



Koniec roku – same dobre informacje

Szanowni Państwo,

koniec roku w tym roku, jak co roku, przynosi same dobre informacje. Dotyczy to również kwestii podatkowych.

Przed wszystkim ustawodawca zaproponował nam kilkanaście nowelizacji ustaw podatkowych, które wchodzi w tym roku, jak co roku, z początkiem nowego roku. W dotychczasowych biuletynach o części zmian już pisaliśmy, poniżej tylko skrótowo przytaczam najważniejsze zmiany:

*nowelizacja Ordynacji podatkowej, gdzie zmieniono kilkaset przepisów dot. wydawania interpretacji podatkowych, odsetek za zwłokę, postępowania podatkowego, kontroli i czynności sprawdzających (*Ustawa z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, Dz. U. poz. 1649*) oraz nowa klauzula o rozstrzygnięciu wątpliwości na korzyść podatnika (*Ustawa z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, Dz. U. poz. 1197*);

*nowelizacje ustaw o podatkach dochodowych w zakresie korekty kosztów (o czym piszemy w bieżącym wydaniu biuletynu), braku obowiązku korekt niezapłaconych zobowiązań, a także nowy rozdział w ustawie o PIT regulujący opodatkowanie nieujawnionych źródeł i bardzo obszerna nowelizacja dot. problematyki cen transferowych w podmiotach powiązanych;

* podatki dochodowe doczekały się również zmian związanych z opodatkowaniem przetworzonych produktów rolnych, samodzielnie sprzedawanych przez ich wytwórców oraz działów specjalnych produkcji rolnej (*Ustawa z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, Dz. U. poz. 699*), a także zwolnień przy finansowaniu żłobków i przedszkoli (*Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 1296)*) i nowych rozwiązań dot. kosztów badań i rozwoju (*Ustawa z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności*);

W tym numerze:

Rozliczanie faktur korygujących w PIT i CIT. Zmiana przepisów w 2016 roku	<u>2</u>
Stawki minimalne podatku od środków transportowych na 2016 rok	<u>3</u>
NSA – zmiana umowy spółki a opodatkowanie PCC	<u>5</u>
Podatek dochodowy a prezenty świąteczne w firmie	<u>7</u>
O nas	<u>8</u>

* większość przepisów zmieniających podatek VAT weszła już w życie w roku bieżącym, od stycznia wchodzi tylko regulacje dot. proporcji przy czynnościach wyłączonych z opodatkowania (*Ustawa z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo zamówień publicznych, Dz. U. poz. 605*) oraz przedłuża się do końca 2019 roku limit zwolnienia fakultatywnego w wysokości 150.000 zł;

* aby nie było nudno, ustawodawca wprowadził też wiele zmian „drobnych” jedną ustawą - *Ustawą z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1045 ze zm.)*, które dotyczą podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych i podatku od nieruchomości.

Paradoksalnie, większość tych zmian jest korzystna dla podatników, stąd też można je traktować jako dobre informacje. I żeby nie psuć sobie już humoru przed Świętami i Sylwestrem, o kolejnych planowanych zmianach, które niekoniecznie będą już pozytywne, napiszę w kolejnym biuletynie. Przy okazji chciałbym również poinformować, że od 2016 roku biuletyn zmienia częstotliwość na kwartalnik. Pierwszy zostanie wysłany w styczniu.

Zapraszam do lektury.



dr Krzysztof Biernacki

Warto się zastanowić – nowe rozwiązania podatkowe

Rozliczanie faktur korygujących w PIT i CIT. Zmiana przepisów w 2016 roku

Rozliczanie faktur korygujących na gruncie podatku dochodowego do tej pory nie było rozumiane przez organy podatkowe i sądy jednoznacznie wobec czego powstawało wiele wątpliwości w tym temacie.

Samo brzmienie art. 14 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jak i art. 12 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie zmieniło się i cały czas za przychód z działalności gospodarczej „uważa się kwoty należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont”.

