



**Tax Newsletter
kwiecień 2010**

MOORE STEPHENS

POLSKA SP. Z O.O.



MOORE STEPHENS

POLSKA SP. Z O.O.

Szanowni Państwo,

Mamy przyjemność przedstawić Państwu kwietniowy numer biuletynu podatkowego.

Przedstawiamy poniżej krótkie omówienie najciekawszych orzeczeń i interpretacji, które zostały wydane lub opublikowane w ostatnim okresie, a także omówienie najbardziej istotnych zmian w przepisach podatkowych. Pragniemy zwrócić Państwa szczególną uwagę na przyjętą przez Sejm nowelizację w zakresie kształcenia ogólnego i zawodowego pracowników.

Uprzejmie prosimy o kontakt w przypadku jakichkolwiek pytań dotyczących spraw podatkowych, a zwłaszcza przedstawionych w numerze tematów.

Z poważaniem,

Bartosz Iljin
Doradca Podatkowy

Moore Stephens Polska Sp. z o.o.

www.moorestephens.pl

Treści zawarte w powyższej informacji nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Moore Stephens Polska Sp. z o.o. ani żaden z członków stowarzyszenia Moore Stephens International nie ponoszą odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji bez zasięgnięcia dodatkowej opinii.

ORDYNACJA PODATKOWA

Członek zarządu spółki może odpowiadać za zaległości spółki powstałe w czasie urlopu macierzyńskiego, wypoczynkowego lub wychowawczego – wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie (sygn. I SA/OI 44/10, 45/10 i 46/10).

Jak orzekł Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie, fakt przebywania na urlopie wychowawczym czy macierzyńskim nie wyklucza odpowiedzialności członka zarządu spółki za zaległości spółki powstałe w tym okresie. W przedmiotowej sprawie osoba będąca członkiem zarządu próbowała się bronić przed odpowiedzialnością twierdząc, że

w okresie, w którym powstały zaległości, przebywała na urlopie macierzyńskim i wychowawczym i faktycznie nie wykonywała obowiązków członka zarządu. Sąd uznał jednak, że aby zwolnić się z odpowiedzialności, osoba będąca członkiem zarządu powinna złożyć mandat, a tego nie zrobiła.

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Obowiązek potwierdzenia odbioru faktury korekty przez kontrahenta jest sprzeczny z prawem unijnym – wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 31 marca 2010 r. (sygn. III SA/Wa 2100/00).

Wojewódzki Sąd Administracyjny, rozpoznając skargę na interpretację wydaną przez organy podatkowe uznały, że przepisy polskiej ustawy o VAT (art. 29 ust. 4a) jest sprzeczny z przepisami unijnymi. Sąd uznał, że obecne brzmienie ustawy o VAT jest zbyt uciążliwe i może prowadzić do sytuacji, gdy podatnik płaciłby VAT od obrotu, którego nie osiągnął. Przykładem może tu być sytuacja, gdy kontrahent podatnika – odbiorca towarów – już

nie istnieje. Przypomnijmy, że w obecnym kształcie przepisy wymagają, aby podatnik posiadał potwierdzenie odbioru faktury korygującej przez nabywcę. W przypadku braku takiego potwierdzenia przed upływem terminu do złożenia deklaracji za dany okres rozliczeniowy, podatnik może uwzględnić korektę za okres, w którym otrzymał takie potwierdzenie.

Nie można pobierać VAT od darmowej porady prawnej – wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 23 marca 2010 r. (sygn. I FSK 326/09).

Naczelny Sąd Administracyjny rozstrzygnął jednoznacznie, że darmowe porady prawne udzielane przez kancelarie prawne (działające „pro bono”) nie podlegają podatkowi VAT. Sąd uznał, że aby nieodpłatna usługa była opodatkowana muszą się ziszczyć dwa warunki: podatnik miał prawo do odliczenia podatku VAT

przy zakupach związanych z tymi usługami oraz świadczenie podatnika nie jest związane z prowadzonym przez niego przedsiębiorstwem. Tymczasem, zdaniem Sądu, działalność „pro bono” kancelarii jest związana z prowadzonym przez kancelarię prawną przedsiębiorstwem, a w związku z tym nie podlega podatkowi VAT.

