



MAŁOPOLSKI
INSTYTUT
STUDIÓW
PODATKOWYCH

Spółka z o.o.

PRASÓWKA

16 – 20 kwiecień 2012 r.

W numerze m. in.:

- Potwierdzenie odbioru faktury jest zbędne
- Błędne pouczenie sądu nie pozbawi zwolnienia z podatku od spadku
- Nieodpłatna pomoc prawna związana z celem firmy nie podlega VAT
- Wartość usługi gastronomicznej jest wyłączona z kosztów firmy
- Leasing: Kolejna korekta bez przedawnienia
- Jak rozliczyć wkład niepieniężny
- Ogrodzenie nie jest budowlą dla celów VAT
- Samo powierzenie pieniędzy nie podlega PCC
- Podatniku, szykuj się na duże zmiany w VAT
- Będą kompleksowe zmiany w dokumentowaniu
- Podatnik nie odpowiada za błąd pracownika poczty
- Do wartości gadżetów firma doliczy VAT

16 kwiecień 2012 r.

Gazeta prawna

Potwierdzenie odbioru faktury jest zbędne

Podatnik, którego kontrahent zapłacił należność wynikającą z faktury korygującej, a nie faktury pierwotnej, może obniżyć swój podatek należny nawet jeśli nie posiada potwierdzenia odbioru faktury korygującej – Wyrok WSA w Warszawie z 12 kwietnia 2012 r., sygn. akt III SA/Wa 327/12.

autor: Łukasz Zalewski

[Czytaj więcej...](#)

Bank ujmie prowizję w swoich kosztach

Wydatki z tytułu prowizji za pośrednictwo przy pozyskiwaniu kredytobiorców i pożyczkobiorców są kosztem bezpośrednim – Wyrok NSA z 11 kwietnia 2012 r., sygn. akt II FSK 1706/10.

autor: Przemysław Molik

[Czytaj więcej...](#)

Rzeczpospolita

Ustawodawcę interesuje wykonanie usługi

W wypadku czynności powierniczych dla powstania obowiązku podatkowego w VAT istotny jest moment przekazania środków na rachunek zleceniobiorcy. Naczelny Sąd Administracyjny oddalił skargi kasacyjne spółki zajmującej się ściąganiem długów (sygnatura akt I FSK 960-961/11). Zgodził się z fiskusem, że w danej sprawie usługa polegająca na odzyskaniu należności zleceniodawcy została wykonana z chwilą dokonania przez komorników wpłat na konto.

autor: Aleksandra Tarka

[Czytaj więcej...](#)

17 kwiecień 2012 r.

Gazeta prawna

Błędne pouczenie sądu nie pozbawi zwolnienia z podatku od spadku

Jeśli sąd stwierdzający nabycie spadku błędnie pouczy spadkobiercę, to nie może on ponosić negatywnych konsekwencji podatkowych – Wyrok WSA we Wrocławiu z 13 marca 2012 r., sygn. akt I SA/Wr 174/12.

autor: Łukasz Zalewski

[Czytaj więcej...](#)

Nieodpłatna pomoc prawna związana z celem firmy nie podlega VAT

Nieodpłatna pomoc prawna nie jest objęta zakresem ustawy o VAT, o ile jej świadczenie wpisuje się w cel działalności gospodarczej podatnika. Takie wyjaśnienia opublikowało Ministerstwo Finansów na swojej stronie internetowej (www.mf.gov.pl) w piśmie nazwanym informacją ogólną. Nie jest to z pewnością wiążąca wszystkie organy podatkowe interpretacja ogólna, ale raczej luźne wyjaśnienie Ministerstwa Finansów.

autor: Ewa Matuszewska

[Czytaj więcej...](#)

Przychód trzeba rozliczać memoriałowo

Nie będzie zmiany zasad określania kosztów i przychodów podatkowych z metody memoriałowej na metodę kasową. Poinformowało o tym Ministerstwo Finansów w odpowiedzi na postulat zawarty w interpelacji poselskiej (nr 1967/12).

autor: Magdalena Makowska

[Czytaj więcej...](#)

Wartość usługi gastronomicznej jest wyłączona z kosztów firmy

Za koszty uzyskania przychodów nie są uważane wydatki na reprezentację, w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz wszelkich napojów. Jak rozumieć pojęcie reprezentacji? Obszernej wykładni terminu „reprezentacja”, którym posługują się przepisy ustaw o podatkach dochodowych (art. 23 ust. 1 pkt 23 ustawy o PIT oraz art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o CIT), dokonał ostatnio NSA w wyroku z 25 stycznia 2012 r. (sygn. akt II FSK 1445/10). Dotychczas, wobec braku ustawowej definicji tego pojęcia, jego wykładnia dokonywana była na podstawie definicji słownikowych.

autor: Mgm

[Czytaj więcej...](#)