Do niedawna wiadomym było, że gdy sprzedawca wystawiał fakturę korygującą tytułem zwrotu towarów, czy też udzielił bonifikaty czy skonta – stosownego pomniejszenia przychodu dokonywano na bieżąco. Wyłącznie, gdy przyczyną wystawienia faktury korygującej był błąd, który istniał już w chwili wystawienia faktury pierwotnej konieczne było rozliczenie tej korekty w okresie, w którym wystawiona była faktura pierwotna. Jeszcze do niedawna natomiast organy podatkowe oraz sądy administracyjne stały na stanowisku, że niezależnie od przyczyny wystawienia faktury korygującej, należy ją ująć w księgach w dacie wystawienia faktury pierwotnej. Na takich samych zasadach mieli rozliczać

te faktury nabywcy towarów lub usług, w każdym wypadku korygując koszty tego okresu, w którym rozliczyli fakturę pierwotną.

Regulacje te zostaną zmienione 1 stycznia 2016 r. Wtedy wejdzie w życie ustawa z 10 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem polubownych metod rozwiązywania sporów. Nowelizacja ta wprowadza między innymi zmiany do ustawy o PIT i o CIT. Z uzasadnienia do projektu ustawy wynika, że: moment ujęcia faktury korygującej zarówno po stronie przychodów, jak i kosztów podatkowych, powinien być zatem uzależniony od okoliczności, jakich dotyczy ta faktura, a mianowicie:

* jeżeli pierwotnie sporządzona faktura błędnie dokumentowała stan faktyczny, a więc korekta jest wynikiem błędu (czyli zawierała pomyłki np. w ilości, cenie lub kwocie podatku VAT), to wówczas korekta powinna być przyporządkowana wstecznie do okresu, którego dotyczy, czyli do daty wystąpienia przychodu należnego (odpowiednio daty poniesienia kosztu), wynikającego z faktury pierwotnej,

* natomiast w przypadku, gdy faktura pierwotna prawidłowo dokumentowała zdarzenie gospodarcze, które miało miejsce w dacie jej wystawienia (stan faktyczny), a faktura korygująca została wystawiona przez sprzedawcę z powodu późniejszych zdarzeń, a więc okoliczności

mających wpływ na zmianę przychodów powstałych już po wystawieniu faktury pierwotnej, takich jak np. obniżenie ceny, udzielenie rabatu czy zwrotu towaru, fakturę

korygującą należy rozliczyć na bieżąco, z datą jej wystawienia.

W drodze nowelizacji zostanie dodany do ustawy o PIT w art. 14 ustępy 1m-1p (w odniesieniu do przychodów), oraz w art. 22 ustępy 7c-7f (w odniesieniu do kosztów), zaś do ustawy o CIT odpowiednio – w art. 12: ustępy 3j-3m, zaś w art. 15: ustępy 4i-4l. W przepisach tych doprecyzowano również, że:

* jeżeli w bieżącym okresie rozliczeniowym, w którym ma zostać rozliczona wystawiona w nim faktura korygująca, podatnik nie osiągnął przychodów lub osiągnięte przychody są niższe od kwoty zmniejszenia, podatnik jest obowiązany zwiększyć koszty uzyskania przychodów o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone przychody,

* przepisy w zakresie bieżącej korekty nie będą miały zastosowania do korekty związanej ze zobowiązaniem podatkowym, które uległo przedawnieniu,

* jeżeli bieżąca korekta ma nastąpić po likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej, likwidacji działów specjalnych produkcji rolnej albo zmianie formy opodatkowania na zryczałtowaną formę opodatkowania określoną w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym albo ustawie z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym lub zmianie zasad ustalania dochodu w odniesieniu do działów specjalnych produkcji rolnej, zmniejszenia lub zwiększenia przychodów należy dokonać w ostatnim okresie rozliczeniowym przed likwidacją pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, zmianą formy opodatkowania lub zmianą zasad ustalania dochodu w odniesieniu do działów specjalnych produkcji rolnej.



Co nowego w podatkach w 2015r.**Stawki minimalne podatku od środków transportowych na 2016 rok**

22 października 2015r. opublikowano obwieszczenie Ministra Finansów z 7.10.2015 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2016 r. (poz. 1029).

Zgodnie z art. 12b ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stawki minimalne podatku do środków transportowych nie ulegają

zmianie w następnym roku podatkowym jeżeli wskaźnik kursu euro na pierwszy dzień roboczy października danego roku w stosunku do kursu euro w roku poprzedzającym dany rok podatkowy jest niższy niż 5%.

