interesie pracodawcy, jako pozostające poza przychodem pracownika. Z niektórych interpretacji zmieniających MF wynika, że nie w każdym przypadku, gdy pracodawca finansuje pracownikowi nocleg i inne świadczenia związane z wykonywaniem obowiązków służbowych nie wygeneruje to przychodu np.: interpretacja zmieniająca z dnia 21 czerwca 2016r. nr DD3.8222.2.66.2016.IMD.

Organy skarbowe kwestionują koszty związane z jachtami.

Teza:

Pomimo umieszczenia na jachcie logo Spółki, barw korporacyjnych, znaków towarowych i haseł reklamowych zachęcających do zakupu produktu podatnika, to efekt reprezentacji i kreowania pozytywnego wizerunku bierze górę nad faktycznym celem promocyjnym.

Stan faktyczny:

Jedna ze spółek z branży piwowarskiej zwróciła się o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie zakwalifikowania wydatków promocyjno-reklamowych z udziałem jachtu morskiego do kosztów uzyskania przychodów.

Spółka planowała wynająć długoterminowo jacht morski oraz opatrzyć go swoim logo, barwami korporacyjnymi, znakami towarowymi i hasłami reklamowymi zachęcającymi do zakupu piwa produkowanego przez Spółkę. Innymi słowy wynajęty jacht miał stać się nośnikiem reklamowym Spółki promującym wśród potencjalnych klientów marki piwa produkowanego przez Spółkę. Odpowiednio oznaczony i pomalowany jacht reklamujący marki piwa miał żeglować po wodach morskich i zatrzymywać się w zagranicznych portach morskich. W ten sposób miało dojść do wzmocnienia zdolności odróżniającej znaków towarowych Spółki, pod którymi sprzedawane są poszczególne piwa produkowane przez Spółkę.

Relacje z trasy pokonywanej przez jacht miały być umieszczane na stronie internetowej Spółki wraz z materiałem zdjęciowym. Spółka uznała, że wydatki związane z przedmiotowym jachtem powinny stanowić koszty uzyskania przychodów związanych z reklamą.

Organ podatkowy nie podzielił jednak opinii Spółki i jednoznacznie nadał wydatkom kwalifikację pozakosztową wskazując, iż są to wydatki na reprezentację. Organ podkreślił między innymi, że zachodzi uzasadniona obawa, iż skala wydatków, jakie Spółka poniesie w związku z podjętymi działaniami nie będzie współmierna do potencjalnych przychodów podatnika mających powstać z tego przedsięwzięcia. W ocenie organu planowane przez Spółkę działania będą miały na celu budowanie odpowiedniego i niepowtarzalnego wizerunku i prezentacji Spółki. Wówczas zasadne jest wskazanie na ich reprezentacyjny charakter, który tym samym przesądza, że nie mogą one stanowić kosztów podatkowych w związku z wyłączeniem tego rodzaju wydatków z kosztów uzyskania przychodów na mocy art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o PDOP.

Interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 18 lipca 2016r. nr IBPB-1-2/4510-491/16/AnK

Warto wspomnieć, że definicja reprezentacji była wielokrotnie zmieniana. Sądy i organy akcentowały zupełnie inne cechy dla tego typu wydatków takie jak, okazałość i wystawność, przedstawicielstwo podatnika działanie w jego imieniu, czy wreszcie, jako dbanie o stworzenie oczekiwanego wizerunku podatnika w celu ułatwienia zawarcia umowy. Jak się okazuje w dalszym ciągu nie jest jasne, czym ma się kierować podatnik, który chce wykorzystać narzędzia marketingowe. Historia definicji reprezentacji kolokwialnie mówiąc zatoczyła koło.

Świadczenia w naturze - kiedy możliwe jest niepobieranie zaliczki na podatek dochodowy od pracownika

Minister Finansów w interpretacji indywidualnej z dnia 15 września 2016r. (nr IBPB-2-1/4511-323/16-1/BJ) potwierdził, że płatnicy nie muszą odprowadzać zaliczek na podatek dochodowy pracownika, jeżeli z przyczyn od siebie niezależnych nie mają możliwości jej pobrania. Problematyka taka była już przedmiotem rozbieżnych interpretacji prawa podatkowego. Tym razem z wnioskiem o zajęcie stanowiska zwróciła się Spółka, która nie uwzględniła w przychodzie swojego pracownika wartości świadczenia niepieniężnego a błąd dostrzegła dopiero po odejściu pracownika z firmy. Po takim czasie Spółka w wyniku braku jakichkolwiek wypłat pieniężnych na rzecz byłego pracownika nie mogła pobrać zaliczki na podatek. Uznała jednak, że wystarczające będzie wykazanie wartości świadczenia w naturze na PIT-11 jako, przychód oraz wpisanie wartości „0”, jako wartości przekazanego podatku.

