

Newsletter Podatkowy



NEWSLETTER | Wydanie # 9 - Listopad 2010

Szanowni Państwo,

Koniec roku przynosi kolejne informacje dotyczące zmian w regulacjach prawnych. Tym razem poruszamy kwestie związane z wprowadzeniem faktur elektronicznych. W bieżącym numerze newslettera komentujemy także dla Państwa wybrane aktualne wyroki ETS w zakresie VAT dotyczące takich kwestii jak odliczanie VAT od usług zakupionych w tzw. rajach podatkowych czy definicję próbek i prezentów o małej wartości.

W przypadku nowych i małych podatników zwracamy uwagę na obniżenie o połowę, od 1 stycznia 2011 roku, limitu jednorazowych odpisów amortyzacyjnych.

Mamy nadzieję, że zaprezentowane informacje będą przydatne w Państwa działalności.

Z poważaniem,

Krystyna Szydłowska

WSTĘP

W NUMERZE

- ➔ VAT - Na drodze ku normalności - czyli planowane zmiany dotyczące faktur elektronicznych str.2
- ➔ VAT - Od usług firm z rajów podatkowych będzie można odliczyć VAT oraz wystąpić o zwrot VAT wcześniej nieodliczonego wraz z odsetkami str.2
- ➔ VAT - Różnice kursowe nie wpływają na kwotę VAT str.3
- ➔ VAT - Bon towarowy a obowiązek naliczenia VAT str.4
- ➔ VAT - Wyrok Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości w sprawie EMI (C-581/08) str.4
- ➔ CENY TRANSFEROWE - Obrót w VAT podatkowej grupy kapitałowej nie może być szacowany str.5
- ➔ Niższe limity podatkowe w 2011 r. str.6

VAT - Na drodze ku normalności - czyli planowane zmiany dotyczące faktur elektronicznych

W związku z wejściem w życie 20 sierpnia 2010 r. tzw. „Dyrektywy fakturowej” nr 2010/45/UE zobowiązującej Państwa Członkowskie do wprowadzenia uproszczeń w funkcjonowaniu e-faktur, Ministerstwo Finansów opublikowało projekty nowych rozporządzeń w tym zakresie. Zgodnie z założeniami mają one wejść w życie już od dnia 1 stycznia 2011 roku.

Z analizy treści ww. rozporządzeń wynika, iż **usuwać one większość obecnych barier ograniczających zastosowanie e-faktur w praktyce**. Projekty rozporządzeń MF przewidują m.in.:

- Przesyłanie i udostępnianie faktur w dowolnym formacie elektronicznym pod warunkiem akceptacji przez odbiorcę (e-mail, faks).
- Dowolność środków zapewniających autentyczność i integralność faktury (nie tylko kwalifikowany podpis elektroniczny lub EDI).
- Rezygnacja z identycznego formatu przechowywanych i wysyłanych faktur.
- Umożliwienie przechowywania wszystkich faktur (również wystawionych tradycyjnie a przesłanych elektronicznie) w formie elektronicznej, w tym poza terytorium kraju w państwie członkowskim przy zapewnieniu dostępu do nich on-line.
- Uproszczenie przy wysyłce jednocześnie kilku faktur temu samemu odbiorcy (dane wspólne podane tylko raz).
- Zapewnienie możliwości dostępu do faktur elektronicznych władzom skarbowym w trybie umożliwiającym bezzwłoczny pobór i przetwarzanie danych w formacie tekstowym.
- Rezygnacja z opisu „oryginał” lub „kopia”.

VAT - Od usług firm z rajów podatkowych będzie można odliczyć VAT oraz wystąpić o zwrot VAT wcześniej nieodliczonego wraz z odsetkami

Takie wnioski płyną z wyroku ETS z 30 września 2010 r. w sprawie C-395/09 Oasis East, dotyczącej zakazu odliczania VAT w przypadku importu usług z tzw. rajów podatkowych.

Zakaz ten, sformułowany w art. 88 ust. 1 pkt 1 polskiej ustawy o VAT, dotyczy podatników, którzy są zobowiązani do samodzielnego rozliczenia VAT od importowanych usług wykorzystywanych do działalności opodatkowanej VAT. Ustawa zabrania odliczenia tego podatku **wyłącznie ze względu na fakt przekazania należności za importowane usługi podmiotowi z terytorium uznawanego za tzw. raj podatkowy** (wymienionego w załączniku nr 5 do ustawy o VAT).

Zakaz dotyczy przy tym nie tylko przypadków bezpośredniego przekazania należności takiemu podmiotowi (np. nabycie usług doradczych od podmiotu z Kajmanów), lecz również sytuacji, gdy podmiot z tzw. raju podatkowego jest pośrednio odbiorcą płatności.

