

**Tygodniowy przegląd prasy podatkowej
06.06.2016 – 12.06.2016****W numerze:****CIT**

- Interpretacja podatkowa: Wakacje pracownika w kosztach firmy
- CIT: Wydatki na lobbing nie mogą być zaliczone do kosztów podatkowych

VAT

- VAT przy sprzedaży importowanych przedmiotów kolekcjonerskich
- Rabat dla klienta obniża podstawę opodatkowania VAT

PIT

- Rozliczenie „urlopowego” zatrudnienia w podatku dochodowym
- Koszty utrzymania budynku przypadające na czas jego remontu są kosztami uzyskania przychodów

Postępowanie

- Podatnik na prawo wnieść skargę na bezczynność organu

CIT

Interpretacja podatkowa: Wakacje pracownika w kosztach firmy

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik 08-06-2016

Autor omawia najnowsze interpretacje, w których fiskus przyznaje możliwość zaliczenia do kosztów podatkowych środków przyznawanych pracownikom na wakacje zarówno przez małe jak i duże firmy. Uzasadnia to faktem, że świadczenia urlopowe motywują pracownika firmy do lepszej pracy. Ekspersi wskazują jednak, że nie zawsze tak było. Wcześniej organy nie zgadzały się, by świadczenia urlopowe firmy zaliczały do kosztów podatkowych. Powoływał się na ustawę o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Teraz jednak zmienił stanowisko, wskazując, że pieniądze wypłacane pracownikom na wakacje nie muszą być rozumiane jako świadczenia urlopowe w rozumieniu ustawy o funduszu świadczeń socjalnych. Ekspert dodaje, że aby móc się powołać na tę linię interpretacyjną, trzeba pamiętać jednak, by świadczenia wakacyjne nie były elementem działalności socjalnej, tzn. by pracodawca nie uzależniał jego wysokości od sytuacji rodzinnej, materialnej lub życiowej pracownika.

[Pokaż artykuł](#)

CIT: Wydatki na lobbing nie mogą być zaliczone do kosztów podatkowych

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik, 10-06-2016

Artykuł przedstawia problem traktowania przez skarbowkę wydatków na lobbing w kontekście kosztów podatkowych. Autor tłumaczy, że przez lobbing rozumie się wywieranie wpływu na organy władzy państwowej w interesie określonych grup. WSA przyznał ostatnio fiskusowi rację, wskazując, że firma podejmująca działania lobbingowe nie może ich zaliczyć do kosztów. Spółka podejmowała działania w zakresie budowania relacji z administracją publiczną. Jak argumentowała, działania poprzez które budowała wizerunek jako eksperta i partnera administracji publicznej, nie miały bezpośredniego wpływu na zwiększenie sprzedaży. Mogły jednak przyczynić się do jej rozwoju, co pośrednio przełożyłoby się na sprzedaż. Fiskus zgodził się jedynie na zaliczenie do kosztów tych działań, które polegały na monitorowaniu procesu stanowienia prawa. WSA uznał, że stanowisko fiskusa jest prawidłowe i działania polegające na budowaniu wizerunku spółki są działaniami reprezentacyjnymi, nie mogą być więc rozliczone w kosztach zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o CIT, zabraniającym odliczanie wydatków na reprezentację.

[Pokaż artykuł](#)

VAT

VAT przy sprzedaży importowanych przedmiotów kolekcjonerskich

Źródło: Gazeta Podatkowa, Aleksandra Węgielska, 09-06-2016

Autorka odpowiada na pytanie czytelnika dotyczące zasad opodatkowania dostawy przedmiotów kolekcjonerskich. Wskazuje, że jej cechą charakterystyczną jest opodatkowanie marży będącej różnicą pomiędzy kwotą sprzedaży a kwotą nabycia, pomniejszonej o kwotę podatku. Czytelnik chciał importować z Ameryki samochody kolekcjonerskie i nie był pewien, czy może zastosować procedurę marży. Autorka szczegółowo wyjaśnia, co rozumie się przez przedmioty kolekcjonerskie oraz kiedy stosuje się zasadę marży. Co interesujące, podatnik,

który może wybrać opodatkowanie VAT na zasadzie marży, może wybrać również zasady ogólne opodatkowania – zależy to wyłącznie od jego wyboru. Autorka tłumaczy także, że import przedmiotów kolekcjonerskich objęty jest 8% stawką VAT, natomiast ich dostawa 23%. Wskazuje również, że aby uznać pojazd za kolekcjonerski, należy spełnić wymagania Wspólnej Taryfy Celnej, które szczegółowo przytacza.

[Pokaż artykuł](#)

Rabat dla klienta obniża podstawę opodatkowania VAT

Źródło: Rzeczpospolita, Dawid Tomaszewski, 06-05-2016

W artykule autor omawia wyrok WSA (I SA/Łd 166/16) dotyczący podstawy opodatkowania VAT sprzedawanego po obniżonej cenie towaru z zestawu. Jak wskazał sąd, podstawą opodatkowania w takiej sytuacji będzie kwota, którą za towar płaci klient, a nie jego cena pierwotna. Podatnik, spółka sprzedająca przekąski w zestawach promocyjnych z napojami, prowadził z fiskusem spór o to, czy może określić podstawę opodatkowania według ceny, jaką za zestaw płaci klient, czy musi obliczać ją według ceny pierwotnej przekąsek i napojów. Organ powoływał się w sporze na orzecznictwo unijne i klauzulę obejścia prawa podatkowego, dodając, że trzeba mieć w tej sytuacji na względzie zasadę opodatkowania wszystkiego, co stanowi wartość świadczenia wzajemnego od klienta. Sąd jednak nie przyznał mu racji.

