



Współczesny rynek wymaga produktów wysoko wyspecjalizowanych, dobranych precyzyjnie do potrzeb klienta. Mamy nadzieję, że dzięki miesięcznikowi *Accreo Taxand FMCG Flash* będziemy mogli Państwu pomóc w podejmowaniu najkorzystniejszych decyzji biznesowych.

PODATKI

- Plany podwyższenia stawek VAT [\[WIĘCEJ\]](#)
- Zmiany w ustawie o PIT – świadczenia na podnoszenie kwalifikacji pracowników bez podatku [\[WIĘCEJ\]](#)
- Prawo do odliczenia VAT od nabycia aut i paliwa – plany zmian w ustawie o VAT oraz postanowienie NSA [\[WIĘCEJ\]](#)
- Przesyłanie faktur e-mailem – stanowisko MF po wyroku NSA [\[WIĘCEJ\]](#)
- Korygując rozliczenie podatnika w zakresie błędnie rozpoznanego WNT, organ podatkowy musi skorygować również podatek naliczony [\[WIĘCEJ\]](#)
- Moment poniesienia kosztu to dzień, w którym zaksięgowano koszt na podstawie faktury [\[WIĘCEJ\]](#)
- Dopłata wyrównująca wynagrodzenie kontrahenta nie podlega VAT [\[WIĘCEJ\]](#)
- Rozliczając umowę opcyjną z mechanizmem kompensaty premii należy odrębnie rozpoznać przychód oraz koszt podatkowy [\[WIĘCEJ\]](#)
- Wydając interpretację indywidualną organ podatkowy nie może kwestionować przedstawionego we wniosku stanu faktycznego [\[WIĘCEJ\]](#)
- Rozliczanie wydatków na imprezy z udziałem kontrahentów [\[WIĘCEJ\]](#)
- Organy podatkowe nie są zobowiązane do dokonania klasyfikacji statystycznej usług [\[WIĘCEJ\]](#)
- Nieoprocentowana pożyczka to nieodpłatne świadczenie generujące przychód u pożyczkobiorcy [\[WIĘCEJ\]](#)
- Opodatkowanie VAT zadatku [\[WIĘCEJ\]](#)
- W ramach konsorcjum przychodem lidera jest tylko kwota należna mu z tytułu umowy [\[WIĘCEJ\]](#)
- Rozliczenia VAT lidera konsorcjum [\[WIĘCEJ\]](#)
- Ciastka kruche podlegają 7% VAT [\[WIĘCEJ\]](#)
- Wydatki spółki na sfinansowanie pobytu członków zarządu w Polsce są KUP [\[WIĘCEJ\]](#)
- Podatnik nie może przechowywać kopii papierowych faktur sprzedażowych w formie elektronicznej [\[WIĘCEJ\]](#)

Accreo Taxand FMCG Flash – Lipiec 2010 r.



AKTUALNOŚCI

PLANY PODWYŻSZENIA STAWEK VAT

Przedmiot zmian: Zgodnie z najnowszymi informacjami, rząd planuje przejściowe podwyższenie stawek VAT – co do zasady o 1 punkt procentowy (odpowiednio do 6%, 8% i 23%). Modyfikacje stawek mają wynikać z założeń zawartych w projekcie „Wieloletniego Planu Finansowego Państwa”, który w najbliższych dniach ma zostać przyjęty przez rząd. Zmiana ma mieć charakter przejściowy i obowiązywać przez 3 lata począwszy od 2011 r.

Znaczenie dla przedsiębiorców: Omawiane plany zmian stawek VAT można uznać za zaskakujące – dotychczas, rząd wskazywał bowiem raczej na możliwą podwyżkę składki rentowej w celu uzyskania dodatkowych dochodów do budżetu. Dodatkowo, plan finansowy zakładać ma podwyższanie stawek VAT automatycznie o kolejny 1 pkt procentowy, jeżeli dług publiczny przekroczy 55% PKB.

