

**Tygodniowy przegląd prasy podatkowej
15.04.2013 – 20.04.2013****W numerze:****CIT**

- Obiad w restauracji może mieć wymiar podatkowy
- Moment powstania przychodu z potrącenia kary umownej

VAT

- To, co jest legalne, podlega opodatkowaniu VAT
- Sąd: można odliczać pełny VAT od bankowozu i paliwa do niego
- Refakturowanie mediów z niższą stawką VAT

PIT

- Cudzoziemiec pracując u siebie dla polskiej firmy nie płaci PIT
- Przedsiębiorca może odliczyć nieściągalny dług zmarłego kontrahenta

Postępowanie podatkowe

- Nadużycia trzeba ograniczać realnie

CIT

Obiad w restauracji może mieć wymiar podatkowy

Źródło: Dziennik Gazeta Prawna, Przemysław Molik, 15-04-2013

W niniejszym artykule autor omawia wyrok NSA z dnia 11 kwietnia 2013 r. (II FSK 1524/11). Spółka prowadząca działalność w zakresie produkcji piwa zawierała umowy z kontrahentami z całego kraju. Przed ich sfinalizowaniem podatniczka organizowała spotkania w swojej siedzibie bądź w restauracjach, w trakcie których przedstawiane były warunki współpracy. Podczas tych spotkań klientom podawano słodczyce, napoje, ciastka, a także ciepłe posiłki, których wielkość oraz cena nie wybiegały poza zwyczajowo przyjęte normy. Spółka chciała wiedzieć, czy wydatki gastronomiczne związane z organizacją spotkań biznesowych może ona zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów. Organ uznał, że nie ma takiej możliwości z uwagi na ich reprezentacyjny charakter (cechują się ona okazałością i wystawnością). Jednakże zarówno WSA w Gliwicach, jak i NSA odrzuciły stanowisko Ministra Finansów. Sąd kasacyjny wskazał, że organ jest związany treścią wniosku o interpretację, a zgodnie z nim opisane wydatki miały związek z prowadzoną działalnością i nie wykraczały poza zwyczajowo przyjęte normy. Stąd też należy uznać, że nie każdy wydatek gastronomiczny będzie wyłączony z kosztów. Kosztami reprezentacyjnymi są jedynie te, które sprzyjają poprawie wizerunku.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Moment powstania przychodu z potrącenia kary umownej

Źródło: Gazeta Podatkowa, Agata Cieśla, 18-04-2013

Przedmiotem artykułu jest analiza interpretacji Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 19 marca 2013 r. (ITPB4/423-31/12/AM). Spółka zawarła z kontrahentem umowę na wdrożenie systemu dotyczącego procesu odlewów, zgodnie z którą wdrożenie miało nastąpić do 30 kwietnia 2012 r. Jednakże z winy kontrahenta miało ono miejsce dopiero we wrześniu 2012 r. Stąd też spółka postanowiła naliczyć kontrahentowi karę umowną (gdyż taką możliwość przewidywała zawarta umowa) i dokonała jej potrącenia. Jednakże kontrahent nie zgadzał się z tą decyzją kwestionując wysokość kary oraz rozważał możliwość skierowania sprawy do sądu arbitrażowego przy Międzynarodowej Izbie Handlowej w Genewie. Spółka miała wątpliwości co do momentu powstania u niej przychód. Jej zdaniem, będzie to data, w której sąd arbitrażowy rozstrzygnie sprawę na jej korzyść. Organ uznał ten pogląd za błędny wskazując, że w omawianym przypadku przychód powstał w dniu otrzymania zapłaty zgodnie z art. 12 ust. 3e uCIT. Izba podkreśliła, że bez znaczenia jest w omawianej sprawie fakt kwestionowania zasadności kary umownej, gdyż dokonanie potrącenia obligowało spółkę do rozpoznania przychodu zgodnie z uCIT.