[Pokaż artykuł](#)

PIT

Rozliczenie „urlopowego” zatrudnienia w podatku dochodowym

Źródło: Gazeta Podatkowa, Agata Cieśla, 09-06-2016

Autorka porusza aktualny w okresie letnim temat podatkowego rozliczenia zatrudnienia sezonowego. Tłumaczy różnicę między dwiema formami zatrudnienia sezonowego – zatrudnieniem na zastępstwo i zatrudnieniem tymczasowym. Wskazuje również, jak w obu wariantach wygląda zakres obowiązków podmiotu zatrudniającego jako płatnika PIT. Zatrudniający osobę na zastępstwo musi od wypłaconego danej osobie wynagrodzenia obliczyć i pobrać zaliczkę na podatek oraz naliczyć i odprowadzić składki ZUS. Natomiast zatrudniając pracowników tymczasowych, pracodawca jest zwolniony z obowiązków podatkowo-kadrowych, ponieważ są one wykonywane przez agencje pracy tymczasowej. Pracodawca musi jedynie zapłacić agencji należność za wykonaną przez pracownika usługę wraz z prowizją. Autorka wyjaśnia również opodatkowanie PITem zatrudnienie pracownika na umowie zlecenia. Tłumaczy, że sposób opodatkowania wynagrodzenia z tych umów zależy od wysokości wynagrodzenia. Poniżej 200 zł płatnik pobiera zryczałtowany podatek w wysokości 18% przychodu. W przypadku wyższego wynagrodzenia, płatnik pobiera zaliczkę na podatek. W przypadku zatrudnienia praktykanta, w ramach odpłatnych praktyk absolwenckich, pracodawca musi jedynie wywiązać się z obowiązków płatnika PIT, ponieważ praktyki nie stanowią tytułu do ubezpieczeń. Autorka wyjaśnia również, że zatrudniając absolwenta na praktyki nieodpłatne, firma go przyjmująca nie uzyskuje przychodu z nieodpłatnego świadczenia.

[Pokaż artykuł](#)

Koszty utrzymania budynku przypadające na czas jego remontu są kosztami uzyskania przychodów

Źródło: Gazeta Podatkowa, redakcja Przeglądu Podatku Dochodowego, 09-06-2016

Redakcja Przeglądu odpowiada na pytanie czytelnika, który jest współnikiem spółki jawnej. Czytelnik ma wątpliwości, czy jeśli wyłączy czasowo z użytku budynek służący mu do prowadzenia działalności gospodarczej ze względu na jego remont, będzie mógł zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatki na ubezpieczenie, węgiel i energię elektryczną, poniesione podczas remontu. Autorzy odpowiadają, że tak. Wskazują, że jeśli spółka zamierza wyremontować jeden z budynków służących jej do prowadzenia działalności gospodarczej i wyłączy go z użytku, nie spowoduje to bynajmniej braku konieczności ponoszenia kosztów jego utrzymania. Dodają, że aby zakwalifikować dany wydatek jako koszt podatkowy, pomiędzy poniesieniem tego wydatku a osiągnięciem przychodu lub zabezpieczeniem lub zachowaniem źródła przychodów musi istnieć związek przyczynowy. Jeżeli po remoncie budynek ciągle będzie wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej, wydatki na jego utrzymanie podczas remontu zostaną poniesione w celu zabezpieczenia źródła przychodów, można je więc zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.

[Pokaż artykuł](#)

Postępowanie

Podatnik ma prawo wnieść skargę na beczynność organu

Źródło: Rzeczpospolita, Regina Drabik, 09-06-2016

Autorka objaśnia jak wnieść skargę na beczynność organu. Podatnicy często stoją przed problemem przewlekłego prowadzenia postępowania przez organy podatkowe i skarga na beczynność jest instytucją pozwalającą im dochodzić w takiej sytuacji swoich praw. Zgodnie z przepisami Ordynacji Podatkowej, załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki – najpóźniej w terminie miesiąca. Sprawa szczególnie skomplikowana powinna natomiast zostać załatwiona w maksymalnym terminie dwóch miesięcy. Jeśli organ nie załatwi sprawy w przewidzianym dla niej terminie, podatnik może skarżyć beczynność organu. Autorka podpowiada, aby przed złożeniem skargi sprawdzić, czy organ miał graniczny termin na załatwienie sprawy, czy bezzasadnie go przekroczył oraz czy wyznaczył nowy termin na załatwienie sprawy. Należy również wyczerpać tzw. środki ponaglenia składane do organu wyższego stopnia nad organem załatwiającym sprawę. Jeśli zostaną one wyczerpane, skargę na beczynność organu należy wnieść za pośrednictwem do organu, którego beczynność jest przedmiotem skargi. Organ przekaze skargę sądowi razem z aktami sprawy i odpowiedzią na skargę. Poza tym, przed rozprawą organ może też uwzględnić skargę w całości. Jeśli sąd uwzględni skargę, zobowiąże organ do wydania w określonym terminie aktu albo dokonania czynności.

[Pokaż artykuł](#)

DMS TAX Sp. z o.o.

Spółka Doradztwa Podatkowego

ul. Kutnowska 1-3

53-135 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 020041354; NIP 894-28-25-006. Zarząd: Jacek Dobrucki; Dawid Michalak; Henryk Suchecki.