Fiskus nie zawsze oszacuje dochód do opodatkowania

Organy podatkowe, kwestionując rzetelność dokumentacji podatkowej przedsiębiorcy, nie mają obowiązku szacować kosztów uzyskania przychodów, jeśli dysponują dowodami, które pozwalają ustalić podstawę opodatkowania. Wyrok NSA z 11 kwietnia 2012 r., sygn. akt II FSK 1959/10, II FSK 2399/11, II FSK 2400/11.

autor: Przemysław Molik

[Czytaj więcej...](#)

Kosmetyczka wybierze kartę podatkową jako formę opodatkowania PIT

Stawka karty podatkowej od przychodów z tytułu świadczenia usług kosmetycznych uzależniona jest m.in. od liczby zatrudnionych pracowników. W przypadku usług kosmetycznych zatrudnić można maksymalnie pięciu pracowników. Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 28 marca 2012 r. (nr IPTPB1/415-25/12-2/MD).

autor: Ewa Matuszewska

[Czytaj więcej...](#)

Leasing: Kolejna korekta bez przedawnienia

Firmy leasingowe czekają na rozstrzygnięcie Trybunału Sprawiedliwości UE (TSUE) w sprawie VAT od ubezpieczenia przedmiotu leasingu. Chodzi o to, czy refakturując koszt ubezpieczenia, można stosować zwolnienie z VAT, czy trzeba go wliczać do podstawy opodatkowania leasingu i opodatkować 23-proc. stawką.

autor: Magdalena Makowska

[Czytaj więcej...](#)

Rzeczpospolita

Jak obliczyć dochód nierezydenta

Firmy wypłacające należności zagranicznym kontrahentom i pobierające z tego tytułu podatek u źródła wciąż nie wiedzą, jaki kurs zastosować do przeliczenia kwot w walucie obcej. W wyroku z 2 czerwca 2011 r. (II FSK 1932/10) Naczelny Sąd Administracyjny uznał, że właściwy dla ustalenia wartości wynagrodzenia wypłaconego zagranicznemu kontrahentowi w walucie obcej jest kurs Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury.

autor: Aleksandra Majnusz

[Czytaj więcej...](#)

Jak rozliczyć wkład niepieniężny

Osoba, która wnosi aport do spółki, zapłaci podatek od nominalnej wartości uzyskanych w zamian akcji lub udziałów. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu uznał stanowisko podatnika za prawidłowe po tym, jak wnioskodawca uzyskał korzystny dla siebie wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 5 maja 2011 r. (sygn. II FSK 2186/09) oraz Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z 28 września 2011 r. (sygn. I SA/Wr 1321/11).

autor: mpa

[Czytaj więcej...](#)

18 kwiecień 2012 r.

Gazeta prawna

Bank zaliczy odszkodowanie do kosztów uzyskania przychodów

Wypłacone wynajmującemu przez bank odszkodowanie za przedwczesne rozwiązanie umowy najmu może być kosztem uzyskania przychodów – Wyrok WSA w Warszawie z 12 kwietnia 2012 r., sygn. akt III SA/Wa 2349/11.

autor: Łukasz Zalewski

[Czytaj więcej...](#)

Ulgi w CIT mają wspierać rozwój spółdzielczości

Platforma Obywatelska przygotowała projekt ustawy o spółdzielniach, który ma im dać preferencje w podatku dochodowym. Spółdzielnie po zmianie przepisów uzyskałyby dwie preferencje w CIT. Po pierwsze, mogłyby rozpoznawać jako koszty uzyskania przychodów wypłacane członkom odsetki od wniesionych przez nich udziałów i wkładów pieniężnych. Po drugie, zwolnione z opodatkowania byłyby dochody spółdzielni uzyskane z transakcji z ich członkami. Zmiany mają sprzyjać rozwojowi spółdzielczości w Polsce.

autor: Magdalena Makowska

[Czytaj więcej...](#)

Ogrodzenie nie jest budowlą dla celów VAT

Siatka ogrodzeniowa wokół działki nie jest budowlą w rozumieniu przepisów o VAT i tym samym dostawa takiego ogrodzenia nie jest zwolniona z podatku – Wyrok NSA z 17 kwietnia 2012 r., sygn. akt I FSK 918/11.

autor: Przemysław Molik

[Czytaj więcej...](#)

Zakup auta rozliczymy na nowym druku

Ministerstwo Finansów dostosowało wzory deklaracji VAT od nabycia nowych środków transportu do wymogów dotyczących identyfikatorów podatkowych. Projekt nowelizacji rozporządzenia w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług zawiera nowe wzory deklaracji VAT-10 i VAT-11. Etap legislacyjny – Projekt.

autor: Magdalena Makowska

[Czytaj więcej...](#)