W związku z tym, że kurs euro ogłoszony na pierwszy dzień roboczy października 2015 r. uległ zwiększeniu o 1,54 % w stosunku

do kursu euro ogłoszonego na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedniego, stawki minimalne podatku od środków transportowych nie zostały przeliczone i w 2016 r. będą obowiązywać stawki z 2015 roku.

I tak, zgodnie z nowym obwieszczeniem, stawki podatku od środków transportowych, które będą obowiązywać w 2016 r. wynoszą:

STAWKI MINIMALNE PODATKU DLA POJAZDÓW OKREŚLONYCH W ART. 8 PKT 2 USTAWY
(tj. dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton)

Liczba osi i dopuszczalna masa całkowita (w tonach)	masa całkowita	Minimalna stawka podatku (w złotych)	
nie mniej niż	mniej niż	oś jezdna (osie jezdne) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne	inne systemy zawieszenia osi jezdnych
1	2	3	4
Dwie osie			
12	13	0	138,95
13	14	138,95	383,99
14	15	383,99	540,96
15		540,96	1224,18
Trzy osie			
12	17	138,95	241,69
17	19	241,69	495,77
19	21	495,77	643,73
21	23	643,73	991,52
23	25	991,52	1541,49
25		991,52	1541,49
Cztery osie i więcej			
12	25	643,73	652,76
25	27	652,76	1018,62
27	29	1018,62	1617,14
29	31	1617,14	2398,61
31		1617,14	2398,61

Co nowego w podatkach w 2015r.**Stawki minimalne podatku od środków transportowych na 2016 rok cd.**

STAWKI MINIMALNE PODATKU DLA POJAZDÓW OKREŚLONYCH W ART. 8 PKT 4 USTAWY
(tj. dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton)

Liczba osi i dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: ciągnik siodłowy + naczepa, ciągnik balastowy + przyczepa (w tonach)		Minimalna stawka podatku (w złotych)	
nie mniej niż	mniej niż	oś jezdna (osie jezdne) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne	inne systemy zawieszenia osi jezdnych
1	2	3	4
Dwie osie			
12	18	0	37,29
18	25	259,78	469,81
25	31	547,73	898,94
31		1381,13	1894,94
Trzy osie			
12	40	1218,53	1684,91
40		1684,91	2492,33

STAWKI MINIMALNE PODATKU DLA PRZYPZEP I NACZEP OKREŚLONYCH W ART. 8 PKT 6 USTAWY
(tj. dla przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego)

Liczba osi i dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów: naczepa/przyczepa silnikowy + pojazd		Minimalna stawka podatku (w złotych)	
nie mniej niż	mniej niż	oś jezdna (osie jezdne) z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne	inne systemy zawieszenia osi jezdnych
1	2	3	4
Jedna oś			
12	18	0	24,89
18	25	173,93	312,84
25		312,84	548,86
Dwie osie			
12	28	205,57	302,69
28	33	599,67	831,18
33	38	831,18	1262,56
38		1123,66	1662,33
Trzy osie			
12	38	661,79	921,50
38		921,50	1252,40

NSA wymyślił – kontrowersyjne wyroki sądów

NSA – zmiana umowy spółki a opodatkowanie PCC

„ We wniosku o interpretację indywidualną Spółka wskazała, że planuje dokonać zmiany formy prawnej, w której prowadzi działalność, ze spółki komandytowej na spółkę komandytowo-akcyjną (SKA). Przekształcenie zostanie dokonane w trybie art. 551 i nast. KSH”.

Nadwyżka wartości wkładu przeznaczona na kapitał zapasowy spółki komandytowo-akcyjnej nie podlega opodatkowaniu. Tak wynika z wyroku NSA z dnia 27 października 2015 r. (II FSK 2218/13). Tezy: Skoro w świetle art. 1 ust. 3 pkt 1 ustawy o podatku od czynności zmiana umowy spółki osobowej polegać może bądź to na wniesieniu lub podwyższeniu wkładu, którego wartość powoduje zwiększenie majątku spółki, bądź na podwyższeniu kapitału zakładowego, to użyty w art. 6 ust. 1 pkt 8 lit. b/ tej ustawy zwrot „wartość wkładów powiększających majątek spółki osobowej” należy wiązać wyłącznie z wniesieniem wkładu do spółki cywilnej, jawnej, partnerskiej, a w przypadku spółki komandytowo-akcyjnej i komandytowej – z wniesieniem wkładu przez komplementariusza.

