

MAŁOPOLSKI INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH

NEWSLETTER MAJ 2012



Szanowni Państwo !!

Mamy przyjemność przedstawić Państwu kolejne wydanie elektronicznego newslettera skierowanego głównie do Klientów MISP oraz przedsiębiorców stale z nami współpracujących.

Departament Doradztwa Podatkowego MISP

W dzisiejszym biuletynie m. in.:

Zdaniem organów podatkowych:

- Dochód akcjonariusza spółki komandytowo-akcyjnej rozlicza się w miesiącu otrzymania dywidendy
- Część gruntu nie stanowi środka trwałego

Z orzecznictwa sądów administracyjnych:

- Lunch w restauracji jednak uznany za koszt
- Dealer sprzedający auta zagranicznemu nabywcy nie otrzyma zwrotu akcyzy

Zmiany w prawie podatkowym:

- Timeshare rozliczany przez przedsiębiorcę
- Prezydent podpisał ustawy o ratyfikacji umów podatkowych między Polską, a Wyspą Jersey oraz Baliwatem Guernsey

Inne:

- Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych wzrosły z 14 do 14,5%

Interpretacje prawa podatkowego

Dochód akcjonariusza spółki komandytowo-akcyjnej rozlicza się w miesiącu otrzymania dywidendy

Minister Finansów w interpretacji ogólnej z dnia 11 maja 2012 r. (znak DD5/033/11/12/KSM/DD-125)

W dniu 11 maja 2012 r. Minister Finansów wydał interpretację ogólną w zakresie opodatkowania akcjonariuszy spółek komandytowo – akcyjnych. Wydana interpretacja ogólna ma na celu ujednolicenie stosowania prawa w kontekście opodatkowania akcjonariuszy w spółce komandytowo – akcyjnej. Minister jednocześnie podkreśla, że zdecydował się zająć stanowisko bliskie poglądom wyrażonym ostatnio przez sądownictwo administracyjne. Minister Finansów w przedmiotowej interpretacji stwierdził, że: „Kwota przyznanej przez walne zgromadzenie spółki komandytowo – akcyjnej akcjonariuszowi (osobie fizycznej, osobie prawnej) dywidendy, na podstawie uchwał o podziale zysku tej spółki, stanowi przychód z działalności gospodarczej, od którego należy odprowadzić zaliczkę na podatek dochodowy, stosownie do art. 25 updog oraz art. 44 ust. 1 pkt 1 updog za miesiąc, w którym go uzyskano. Jeżeli podatnik oprócz ww. przychodu uzyskuje także inne przychody z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej, przyznana dywidenda zwiększa zatem będzie wysokości należnej zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc, w którym podjęta została uchwała o wypłacie dywidendy akcjonariuszom spółki komandytowo – akcyjnej, albo w którym został określony „dzień dywidendy”. Należy podkreślić, że taki pogląd jest wynikiem szczegółowej analizy linii orzeczniczej sądów administracyjnych. Minister zaznaczył, iż powyższe zasady należy stosować w zakresie zaliczek na poczet dywidendy, przyznanych akcjonariuszowi spółki komandytowo-akcyjnej niebędącemu komplementariuszem tej spółki.



W dzisiejszym biuletynie m. in.:

Zdaniem organów podatkowych:

- Dochód akcjonariusza spółki komandytowo-akcyjnej rozlicza się w miesiącu otrzymania dywidendy
- Część gruntu nie stanowi środka trwałego

Z orzecnictwa sądów administracyjnych:

- Lunch w restauracji jednak uznany za koszt
- Dealer sprzedający auta zagranicznemu nabywcy nie otrzyma zwrotu akcyzy

Zmiany w prawie podatkowym:

- Timeshare rozliczany przez przedsiębiorcę
- Prezydent podpisał ustawy o ratyfikacji umów podatkowych między Polską, a Wyspą Jersey oraz Baliwatem Guernsey

Inne:

- Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych wzrosły z 14 do 14,5%

Część gruntu nie stanowi środka trwałego

Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w interpretacji indywidualnej z dnia 7 maja 2012 r. (znak ITPB/1415-79/12-6/KSU)