ZMIANY W USTAWIE O PIT – ŚWIADCZENIA NA PODNOSZENIE KWALIFIKACJI PRACOWNIKÓW BEZ PODATKU

Przedmiot zmian: W dniu 16.07.2010 r. weszła w życie zmiana przepisów ustawy o PIT oraz Kodeksu Pracy w zakresie szkoleń dla pracowników (Dz. U. z 2010 r., Nr 105, poz. 655). Zgodnie z nowelizacją, wartość świadczeń przyznawanych przez pracodawcę na podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracownika jest zwolniona z podatku. Zwolnienie nie dotyczy jednak wynagrodzenia otrzymanego za czas zwolnienia z całości lub części dnia pracy oraz za czas urlopu szkoleniowego.

Znaczenie dla przedsiębiorców: Omawiana nowelizacja jest skutkiem wyroku TK, na mocy którego 11.04.2010 r. utraciło moc rozporządzenie dotyczące praw i obowiązków związanych z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych przez pracowników. Nowe brzmienie zwolnienia z PIT (nie obejmujące m.in. świadczeń na podnoszenie wykształcenia ogólnego) będzie miało zastosowanie do osób, które rozpoczęły podnoszenie swych kwalifikacji w dniu wejścia w życie ustawy – zaś do pracowników, którzy rozpoczęli szkolenia przed tym dniem zastosowanie znajdą regulacje obowiązujące przed 11.04.2010 r.



PRAWO DO ODLICZENIA VAT OD NABYCIA AUT I PALIWA – PLANY ZMIAN W USTAWIE O VAT ORAZ POSTANOWIENIE NSA

Przedmiot zmian: Komisja Europejska opublikowała projekt decyzji Rady UE aprobującej wprowadzenie ograniczenia w zakresie prawa do odliczenia VAT od nabycia aut. Podatnicy będą uprawnieni do odliczenia 60% kwoty podatku naliczonego, nie więcej niż 6000 PLN. Powyższe ograniczenie będzie stosowane do pojazdów o dopuszczalnej ładowności powyżej 500 kg oraz o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony. Publikacja projektu KE to kolejny etap procedury, zmierzającej do zmian w polskiej ustawie o VAT. Jednocześnie, skład NSA rozstrzygający w sprawie Magoora skierował pytanie prawne do składu siedmiu sędziów NSA, dotyczące zakresu prawa do odliczenia VAT od wydatków związanych z eksploatacją aut po dniu akcesji (postanowienie z 24.06.2010 r., sygn. I FSK 1099/09).

Znaczenie dla przedsiębiorców: Nowelizacja ustawy o VAT, która najprawdopodobniej będzie efektem zaaprobowania ograniczenia prawa do odliczenia przez właściwe instytucje unijne, będzie miała negatywne skutki dla przedsiębiorców. Ograniczy bowiem możliwość odliczenia VAT związanego z nabyciem tzw. samochodów z kratką. Jednocześnie, rozstrzygnięcie NSA dotyczące zakresu prawa do odliczenia VAT od paliwa do aut po dniu akcesji Polski do UE oddala się w czasie, ze względu na skierowanie pytania prawnego do składu siedmiu sędziów NSA.

PRZESYŁANIE FAKTUR E-MAILEM – STANOWISKO MF PO WYROKU NSA

Przedmiot stanowiska: Zgodnie ze wypowiedziami przedstawicieli MF, ministerstwo złagodziło swoje stanowisko w zakresie możliwości przesyłania faktur e-mailem oraz prawa do odliczenia VAT z tak przesłanych faktur. Dotychczas, resort prezentował opinię, zgodnie z którą przedsiębiorcy mieli do wyboru jedynie przesyłanie faktur papierowych pocztą lub przekazywanie faktur elektronicznych w systemie elektronicznej wymiany danych albo z wykorzystaniem bezpiecznego e-podpisu. Takie podejście zostało jednak zakwestionowane w korzystnym dla podatników wyroku NSA z 20.05.2010 r. (sygn. I FSK 1444/09).