Organ podatkowy potwierdził stanowisko Spółki i uznał, że skoro z powodów od siebie niezależnych firma nie jest w stanie pobrać zaliczki na podatek dochodowy od byłego pracownika to nie ma obowiązku dokonywania wpłat zaliczki na podatek dochodowy. Płatnik zobowiązany jest jedynie wykazać w PIT-11 wartość przychodu z tytułu świadczeń w naturze, jako wysokość pobranej zaliczki z tego tytułu podać kwotę „0”. Jednakże były pracownik będzie zobowiązany uwzględnić ten przychód w rocznym zeznaniu podatkowym składanym do urzędu skarbowego i od sumy uzyskanych w danym roku podatkowym dochodów musi zapłacić należny podatek.

Przypomnijmy, że podobne stanowisko zajął również MF w zmienionej przez siebie interpretacji indywidualnej z 8 czerwca 2012r. (DD3/033/140/IMD/10/PK-424). Sprawa dotyczyła wówczas wartości świadczeń w naturze otrzymywanych przez pracownicę przebywającą na zasiłku chorobowym, gdy świadczenia wypłacał ZUS. Płatnik zadał wówczas pytanie dotyczące opłacenia podatku z własnych środków, za które będzie żądał zwrotu od pracownicy. Organ podatkowy w rezultacie uznał, że płatnik, który nie ma faktycznych możliwości pobrania zaliczki nie jest obowiązany dokonać jej zapłaty z własnych środków, a następnie dochodzić jej zwrotu od pracownika. Takie zobowiązanie nie wynika bowiem z przepisów podatkowych.

Stanowisko to jest zgodne z przepisami określającymi rolę płatnika w procesie realizacji zobowiązań podatkowych. Pomimo tego, każdą sytuację niepobrania zaliczki na podatek przez płatnika należy rozpatrywać indywidualnie, gdyż przedstawiona sytuacja powinna być zawsze szczegółowo uzasadniona.

Od 1 stycznia 2017 r. mali przedsiębiorcy zapłacą mniej

Podpisana niedawno przez Prezydenta ustawa zmieniająca ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych (z dnia 5 września 2016 r.) przewiduje w odniesieniu do niektórych podatników zmniejszenie dotychczasowej 19% stawki podatku CIT na stawkę 15%. Ustawa przewiduje bowiem, że stawka 15 % będzie mieć zastosowanie w odniesieniu tylko do 2 grup tj.:

- małych podatników oraz
- podatników rozpoczynających działalność - w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność.

Przez małego podatnika ustawa o PDOP uznaje podmiot, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1 200 000 euro, przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.

Ustawa w zakresie stosowania 15% stawki podatku przewiduje jednak pewne ograniczenia. I tak preferencyjną stawką podatku nie są objęte m.in. podatkowe grupy kapitałowe, czyli grupy, co najmniej dwóch spółek prawa handlowego mających osobowość prawną, które pozostają w związkach kapitałowych a po spełnieniu określonych przesłanek są odrębnym podatnikiem (art. 1a ustawy o PDOP). Ustawa przewiduje również ograniczenie możliwości stosowania stawki 15% dla podatników rozpoczynających działalność, którzy powstałi w wyniku szeregu wskazanych w ustawie operacji restrukturyzacyjnych (np.: w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników, z wyjątkiem przekształcenia spółki w inną spółkę). Podatnicy ci nie będą mieli możliwości stosowania 15% stawki podatku CIT w roku rozpoczęcia działalności, przez który to rok należy rozumieć rok, w którym wystąpiły wskazane w omawianym przepisie operacje restrukturyzacyjne, jak również w następnym roku podatkowym, nawet, gdy w tym kolejnym roku będą posiadali status małego podatnika (tzw. Okres karencji).