Według Izby Skarbowej w Łodzi grunty bezsprzecznie są środkami trwałymi. Jednak przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, nie przewidują możliwości uznania za środek trwały jedynie części gruntu. Podatnik wnioskujący o wydanie interpretacji indywidualnej prowadzi pozarolniczą działalność gospodarczą, oraz jest czynnym podatnikiem VAT. W 2008 r. nabył zabudowaną budynkiem mieszkalnym oraz budynkiem o charakterze produkcyjnym, usługowym i gospodarczym nieruchomości rolą. W późniejszym czasie przedsiębiorca podjął decyzję o wykorzystaniu budynku niemieszkalnego w celu prowadzenia w nim działalności handlowo-usługowej. W związku z powyższym, pojawiło się pytanie, jak taką nieruchomość ująć w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i czy należy wykazać tylko taką część gruntu, która jest faktycznie wykorzystywana w prowadzonej działalności. Organ podatkowy argumentuje, że: „Zgodnie z art. 22f ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli tylko część nieruchomości, w tym budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego, jest wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej bądź wynajmowana lub wydzierżawiana - odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w wysokości ustalonej od wartości początkowej nieruchomości, budynku lub lokalu odpowiadającej stosunkowi powierzchni użytkowej wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej, wynajmowanej lub wydzierżawianej, do ogólnej powierzchni użytkowej tej nieruchomości, budynku lub lokalu”. Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, podkreśla, że wskazany przepis dotyczy dokonywania odpisów amortyzacyjnych w sytuacji częściowego wykorzystywania nieruchomości w działalności gospodarczej, a nie uznania części nieruchomości za środek trwały. Podsumowując, nie istnieje możliwość uznania za środek trwały tylko części gruntu, w myśl przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Pełną treść interpretacji omówionych w powyższej części można znaleźć na oficjalnej stronie MF: <http://sip.mf.gov.pl/sip/index.php?rodzaj=2>

Orzecnictwo sądów administracyjnych

Lunch w restauracji jednak uznany za koszt

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 25 maja 2012 r. (sygn. akt II FSK 2200/10)

NSA w przywołanym wyroku dokonał korzystnej dla podatnika wykładni prawa, w zakresie kontrowersyjnych w ostatnim czasie przepisów dotyczących zaliczania wydatków na „reprezentację” do kosztów uzyskania przychodów. Sąd podkreślił jednak, że każdy przypadek należy rozpatrywać indywidualnie, a ten w przedstawionym stanie faktycznym zasługiwał na uwzględnienie. Sprawa dotyczyła prawnika, wspólnika spółki świadczącej usługi



W dzisiejszym biuletynie m. in.:

Zdaniem organów podatkowych:

- Dochód akcjonariusza spółki komandytowo-akcyjnej rozlicza się w miesiącu otrzymania dywidendy
- Część gruntu nie stanowi środka trwałego

Z orzecznictwa sądów administracyjnych:

- Lunch w restauracji jednak uznany za koszt
- Dealer sprzedający auta zagranicznemu nabywcy nie otrzyma zwrotu akcyzy

Zmiany w prawie podatkowym:

- Timeshare rozliczany przez przedsiębiorcę
- Prezydent podpisał ustawy o ratyfikacji umów podatkowych między Polską, a Wyspą Jersey oraz Baliwatem Guernsey

Inne:

- Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych wzrosły z 14 do 14,5%

prawne oraz doradztwa podatkowego. Wystąpił on do Ministra Finansów o interpretację podatkową. Podatnik sformułował pytanie, czy stanowią koszty uzyskania przychodów wydatki ponoszone w związku z zapraszaniem kontrahentów na spotkania w restauracjach. Podkreślił jednocześnie, że spotkania takie służą załatwianiu spraw służbowych i nie mają charakteru uroczystego, wytwornego, czy okazałego, lecz polegają na zapewnieniu jedynie standardowego poczęstunku, zwyczajowo przyjętego w takich okolicznościach. W argumentacji wskazywał, że w aktualnym czasie jest to praktyka szeroko rozpowszechniona, nie odznaczająca się w żadnym wypadku nadzwyczajnością. Celem takiego spotkania nie jest chęć przedstawienia się jako spółki wystawnej i zasobnej, by zaimponować kontrahetnowi. Minister Finansów w wydanej interpretacji, nie podzielił jednak stanowiska podatnika. WSA w Krakowie, który rozpatrzył skargę podatnika, uchylił tą interpretację. Według sądu nie zawsze bowiem wydatki poniesione na usługi gastronomiczne mają charakter reprezentacyjny. Kluczowy jest cel spotkania. Rozróżnić należy charakter takiego spotkania, czy jest prowadzone w celach biznesowych, czy w celu zachęcenia kontrahentów do nawiązania, podtrzymania lub rozszerzenia kontaktów handlowych. Minister Finansów złożył skargę kasacyjną do NSA, który to oddalił skargę kasacyjną Ministra i podtrzymał rozstrzygnięcie sądu I instancji.

Dealer sprzedający auta zagranicznemu nabywcy nie otrzyma zwrotu akcyzy

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 8 maja 2012 r. (sygn. akt I GSK 344/II)

Odmowa otrzymania zwrotu akcyzy związana jest wewnątrzwspólnotową dostawą samochodów. NSA w cytowanym wyroku, uchylił wyrok WSA w Gdańsku, orzekając, że podmiotem uprawnionym do otrzymania zwrotu podatku akcyzowego jest podmiot, który faktycznie dysponuje pojazdem po zakupie od polskiego sprzedawcy i który wywozi go do innego kraju członkowskiego. Sędzia NSA podkreślił, że praw do zwrotu nie ma podatnik akcyzy (sprzedawca), ale podmiot, który rzeczywiście dysponował pojazdem jak właściciel, w chwili przekroczenia granicy. W analizowanej sprawie to kontrahent niemiecki odebrał i sam wywiózł samochody poza granicę Polski.