Przy zmianie umowy spółki komandytowo-akcyjnej przez podwyższenie kapitału zakładowego (art. 1 ust. 3 pkt 1 ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych), podstawę opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych stanowi - zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 8 lit. b/ u.p.c.c. – wartość, o którą podwyższono kapitał zakładowy. Art. 6 ust. 1 pkt 8 a/ i b/ ustawy o podatku od czynności cywilno-

prawnych stanowi nieprawidłową implementację postanowień art. 11 ust. 1 w zw. z art. 11 ust. 6 Dyrektywy Rady 2008/7/WE z dnia 12 lutego 2008 r. dotyczącej podatków pośrednich od gromadzenia kapitału (Dz. U.UE.L.2008.46.11), w zakresie w jakim za podstawę opodatkowania uznaje odpowiednio „wartość kapitału zakładowego” oraz „wartość, o którą podwyższono kapitał zakładowy”, bez uwzględnienia rzeczywistej, tj. rynkowej wartości wydanych udziałów (akcji), a także – w przypadku pokrycia ich wkładem pieniężnym - rzeczywistej wartości wnoszonego wkładu.

We wniosku o interpretację indywidualną Spółka wskazała, że planuje dokonać zmiany formy prawnej, w której prowadzi działalność, ze spółki komandytowej na spółkę komandytowo-akcyjną (SKA). Przekształcenie zostanie dokonane w trybie art. 551 i nast. KSH. Po przekształceniu w SKA możliwe są podwyższenia kapitału zakładowego w SKA w drodze emisji nowych akcji lub podwyższenia wartości nominalnej istniejących akcji. Wartość wnoszonych do SKA wkładów może być przy tym wyższa od wartości nominalnej obejmowanych w zamian za wkłady akcji lub podwyższonej wartości nominalnej istniejących akcji. Część wartości wnoszonych wkładów może zostać przeznaczona na pokrycie kapitału

zakładowego w SKA, natomiast nadwyżka wartości wnoszonych wkładów nad wartością nominalną obejmowanych akcji lub podwyższoną wartością nominalną akcji (tzw. agio) zostanie w takiej sytuacji przekazana na kapitał zapasowy SKA. W związku z powyższym zadano pytanie czy w opisanym zdarzeniu przyszłym w przypadku podwyższenia kapitału zakładowego w SKA podstawą opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych będzie wyłącznie wartość, o jaką podwyższony zostanie kapitał zakładowy SKA, a ewentualna nadwyżka wartości wkładu akcjonariuszy przeznaczona na kapitał zapasowy SKA nie będzie podlegała opodatkowaniu PCC? Minister Finansów nie zgodził się ze stanowiskiem przedstawianym przez Spółkę, po odwołaniu sprawa trafiła do WSA i ostatecznie do NSA, który wskazał w swym stanowisku m.in. że nadwyżka wartości wkładu akcjonariuszy pozostała z podwyższenia kapitału zakładowego i przeznaczona na kapitał zapasowy spółki komandytowo-akcyjnej nie podlega opodatkowaniu PCC.

Podstawę opodatkowania PCC z tytułu zmiany umowy spółki komandytowo-akcyjnej stanowić będzie wartość wkładów powiększających majątek tej spółki, a więc zarówno wartość składająca się na kapitał zakładowy, jak i wartość



NSA wymyślił – kontrowersyjne wyroki sądów

NSA – zmiana umowy spółki a opodatkowanie PCC cd.



przekazana na kapitał zapasowy spółki. Tym samym wartość wkładu wniesionego do spółki komandytowo-akcyjnej przez akcjonariusza w części mającej zostać przekazana na kapitał zapasowy tej spółki (nadwyżka wartości wkładu pieniężnego ponad nominalną wartość obejmowanych akcji spółki), również będzie wliczona do podstawy opodatkowania.

