

**Tygodniowy przegląd prasy podatkowej  
11.07.2016 – 17.07.2016****W numerze:****CIT**

- Przeróbka faktury VAT na formę wirtualną nie wyłącza kosztów w CIT
- Zagraniczna spółka kontrolowana CFC: uwaga na niektóre zwolnienia

**VAT**

- Zmiana rozliczeń VAT z miesięcznych na kwartalne
- VAT: fiskus nie pomoże przedsiębiorcom

**PIT**

- Rozliczenia związane ze sprzedażą premią
- Wydatki na pracowniczy catering

**Postępowanie**

- MF ostrzega: fałszywe e-maile o kontroli dochodów

## CIT

### Przeróbka faktury VAT na formę wirtualną nie wyłącza kosztów w CIT

---

**Źródło: Rzeczpospolita, Paweł Rochowicz, 12-07-2016**

Paweł Rochowicz omawia interpretację dotyczącą wątpliwości spółki związanych z pytaniem, czy można uznać wydatki na elektroniczną archiwizację faktur za koszty w CIT (interpretacja nr IBPB-1-1/4510-150/16/BK). Spółka planowała wdrożyć system Perceptive, umożliwiający otrzymywanie i przechowywanie faktur, które zostały przesłane e-mailem oraz przechowywanie i otrzymywanie w postaci elektronicznej faktur papierowych. System nie zmieniałby treści faktur, a dostęp do nich istniałby aż do przedawnienia zobowiązań podatkowych z nich wynikających. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach potwierdził, że wdrożenie Perceptive można uznać za koszt podatkowy. Autor przypomina, że takie stanowisko organów podatkowych jest spójne z wcześniej wydanymi interpretacjami.

[Pokaż artykuł](#)

### Zagraniczna spółka kontrolowana CFC: uwaga na niektóre zwolnienia

---

**Źródło: Rzeczpospolita, Paweł Komorowski, Izabela Staszewska-Kula, 11-07-2016**

W artykule poruszony został temat preferencyjnego opodatkowania w kraju miejsca siedziby lub zarządu CFC. Autorzy wskazują, że preferencyjne opodatkowanie oznaczać może nie tylko niższą stawkę podatku, lecz także możliwość zastosowania określonych zwolnień lub wyłączeń. Zgodnie z polskimi przepisami i wydanymi niedawno interpretacjami podatkowymi, wszystkie zwolnienia lub wyłączenia oprócz zwolnień i wyłączeń, których źródłem jest Dyrektywa Rady 2011/96/UE z 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i zależnych lub przepisy prawa krajowego, które implementują tę dyrektywę, są uznawane za preferencyjne zasady opodatkowania. Konsekwencją takiego stanu rzeczy może być zmniejszenie atrakcyjności Luksemburga jako kraju miejsca siedziby lub zarządu CFC. Chodzi zwłaszcza o zwolnienia w luksemburskim prawie podatkowym, które czyniły kraj atrakcyjnym dla polskich inwestorów. W świetle powyższych przepisów i wydanych interpretacji może okazać się jednak, że koniecznym będzie opodatkowanie dochodów za pośrednictwem luksemburskich CFC na podstawie przepisów o zagranicznych spółkach kontrolowanych.

[Pokaż artykuł](#)

## VAT

### Zmiana rozliczeń VAT z miesięcznych na kwartalne

---

**Źródło: Gazeta Podatkowa, Małgorzata Smolnik, 14-07-2016**

Autorka tłumaczy, jakie warunki należy spełnić by zrezygnować z miesięcznych rozliczeń VAT i zacząć rozliczać się kwartalnie. Czytelnik w maju zadeklarował, że od drugiego kwartału chce rozliczać się kwartalnie, składając pismo i VAT-R (aktualizację). Nie złożył zatem do 25 maja deklaracji VAT-7 za kwiecień. Urząd zanegował takie działanie podatnika i wezwał go do złożenia VAT-7 za kwiecień.

Autorka wyjaśnia, że czytelnik postąpił prawidłowo i powinien skontaktować się z urzędnikiem, który wydał decyzję aby wyjaśnić sytuację. Zmiana rozliczenia z miesięcznego

na kwartalne jest bowiem możliwa, jeśli podatnik pisemnie zawiadomi o takim zamiarze właściwego naczelnika urzędu skarbowego do 25. dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy składana deklaracja kwartalna. W opisanym przypadku, właściwym terminem był 25 maja. Podatnik dopełnił również obowiązku złożenia aktualizacji VAT-R.

[Pokaż artykuł](#)

## VAT: fiskus nie pomoże przedsiębiorcom

**Źródło: Rzeczpospolita, Mateusz Maj, 11-07-2016**

Artykuł porusza temat wniosku związku przedsiębiorców Pracodawcy RP. Autorzy wniosku apelują, by przy okazji nowelizacji ustaw o krajowej administracji podatkowej wyposażyć przedsiębiorców w narzędzia weryfikacji kontrahentów i umożliwić urzędową kontrolę kontrahenta na wniosek przedsiębiorcy. Argumentują, że jest to niezbędne w sytuacji, w której przedsiębiorca ponosi ryzyko popadnięcia w długi podatkowe, nie będąc nawet świadomym nadużyć swojego partnera biznesowego.