Znaczenie dla przedsiębiorców: Jeśli MF wyda rozporządzenie, umożliwiające podatnikom wysyłanie faktur e-mailem oraz odliczanie VAT z tak przesłanych dokumentów, oznaczać to będzie znaczące ułatwienie dla podatników. Przekazywanie faktur w systemie elektronicznej wymiany danych lub z wykorzystaniem certyfikowanego e-podpisu wymaga bowiem posiadania przez przedsiębiorcę dodatkowej infrastruktury.



ORZECZNICTWO

KORYGUJĄC ROZLICZENIE PODATNIKA W ZAKRESIE BŁĘDNIE ROZPOZNANEGO WNT, ORGAN PODATKOWY MUSI SKORYGOWAĆ RÓWNIEŻ PODATEK NALICZONY

Wyrok NSA z 2.07.2010 r. (sygn. I FSK 1203/09) – na podstawie uzasadnienia ustnego

Teza: NSA podzielił stanowisko sądu I instancji, zgodnie z którym, w przypadku gdy podatnik błędnie zakwalifikował czynność jako WNT, organ podatkowy ma obowiązek skorygować zarówno VAT naliczony, jak i należny. Jeżeli bowiem zakwestionowana czynność nie miała charakteru WNT, to podatnik nie ma prawa do odliczenia VAT z wystawionej faktury wewnętrznej – zaś z drugiej strony, organy podatkowe nie mogą w takiej sytuacji żądać zapłaty VAT należnego od omawianej transakcji.

Znaczenie dla przedsiębiorców: Wnioski wynikające z wyroku są korzystne dla przedsiębiorców. NSA potwierdził, że w sytuacji błędnego wystawienia faktury wewnętrznej z tytułu WNT (np. wystawienia jej na podstawie otrzymanej faktury VAT-marża), organy podatkowe nie mogą żądać zapłaty VAT należnego z takiej faktury powołując się na art. 108 ust. 1 ustawy o VAT.

MOMENT PONIESIENIA KOSZTU TO DZIEŃ, W KTÓRYM ZAKSIĘGOWANO KOSZT NA PODSTAWIE FAKTURY

Wyrok NSA z 18.05.2010 r. (sygn. II FSK 942/09)

Teza: Za moment poniesienia kosztu należy uznać dzień, w którym zaksięgowano koszt na podstawie otrzymanej faktury (rachunku) lub innego dowodu w razie jej braku, nie zaś dzień wystawienia faktury. W konsekwencji, koszty poniesione w walutach obcych powinny być przeliczane na złote według kursu średniego ogłaszanego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień zaksięgowania faktury (lub innego dowodu).

Znaczenie dla przedsiębiorców: Określanie momentu poniesienia kosztu na gruncie ustawy o CIT w brzmieniu po 1.01.2007 r. budzi poważne wątpliwości. Zgodnie z tezami zawartymi w omawianym wyroku NSA, art. 15 ust. 4e wspomnianej ustawy stanowi, że koszt powinien być rozpoznawany na zasadzie memoriałowej. W konsekwencji, o dacie poniesienia kosztu decyduje data jego faktycznego zaksięgowania.

SPIS TREŚCI



DOPLATA WYRÓWNUJĄCA WYNAGRODZENIE KONTRAHENTA NIE PODLEGA VAT

Wyrok WSA w Warszawie z 31.05.2010 r. (sygn. III SA/Wa 453/10) – na podstawie uzasadnienia ustnego

Teza: Dopłata do wynagrodzenia stanowi formę odszkodowania, a w konsekwencji, nie podlega VAT. W ocenie WSA, dopłata taka różni się od kary umownej, rozumianej jako skonkretyzowana kwota, którą jedna strona ma zapłacić drugiej w wyniku niewykonania lub nienależytego wykonania świadczenia. Jednak ani dopłata o charakterze odszkodowawczym, ani kara umowna, nie są związane z ekwiwalentną dostawą towarów lub świadczeniem usług. Tym samym, spółka nie ma prawa do odliczenia VAT od podobnych płatności.

