

**Tygodniowy przegląd prasy podatkowej
22.08.2016 – 28.08.2016****W numerze:****CIT**

- Przedsiębiorca zapłaci gotówką nie więcej niż 15 tys. zł
- Darowizna w ramach grupy kapitałowej nie zawsze jest neutralna podatkowo

VAT

- Stawki VAT w 2017 r. zostaną na obecnym poziomie
- Przychody z prywatnego najmu bez utraty prawa do zwolnienia z VAT

PIT

- Fikcyjne faktury nie przekreślają prawa do ulgi w PIT – wyrok NSA
- Zagraniczne studia w kosztach firmy – interpretacja podatkowa

Postępowanie

- Skarbówka ani razu nie rozstrzygnęła wątpliwości na korzyść podatników

CIT

Przedsiębiorca zapłaci gotówką nie więcej niż 15 tys. zł

Źródło: Rzeczpospolita, Monika Bartosiewicz, 22-08-2016

Redakcja omawia zmianę wprowadzaną nowelizacją ustawy o CIT, PIT i swobodzie gospodarczej, zgodnie z którą nie będzie można zaliczyć do kosztów firmy wydatku w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji powyżej 15 tys. zł została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego. Jest to bardzo istotna zmiana, ponieważ do tej pory limit transakcji gotówkowych przewidziany dla przedsiębiorców wynosił 15 tys. euro, a jego przekroczenie nie wiązało się z żadną sankcją. Przepisy wchodzi w życie 1 stycznia 2017 roku i obowiązują będą wszystkich podatników CIT (oraz podatników PIT prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą). Ponadto, nowelizacja przewiduje mechanizm wyłączenia z kosztów przy rozliczeniu. Jeżeli bowiem wydatek gotówkowy w transakcji przedsiębiorcy o wartości powyżej 15 tys. zł zostanie zaliczony do kosztów uzyskania przychodów przed dniem rozliczenia się przedsiębiorców, podatnik będzie musiał albo zmniejszyć koszty uzyskania przychodów albo zwiększyć przychody w miesiącu, w którym miała miejsce ta płatność. Artykuł odpowiada również na pytanie o to, jak będzie traktowany rok obrotowy, który nie pokrywa się z kalendarzowym – zgodnie z ustawą przepisy stosuje się odpowiednio, a zatem jeśli rok obrotowy przedsiębiorcy kończy się później niż rok kalendarzowy, będzie miał on więcej czasu, aby przystosować się do zmian. Ekspertiści wskazują, że wokół nowych przepisów narosło wiele wątpliwości i jeżeli przedsiębiorca planuje w 2017 roku rozliczenie o wartości wyższej niż 15 tys. zł, którego dokona w formie innej niż za pomocą rachunku płatniczego (np. poprzez barter, datio in solutum, potrącenie), najbezpieczniej jest wystąpić o interpretację indywidualną.

[Pokaż artykuł](#)

Darowizna w ramach grupy kapitałowej nie zawsze jest neutralna podatkowo

Źródło: Rzeczpospolita, Lidia Strzelecka, Anna Trojanowska 22-08-2016

Autorki omawiają wydany w połowie czerwca wyrok NSA (sygn. akt II FSK 1612/14), z którego wynika, że jeśli spółka uczestnicząca w Podatkowej Grupie Kapitałowej dokona darowizny na rzecz innej spółki z Grupy, dla darczyńcy kosztem uzyskania przychodu będą wydatki jakie poniósł na wytworzenie albo nabycie przedmiotu darowizny. Przychodem obdarowanego będzie natomiast rynkowa wartość rzeczy.

Spółka uczestnicząca w PGK chciała przekazać innej spółce z grupy prawa ochronne do znaku towarowego w postaci darowizny. We wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej zapytała Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu, w jakiej wysokości powinna rozpoznać koszty podatkowe. Argumentowała, że koszty powinny zostać naliczone analogicznie do przychodu jaki nabędzie obdarowany, to znaczy powinny zostać obliczone według ich wartości rynkowej. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu uznał jednak, że w związku z brakiem regulacji odnoszącej się wprost do tej kwestii, należy naliczyć koszty zgodnie z zasadami ogólnymi, tj. art. 15 ust. 1 ustawy o CIT. WSA i NSA zgodziły się z tym stanowiskiem, a zatem koszt powinien być równy nakładom poniesionym na wytworzenie znaku, o ile oczywiście nie został już wcześniej zaliczony do kosztów. Autorki przytaczają również starszy wyrok NSA (sygn. akt (I FSK 1608/14), utrzymany w tym samym tonie.

VAT

Stawki VAT w 2017 r. pozostaną na obecnym poziomie

Źródło: Rzeczpospolita, PAP, kapt, 25-08-2016

To już pewne – obecne rządy nie planują na razie obniżenia stawki VAT. Redakcja Rzeczpospolitej omawia wypowiedź Ministra Finansów, Pawła Szałamachy, udzieloną w tym tygodniu na konferencji prasowej po posiedzeniu rządu. Minister zapowiedział, że w 2017 roku 23% stawka VAT zostanie utrzymana. Zapowiedział również, że rząd „będzie reagował odpowiednio do wydarzeń w kolejnych latach”, co pozwala przypuszczać że jej obniżenie nie jest priorytetem resortu finansów.