W związku z toczącym się przed NSA postępowaniem między Oasis East Sp. z o.o. a Ministrem Finansów, NSA wystąpił do ETS z pytaniem prejudycjalnym, czy opisany wyżej zakaz odliczenia VAT jest zgodny z przepisami unijnymi.

Trybunał wskazał, iż państwa członkowskie mogły wyłączyć z systemu odliczeń określone towary i usługi, w szczególności te, które mogą być wykorzystywane wyłącznie lub częściowo do celów prywatnych podatnika lub jego pracowników. Państwa członkowskie nie były natomiast uprawnione do wyłączenia prawa do odliczenia podatku VAT w zakresie wszystkich towarów i usług lub niemalże ich całości. ETS stwierdził, iż zakaz odliczenia VAT od importu usług z rajów podatkowych przewidziany w art. 88 ust 1 pkt. 1 polskiej ustawy o VAT stanowi takie niedozwolone ogólne wyłączenie prawa do odliczenia i narusza prawo wspólnotowe.

Wyrok Trybunału przesądza, że wspomniane wyżej przepisy polskiej ustawy jako niezgodne z prawem wspólnotowym nie mogą być stosowane na niekorzyść podatników. **W konsekwencji, podatnicy, którzy nie odliczyli podatku VAT z tytułu importu usług z rajów podatkowych mogą wystąpić z wnioskiem o zwrot podatku. Będzie on zwrócony wraz z odsetkami liczonymi od momentu nieodliczenia podatku w przeszłości.**

VAT - Różnice kursowe nie wpływają na kwotę VAT

Organy podatkowe podkreślają, iż rozbieżność między kwotą VAT wskazaną na fakturze a faktycznie otrzymaną nie skutkuje powstaniem ani przychodu ani kosztu podatkowego.

Zgodnie z interpretacją z dnia 1 września 2010 r. wydaną przez Izbę Skarbową w Poznaniu (sygn. ILPB4/423-52/19-2/DS) różnice kursowe powstałe na kwocie VAT poprzez zastosowanie metody podatkowej ustalania różnic kursowych na podstawie art. 15 a ustawy o CIT nie stanowią ani przychodu ani kosztu uzyskania przychodów na gruncie ustawy o CIT.

W konsekwencji powstałe przy zapłacie należności lub zobowiązań różnice pomiędzy wynikającymi z przeliczenia wartości podatku VAT z waluty obcej i wyrażonej na fakturze w PLN a wartością podatku VAT po przeliczeniu na PLN w momencie zapłaty nie stanowią ani przychodu ani kosztu podatkowego w świetle ustawy o CIT.

Zgodnie z art. 12 ust. 4 pkt 9 i 10 ustawy o CIT podatek VAT, jak również zwrócona różnica VAT, nie stanowią przychodu. Art. 16 ust. 1 pkt 46 ustawy o CIT podkreśla, iż podatek VAT nie jest także kosztem uzyskania przychodu.

Reasumując, różnice kursowe wynikające z kwoty VAT jako neutralnej w świetle postanowień ustawy o CIT również nie będą przychodem ani kosztem podatkowym.

VAT - Bon towarowy a obowiązek naliczenia VAT

W świetle najnowszego wyroku Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości (ETS) przekazanie pracownikowi bonu towarowego w zamian za część wynagrodzenia stanowi odpłatne świadczenie usług i podlega opodatkowaniu VAT.

Zgodnie z wyrokiem ETS z dnia 27 lipca 2010 r. (w sprawie C-40/09 Astra Zeneca) przekazanie bonu towarowego pracownikowi w zamian za część wynagrodzenia należy traktować jako odpłatne świadczenie usług przez pracodawcę. Konsekwencją powyższego stanowiska jest uwzględnienie podatku VAT w wartości kwoty, o jaką zmniejsza się pracownikowi wynagrodzenie oraz uprawnienie przysługujące pracodawcy przy nabywaniu bonów do odliczenia naliczonego podatku VAT.

Zaprezentowany pogląd ETS stanowi odejście od ugruntowanego podejścia i praktyki, w tym dotychczasowego stanowiska samego ETS (por. wyrok w sprawie C-288/94 Agros Distributors), zgodnie z którymi sprzedaż bonów, jako znaków legitymacyjnych pozostaje poza zakresem VAT.

Zgodnie ze stanowiskiem ETS wydanie bonów (na każdym etapie – tj. pracodawcy, pracownikowi, itp.) stanowi świadczenie usługi, zaś z drugiej strony ETS twierdzi, iż dostawca towarów lub usług emitujący bony powinien rozliczyć VAT należny dopiero w momencie nabycia towarów lub usług przez konsumenta (tj. w momencie realizacji bonu). Jednocześnie podstawą opodatkowania powinna być nie wartość nominalna, lecz kwota faktycznie otrzymana przez sprzedawcę bonu.