Znaczenie dla przedsiębiorców: Kwestia opodatkowania podatkiem VAT kar umownych i odszkodowań jest przedmiotem rozbieżnych interpretacji organów podatkowych. W omawianym wyroku WSA podkreślił, że zarówno w przypadku zapłaty odszkodowania, jak i kary umownej, wypłata nie następuje w zamian za ekwiwalentne świadczenie wzajemne, a w konsekwencji, nie można mówić o podleganiu takich płatności VAT.

ROZLICZAJĄC UMOWĘ OPCYJNĄ Z MECHANIZMEM KOMPENSATY PREMII NALEŻY ODRĘBNIIE ROZPOZNAĆ PRZYCHÓD ORAZ KOSZT PODATKOWY

Wyrok WSA w Warszawie z 10.06.2010 r. (III SA/Wa 26/10)

Teza: W związku z należną spółce premią za wystawienie opcji, spółka jest zobowiązana wykazać przychód podatkowy w dacie zawarcia umowy przewidującej zapłatę tej premii. Z drugiej strony, wydatki związane z nabyciem opcji (w postaci premii należnej dla drugiej strony transakcji), mogą zostać zaliczone do KUP w momencie realizacji praw z instrumentu pochodnego, rezygnacji z realizacji takich praw lub w momencie ich odpłatnego zbycia.

Znaczenie dla przedsiębiorców: WSA zakwestionował stanowisko spółki, zgodnie z którym w sytuacji zawarcia umowy opcyjnej strategii zerokosztowej (zakładającej kompensatę premii należnych obu stronom transakcji), dokonanie rozliczenia tego instrumentu jest neutralne dla celów CIT. Rozstrzygnięcie WSA daje istotne wskazówki w zakresie rozpoznawania skutków podatkowych obrotu instrumentami pochodnymi.



WYDAJĄC INTERPRETACJĘ INDYWIDUALNĄ ORGAN PODATKOWY NIE MOŻE KWESTIONOWAĆ PRZESTAWIONEGO WE WNIOSKU STANU FAKTYCZNEGO

Wyrok WSA z 10.06.2010 r. (sygn. I SA/Rz 310/09)

Teza: W postępowaniu dotyczącym wniosku o wydanie interpretacji nie może toczyć się spór pomiędzy podatnikiem a organami podatkowymi co do stanu faktycznego będącego przedmiotem wniosku o wydanie interpretacji. Organ podatkowy wydając interpretację ma bowiem obowiązek przyjąć za wnioskodawcą do oceny prawnej stan faktyczny przedstawiony we wniosku. Zaprezentowanego stanu faktycznego organ ten nie ma prawa kwestionować, weryfikować czy zmieniać.

Znaczenie dla przedsiębiorców: Wyrok WSA jest kolejnym z orzeczeń sądów administracyjnych, zawierających wskazówki co do wydawania interpretacji przez organy podatkowe. Sąd słusznie podkreślił, że organ wydający interpretację powinien opierać się na stanie faktycznym opisanym we wniosku o wydanie interpretacji. Z drugiej strony, należy podkreślić, że w interesie podatnika leży jak najbardziej precyzyjne przedstawienie stanu faktycznego – jeżeli bowiem będzie on odbiegał od rzeczywistości zaistniałych zdarzeń, to interpretacja nie będzie spełniać funkcji ochronnej.

ROZLICZANIE WYDATKÓW NA IMPREZY Z UDZIAŁEM KONTRAHENTÓW

Wyrok WSA Warszawie z 14.05.2010 r. (sygn. III SA/Wa 2257/09) – na podstawie uzasadnienia ustnego

Teza: Zgodnie z wyrokiem WSA w przypadku imprezy w której oprócz innych uczestników biorą udział także kontrahenci, podatek zobowiązany jest wyodrębnić wydatki dotyczące tych kontrahentów. WSA podkreślił, że ewentualne przeszkody w wyodrębnieniu opisanej grupy wydatków nie mogą uzasadniać zaliczenia ogółu kosztów poniesionych na realizację imprezy do KUP. Sąd wskazał także, że samo wystawienie bannerów reklamowych i produktów spółki nie przesądza o reklamowym charakterze omawianej imprezy.