Ustawa zmieniająca poza wprowadzeniem niższej stawki podatkowej przewiduje również pewne regulacje uszczelniające system podatkowy, wprowadzono jeszcze dodatkowo zmiany m.in. w zakresie:

- Określenia zasad ustalania przychodu - z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółce w zamian za wkład niepieniężny - w wysokości wartości tego wkładu określonej w umowie lub podobnym dokumencie, nie mniejszej niż wartość rynkowa. Skutkiem zmiany ma być odejście od ustalania wartości przychodu poprzez odnoszenie się do wartości nominalnej obejmowanych udziałów;
- Doprecyzowanie warunku istnienia uzasadnionych przyczyn ekonomicznych dla możliwości skorzystania z preferencyjnego opodatkowania w przypadku połączeń i podziałów spółek oraz rozszerzenie zakresu stosowania tego warunku o transakcje tzw. Wymiany udziałów. Zmiana miała na celu rozszerzenie możliwości stosowania tego warunku do transakcji „wymiany udziałów”. Zmiana ta nakierowana jest również na doprecyzowanie istniejącej obecnie regulacji;
- Doprecyzowanie warunku stosowania zwolnienia z opodatkowania podatkiem u źródła m.in. odsetek i należności licencyjnych otrzymywanych przez ich odbiorcę, będącego jednocześnie ich rzeczywistym właścicielem (tzw. Beneficial owner). Przez rzeczywistego właściciela należy rozumieć podmiot otrzymujący daną należność dla własnej korzyści, niebędący pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym prawnie lub faktycznie do przekazania całości lub części danej należności innej osobie lub podmiotowi.

Decyzja KE dotycząca podatku od sprzedaży detalicznej

Komisja Europejska wszczęła postępowanie o naruszenie przez Polskę prawa UE w związku z wprowadzeniem podatku handlowego. Istotą problemu jest nie sam fakt opodatkowania sprzedaży detalicznej w Polsce, a potencjalne faworyzowanie niektórych podmiotów. Konstrukcja polskiego podatku oparta na uzależnieniu stawki i zwolnienia od wartości przychodów ze sprzedaży może rodzić zarzuty o niedozwoloną pomoc publiczną państwa wobec podmiotów z najmniejszymi przychodami, czyli małych sklepów.

Wszczęcie postępowania nie jest równoznaczne z przesądzeniem, że wprowadzone regulacje zostaną uznane za sprzeczne z prawem UE, jak wstępnie uznała KE. Rozstrzygnięcie tej sprawy zajmie co najmniej kilka miesięcy. KE wszczęła w sprawie polskiego podatku handlowego postępowanie, co oznacza, że strona polska może jeszcze złożyć wyjaśnienia i przedstawić argumenty uzasadniające zgodność podatku z prawem UE.

KE wydała nakaz wstrzymania poboru tego podatku. Nie było do końca pewne czy Rząd wycofa się z poboru podatku na takiej podstawie. W związku z tym, iż postępowanie trwa, Rząd ma prawo jeszcze zgłaszać wyjaśnienia, a w rezultacie może też zaskarżyć decyzję KE do TSUE. Z uwagi jednak na postanowienia rozporządzenia Rady UE 2015/1589 z dnia 13 lipca 2015 r., które umożliwia zastosowanie narzędzia w postaci nakazu zawieszenia lub tymczasowej windykacji pomocy publicznej Rząd może również postanowić o zawieszeniu poboru podatku do czasu rozstrzygnięcia sprawy.

MF wyjaśnił, że podatek zostanie zawieszony (nie trzeba będzie też składać stosownej deklaracji). Jednak zostanie wprowadzony podatek, według innej formuły od sklepów wielkopowierzchniowych (od 1 stycznia 2017r).