Od dziś obowiązuje podatek od kopalin

Dziś wchodzi w życie ustawa o podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz rozporządzenia z nią związane. Firmy wydobywające miedź i srebro muszą od dziś opodatkowywać wydobycie tych kopalin zgodnie z przepisami ustawy z 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz.U. z 3 kwietnia 2012 r., poz. 362). Muszą również pamiętać o nowych obowiązkach.

autor: Łukasz Zalewski

[Czytaj więcej...](#)

Zabezpieczenia transakcji walutowych jednak korzystne podatkowo

Za kilkanaście dni upływa termin składania zeznań w podatku dochodowym od osób fizycznych. Również przedsiębiorcy będący podatnikami tego podatku powinni do 30 kwietnia rozliczyć się z fiskusem i złożyć zeznania PIT-36 lub PIT-36L. Jak uwzględnić w nich transakcje walutowe? Podatnicy, którzy jeszcze nie złożyli PIT, a w 2011 r. dokonywali walutowych transakcji terminowych, powinni z entuzjazmem przyjąć jeden z najnowszych wyroków NSA (sygn. akt II KSK 1984/10). W ustnym uzasadnieniu wyroku z 12 kwietnia NSA wyjaśnił, że zawarcie umowy opartej na instrumentach pochodnych przez przedsiębiorcę nie było oddzielnym źródłem przychodu w PIT, ale miało związek z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą. W związku z tym strata, jaką podatnik poniósł w wyniku rozwiązania z bankiem umowy dotyczącej terminowych kontraktów walutowych, jest kosztem uzyskania przychodów z działalności gospodarczej

autor: Em

[Czytaj więcej...](#)

Samo powierzenie pieniędzy nie podlega PCC

Podatniczka postanowiła wraz z mężem ulokować oszczędności na rachunku lokaty oszczędnościowej. W tym celu małżonkowie zawarli umowę, na podstawie której powierzyli siostrzenicy 200 tys. zł. Siostrzenica zobowiązała się do zawarcia we własnym imieniu, lecz na rachunek małżonków umowy rachunku terminowej lokaty oszczędnościowej, na którym miała zdeponować otrzymaną kwotę. Ponadto zobowiązała się do zamknięcia rachunku i zwrotu przekazanej kwoty wraz z należnym oprocentowaniem na każde żądanie podatników. Według małżeństwa taka umowa nie powoduje skutków w podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). Zgodził się z tym dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy.

autor: Ewa Matuszewska

[Czytaj więcej...](#)

Rzeczpospolita

Podatniku, szykuj się na duże zmiany w VAT

Nastąpi zmiana filozofii rozliczania się przedsiębiorców z fiskusem. Ministerstwo Finansów pracuje nad dużymi zmianami w ustawie. W kwietniu do konsultacji wewnętrznych trafił najnowszy projekt zmian w VAT. Z jego uzasadnienia wynika, że zmiany podyktowane są koniecznością dostosowania polskich regulacji do przepisów unijnych i orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości UE. Ponad 40-stronicowy projekt kryje wiele rewolucyjnych zmian. Przede wszystkim podstawowym momentem powstania obowiązku podatkowego ma być koniec miesiąca, w którym dokonano dostawy lub wykonano usługę.

autor: Aleksandra Tarka

[Czytaj więcej...](#)

19 kwiecień 2012 r.

Gazeta prawna

Wprowadzenie odliczenia VAT od paliwa jest mało realne

PIŚ proponuje, aby do końca 2012 r. przedsiębiorcy mieli prawo odliczać 33 proc. VAT od paliwa, oleju napędowego lub gazu do samochodów osobowych. Maksymalna kwota odliczenia miałaby wynosić 250 zł miesięcznie dla jednego auta. Etap legislacyjny Projekt skierowany do Biura Analiz Sejmowych.

autor: Magdalena Makowska

[Czytaj więcej...](#)

Negatywna interpretacja indywidualna musi mieć uzasadnienie

Interpretacja zawiera ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z jej uzasadnieniem prawnym. Można od niego odstąpić, jeżeli stanowisko podatnika jest prawidłowe. Czy uzasadnienie jest obowiązkowe, gdy organ nie zgadza się z podatnikiem? Zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej w sytuacji negatywnej oceny indywidualna interpretacja prawa podatkowego musi zawierać uzasadnienie prawne w zakresie, w jakim organ nie zgadza się z wnioskodawcą. Kwestia uzasadnienia prawnego interpretacji była ostatnio przedmiotem rozstrzygnięcia WSA w Łodzi z 3 lutego 2012 r. (sygn. akt I SA/Łd 1571/11). Sąd uznał, że jest ono obligatoryjne w przypadku, gdy organ wydający interpretację nie zgadza się z przedstawionym we wniosku stanowiskiem.

autor: Mgm

[Czytaj więcej...](#)