[\[pobierz artykuł\]](#)

VAT

To, co jest legalne, podlega opodatkowaniu VAT

Źródło: Rzeczpospolita, Aleksandra Tarka, 16-04-2013

Autorka artykułu analizuje wyrok NSA z dnia 10 kwietnia 2013 r. (I FSK 706/12). Spółka świadcząca usługi budowlane zawarła kontrakt z gminą. W związku ze sporem, jaki wywiązał się między stronami umowy (gmina nie chciała uiścić całości należności), sprawa trafiła do sądu gospodarczego, który oddalił powództwo spółki przeciwko gminie uznając, że zawarta umowa o roboty budowlane była nieważna (strony pomyęły w niej postępowanie przetargowe). W związku z bezwzględną nieważnością umowy spółka wystąpiła do fiskusa o zwrot VAT stwierdzając, że czynności zmierzające do obejścia prawa nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy. Jednakże organ nie zgodził się z tym poglądem wskazując na autonomiczność prawa podatkowego względem prawa cywilnego (liczą się skutki faktyczne czynności a nie konwencjonalne). Wprawdzie WSA uwzględnił skargę spółki,

to jednak podkreślił, że w omawianej sprawie wykonane czynności podlegają opodatkowaniu VAT. Jedynie czynność zabroniona przez prawo nie jest opodatkowana VAT. Stanowisko to niekorzystne dla spółki potwierdził NSA.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Sąd: można odliczać pełny VAT od bankowozu i paliwa do niego

Źródło: Rzeczpospolita, Kapt, 15-04-2013

W niniejszym artykule autor omawia jeden z wyroków WSA w Warszawie (III SA/Wa 3158/12). Sprawa dotyczyła adwokata, który użytkował w prowadzonej działalności bankowóz. Pojazd ten był wykorzystywany do transportu gotówki oraz akt objętych tajemnicą adwokacką. W związku z tym, iż bankowóz był użytkowany na podstawie umowy leasingu, podatnik twierdził, iż ma prawo odliczać cały VAT od rat leasingowych oraz od paliwa do tego pojazdu. Z poglądem tym nie zgodziła się izba skarbową twierdząc, że w/w pojazd specjalny nie jest niezbędny do prowadzenia działalności prawniczej, a w związku z tym adwokatowi nie przysługuje pełne odliczenie VAT. Sprawa trafiła do WSA w Warszawie, który uchylił rozstrzygnięcie organu. Sąd stwierdził, że nie ma znaczenia rodzaj działalności, w której wykorzystywany jest bankowóz. Jeżeli spełnia on wszystkie warunki pozwalające na uznanie go za pojazd specjalny, a ponadto jest wykorzystywany do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnik może odliczać cały podatek VAT. Autor artykułu zauważa, że omawiany wyrok jest kolejnym korzystnym dla podatników rozstrzygnięciem WSA w Warszawie, stąd też można mówić o kształtowaniu się pewnej linii orzeczniczej w tej sprawie.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Refakturowanie mediów z niższą stawką VAT

Źródło: Gazeta Podatkowa, Aleksandra Węgielska, 18-04-2013

Autorka artykułu analizuje wyrok WSA w Łodzi z dnia 20 marca 2013 r. (I SA/Łd 137/13). Spółka prowadziła działalność w zakresie wynajmowania nieruchomości. W zawieranych umowach najmu płatność za czynsz była określana odrębnie od opłat za media. Spółka wystawiała dwie odrębne faktury VAT opodatkowując usługę najmu stawką 23 % oraz media stosownie do ich rodzaju (energia – 23 %, ścieki – 8 %). Organ uznał jednak, że spółka postępuje nieprawidłowo. Według izby skarbowej, w omawianym przypadku mamy do czynienia z jednym kompleksowym świadczeniem, stąd też usługa pomocnicza powinna być opodatkowana stawką właściwą dla usługi zasadniczej (najmu). Rozstrzygnięcie to uchylił jednak WSA w Łodzi. Sąd wskazał, że organ wydając interpretację nie uwzględnił kwestii, iż zgodnie z umową najmu wynajmujący może brać udział w świadczeniu usług dotyczących mediów działając we własnym imieniu, ale na rzecz najemcy. Należy zatem przyjąć, że wynajmujący otrzymał i wyświadczył usługę, a w takim przypadku podstawą opodatkowania jest kwota należna z tytułu świadczenia tych usług, pomniejszona o VAT.