Kalendarium

listopad - grudzień 2016

7 listopada

- AKC-P za miesiąc poprzedni
- Zryczałtowany podatek dochodowy za miesiąc poprzedni pobrany od zagranicznych osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Polski
- Zryczałtowany podatek dochodowy z tytułu udziału w zyskach osób prawnych za miesiąc poprzedni

10 listopada

- INTRASTAT za miesiąc poprzedni
- ZUS DRA za miesiąc poprzedni

15 listopada

- IIV rata podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (dot. osób fizycznych)
- IV rata podatku rolnego (dot. osób prawnych i jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej)

21 listopada

- CIT-5
- DEK-I-O, DEK-I-a, DEK-I-b, DEK-II, DEK-II-a, DEK-W za miesiąc poprzedni
- Zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc poprzedni z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4, 4a, 5, 13 oraz art. 30a ust. 1 updof
- Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych od osiągniętych w miesiącu poprzednim dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz najmu
- Zaliczka miesięczna na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń

- Zaliczka miesięczna na podatek dochodowy od osób prawnych za miesiąc poprzedni
- Sprawozdania NBP przez jednostki sektora finansów publicznych, u których łączna kwota aktywów i pasywów wynosi na koniec roku co najmniej 500 mln zł
- Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych od osiągniętych w miesiącu poprzednim dochodów z działów specjalnych

25 listopada

- VAT-UE za miesiąc poprzedni (dotyczy tylko podatników składających VAT-UE w formie elektronicznej)
- VAT-7 za miesiąc poprzedni
- VAT-9M za miesiąc poprzedni
- VAT-8
- VAT-12 za miesiąc poprzedni

28 listopada

- WZP-1M – przedsiębiorstwa i WZS-1M – spółki

30 listopada

- ORD-W1 za miesiąc poprzedni
- Oświadczenie o wyborze lub rezygnacji z opodatkowania podatkiem liniowym składane przez podatników prowadzących działy specjalne produkcji rolnej

7 grudnia

- Zryczałtowany podatek dochodowy za miesiąc poprzedni pobrany od zagranicznych osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Polski
- Zryczałtowany podatek dochodowy z tytułu udziału w zyskach osób prawnych za miesiąc poprzedni
- AKC-P za miesiąc poprzedni

12 grudnia

- INTRASTAT za miesiąc poprzedni
- ZUS DRA za miesiąc poprzedni

20 grudnia

- CIT-5
- DEK-I-O, DEK-I-a, DEK-I-b, DEK-II, DEK-II-a, DEK-W za miesiąc poprzedni
- Zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc poprzedni z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 2, 4, 4a, 5, 13 oraz art. 30a ust. 1 updof
- Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych od osiągniętych w miesiącu poprzednim dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz najmu
- Zaliczka miesięczna na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń
- Zaliczka miesięczna na podatek dochodowy od osób prawnych za miesiąc poprzedni
- Sprawozdania NBP przez jednostki sektora finansów publicznych, u których łączna kwota aktywów i pasywów wynosi na koniec roku co najmniej 500 mln zł
- Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych od osiągniętych w miesiącu poprzednim dochodów z działów specjalnych

27 grudnia

- VAT-UE za miesiąc poprzedni (dotyczy tylko podatników składających VAT-UE w formie elektronicznej)
- VAT-9M za miesiąc poprzedni
- VAT-8
- VAT-12 za miesiąc poprzedni
- VAT-7 za miesiąc poprzedni

28 grudnia

- WZP-1M – przedsiębiorstwa i WZS-1M – spółki

31 grudnia

- Zawiadomienie o dobrowolnym rozpoczęciu prowadzenia ksiąg rachunkowych w roku następnym
- Zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z bilansowej metody ustalania różnic kursowych

NASZE USŁUGI

RACHUNKOWOŚĆ

Prowadzenie ksiąg rachunkowych, sprawozdawczość i rozliczenia podatkowe - kompleksowa obsługa, w szczególności:

- Prowadzenie ksiąg rachunkowych (Ustawa o rachunkowości, MSR/MSSF)
- Sporządzanie sprawozdań finansowych
- Ustalanie zobowiązań publiczno – prawnych oraz sporządzanie deklaracji podatkowych
- Obsługa organów kontrolnych oraz audytorów przeprowadzających przeglądy i badania sprawozdań finansowych
- Weryfikacja bezpieczeństwa rozliczeń podatkowych w zakresie obowiązujących przepisów
- Reprezentowanie podatnika przed Urzędem Skarbowym, Urzędem Statystycznym w zakresie udzielanych pełnomocnictw

RACHUNKOWOŚĆ ZARZĄDCZA

Rachunkowość zarządcza i usługi controllingowe - raporty wg potrzeb klienta, w szczególności:

- Budowa oraz cykliczna realizacja raportów zarządczych (np. rentowność realizowanych projektów, analiza porównawcza linii biznesowych)
- Wsparcie przy podejmowaniu decyzji długookresowych, przygotowanie planów strategicznych, biznes planów, budżetów i prognoz
- Analiza efektywności projektów inwestycyjnych (NPV, IRR)
- Wsparcie w procesie budżetowania
- Planowanie i monitorowanie kosztów w podziale na ośrodki odpowiedzialności
- Przygotowywanie prognoz sprawozdań finansowych oraz symulowanie skutków decyzji kierownictwa jednostki
- Monitorowanie odchyleń od budżetu i analiza przyczyn ich wystąpienia
- Usługa kontrolera finansowego

FINANSE

Obsługa finansowa - stała współpraca z większością banków w Polsce, w szczególności:

- Pozyskiwanie źródeł finansowania, w formie kredytów w rachunku bieżącym, obrotowych oraz inwestycyjnych, factoringu należności, zobowiązań oraz reverse factoringu, leasingu operacyjnego i finansowego
- Obsługa linii kredytowych i gwarancji bankowych oraz ich zabezpieczeń
- Pozyskiwanie gwarancji bankowych
- Zarządzanie płynnością finansową w zakresie inwestowania nadwyżek finansowych oraz wdrażanie systemu konsolidacji środków, struktur typu cash pool
- Zawieranie transakcji walutowych oraz zarządzanie ryzykiem walutowym
- Optymalizacja kosztów finansowania
- Wyszukiwanie najlepszych ofert na produkty finansowe, negocjowanie warunków technicznych i finansowych, wdrażanie produktów finansowych
- Współpraca z bankami w zakresie obsługi rachunków bankowych, systemów bankowości elektronicznej

PRAWO I PODATKI

Usługi prawno - podatkowe - wsparcie eksperckie, w szczególności:

- Przygotowywanie dokumentów prawnych, m.in. umów, porozumień opinii prawnych oraz dokumentów wewnętrznych
- Obsługa korporacyjna
- Reprezentowanie przed sądami, organami administracyjnymi, egzekucyjnymi, osobami fizycznymi i prawnymi oraz innymi podmiotami
- Udział w negocjacjach związanych z prowadzoną działalnością
- Przeglądy podatkowe i planowanie podatkowe
- Ceny transferowe (sporządzanie dokumentacji, wsparcie przy opracowywaniu regulacji wewnętrznych nt. cen transferowych)

KONSOLIDACJA

Sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych - z wykorzystaniem nowoczesnych narzędzi informatycznych, w szczególności:

- Sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych dla grup kapitałowych wg krajowych i międzynarodowych standardów rachunkowości
- Przygotowywanie dokumentacji konsolidacyjnej
- Przekształcanie sprawozdań finansowych sporządzonych według krajowych standardów rachunkowości na standardy międzynarodowe
- Sporządzanie raportów na potrzeby sprawozdawczości wewnętrznej (zarządczej)
- Współpraca z audytorami przeprowadzającymi badanie i przegląd skonsolidowanych sprawozdań finansowych
- Opracowywanie polityki rachunkowości wg krajowych i międzynarodowych standardów rachunkowości (MSR/MSSF, UK GAAP) optymalnej dla danej branży oraz jej aktualizacja

KADRY I PŁACE

Administracja kadrowo - płacowa - doświadczenie nabyte latami, w szczególności:

- Administracja dokumentacją kadrową pracowników, w tym elektroniczna dokumentacja
- Obsługa procesu związanego z kalkulacją wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców
- Zgłoszenia rejestracyjne
- Przygotowywanie deklaracji podatkowych, sprawozdań statystycznych informacji o wynagrodzeniach oraz innych zaświadczeń
- Odpowiedzialność przed pracownikiem i instytucjami państwowymi (ZUS, PIP, US)

DORADZTWO BIZNESOWE

Usługi kompleksowego doradztwa biznesowego, w szczególności:

- Przeglądy organizacyjno-procesowe w zakresie optymalizacji procesów i wykrycia słabości kontroli wewnętrznej
- Opracowywanie rekomendacji dla Zarządu w obszarach kontroli wewnętrznej oraz organizacji procesów w firmie
- Due diligence finansowe



www.bssCE.com