Dania gotowe z 5-proc. stawką VAT

Resort finansów miał prawo wprowadzić od 2011 roku na dania gotowe preferencyjną 5-proc. stawkę VAT. Ministerstwo Finansów poinformowało o tym w odpowiedzi na interpelację poselską (nr 2791/12). Odniosło się tym samym do zarzutu braku zasadności stosowania najniższej stawki VAT do gotowych posiłków i dań, gdyż nie zostały one wymienione wśród produktów objętych 5-proc. VAT w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa (WPFP), a żywność silnie przetworzona nie zasługuje na preferencyjne opodatkowanie.

autor: Magdalena Makowska

[Czytaj więcej...](#)

Opłaty leasingowe można odliczać po cesji umowy

Naczelny Sąd Administracyjny nie zgodził się z ministrem finansów, że spółka, która jest następcą leasingobiorcy, zostaje pozbawiona prawa do zaliczenia w koszty opłat z tytułu używania środków trwałych. Taka interpretacja przepisów nie ma uzasadnienia w przepisach odnoszących się do zasad rozliczania kosztów uzyskania przychodów. Wyroki NSA z 18 kwietnia 2012 r. sygn. akt II FSK 1687/10, II FSK 1755/10.

autor: Przemysław Molik

[Czytaj więcej...](#)

Rzeczpospolita

Czy firma odzyska cały VAT kupując auto na nagrodę

Organy podatkowe są zdania, że tylko prowadzenie działalności w zakresie odsprzedaży i wynajmu pojazdów uprawnia przedsiębiorcę do odliczenia całego podatku naliczonego przy nabyciu samochodów osobowych. Z tym stanowiskiem nie zgodził się jednak Naczelny Sąd Administracyjny.

autor: Aneta Szwęch

[Czytaj więcej...](#)

Będą kompleksowe zmiany w dokumentowaniu

Resort finansów planuje zmianę w fakturach. Znikną te wewnętrzne, pojawią się uproszczone. Najnowszy projekt nowelizacji VAT przygotowany przez Ministerstwo Finansów w bardzo istotny sposób zmieni zasady podatkowego dokumentowania obrotu gospodarczego. Etap legislacyjny: uzgodnienia wewnątrzresortowe

autor: Aleksandra Tarka

[Czytaj więcej...](#)

20 kwiecień 2012 r.

Gazeta prawna

Darowizna nie wyłączy ulgi

Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że darowizna, z którą łączy się realizacja jakiejś czynności przez obdarowanego, pozostaje nieodpłatnym przekazaniem i podlega odliczeniu od dochodu. Wyrok NSA z 19 kwietnia 2012 r., sygn. akt II FSK 2012/10.

autor: Przemysław Molik

[Czytaj więcej...](#)

Podatnik nie odpowiada za błąd pracownika poczty

Fiskus musi przywrócić termin do wniesienia odwołania, jeśli podatnik uprawdopodobni, że nie ponosi winy za przekroczenie terminu. Wyrok WSA w Gdańsku z 3 kwietnia 2012 r., sygn. akt I SA/Gd 178/12.

autor: Łukasz Zalewski

[Czytaj więcej...](#)

Rzeczpospolita

Do wartości gadżetów firma doliczy VAT

Ministerstwo planuje podnieść limity prezentów małej wartości. Wartość przekazanych z ewidencją wzrośnie do 200 zł, a bez niej do 20 zł. Wszystko wskazuje na to, że od nowego roku zmienią się zasady opodatkowania związanego z próbkami, materiałami reklamowymi i prezentami małej wartości. Ostatnio opracowany w Ministerstwie Finansów projekt zmian w VAT, do którego dotarła „Rz”, zawiera kilka istotnych nowości. Najkorzystniejszą z nich jest zaplanowane podwyższenie limitów prezentów małej wartości.

autor: Aleksandra Tarka

[Czytaj więcej...](#)

Powyższa prasówka ma charakter informacyjny. Stanowi zbiór ogólnie dostępnych publikacji, zamieszczonych na internetowych serwisach informacyjnych.

Małopolski Instytut Studiów Podatkowych Sp. z o.o. nie jest autorem powyższych publikacji. Nie stanowią one porad, opinii i wyjaśnień w rozumieniu ustawy o doradztwie podatkowym (t. j. Dz. U. 2011 r. Nr 41 poz. 213 z późn. zm.)

Odpowiedzialność za treść powyższych artykułów ponoszą wydawcy czasopism. Małopolski Instytut Studiów Podatkowych Sp. z o.o. nie bierze odpowiedzialności za merytoryczną poprawność przywołanych artykułów.

Bezpośrednio pod każdym zamieszczonym fragmentem publikacji, znajduje się odnośnik w postaci hiperłącza „Czytaj więcej...” przekierowujący na stronę źródłową, na której została zamieszczona pełna wersja publikacji.