Pełną treść orzeczeń można znaleźć na oficjalnej stronie internetowej NSA: <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/>

Zmiany w prawie podatkowym

Timeshare rozliczany przez przedsiębiorcę

W dniu 28 kwietnia 2012 r. weszła w życie nowa ustawa o timeshare (Dz. U. Nr 230 poz. 1370). Timesharing wiąże się z branżą turystyczną i jest wykorzystywany do nabywania prawa korzystania z nieruchomości



W dzisiejszym biuletynie m. in.:

Zdaniem organów podatkowych:

- Dochód akcjonariusza spółki komandytowo-akcyjnej rozlicza się w miesiącu otrzymania dywidendy
- Część gruntu nie stanowi środka trwałego

Z orzecznictwa

sądów administracyjnych:

- Lunch w restauracji jednak uznany za koszt
- Dealer sprzedający auta zagranicznemu nabywcy nie otrzyma zwrotu akcyzy

Zmiany w prawie podatkowym:

- Timeshare rozliczany przez przedsiębiorcę
- Prezydent podpisał ustawy o ratyfikacji umów podatkowych między Polską, a Wyspą Jersey oraz Baliwatem Guernsey

Inne:

- Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych wzrosły z 14 do 14,5%

położonych w miejscowościach atrakcyjnych turystycznie. Pojęcie umowy timeshare nie występuje na gruncie przepisów dotyczących podatków dochodowych, ale uznaje się, że przychody osiągnięte z umów timeshare, powinny co do zasady stanowić przychody z działalności gospodarczej.

Prezydent podpisał ustawy o ratyfikacji umów podatkowych między Polską, a Wyspą Jersey oraz Baliwatem Guernsey

28 maja 2012 r., Bronisław Komorowski podpisał ustawę dotyczącą ratyfikacji umowy między Polską a Wyspą Jersey o wymianie informacji w sprawach podatkowych, a także o ustawę o ratyfikacji umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub statki powietrzne w transporcie międzynarodowym, oraz o ustawę o ratyfikacji umów o unikaniu podwójnego opodatkowania dotyczącą osób fizycznych. Z kolei ustawa o ratyfikacji umowy między Polską, a Baliwatem Guernsey dotyczy wymiany informacji w sprawach podatkowych. W odniesieniu do obu terytoriów Kancelaria Prezydenta wskazuje, że wejście w życie umów wraz z transparentną polityką podatkową w zakresie wymiany informacji podatkowej spowoduje, zmianę statusu Jersey i Baliwatu Guernsey, tj. wykreślenie ich z listy krajów stosujących szkodliwe praktyki podatkowe.

Inne

Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych wzrosły z 14 do 14,5%

Rada Polityki Pieniężnej (RPP) zdecydowała podnieść stopy procentowe o 25 pkt bazowych. Od 10 maja 2012 r. stopa kredytu lombardowego wynosi 6,25%. Nie ulega wątpliwości, że dotychczas stopy NBP pozostawały stabilne przez ostatnie 10 miesięcy. Dla porównania, w poprzednim roku RPP podnosiła stopy aż czterokrotnie: w styczniu, kwietniu, maju oraz czerwcu. Skutkuje to wzrostem stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych. Dotychczasowa stawka 14 % zastąpiona została 14,5 % kwoty zaległości w stosunku rocznym. Zgodnie z art. 56 § 1 Ordynacji Podatkowej, stawka odsetek za zwłokę wynosi 200% podstawowej stopy oprocentowania kredytu lombardowego, ustalonej przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego. Stawka odsetek za zwłokę ulega obniżeniu lub podwyższeniu w stopniu odpowiadającym obniżeniu lub podwyższeniu podstawowej stopy oprocentowania kredytu lombardowego, poczynając od dnia, w którym stopa ta uległa zmianie.

Pragniemy również zachęcić Państwa do udziału w **szkoleniach organizowanych przez ISP**. Instytut Studiów Podatkowych w ramach świadczenia usług edukacyjnych organizuje otwarte szkolenia jednodniowe, których wiodącą tematyką są podatki. W ramach tych szkoleń uczestnicy zdobywają i uzupełniają już nabytą wiedzę, a także mogą zapoznać się z wszelkimi zmianami i nowościami zachodzącymi w polskim prawie podatkowym. **Aktualną ofertę szkoleń** mogą Państwo znaleźć na poniższej stronie internetowej.

<http://www.isp-modzelewski.pl/szkolenia/Wszystkie-szkolenia.html>