Jak stanowi art. 1 ust. 1 pkt 1 lit.k ustawy o PCC podatkowi podlegają umowy spółki. Na podstawie art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy, zakresem przedmiotowym ustawy objęte są również zmiany umów, jeżeli powodują one podwyższenie podstawy opodatkowania PCC, z zastrzeżeniem ust. 3 pkt 4. Według art. 1a pkt 1 ustawy o PCC, użyte w ustawie określenie spółka osobowa oznacza spółkę: cywilną, jawną, partnerską, komandytową lub komandytowo-akcyjną. Na podstawie art. 1 ust. 3 pkt 1 ustawy w przypadku umowy spółki osobowej za zmianę umowy uważa się wniesienie lub podwyższenie wkładu, którego wartość powoduje zwiększenie majątku spółki albo podwyższenie kapitału zakładowego, pożyczkę udzieloną spółce przez wspólnika, dopłaty oraz oddanie przez wspólnika spółce rzeczy lub praw majątkowych do nieodpłatnego używania. W myśl art. 3 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 4 pkt 9 ww. ustawy, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania czynności cywilnoprawnej i ciąży na spółce. Stosownie

do art. 6 ust. 1 pkt 8 lit.b ustawy, podstawę opodatkowania przy wniesieniu lub podwyższeniu wkładów do spółki osobowej albo podwyższeniu kapitału zakładowego stanowi wartość wkładów powiększających majątek spółki osobowej albo wartość, o którą podwyższono kapitał zakładowy.

Instytucję spółki komandytowo-akcyjnej regulują przepisy KSH. Zgodnie z art. 125 KSH, spółką komandytowo-akcyjną jest spółka osobowa mająca na celu prowadzenie przedsiębiorstwa pod własną firmą, w której wobec wierzycieli za zobowiązania spółki co najmniej jeden wspólnik odpowiada bez ograniczenia (komplementariusz), a co najmniej jeden wspólnik jest akcjonariuszem.

Majątek spółki komandytowo-akcyjnej stanowią dwa rodzaje wkładów: wkłady wnoszone przez komplementariuszy, do których na podstawie – art. 126 § 1 pkt 1 KSH należy odpowiednio stosować przepisy dotyczące spółki jawnej oraz wkłady wnoszone przez akcjonariuszy, które tworzą kapitał zakładowy spółki, a do których na podstawie art. 126 § 1 pkt 2 KSH należy odpowiednio stosować przepisy dotyczące spółki akcyjnej.

Tak więc określając podstawę opodatkowania PCC w przypadku zmiany umowy spółki komandytowo-akcyjnej należy wziąć pod uwagę wartość wkładów powiększających majątek spółki osobowej, tj. przyrost wartości wszystkich istniejących w spółce kapitałów. Z treści art. 6 ust. 1 pkt 8 lit. b ustawy o PCC jednoznacznie wynika bowiem, że przy zmianie umowy spółki – w przypadku spółki osobowej podstawę opodatkowania stanowi wartość wkładów powiększających majątek tej spółki. Z analizy

przepisów ustawy o PCC jednoznacznie wynika odrębność traktowania przez ustawodawcę spółek osobowych i spółek kapitałowych. Art. 1 ust. 3 pkt 1 ustawy dotyczy wyłącznie zmian umowy spółki osobowej, a pkt 2 i 4 – spółki kapitałowej. Brak jest zatem logicznych powodów, dla których w punkcie 1 ustawodawca miałby od tego podziału odstąpić.

W odniesieniu do spółek osobowych wyraźnie wskazano w tym przepisie, że za zmianę umowy spółki uważa się wniesienie lub podwyższenie wkładu, którego wartość powoduje zwiększenie majątku spółki albo podwyższenie kapitału zakładowego. Jest to uregulowanie jasne, jednoznaczne i całościowe dla spółek osobowych.

Ustawodawca nie wprowadził bowiem żadnego wyjątku, ani odstępstwa dla jakiegokolwiek typu spółki osobowej. Nie miał zatem zamiaru różnicować tych spółek, mimo ich daleko idącej specyfiki. Zatem ustawodawca pojęcie kapitału zakładowego, o którym mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1 ustawy o PCC łączy ze spółką kapitałową, spółce osobowej (w tym np. spółce komandytowo-akcyjnej) pozostawiając zaś wartość wkładów, jako podstawę opodatkowania.