PODATKI DOCHODOWE OD OSÓB PRAWNYCH I OD OSÓB FIZYCZNYCH

Oplata wstępna w umowie leasingu powinna być kosztem w momencie jej poniesienia – wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 23 marca 2010 r. (sygn. II FSK 1733/08).

W umowach leasingu często się zdarza, że opłata wstępna, ponoszona przez leasingobiorcę, jest z reguły znacznie wyższa niż późniejsze raty miesięczne. Organy podatkowe na ogół wymagają, aby podatnicy rozliczali w czasie taką opłatę, argumentując, że są to koszty pośrednio związane z przychodami i dotyczą okresu przekraczającego jeden rok podatkowy. W przedmiotowej sytuacji podatek /

leasingobiorca zapłacił 15% opłatę wstępną, którą organy podatkowe nakazały mu rozliczać w czasie. Wojewódzki Sąd Administracyjny, a potem Naczelny Sąd Administracyjny, nie zgodziły się jednak z interpretacją przepisów przez organy podatkowe i uznały, że opłata wstępna, mająca jednorazowy charakter, daje prawo przystąpienia przez podatnika do umowy leasingu i powinna być jednorazowo zaliczona do kosztów uzyskania przychodów.

Jedynie wpłata na rachunek bankowy daje uprawnienie do skorzystania z ulgi z tytułu darowizny – wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z 23 marca 2010 r. (sygn. III SA/Wa 1998/09).

Sąd nie zgodził się ze stanowiskiem podatnika i uznał, że prawo do ulgi z tytułu przekazania darowizny na cele kościelne przysługuje jedynie w przypadku posiadania dowodu wpłaty na rachunek bankowy obdarowanego. Od 2007 r. przepis ustawy o PIT wymagający przekazu przelewem na rachunek bankowy ma

zastosowanie bowiem także do darowizn odliczanych na podstawie odrębnych ustaw. Tymczasem w analizowanej sprawie po wezwaniu przez organy podatkowe okazało się, że podatnik posiadał jedynie pokwitowanie wpłaty oraz umowy darowizny i sprawozdanie z wykorzystania pieniędzy.

Wydatki na organizowanie konferencji, których uczestnikami są kontrahenci spółki i ich pracownicy, są kosztami uzyskania przychodu tej spółki – interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 11 marca 2010 r. (sygn. IPPB5/423-33/10-4/JC).

W przedmiotowej sprawie spółka zadała pytanie dotyczące prawidłowości zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na konferencje (takich jak koszty przejazdu, noclegów, żywienia, koszty wstępu i in. niezbędnych wydatków) organizowanych przez siebie jak i przez podmioty trzecie. Uczestnikami tych konferencji są kontrahenci spółki lub ich pracownicy. Celem tych konferencji jest przedstawienie produktów znajdujących się w ofercie handlowej spółki i technik ich stosowania. Jak argumentowała

spółka, „nie będzie reprezentacją działanie polegające na organizowaniu i finansowaniu uczestnictwa w konferencjach podmiotom specjalizującym się w branży (...), których celem jest zapoznanie ich z preparatami oferowanymi przez Spółkę oraz kształtowanie wśród kontrahentów zaopatrujących się w produkty oferowane przez Spółkę wiedzy o ich walorach i technikach stosowania. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie uznał argumentację spółki za prawidłową.

Sejm przyjął nowelizację kodeksu pracy i ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przewidujące zmiany w systemie kształcenia pracowników.