Autor wskazuje, że istnieje możliwość pozbawienia podatnika VAT odliczenia podatku, jeżeli organy podatkowe udowodnią, że przedsiębiorca wiedział, że kontrahent był oszustem VAT albo powinien o tym wiedzieć, dochowując należytej staranności w jego sprawdzeniu. Cytowani przez autora eksperci wskazują jednak, że organy nadużywają tego przepisu, na przykład zarzucając podatnikom, że nie sprawdzają dostawców swoich dostawców. Ekspert podatkowy związku przedsiębiorców komentuje, że obecny stan prawny powoduje, że uczciwi przedsiębiorcy są karani za działalność zorganizowanych grup przestępczych, podczas gdy samych przestępców nie dosięga żadna kara. Wnioskowane przez Pracodawców RP narzędzia po pierwsze przyczyniłyby się zatem do wykrycia sprawców przestępstw podatkowych, a po drugie zapewniłyby ochronę przedsiębiorców działających w dobrej wierze.

[Pokaż artykuł](#)

## PIT

### Rozliczenia związane ze sprzedażą premiową

**Źródło: Gazeta Podatkowa, Agata Cieśla, 14-07-2016**

Autorka tłumaczy jak rozliczać działania marketingowe polegające na przyznawaniu klientom premii za nabycie towarów lub usług określonej wartości lub w określonej ilości. Działania organizacyjne związane z przeprowadzeniem akcji promocyjnej oraz koszt nagród zalicza się do kosztów podatkowych przeprowadzającej akcję firmy. Autorka tłumaczy jak należy przeprowadzić prawidłową dokumentację sprzedaży premiowej, tak aby udowodnić poniesienie wydatków na działania z nią związane. Szczególnie ważne jest, by regulamin akcji promocyjnej zawierał postanowienia pozwalające na zakwalifikowanie jej jako sprzedaży premiowej i eliminację podejrzeń, że przeprowadzono ją w celach reprezentacyjnych.

Organizator akcji zobowiązany jest także co do zasady jako płatnik obliczyć, pobrać i wpłacić 10% podatku dochodowego jeśli odbiorcą nagrody jest osoba fizyczna, która nie prowadzi działalności gospodarczej. Autorka wyjaśnia również kiedy można zastosować zwolnienia przewidziane w ustawie o PIT. Jeśli jednak nagrodzona została osoba będąca przedsiębiorcą, nagroda stanowi przychód z działalności gospodarczej. Agata Cieśla przytacza także dwie aktualne interpretacje podatkowe, z których wynika, że jeśli przedsiębiorca jest równocześnie osobą fizyczną która prowadzi działalność gospodarczą, powinien zakwalifikować nagrodę do

przychodu z działalności gospodarczej.

[Pokaż artykuł](#)

### **Wydatki na pracowniczy catering**

**Źródło: Gazeta Podatkowa, Agata Cieśla 14-07-2016**

Autorka odpowiada na wątpliwości czytelnika, który zastanawia się czy może zakwalifikować jako koszty podatkowe zakładu przetwórstwa spożywczego wydatki na posiłki dla pracowników, którzy podczas standardowych godzin pracy, a także po nich pomagali mu usunąć szkody wyrządzone firmie przez gwałtowne burze.

Agata Cieśla wyjaśnia, że wskazane wydatki, jako świadczenia rzeczowe, można zakwalifikować jako tzw. koszty pracownicze. Dla pracodawcy nie ma przy tym znaczenia, czy pracodawca poniósł wydatki na świadczenia rzeczowe z własnej woli, czy realizował obowiązek ustawy. Wydatki poniesione na catering dla pracowników pomagających pracodawcy w usunięciu szkód wyrządzonych przez burzę w ciągu i po godzinach pracy, prowadzący przedsiębiorstwo może więc zakwalifikować jako koszty podatkowe.

[Pokaż artykuł](#)

## **Postępowanie**

### **MF ostrzega: fałszywe e-maile o kontroli dochodów**

**Źródło: Rzeczpospolita, Dorota Gajos-Kaniewska, 16-07-2016**

Autorka zwraca uwagę na ostrzeżenie Ministra Finansów dotyczące fałszywych e-maili. Oszuści informują odbiorców o rzekomym wykryciu ukrytych dochodów i kontroli podatkowej, która zostanie w związku z tym przeprowadzona. Do wiadomości załączane są pliki, w których zgodnie z e-mailem odbiorca znajdzie dokumentację sprawy i informację o sankcji za ukrywanie dochodów. Pliki zawierają wirusy. Oszuści proszą również o stawienie się z określonymi dokumentami pod wskazanym adresem.

Minister Finansów apeluje, by nie otwierać wiadomości, załącznika ani nie odpowiadać na tę wiadomość.

[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 Michałak; Henryk Suchecki.