

Newsletter Podatkowy

Wydanie # 26 - Maj 2012



Szanowni Państwo,

W majowym numerze Newslettera przedstawiamy skrót najważniejszych, planowanych na rok 2013 zmian w ustawie o VAT. Będziemy Państwa informować na bieżąco co do przebiegu i ostatecznego zakresu nowelizacji. Dodatkowo znajdą Państwo w numerze przegląd wybranego przez nas aktualnego orzecznictwa.

Zapraszam do szczegółowej lektury.

Z poważaniem,

Krystyna Szydłowska

SPIS TREŚCI

1. CIT: Bankiet będący częścią strategii marketingowej uznawany za formę reklamy
2. CIT: Wydatki związane z finansowaniem dywidendy uznane za koszty uzyskania przychodu
3. VAT: Planowane zmiany w ustawie o VAT
4. Ceny transferowe: Przepisy o cenach transferowych a regulacje dotyczące leasingu





1 CIT: Bankiet będący częścią strategii marketingowej uznawany za formę reklamy

Wyrok NSA dotyczył podatnika, który w ramach prowadzonej działalności organizował cykliczne imprezy okolicznościowe, w trakcie których ogłaszane były wyniki konkursów dotyczących osób, wydarzeń bądź produktów.

Imprezy te polegały na organizacji plebiscytów, których wynik zależał od głosów czytelników bądź zapraszania do jury znanych osób dokonujących wyboru zwycięzców danego konkursu. Zdaniem podatnika działanie te stanowiły element strategii marketingowej związanej z promocją wydawanych przez niego czasopism.

W odpowiedzi na wniosek o interpretację przepisów, Minister Finansów wyłączył koszty bankietów, uznając je za działania związane z kreowaniem pozytywnego wizerunku firmy, czyli za mające charakter reprezentacji.

Jednak zarówno WSA (wyrok z 24 maja 2010 r.; sygn. III SA/Wa 1905/09) jak i NSA (wyrok z 4 kwietnia 2012 r.; sygn. II FSK 1789/10) przychyliły się do zdania podatnika uznając tego rodzaju imprezy jako formę reklamy produktów, której koszty mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodu.

2 CIT: Wydatki związane z finansowaniem dywidendy uznane za koszty uzyskania przychodu

Kwestie związane z zakwalifikowaniem wydatków związanych z zaciągnięciem przez spółkę pożyczki na wypłatę dywidendy od wielu miesięcy budzi dużo wątpliwości.

Wydawało się, że ostateczny pogląd wyrażony w uchwale 7 sędziów NSA (sygn. II FPS 2/11), wyłączający możliwość zaliczenia tego rodzaju wydatków do kosztów, spowoduje zakończenie wątpliwości w tym przypadku. Temat ten był omawiany w marcowym wydaniu naszego Newslettera.

Tymczasem w wydanym w dniu 3 kwietnia 2012 r. wyroku (sygn. II FSK 249/12), NSA diametralnie zmienił swoje stanowisko w stosunku do wydanej stosunkowo niedawno uchwały 7 sędziów. W uzasadnieniu wyroku Sąd podkreśla, iż zaciągnięcie przez spółkę kredytu na wypłatę dywidendy powinno traktować się jako wydatek związany z prowadzoną działalnością gospodarczą gdyż osiągnięcie zysku jest zarówno podstawowym celem funkcjonowania spółki akcyjnej jak i wspólników, których kapitał zaangażowany jest w jej działanie i osiąganie przez nich przychodów.

Ten korzystny dla podatników wyrok, NSA wsparł stwierdzeniem odwołującym się do kryterium racjonalności zachowania. Jego zdaniem kluczowe jest podkreślenie, iż kosztami uzyskania przychodów będą wydatki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, jeżeli są one racjonalnie uzasadnione, a każdy wydatek oceniany jest z tego punktu widzenia.

W chwili obecnej trudno przewidzieć w którą stronę podaży NSA w swoim stanowisku. Będziemy Państwa na bieżąco informować o ewentualnych dalszych zmianach w tym zakresie.

3 VAT: Planowane zmiany w ustawie o VAT

Ministerstwo Finansów opracowało projekt nowelizacji, która ma zasadniczo zmienić zasady rozliczeń podatku VAT.