[\[pobierz artykuł\]](#)

PIT

Cudzoziemiec pracując u siebie dla polskiej firmy nie płaci PIT

Źródło: Dziennik Gazeta Prawna, Łukasz Zalewski, 18-04-2013

Niniejszy artykuł stanowi analizę wyroku WSA w Warszawie z dnia 11 kwietnia 2013 r. (III SA/Wa 2850/12). Spółka produkująca wyroby farmaceutyczne postanowiła rozpocząć ich dystrybucję w Iraku. W związku z tym zawarła umowę zlecenia z rezydentem tego kraju, który miał pomóc w rejestracji działalności. Usługi te miał on wykonywać poza Polską. Zleceniobiorca nie prowadził działalności gospodarczej w Polsce. Zdaniem spółki, nie musi ona pobierać zaliczki od wypłacanego wynagrodzenia z uwagi na brak podlegania przez Irakijczyka ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w RP. Jednakże organ podatkowy uznał, że spółka musi pobrać zaliczkę na podatek PIT, gdyż efekt wykonanej usługi będzie

wykorzystany w RP. Sprawa trafiła do WSA w Warszawie, który uchylił zaskarżone rozstrzygnięcie uznając, że wynagrodzenie wypłacane nierezydentowi może być opodatkowane w Polsce bez względu na miejsce jego wypłaty tylko wtedy, gdy usługodawca osobiście wykonuje w Polsce działalność.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Przedsiębiorca może odliczyć nieściągalny dług zmarłego kontrahenta

Źródło: Rzeczpospolita, Ewelina Majewska - Howis 17-04-2012

Autorka artykułu analizuje interpretację Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 22 marca 2013 r. (IPTPB1/415-785/12-2/DS). Podatnik sprzedał kontrahentowi materiały budowlane, a kwotę wystawionej faktury VAT zaliczył do przychodów z działalności. Jednakże należność wynikająca z tej faktury nie została opłacona, a po kilku miesiącach od przeprowadzenia transakcji kontrahent zmarł. Podatnik otrzymał informację od rodziny zmarłego, że odrzuciła ona spadek. Uznał więc, że może zaliczyć kwotę nieściągalnej wierzytelności w ciężar kosztów podatkowych. Izba skarbową podzieliła częściowo pogląd wnioskodawcy. Organ wskazał, że do kosztów można zaliczyć wierzytelność, której nieściągalność została uprawdopodobniona. Jest tak m.in. wtedy, gdy dłużnik został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej, postawiony w stan likwidacji lub ogłoszono jego upadłość obejmującą likwidację majątku. W związku z tym, iż katalog ten ma charakter otwarty, na uprawdopodobnienie nieściągalności wierzytelności podatnik może przedstawić inne dowody (np. zaświadczenia właściwych organów potwierdzających fakt, na który powołuje się wnioskodawca), przy czym nie może to być jedynie wiedza na temat sytuacji finansowej dłużnika.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Postępowanie podatkowe

Nadużycia trzeba ograniczać realnie

Źródło: Rzeczpospolita, Olat, Michał Roszkowski, 19-04-2013

Autorzy artykułu prezentują senacki projekt ustawy zmieniającej postanowienia Ordynacji podatkowej w zakresie informowania podatnika o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia w związku z wszczęciem przeciwko niemu postępowania karnego skarbowego. Planowane zmiany zakładają, że organy mają obowiązek informować podatnika o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia najpóźniej w ostatnim dniu tego terminu. W teorii rozwiązanie to poprawia sytuację podatników, gdyż powinni oni dowiedzieć się w określonym czasie, iż bieg terminu przedawnienia został zawieszony. W praktyce jednak może okazać się, że planowane zmiany przepisów nie odniosą zamierzonych rezultatów. Jak zauważają bowiem autorzy artykułu, senacki projekt zmian nie mówi nic o skutkach niedochowania przez organ obowiązków poinformowania, iż zobowiązanie podatnika nie wygaśnie w związku z wszczęciem postępowania karnego skarbowego. Pojawiają się zatem wątpliwości, czy zmiany, które mają być wprowadzone, uwzględniają istotę problemu. Należy bowiem mieć świadomość, iż organy wykorzystują instytucję postępowania karnego skarbowego do tego, aby wydłużyć sobie czas na wydanie decyzji podatkowej w sprawach zagrożonych przedawnieniem.

[\[pobierz artykuł\]](#)

DMS TAX Sp. z o.o.

Spółka Doradztwa Podatkowego

ul. Kazimierza Wielkiego 1
50-077 Wrocław

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy KRS. Kapitał zakładowy wynosi 50.000 zł i jest w pełni

opłacony. KRS 0000231073; REGON 0041354; NIP 894-28-25-006. Zarząd: Jacek Dobrucki; Dawid Michałak; Henryk Suchecki.