Znaczenie dla przedsiębiorców: W omawianym wyroku, WSA zaprezentował dość restrykcyjne podejście w zakresie rozliczania wydatków na imprezy promocyjne. Konieczność wydzielenia kwot wydatków przypadających na kontrahentów (przyczyniających się do zachowania/zabezpieczenia źródeł przychodu), od ogółu kosztów, może powodować znaczne trudności administracyjne po stronie przedsiębiorców organizujących imprezy z udziałem różnych grup podmiotów. Dodatkowo, podatnicy mogą mieć wątpliwości, jakie działania mogą zagwarantować zakwalifikowanie imprezy jako mającej charakter reklamowy – zwłaszcza w świetle faktu, iż WSA uznał ekspozycję logo i produktów firmy za niewystarczające do tego celu.



ORGANY PODATKOWE NIE SĄ ZOBOWIĄZANE DO DOKONANIA KLASYFIKACJI STATYSTYCZNEJ USŁUG

Wyrok NSA z 15.06.2010 r. (sygn. I FSK 1021/09) – na podstawie uzasadnienia ustnego

Teza: NSA orzekł, że organ podatkowy nie ma obowiązku dokonywania klasyfikacji usług świadczonych przez podatnika w świetle przepisów dotyczących statystyki publicznej. NSA podkreślił, że istnieje rozdział pomiędzy kompetencjami organów podatkowych i statystycznych. To do tych ostatnich organów należy ocena charakteru świadczonych przez podatnika usług dla celów statystycznych (np. zakwalifikowanie ich do odpowiedniego grupowania PKWiU).

Znaczenie dla przedsiębiorców: Za niekorzystną należy uznać sytuację – wynikłą z uzależnienia skutków podatkowych działań podmiotu od grupowania PKD lub PKWiU – w której klasyfikacje statystyczne, co do zasady mające opisywać rzeczywistość, mają wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. Przedstawione wyżej stanowisko NSA wskazuje, że podatnik mający wątpliwości co do zastosowania właściwej stawki podatku dla świadczonych usług (ze względu na niejasności co do ich klasyfikacji), powinien przed wystąpieniem o interpretację indywidualną prawa podatkowego, uzyskać informację dotyczącą grupowania PKWiU od właściwego organu statystycznego.

NIEOPROCENTOWANA POŻYCZKA TO NIEODPŁATNE ŚWIADCZENIE GENERUJĄCE PRZYCHÓD U POŻYCZKOBIORCY

Wyrok WSA w Łodzi z 20.05.2010 r. (sygn. I SA/Łd 323/10)

Teza: Udzielenie nieoprocentowanej pożyczki pieniężnej jest świadczeniem nieodpłatnym, którego istota tkwi w możliwości korzystania z cudzego kapitału bez konieczności ponoszenia przez pożyczkobiorcę jakiegokolwiek ciężaru. W takim przypadku, przychód z nieodpłatnego świadczenia wiąże się bezpośrednio lub pośrednio z możliwością osiągnięcia innych przychodów (z działalności gospodarczej). Wartość otrzymanej nieoprocentowanej pożyczki należy określić na poziomie sumy odsetek, jakie pożyczkobiorca musiałby zapłacić, gdyby pożyczka była oprocentowana.

Znaczenie dla przedsiębiorców: Konkluzje wynikające z omawianego wyroku oznaczają konieczność rozpoznania przychodu przez podmioty otrzymujące nieodpłatne pożyczki, a w konsekwencji zwiększenie obciążeń podatkowych takich przedsiębiorców. Dodatkowo, WSA ocenił jako prawidłowe postępowanie organów podatkowych, które określiły przychód podatnika na podstawie średniej z oprocentowania czterech banków (z uwzględnieniem banku, z usług którego korzystał podatnik).