Na konferencji prasowej Paweł Szałamacha zapowiedział także utworzenie w budżecie na 2017 rok rezerwy dot. reformy wieku emerytalnego.

[Pokaż artykuł](#)

Przychody z prywatnego najmu bez utraty prawa do zwolnienia z VAT

Źródło: Rzeczpospolita, Monika Pogroszewska, 25-08-2016

Monika Pogroszewska rozmawia z Łukaszem Szczygłem o tym, co dzieje się ze zwolnieniem z VAT w pewnych szczególnych sytuacjach. Ekspert odpowiada m.in. na wątpliwość co do tego czy przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą zwolnioną z VAT (do 150 tys. zł obrotu rocznie) i uzyskujący równoległe przychody z najmu mieszkania, może wliczyć przychody z tego tytułu do limitu 150 tys. zł obrotu. Tłumaczy, że jeżeli nieruchomość jest wynajmowana prywatnie, nie trzeba jej wliczać do limitu obrotów, które uprawniają do zwolnienia z VAT. Jeżeli jednak organy uznają najem za działalność gospodarczą, można utracić zwolnienie. Ekspert wyjaśnia również, od jakiego momentu po przekroczeniu limitu należy płacić VAT. Jeżeli obroty przedsiębiorcy przekroczą w danym miesiącu limit 150 tys. zł, nawet o nieznaczną kwotę, musi on złożyć zgłoszenie rejestracyjne VAT i zapłacić podatek od całego miesięcznego obrotu.

[Pokaż artykuł](#)

PIT

Fikcyjne faktury nie przekreślają prawa do ulgi w PIT – wyrok NSA

Źródło: Rzeczpospolita, Aleksandra Tarka, 25-08-2016

Aleksandra Tarka sprawę, w której organy skarbowe ujawniły, że podatniczka w rozliczeniach PIT ujmowała koszty wynikające z faktur, które dokumentowały zdarzenia gospodarcze faktycznie niemające miejsca. W związku z tym zawyżyła ona koszty uzyskania przychodów o około milion złotych. Kiedy organy ujawniły jej działanie, fiskus naliczył jej dług w wysokości 400 tys. zł. Podatniczka wystąpiła o rozłożenie płatności długu na raty i umorzenie odsetek, ale organy się na to nie zgodziły, argumentując, że nie ma w tym przypadku miejsca interes publiczny ani ważny interes podatnika. Ponadto uznały, że udzielenie ulgi osobie, która zawyżała koszty poprzez fikcyjne faktury byłoby sprzeczne z interesem publicznym. WSA potwierdził stanowisko organu. NSA również nie przyznał racji podatniczce, ponieważ zgodnie z jego oceną jej trudna sytuacja nie usprawiedliwiała przyznania tej ulgi. W uzasadnieniu podkreślono jednak, że fakt dokonania oszustwa nie wyklucza z góry prawa do ulgi

[Pokaż artykuł](#)

Zagraniczne studia w kosztach firmy – interpretacja podatkowa

Źródło: Rzeczpospolita, Monika Pogroszewska, 24-08-2016

Autorka omawia najnowszą interpretację Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy w zakresie możliwości zaliczenia do kosztów PIT wydatków na zagraniczne studia (nr ITPB1/4511-515/16/JŁ). Przedsiębiorca zajmujący się programowaniem zapytał, czy jeśli podejmie zdalne studia w Wielkiej Brytanii, których ukończenie pomoże mu prowadzić działalność i pozyskiwać klientów, będzie mógł zaliczyć wydatki na czesne do kosztów uzyskania przychodów. Dyrektor Izby Skarbowej wskazał, że o ile wydatki zostaną prawidłowo udokumentowane oraz rzeczywiście zostaną poniesione w celu uzyskania przychodu albo zabezpieczenia lub zachowania źródła przychodu, będzie je można zaliczyć do kosztów. Jest to kolejna interpretacja wskazująca na to, że organy przychylnie patrzą na odliczenie przez przedsiębiorców wydatków na kształcenie.

[Pokaż artykuł](#)

Postępowanie

Skarbówka ani razu nie rozstrzygnęła wątpliwości na korzyść podatników

Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik, 23-08-2016

Przemysław Wojtasik omawia efekty wprowadzenia na początku roku przepisu, zgodnie z którym organy podatkowe powinny rozstrzygać wszelkie wątpliwości na korzyść podatnika. Ostatnio Grant Thornton opublikował raport, zgodnie z którym od początku roku nie było ani jednej sprawy, w której zastosowanie znalazłaby ta klauzula. Autor przytacza statystyki, zgodnie z którymi w czasie obowiązywania klauzuli wydano 17500 interpretacji indywidualnych. Mimo, że autorzy 192 wniosków powoływali się na klauzulę, organy odniosły się do niej jedynie w 3 przypadkach, ale w żadnym nie rozstrzygnęły wątpliwości na korzyść podatnika. W przywołanej interpretacji (jednej z trzech, w których organy odniosły się do klauzuli), urzędnicy tłumaczyli, że ponieważ nie mieli żadnych wątpliwości, nie zachodzą ustawowe przesłanki rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika. Cytowani eksperci wskazują, że także sądy rzadko stosują klauzulę i dotychczas przepis pozostaje martwy.

[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.