



Tax Newsletter
luty 2010

MOORE STEPHENS

POLSKA SP. Z O.O.



MOORE STEPHENS

POLSKA SP. Z O.O.

Szanowni Państwo,

Mamy przyjemność przedstawić Państwu lutowy numer biuletynu podatkowego. Od tego numeru zmieniamy formułę, będzie więcej informacji, ale w krótszej i przystępniejszej formie.

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.

Do dnia złożenia deklaracji za pierwszy miesiąc kalendarzowy (czyli do 25-go lutego za styczeń) lub za pierwszy kwartał (czyli do 25-go kwietnia) należy dokonać rocznej korekty podatku VAT wynikającej ze sprzedaży zwolnionej podatnika.

Jednym z obowiązków podatników na początku roku jest obowiązek skorygowania podatku naliczonego związanego ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną. Obowiązek taki nakłada art. 90 i 91 ustawy o podatku VAT.

Zgodnie z ustawą o podatku VAT podatnikowi przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego jedynie w odniesieniu do podatku związanego ze sprzedażą opodatkowaną. Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot podatku związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego. Jest to więc odliczenie proporcjonalne. Ustawa o podatku VAT nakazuje, by proporcję ustalić jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności,

w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo (opierając się na art. 86 ustawy o podatku VAT).

W sytuacji, gdy podatnik nabył towary i usługi związane zarówno ze sprzedażą opodatkowaną jak i zwolnioną jest obowiązany do dokonania korekty podatku naliczonego za dany rok. Korekty tej dokonuje się w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy roku następującego po roku podatkowym, za który dokonuje się korekty, czyli do 25 lutego lub 25 kwietnia w zależności od tego, czy podatnik rozlicza się miesięcznie czy kwartalnie.

Usługa ubezpieczenia przedmiotu leasingu jest usługą pomocniczą do usługi leasingu (usługi zasadniczej) i jako taka nie podlega odrębnemu opodatkowaniu (wyrok WSA z 10 grudnia 2009 r.; sygn. III SA/Wa 1022/09)

Zgodnie z orzeczeniem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego ubezpieczenie przedmiotu leasingu pozostaje w bezpośrednim i ścisłym związku z usługą leasingu, gdyż usługi ubezpieczeniowe służą do właściwego wykorzystywania przedmiotu leasingu. Wymienione transakcje należy traktować więc jako jedno świadczenie, w którym usługa leasingu ma charakter zasadniczy, a usługą

pomocniczą jest ubezpieczenie przedmiotu leasingu. Orzeczenie to stanowi kontynuację linii orzecznictwa (i interpretacji organów podatkowych), zgodnie z którą usługa ubezpieczenia jest usługą pomocniczą do usługi leasingu jako usługi głównej (zasadniczej). Ponadto obowiązek ubezpieczenia przedmiotu leasingu wynika z odrębnych przepisów i obciąża leasingobiorcę.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH I FIZYCZNYCH

Wynajem samochodu dla pracownika w całości kosztem uzyskania przychodu pracodawcy

Z orzeczenia Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (sygn. akt III SA/Wa 1502/09) wynika, że czynsz za wynajem samochodu nie jest tożsamy z opłatą za użytkowanie samochodu przez pracownika, o której mowa w art. 16 ust. 1 pkt. 30 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Tym samym kwota płacona przez pracodawcę na wynajem takiego samochodu może być w całości kosztem uzyskania przychodu.

Zgodnie z cyt. wyżej przepisem podatnik może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu wydatki na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów jedynie do wysokości tzw. kilometrówki. Sąd tymczasem stwierdził, że wynajem poprzedza użytkowanie samochodu, a zatem ograniczenia wynikające z przytoczonego przepisu nie mają zastosowania do wynajmu. Wyrok jest nieprawomocny.

Abonament medyczny opłacony przez pracodawcę przychodem pracownika

Według niedawno wydanej wiążącej interpretacji Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 3 lutego 2010 r. (sygn. IPPB4/415-761/09-3/JK2) koszt abonamentu medycznego pokrywającego inne niż wymagane przez prawo pracy świadczenia medyczne jest przychodem pracownika z tytułu stosunku pracy. Nie ma przy tym znaczenia, że pracodawca ani usługodawca nie prowadzą

odrębnego rejestru świadczeń i czy pracownik w danym miesiącu skorzystał z dodatkowej opieki medycznej czy nie, a opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegać będzie jedynie wartość pieniężna tej części otrzymanego świadczenia (część opłaty), która przypada na dobrowolne specjalistyczne usługi medyczne.

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

Transformatory i sieci przesyłowe to budowle (wyrok NSA z 2 lutego 2010 r.; sygn. akt II FSK 1292/08).

W przedmiotowej sprawie spółka zwróciła się o zwrot podatku od nieruchomości za lata 2001-2002 twierdząc, że transformatory należące do spółki, mające ściany i dach, są budynkami. Jako jeden z dowodów spółka załączyła opinię geodety określającą stacje jako budynki.

Sąd nie przyznał podatnikowi racji twierdząc, że dach jak i ściany stacji transformatorowych nie stanowią części budynku, lecz są obudową

elementów przesyłowych. Sąd ponadto stwierdził, że brak w przepisach za wspomniane lata odesłania do prawa budowlanego nie ma znaczenia, gdyż klasyfikacja budynków i budowli wynikała wówczas z samej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

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 Audyt Sp. z o.o.

Ewelina Walinciak

ewelina.walinciak@ms.gdaudyt.pl

ul. Towarowa 35, V p.; 61-896 Poznań

tel. +48 (061) 859 59 20

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

RZESZÓW

Moore Stephens Józef Król

Stanisław Król

s.krol@moorestephens.pl

ul. Pelczara 6C/8; 35-312 Rzeszów

tel: +48 (017) 853 93 48

fax: +48 (017) 853 44 74

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.

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.