OPODATKOWANIE VAT ZADATKU

Wyrok NSA z 12.02.2010 r. (sygn. I FSK 2040/08)

Teza: NSA potwierdził stanowisko wyrażone we wcześniejszym wyroku WSA, zgodnie z którym, dopóki w odniesieniu do części ceny towaru lub usługi, pobranej przez podatnika przed wykonaniem dostawy/wyświadczeniem usługi, nie dojdzie do zmiany przeznaczenia wskazanej kwoty (jako zapłaty za towar lub usługę), to podlegać ona będzie opodatkowaniu. Jeśli jednak zadatek przekształci się w odszkodowanie z tytułu niewykonania umowy, nie będzie on podlegał VAT. Tym samym podatnik będzie upoważniony do skorygowania deklaracji VAT.

Znaczenie dla przedsiębiorców: Wskazany wyrok potwierdza, że kwoty zapłaconych zadaków i zaliczek, zatrzymywanych w związku z rezygnacją kontrahenta z usług podatnika, nie podlegają VAT. W praktyce, właściwym sposobem rozliczenia podobnej kwoty powinno być rozpoznanie obowiązku podatkowego z chwilą otrzymania zadatku/zaliczki, a w przypadku ich zwrotu w związku z niezrealizowaniem umowy, dokonanie odpowiedniej korekty rozliczeń.

STANOWISKO ORGANÓW PODATKOWYCH

W RAMACH KONSORCJUM PRZYCHODEM LIDERA JEST TYLKO KWOTA NALEŻNA MU Z TYTUŁU UMOWY

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 8.04.2010 r. (IPPB5/423-43/10-2/DG)

Treść: Mimo, iż w ramach umowy konsorcjum, na konto lidera konsorcjum wpływa cała kwota należności z tytułu realizacji kontraktu, to tylko część należna liderowi, wynikająca z umowy, będzie stanowiła jego przychód. Kwoty, które lider jest zobowiązany przekazać innemu członkowi konsorcjum, są dla lidera neutralne na gruncie CIT.

Znaczenie dla przedsiębiorców: Omawiana interpretacja zawiera wskazówki co do sposobu rozliczania umów konsorcjum dla celów podatku dochodowego. Organ podatkowy słusznie potwierdził, że przychodem opodatkowanym CIT dla lidera konsorcjum będzie tylko kwota stanowiąca jego faktyczne przysporzenie (jemu należna).



ROZLICZENIA VAT LIDERA KONSORCJUM

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 4.06.2010 r. (IPPP1-443-296/10-6/MP)

Treść: Jeśli w ramach umowy konsorcjum, partnerzy wykonują prace związane z realizacją przedmiotu konsorcjum w imieniu własnym, lecz na rzecz lidera, to właśnie lider konsorcjum staje się podatnikiem VAT świadczącym usługi na rzecz zamawiającego. Tym samym, obowiązek podatkowy VAT powstaje u lidera konsorcjum w odniesieniu do całości kwoty wynagrodzenia płatnego przez zamawiającego, nie zaś od części faktycznie przypadającej na lidera. Analogicznie, tylko u lidera powstanie prawo odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących nabycie towarów i usług w celu realizacji przedsięwzięcia.

Znaczenie dla przedsiębiorców: Należy wskazać, że ustawa o VAT nie zawiera żadnych regulacji, które specyficznie odnosiłyby się do funkcjonowania konsorcjów. W omawianej interpretacji, organ podatkowy potwierdził stanowisko podatnika w zakresie prawidłowego sposobu rozliczania VAT w ramach umowy konsorcjum, nakazując m.in. rozpoznawanie przez lidera obowiązku w VAT w odniesieniu do całości wynagrodzenia od zamawiającego.