„ (...) ustawodawca pojęcie kapitału zakładowego, o którym mowa w art. 1 ust. 3 pkt 1 ustawy o PCC łączy ze spółką kapitałową, spółce osobowej (w tym np. spółce komandytowo-akcyjnej) pozostawiając zaś wartość wkładów, jako podstawę opodatkowania”.

O czym warto pamiętać

Podatek dochodowy a prezenty świąteczne w firmie

Okres Świąt Bożego Narodzenia lub Nowego Roku to okres w którym przedsiębiorcy podejmują działania mające na celu nawiązanie pozytywnych relacji z kontrahentami czemu służyć ma bardzo często przekazywanie im lub ich pracownikom prezentów. Planując takie podarunki przedsiębiorcy powinni mieć na uwadze czy będą mogli takie wydatki zaliczyć m.in. w ciężar kosztów uzyskania przychodu (KUP). Na uwadze trzeba mieć też to, że przekazanie upominku może wiązać się z koniecznością wykazania przychodu z tytułu nieodpłatnego świadczenia lub z działalności gospodarczej. Należy także określić, czy obdarowanym będzie kontrahent rozumiany jako „firma”, czyli jednoosobowy przedsiębiorca lub spółka, czy też pracownik tej firmy.

Jak stanowi art. 22 ust. 1 ustawy o PIT i odpowiednio art. 15 ust. 1 ustawy o CIT KUP są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy o PIT (art. 16 ust. 1 ustawy o CIT). Wśród wydatków,

które nie stanowią KUP, wymienione w art. 23 ust. 1 pkt 23 ustawy o PIT (art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o CIT), są koszty reprezentacji, w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych. Ustawy podatkowe nie definiują, co należy rozumieć przez „reprezentację”, a organy podatkowe przyjmowały różne interpretacje. Sytuacja zmieniła się po wydaniu przez NSA wyroku z 17 czerwca 2013 r. (sygn. akt II FSK 702/11). Wyrok ten stał się impulsem do wydania przez ministra finansów interpretacji ogólnej z 25 listopada 2013 r. (sygn. DD-6/033/127/SOH/2013/RD-120521), w zakresie możliwości zaliczania do KUP ponoszonych przez podatników wydatków na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów. NSA wskazał, że : (...) *Celem kosztów reprezentacyjnych jest stworzenie pewnego wizerunku podatnika, stworzenie dobrego obrazu jego firmy, działalności etc., wykreowanie pozytywnych relacji z kontrahentami. Oceniając, czy dane koszty mają charakter reprezentacyjny, należy patrzeć właśnie przez pryzmat ich celu.*

Jeśli wyłącznym bądź dominującym celem ponoszonych kosztów jest wykreowanie takiego obrazu podatnika, to koszty te mają charakter reprezentacyjny. Wymienienie jako przykładowych kosztów reprezentacyjnych wydatków na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych, nie oznacza, iż wydatki te zawsze muszą zostać wyłączone z kosztów uzyskania przychodów. Nie są one kosztami jedynie wówczas, gdy mają charakter reprezentacyjny. Kwalifikacja każdego przypadku powinna być odrębna, uzależniona od jego okoliczności.(...) wydatki na reprezentację to koszty, jakie ponosi podatnik w celu wykreowania swojego pozytywnego wizerunku, uwypuklenie swojej zasobności, profesjonalizmu. Przy tak zdefiniowanym terminie „reprezentacji” kwestia wystawności, okazałości czy też ponadprzeciętności nie ma żadnego znaczenia. Ponownie podkreślić należy, że dla oceny, czy dana działalność stanowi reprezentację czy też innego rodzaju działalność, konieczna jest analiza całokształtu okoliczności faktycznych konkretnej sprawy.



O czym warto pamiętać

Podatek dochodowy a prezenty świąteczne w firmie cd.

Oznacza to, że przedsiębiorca, który ponosi wydatki na zakup upominków, musi każdorazowo ocenić czy wydatek został poniesiony w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów np. prezent jest wręczany w celu budowania pozytywnych relacji z odbiorcami usług, a następnie czy zakupiony prezent nie ma charakteru reprezentacyjnego. Dopiero gdy na pierwsze pytanie padnie odpowiedź twierdząca, a ponadto prezent nie będzie mógł być uznany za reprezentacyjny, podatnik będzie mógł ująć poniesione wydatki w KUP.