Z informacji prasowych, które pojawiły się w ostatnim czasie wynika, iż Ministerstwo Finansów opracowało projekt nowelizacji ustawy o VAT, którego wejście w życie planowane jest na rok 2013. Planowane zmiany określane są jako „rewolucyjne” i mają objąć swoim zasięgiem wszystkich podatników bez względu na charakter prowadzonej przez nich działalności. Projekt na razie jest w fazie uzgodnień resortowych, w związku z czym może ulec jeszcze zasadniczym modyfikacjom. O przebiegu drogi legislacyjnej będziemy informować Państwa na bieżąco.

Główną zmianą zaproponowaną przez resort Finansów jest zmiana momentu powstania obowiązku podatkowego. Po wejściu w życie nowelizacji, obowiązek podatkowy powstanie, co do zasady, na koniec miesiąca, w którym towar



został sprzedany bądź usługa wykonana. A zatem, dla celów ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego w VAT nie będzie miało już znaczenia, w jakim momencie podatnik wystawi fakturę VAT. Ministerstwo Finansów planuje również rezygnację z większości wyjątków odnoszących się do momentu powstania obowiązku podatkowego. Oznacza to, że zasadniczo zmienią się przepisy dotyczące tzw. szczególnego momentu powstania obowiązku podatkowego.

W związku ze zmianą momentu powstania obowiązku podatkowego zmienią się również terminy do wystawiania faktur. Zmianie ma ulec również zakres informacji zawartych na fakturach. Według zapowiedzi Ministerstwa Finansów planowana jest także likwidacja faktur wewnętrznych.

W odpowiedzi na postulaty PKPP Lewiatan, w 2013 r. zwiększeniu mają ulec kwoty określone w definicji prezentu o małej wartości, którego nieodpłatne przekazanie nie podlega opodatkowaniu VAT. Obecnie przez prezenty o małej wartości rozumie się przekazywane jednej osobie towary o łącznej wartości nieprzekraczającej w danym roku podatkowym kwoty 100 zł, jeżeli podatnik prowadzi ewidencję, lub towary, których przekazania nie ujęto w ewidencji, jeżeli jednostkowa cena ich nabycia lub koszt wytworzenia nie przekracza 10 zł. Zmiana ustawy przewiduje zwiększenie tych kwot odpowiednio do 200 zł i 20 zł.

Ponadto, Ministerstwo Finansów planuje przesunięcie terminu pełnego odliczania podatku naliczonego od samochodów o ładowności powyżej 500 kg (tzw. samochodów z kratką) ze stycznia 2013 r. na styczeń 2014 r.

Wejście w życie zapowiadanej nowelizacji będzie zasadniczą zmianą dotychczasowego sposobu rozliczeń w podatku VAT. Oznacza to, podatnicy muszą być przygotowani na konieczność dostosowania wykorzystywanych do tej pory systemów księgowych do nowych zasad.

4 Ceny transferowe: Przepisy o cenach transferowych a regulacje dotyczące leasingu

W wyroku z dnia 11 stycznia 2012 r. (sygn. I SA/Kr 1988/11) Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie orzekł, iż przepisy art. 11 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej również: ustawy CIT) stanowią lex specialis w odniesieniu do unormowań dotyczących opodatkowania umów leasingu zawieranych pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Innymi słowy, w świetle przytoczonego wyroku nie można wyłączyć kompetencji organów podatkowych do zastosowania norm wynikających z art. 11 w celu ustalenia odmiennej wysokości ceny transakcyjnej od tej jaką ustaliły pomiędzy sobą podmioty powiązane zaangażowane w umowy leasingu, zarówno finansowego jak i operacyjnego. Unormowania odnoszące się do umów leasingu finansowego przewidują w szczególności możliwość wykupu przedmiotu leasingu nawet wówczas, gdy cena za wykup będzie znacznie odbiegać od wartości rynkowej przedmiotu leasingu.

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 Działu Doradztwa Podatkowego
k.szydłowska@mazars.pl

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

Mazars jest firmą partnerską Instytutu Rachunkowości i Podatków



Niniejszy Newsletter Podatkowy redagowany jest przez zespół doradców podatkowych Mazars Audyt Sp. z o.o. Celem Newslettera Podatkowego jest poinformowanie czytelników o aktualnych zmianach w zakresie podatków. Prezentowane informacje opracowane zostały z należytą starannością, jednakże przedstawione są w formie skróconej i ogólnej. Niniejsza publikacja ma zatem charakter wyłącznie orientacyjny i nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. Mazars Audyt Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie przedstawionych informacji. Przed podjęciem decyzji i działań rekomendujemy zasięgnięcie fachowej opinii doradców Mazars Audyt Sp z o.o.