Sejm przyjął senacki projekt nowelizacji przepisów kodeksu pracy i ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych dotyczących kształcenia pracowników. Osobom zatrudnionym, które podnoszą kwalifikacje (ogólne lub zawodowe) z inicjatywy pracodawcy lub za jego zgodą, ma przysługiwać dodatkowy płatny urlop w wymiarze 6 dni na cele przygotowania do egzaminu (lub 21 dni na przygotowanie i obronę pracy dyplomowej w ostatnim roku studiów). W przypadku pokrycia

części lub całości kosztów kształcenia przez pracodawcę, przychody te byłyby zwolnione z opodatkowania. W razie wcześniejszego odejścia z pracy (do 3 lat od zakończenia szkolenia), z zastrzeżeniem pewnych wyjątków (np. powody zdrowotne) pracownik byłby zobowiązany do zwrotu poniesionych przez pracodawcę świadczeń (w proporcjonalnej wysokości). Ustawa będzie miała zastosowanie do kształcenia podjętego po uchwaleniu nowelizacji.

POZOSTAŁE PODATKI

Podatek od czynności cywilnoprawnych – nowelizacja ustawy wchodzi w życie 22 kwietnia 2010 r.

Z dniem 22 kwietnia wchodzi w życie poprawka do ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych. Zmienia się między innymi zapis, zgodnie z którym nie podlegają podatkowi umowy spółki i ich zmiany związane z wniesieniem do spółki kapitałowej, w zamian za jej udziały lub akcje, oddziału spółki kapitałowej. Na podstawie nowych przepisów

nie będzie podlegać podatkowi wniesienie do spółki kapitałowej, w zamian za jej udziały lub akcje, przedsiębiorstwa spółki kapitałowej lub jego zorganizowanej części. Ustawa nie przewiduje jednak definicji tych terminów, a w związku z tym należy spodziewać się kolejnych sporów z organami podatkowymi.

Niższy podatek od nieruchomości od zrujnowanego budynku gospodarczego – wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (sygn. III SA/Wa 1880/09)

Zgodnie z orzeczeniem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, jeżeli budynek przeznaczony do działalności gospodarczej znajduje się w zrujnowanym stanie, tj. w takim, w którym uniemożliwione jest jego dalsze użytkowanie, powinien być opodatkowany

stawką właściwą dla pozostałych budynków. Sąd jednocześnie uznał, że dopiero wyburzenie takiego budynku doprowadzi do ustania obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości.

Moore Stephens Polska

Moore Stephens International należy do największych światowych stowarzyszeń skupiających firmy zajmujące się audytem, księgowością, podatkami oraz konsultingiem. Sieć skupia 360 niezależnych firm w ponad 600 miastach w blisko 100 krajach na całym świecie. Łącznie podmioty należące do sieci Moore Stephens International zatrudniają 20.000 specjalistów w dziedzinie finansów, podatków, księgowości i audytu. Członkowie sieci Moore Stephens na całym świecie podzielają te same wartości: niezależność, dostosowanie usługi do potrzeb klienta, jakość, zarządzanie wiedzą, całościowe podejście. Przestrzeganie tych wartości jest naszym zobowiązaniem wobec naszych klientów, którym doradzamy i którym towarzyszymy w ich rozwoju. Moore Stephens w Polsce działa od początku lat dziewięćdziesiątych i obecnie obejmuje swym działaniem obszar całego kraju, świadcząc usługi wysokiej jakości w zakresie audytu, doradztwa podatkowego oraz księgowości. Wśród naszych klientów są zarówno małe przedsiębiorstwa jak i duże spółki giełdowe oraz międzynarodowe koncerny.

Kontakt

W przypadku wszelkich pytań lub wątpliwości dotyczących omawianych w biuletynie problemów lub oferowanych przez Moore Stephens w Polsce usług prosimy o kontakt:

WARSZAWA

Moore Stephens Central Audit Sp. z o.o.