CIASTKA KRUCHE PODLEGAJĄ 7% VAT

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 22.06.2010 r. (ITPP1/443-341/10/AJ)

Treść: Przy założeniu, że przedstawiona przez podatnika klasyfikacja ciastek kruchych (określonych jako wyrób świeży) jest prawidłowa, to do produkowanych i sprzedawanych ciastek zastosowanie znajdzie 7% stawka VAT. To sam przedsiębiorca jest jednak zobowiązany do sklasyfikowania swych wyrobów i to jego obciążają ewentualne negatywne konsekwencje z tytułu ich błędnego zaklasyfikowania.

Znaczenie dla przedsiębiorców: W omawianej interpretacji, organ podatkowy potwierdził, że to producent powinien określić, czy wytwarzany przez niego wyrób spełnia kryterium „produktu świeżego”, czy też ma przedłużony okres trwałości. Warto zauważyć, że projekt nowelizacji ustawy o VAT (skierowany do Sejmu) zakłada objęcie 7% stawką produktów określanych jako „wyroby ciastkarskie” oraz „pozostałe wyroby piekarskie”. Nie jest jednak wykluczone, że projektowana nowelizacja – z uwagi na kontynuację uzależnienia stosowania stawki VAT od klasyfikacji PKWiU – będzie budzić pewne wątpliwości, co do zgodności z prawem wspólnotowym.



WYDATKI SPÓŁKI NA SFINANSOWANIE POBYTU CZŁONKÓW ZARZĄDU W POLSCE SĄ KUP

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 10.05.2010 r. (IBPBI/2/423-272/10/PC)

Treść: Spółka może zaliczyć do KUP uzasadnione i udokumentowane wydatki poniesione na podróż, hotel i wyżywienie członków zarządu przyjeżdżających do Polski w celu ustalenia strategii działania przedsiębiorstwa. Warunkiem jest, aby pomiędzy wydatkami, a zamierzonym przychodem spółki, istniał związek przyczynowo-skutkowy, a spółka mogła w efekcie poniesienia tych kosztów oczekiwać zwiększenia swoich przychodów, zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodu.

Znaczenie dla przedsiębiorców: Organ podatkowy słusznie potwierdził, że wydatki poniesione na sfinansowanie pobytu członków zarządu w Polsce, w sytuacji w której są (lub mogą być) związane z osiągnięciem przez spółkę przychodu, powinny być zaliczane do KUP. W odniesieniu do wydatków na rzecz członków zarządu, nie znajdzie przy tym zastosowanie wyłączenie z KUP na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 38 ani pkt 38a ustawy o CIT.

PODATNIK NIE MOŻE PRZECHOWYWAĆ KOPII PAPIEROWYCH FAKTUR SPRZEDAŻOWYCH W FORMIE ELEKTRONICZNEJ

Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 17.06.2010 r. (ITPP3/443-48/10/ZG)

Treść: Nie ma możliwości przechowywania w formie elektronicznej faktury, którą podatnik wystawił i przekazał kontrahentowi w formie papierowej. Przepisy o VAT nie przewidują bowiem takiego rozwiązania, nie dopuszczają również, aby tak przechowywane kopie papierowych faktur podatnicy drukowali dopiero w przypadku zaistniałej potrzeby. Przeciwnie, regulacje te nakładają na podatnika obowiązek przechowywania kopii faktur sprzedaży i faktur korygujących w postaci powstałej w momencie wystawienia oryginałów tych dokumentów.

Znaczenie dla przedsiębiorców: W naszej ocenie stanowisko przedstawione w omawianej interpretacji należy uznać za nazbyt restrykcyjne. Należy podkreślić, że stoi ono w sprzeczności z aktualnymi wyrokami NSA dotyczącymi możliwości przesyłania i przechowywania faktur w formie elektronicznej (wyrok z 3.11.2009 r., sygn. I FSK 1169/08, wyrok z 20.05.2010 r., sygn. I FSK 1444/09).

KONTAKT

Jarosław Antosik – Partner, jaroslaw.antosik@taxand.pl, tel.: +48 22 324 59 59

Michał Roszkowski – Project Manager, michal.roszkowski@taxand.pl, tel.: +48 22 324 59 53

SPIS TREŚCI