Podkreślenia wymaga, iż wyrok ETS nie odnosi się wprost do kwestii nieodpłatnego przekazania bonów przez pracodawcę. Nie można jednak wykluczyć jego wpływu na obecny stan rozliczeń VAT w tym zakresie. Celem zabezpieczenia pozycji podatkowej być może warto rozważyć wystąpienie z wnioskiem o indywidualną interpretację przepisów podatkowych.

VAT - Wyrok Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości w sprawie EMI (C-581/08) – czyli szansa na wydania próbek w większej ilości i wartości bez VAT

W wyroku z dnia 30 września 2010 roku w sprawie brytyjskiej wytwórni EMI (C-581/08) Europejski Trybunał Sprawiedliwości (ETS) doprecyzował definicje „próbki” oraz „prezentu o małej wartości” zawarte w szóstej dyrektywie VAT.

Pod pojęciem „próbki” należy rozumieć – zgodnie z wykładnią ETS – egzemplarz okazowy produktu, mający na celu promocję jego sprzedaży i umożliwiający ocenę jego cech i właściwości bez wykorzystania końcowego innego niż nieodłącznie powiązane z takimi działaniami promocyjnymi. Nie jest możliwe wprowadzenie w prawie krajowym ograniczeń pojęcia próbki wyłącznie do:

- egzemplarzy okazowych mających postać inną niż przeznaczona do sprzedaży;
- pierwszego z serii jednakowych egzemplarzy okazowych przekazanych na rzecz tego samego odbiorcy przez podatnika.

Każdorazowo konieczne jest bowiem uwzględnienie okoliczności gospodarczych przekazania próbek. ETS położył nacisk na cel przekazania próbki - promocję towaru oraz możliwość oceny jego cech. Nie jest natomiast istotny jej wygląd (nie musi różnić się od towaru przeznaczonego do sprzedaży) oraz kryterium ilości.

Jeśli z okoliczności przekazania wynika konieczność wydania większej ilości próbek dla prawidłowej oceny ich właściwości (jak miało to miejsce w opisywanym wyroku, gdzie płyty z nagraniami wydawano w setkach sztuk do tzw. podmiotów opiniotwórczych – stacji radiowych, i telewizyjnych), to takie przekazanie nadal nie powinno być traktowane jako działalność o charakterze handlowym i podlegać opodatkowaniu VAT. Ta konkluzja wyroku wydaje się być niezwykle cenna dla podmiotów dokonujących wydań próbek w większych ilościach i wartościach, w sytuacji gdy organy skarbowe zwykły traktować takie wydania jako działalność handlową opodatkowaną VAT oraz wobec niekorzystnych zmian przepisów w zakresie wydań towarów wchodzących w życie od 2011 roku.

ETS doprecyzował również pojęcie „prezentów o małej wartości”, stwierdzając, iż stosowanie przez Państwa Członkowskie sztywnych progów kwotowych nie stoi w sprzeczności z VI Dyrektywą. Jednocześnie ETS stwierdził, iż nie powinno się traktować przekazania prezentów o małej wartości na rzecz różnych osób zatrudnionych u jednego pracodawcy jako przekazania prezentów o małej wartości na rzecz tej samej osoby.

CENY TRANSFEROWE - Obrót w VAT podatkowej grupy kapitałowej nie może być szacowany

Brak możliwości doszacowania w przypadku stosowania nierynkowych cen w transakcjach zawieranych w ramach podatkowych grup kapitałowych dotyczy nie tylko podatku dochodowego od osób prawnych, lecz również podatku od towarów i usług.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w wyniku ponownego rozpatrzenia skargi na interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu (sygn. I SA/Po 522/10) podkreślił, iż podatkowe grupy kapitałowe mają możliwość dowolnego kształtowania cen zarówno na gruncie ustawy o CIT jak i VAT. Mimo, iż art. 32 ustawy o VAT nie odnosi się bezpośrednio do transakcji między podmiotami tworzącymi podatkowe grupy kapitałowe, jednakże wykładnia systemowa oraz spójność systemu prawnego, skłaniają do wniosku, iż wskazany przepis w przypadku transakcji pomiędzy podmiotami tworzącymi podatkową grupę kapitałową nie znajdzie zastosowania. Kluczowym uprawnieniem spółek funkcjonujących w podatkowych grupach kapitałowych jest swoboda w kształtowaniu cen wewnątrz grupy (dopuszczalne na gruncie podatku dochodowego jest stosowanie cen nierynkowych), dlatego ingerencja organów podatkowych w określenie ewentualnego dodatkowego obrotu VAT zniwelowałaby potencjalne korzyści z utworzenia podatkowej grupy kapitałowej. Zaprezentowane przez Sąd podejście jest zgodne z prawem wspólnotowym, które zezwala na ustalanie dodatkowego obrotu jedynie w przypadku zapobieżenia unikania opodatkowania lub uchylania się od opodatkowania.