Wręczenie prezentu kontrahentowi lub jego pracownikowi – bez względu na to, czy upominek ma charakter promocyjny/reklamowy, czy reprezentacyjny – zawsze stanowi dla obdarowanego przychód. To, jakie jest źródło tego przychodu, zależy od okoliczności danej sytuacji. Jeżeli obdarowanym jest pracownik kontrahenta, wówczas wartość prezentu, jako świadczenia nieodpłatnego, będzie stanowić dla niego przychód z innych źródeł, o którym mowa w art. 20 ust. 1 ustawy o PIT. Przychód ten może jednak korzystać ze zwolnienia od opodatkowania. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 68a ustawy o PIT, wolna od podatku dochodowego jest wartość nieodpłatnych świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1, otrzymanych od świadczeniodawcy

w związku z jego promocją lub reklamą – jeżeli jednorazowa wartość tych świadczeń nie przekracza kwoty 200 zł; zwolnienie nie ma zastosowania, jeśli świadczenie jest dokonywane na rzecz pracownika świadczeniodawcy lub osoby pozostającej ze świadczeniodawcą w stosunku cywilnoprawnym.

Pierwszy warunek spełnimy, jeżeli np. na upominku jest logo świadczeniodawcy. W takim wypadku przekazanie prezentu ma cel promocyjno-reklamowy. W odniesieniu do drugiego warunku podkreślić należy, że chodzi o wartość jednorazowego świadczenia. Oznacza to, że nie należy sumować wartości prezentów przekazanych jednej osobie w danym roku podatkowym. Natomiast w sytuacji, gdy obdarowanym będzie osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą lub też prezent zostanie przekazany kontrahentowi jako „firmie”, wówczas stanowić on będzie dla nich przychód z działalności gospodarczej. Pamiętać należy o tym, że nie ma tu żadnej kwoty wolnej od podatku, co oznacza, że war-

tość nawet najdrobniejszego prezentu powinna zostać doliczona do przychodów.

Przedsiębiorca przekazujący prezent podlegający opodatkowaniu powinien przekazać obdarowanemu również:

1. PIT-8C, w sytuacji gdy obdarowanym jest osoba fizyczna (pracownik kontrahenta), a jednorazowa wartość prezentu przekracza 200 zł, lub

2. informację o wartości przekazanego prezentu, sporządzoną w dowolnej formie, gdy obdarowanym jest przedsiębiorca jednoosobowy lub spółka.

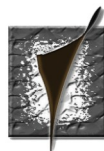
PIT-8C należy przekazać zarówno obdarowanemu, jak i do właściwego urzędu skarbowego w terminie do końca lutego następnego roku, tak aby obdarowany mógł ująć wartość prezentu w zeznaniu rocznym. Natomiast informacja dla przedsiębiorcy jednoosobowego lub spółki powinna zostać im przekazana w takim czasie, by mogli oni rozliczyć przychód w tym miesiącu, w którym otrzymali prezent.

C. DOCHODY / STRATY						
Przychody, o których mowa w art. 30b ustawy	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)	Strata (c - b)
	zł	gr	zł	gr		
a	b		c		d	e
1. Przychody wykazane w części F informacji PIT-8C	20.		21.		✓	
2. Inne przychody ²⁾	22.		23.			
3. Razem	24.		25.			
Suma kwot z wierszy od 1 do 2.						

Kim jesteśmy

Kancelaria świadczy usługi szeroko pojętego doradztwa dla przedsiębiorców od 2004 roku. W dotychczasowym okresie współpracowała przy świadczeniu usług doradztwa podatkowego również na rzecz klientów międzynarodowych. Obecnie Kancelaria specjalizuje się w doradztwie podatkowym i prawnym związa-

nym z przekształceniami przedsiębiorstw oraz tworzeniem tzw. planów sukcesji. Złożoność transakcji narzuca konieczność świadczenia tzw. doradztwa zintegrowanego, które obejmuje pomoc zarówno doradcy podatkowego, jak również radcy prawnego, doradcy finansowego oraz biegłego rewidenta.



KANCELARIA
INITIUM
dr Krzysztof Biernacki



biuro@kancelaria-initium.pl
www.kancelaria-initium.pl