Bartosz Iljin

b.iljin@centralaudit.pl

ul. Sienna 82, 00-815 Warszawa

tel. +48 (022) 652 21 83

fax +48 (022) 323 65 50

GDAŃSK

**Moore Stephens Trzemzański, Krynicki
i Partnerzy Kancelaria Biegłych
Rewidentów Sp. z o.o.**

Wojciech Kotłowski

w.kotlowski@moorestephens.gda.pl

ul. Ks. Fr. Rogaczewskiego 9/19; 80-804
Gdańsk

tel: +48 (058) 300 98 00

fax: +48 (058) 300 98 04

POZNAŃ

DGA Audyty Sp. z o.o.

Ewelina Walinciak

ewelina.walinciak@ms.gdaudyty.pl

ul. Towarowa 35, V p.; 61-896 Poznań

tel. +48 (061) 859 59 20

fax. +48 (061) 859-59-21

Moore Stephens Polska Sp. z o.o.

www.moorestephens.pl

Treści zawarte w powyższej informacji nie stanowią porady prawnej ani podatkowej. Moore Stephens Polska Sp. z o.o. ani żaden z członków stowarzyszenia Moore Stephens International nie ponoszą odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w przedmiotowej prezentacji bez zasięgnięcia dodatkowej opinii.

Usługi

Audyty

Oferujemy naszym Klientom profesjonalne badanie sprawozdań finansowych, wykorzystujemy specjalistyczne umiejętności i doświadczenie branżowe konsultantów oraz nieprzerwanie inwestujemy w rozwój naszych zasobów. Przeprowadzamy audyty, przeglądy oraz zlecenia wynikające ze wzajemnie uzgodnionych procedur (zlecenia specjalne).

Doradztwo podatkowe

Oferujemy doradztwo w postępowaniach podatkowych, reprezentujemy Klientów w kontaktach z administracją skarbową. Proponujemy prowadzenie rejestrów i dokumentacji VAT dla przedsiębiorców zagranicznych prowadzących działalność w Polsce. Oferujemy doradztwo w zakresie cen transferowych (ocena istniejącej dokumentacji i pomoc w jej kompletowaniu). Przeprowadzamy audyty i przeglądy podatkowe w celu oceny ryzyk podatkowych i optymalizacji obciążeń podatkowych.

Usługi księgowo, płacowe, administracja kadrowa

Wykorzystując sprawdzoną metodologię, narzędzia oraz doświadczenie świadczymy profesjonalne usługi księgowe obejmujące prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami Ustawy o Rachunkowości oraz standardami międzynarodowymi (w tym, zgodnie ze standardami grupowymi), przygotowywanie skonsolidowanych sprawozdań zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz standardami międzynarodowymi, bieżące konsultacje w dziedzinie rachunkowości umożliwiające Klientom podejmowanie optymalnych i zgodnych z przepisami decyzji biznesowych. W ramach usług outsourcingu proponujemy klientom pośrednictwo w kontaktach z urzędami skarbowymi oraz ZUS jak również usługi kalkulacji wynagrodzeń i prowadzenie dokumentacji kadrowej.

Doradztwo gospodarcze i corporate finance

Oferujemy doradztwo finansowe-księgowe i podatkowe przy transakcjach fuzji i przejęć (zarówno po stronie kupującego jak i sprzedającego) oraz doradztwo przy pozyskiwaniu kapitału. Ponadto oferujemy naszym Klientom wsparcie w całym procesie inwestycyjnym, obejmujące due diligence oraz prowadzenie negocjacji. W ramach wachlarza usług Corporate Finance zapewniamy również usługi obejmujące budowanie analiz i business planów, wyceny przedsiębiorstw i ich części. Jedną z usług, które cieszą się również zainteresowaniem naszych klientów jest doraźne korzystanie z naszych ekspertów przy prowadzeniu ich procesów biznesowych.

Usługi szkoleniowe

Dostarczamy wiedzę, która ugruntowuje kompetencje naszych Klientów i zapewnia stabilny wzrost przedsiębiorstw. Wszystkie nasze szkolenia dostosowywane są do potrzeb naszych klientów i prowadzone są przez praktyków.