Niższe limity podatkowe w 2011 r.

W ślad za ogłoszonym przez NBP na dzień 1 października 2010 r. kursem średnim euro, który wyniósł 3,9465 zł znane są już limity podatkowe, jakie będą obowiązywały w 2011 r.

Limity podatkowe		Kwota (EUR)	Kwoty (PLN)	
			2011	2010
VAT	Wartość sprzedaży (z VAT) uprawniające do <u>statusu małego podatnika VAT</u>	1 200 000	4 736 000	5 067 000
	Kwota prowizji uprawniające do <u>statusu małego podatnika VAT</u>	45 000	178 000	190 000
CIT PIT	Wartość przychodu ze sprzedaży za poprzedni rok (wraz z kwotą należnego VAT), której nieprzekroczenie powoduje, że podatnik ma <u>status małego podatnika</u> uprawnionego do jednorazowej amortyzacji i kwartalnego wpłacania zaliczek	1 200 000	4 736 000	5 067 000
	Wartość środków trwałych, od których można dokonać <u>jednorazowego odpisu amortyzacyjnego</u>	100 000 (2010) 50 000 (2011)	197 000	422 000
Ryczałt	Wielkość przychodów za rok poprzedni uprawniające do <u>opodatkowania ryczałtem ewidencjonowanym</u>	150 000	591 975	633 420
	Wielkość przychodów za rok poprzedni uprawniające do <u>opłacania ryczałtu kwartalnie</u>	25 000	98 662,50	105 570
	Kwota przychodów za rok poprzedni zobowiązująca do <u>prowadzenia ksiąg rachunkowych</u>	1 200 000 ¹	4 784 400	5 067 120

Analiza powyższych kwot wskazuje, iż w nadchodzącym roku podatkowym mniejsza liczba firm będzie mogła skorzystać z ulatwień fiskalnych, w szczególności dotyczących jednorazowych odpisów amortyzacyjnych dla nowych firm i małych podatników, w związku ze zmniejszeniem o ponad 300 tys. zł kwoty limitu obrotu decydującego o statusie małego podatnika. Ponadto, obniżeniu o ponad połowę uległ limit jednorazowych odpisów amortyzacyjnych (zwiększony na lata 2009-2010 w celu przeciwdziałania skutkom kryzysu), na co warto zwrócić uwagę w kontekście planowanych w najbliższych miesiącach zakupów środków trwałych.

Ze względu na kurs waluty euro ogłoszony w dniu 30 września 2010 r., w 2011 roku wzrośnie liczba przedsiębiorstw zobowiązanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

¹ Kwota przeliczana według kursu z dnia 30 września roku poprzedzającego rok podatkowy (kurs na 30.09.2010 r. = 3,9870 zł/euro).

Wydarzenia

Zapraszamy na śniadania tematyczne i seminaria prowadzone przez ekspertów podatkowych Mazars:

➡ **3 grudnia 2010 r., godz 9.30, hotel Radisson Blu, Kraków**

„Optymalizacja rozliczeń podatku VAT”

Więcej informacji oraz rejestracja: <http://bpcc.org.pl/pl/content/view/2491>

Informujemy, że treści zawarte w niniejszym biuletynie mają ogólny charakter i nie zastępują szczegółowego doradztwa w indywidualnej sprawie.

Jak zamówić Newsletter Podatkowy?

Newsletter Podatkowy jest bezpłatnym miesięcznikiem dotyczącym zagadnień podatkowych.

W celu subskrypcji, prosimy o wysłanie e-maila na adres: podatki@mazars.pl z podaniem:
Imienia i nazwiska
Stanowiska
Nazwy firmy.

Jeśli nie życzą sobie Państwo otrzymywania takich informacji w przyszłości prosimy odesłać e-mail z tematem „NIE” na adres podatki@mazars.pl

Kontakt:



Krystyna Szydłowska
Dyrektor
k.szydłowska@mazars.pl



Urszula Zarębska
Manager
u.zarebska@mazars.pl

Dział Doradztwa Podatkowego
Mazars
Ul. Piękna 18
00-549 Warszawa
Tel. : +48 22 25 55 200
E-mail : podatki@mazars.pl
www.mazars.pl



Michał Galejczuk
Manager
m.galejczuk@mazars.pl

Dział Doradztwa Podatkowego
Mazars w Krakowie
Ul. Wenecja 3
31-117 Kraków
Tel. : +48 12 43 11 088
E-mail : podatki@mazars.pl
www.mazars.pl