

Podatkowe espresso

4 lutego 2010 r.

Nr 40



Kontakt:

Tomasz Misiak
tomasz.misiak@pl.pwc.com
Tel: 22 523 4858
Tel kom.: 502 18 4858

www.pwc.com/pl

taxonline.pl
kompletnie podatkowy

Podatkowe espresso

Zastrzeżenie prawne:
Przegląd orzecznictwa oraz praktyki fiskalnej ma jedynie charakter informacyjny i nie może stanowić podstawy do podejmowania działań.

© 2010 PricewaterhouseCoopers Polska.
Nazwa „PricewaterhouseCoopers” odnosi się do firm wchodzących w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.

Publikacja wydawana przez
dział prawno – podatkowy PricewaterhouseCoopers

CIT: Zdaniem DIS, wydatki na posiłki dla kontrahentów w restauracjach w związku z prowadzeniem rozmów biznesowych, nie stanowią kosztów podatkowych (należy zaliczyć je do kosztów o charakterze reprezentacyjnym).

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie (w imieniu Ministra Finansów) w interpretacji z **29.12.2009 r.** wypowiedział się w kwestii możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na posiłki w restauracji w trakcie spotkań z kontrahentami (inwestorami).

Zdaniem organu podatkowego, w oparciu o odpowiednie przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, należy stwierdzić, że wydatki poniesione na posiłki dla kontrahentów (inwestorów) w restauracjach w związku z prowadzeniem rozmów biznesowych należy zaliczyć do kosztów o charakterze reprezentacyjnym, a więc niestanowiących kosztów uzyskania przychodu.

VAT: Opodatkowanie podatkiem VAT usług faktoringowych.

Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy (w imieniu Ministra Finansów) w interpretacji z **30.12.2009 r.** ustosunkował się do kwestii, czy bank z tytułu świadczenia usług na podstawie umowy o limit faktoringowy, jest zobowiązany opodatkować każdy z wymienionych elementów wynagrodzenia (prowinizje i odsetki) podatkiem VAT według stawki podstawowej (tj. 22%) i tym samym faktorant ma prawo odliczenia naliczonego podatku VAT.

Zdaniem organu podatkowego, świadczone przez bank usługi faktoringu podlegają opodatkowaniu 22% stawką VAT, zaś opodatkowaniu podlega całość uzyskiwanego wynagrodzenia, w tym prowizje i odsetki.

Faktorantowi przysługuje również prawo do odliczenia podatku naliczonego, wykazanego w fakturze VAT otrzymanej od faktora w zakresie, w jakim zakupy związane są ze sprzedażą opodatkowaną, o ile nie zachodzą inne wyłączenia, o których mowa w odrębnych przepisach ustawy o VAT.

VAT: Spółka ma prawo dokonywać pełnego odliczenia podatku naliczonego w fakturach dotyczących umowy leasingu operacyjnego samochodu osobowego.

Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy (w imieniu Ministra Finansów) w interpretacji z dnia **30.12.2009 r.** wypowiedział się w kwestii prawa do odliczenia podatku naliczonego z tytułu leasingu samochodu osobowego przeznaczonego do

oddania w odpłatne użytkowanie przez okres nie krótszy niż 6 miesięcy.

Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że spółka świadczy usługi polegające na udostępnianiu klientowi (użytkownikowi finalnemu) samochodu osobowego, w powiązaniu z usługami serwisowymi, na okres nie krótszy niż 6 miesięcy.

W celu zapewnienia sobie samochodów koniecznych do świadczenia usług, spółka użytkuje samochody na mocy umów leasingu operacyjnego.

Organ podatkowy zgodził się ze stanowiskiem wnioskodawcy, że ma on prawo dokonywać pełnego odliczenia podatku naliczonego w fakturach dotyczących leasingu operacyjnego samochodów osobowych, tj. fakturach dokumentujących opłaty wstępne, miesięczne czynsze leasingowe oraz wykup, a ograniczenie odliczenia wynikające ze stosownych przepisów ustawy o VAT nie będzie miało zastosowania w przedstawionej sytuacji.

CŁO: Samochodowe foteliki bezpieczeństwa dla dzieci - 0% cła przy imporcie spoza UE.

Dziecięce foteliki bezpieczeństwa mogą być sprowadzane spoza Unii Europejskiej bez cła. Dotychczas klasyfikacja taryfowa samochodowych fotelików bezpieczeństwa mogła budzić wątpliwości. Rozbieżności w klasyfikacji prowadziły do clenia tych fotelików z zastosowaniem stawki celnej 3,7%, podczas gdy właściwą dla nich stawką było 0% cła.

W konsekwencji, od fotelików, od których uiszczono zostało cło w wysokości 3,7% od ich wartości celnej, przysługuje zwrot nadpłaconych należności celnych. Ich zwrotu można dochodzić w terminie nie dłuższym niż 3 lata licząc od każdego indywidualnego zgłoszenia celnego, za którym odprawione zostały wspomniane foteliki.

Weryfikacja numeru NIP.

Polskie przepisy o podatku od towarów i usług przewidują dotkliwe konsekwencje w sytuacji, gdy podatnik posługuje się błędnym numerem NIP kontrahenta. Przykładowo, regulacja VAT ogranicza w takim wypadku możliwość zastosowania 0 % stawki VAT dla transakcji WDT. PwC opracowało narzędzie przeznaczone do identyfikacji błędnych numerów NIP w przypadku utrzymywania relacji biznesowych z dużą liczbą kontrahentów. Narzędzie to pozwoliło nam zaoferować unikalną usługę weryfikacji prawidłowości numerów NIP.

Jeśli chcą Państwo poznać szczegóły oferowanej usługi, prosimy o kontakt z Tomaszem Kasselem (022 523 4846, tomasz.kassel@pl.pwc.com) lub Piotrem Bańdurą (022 523 4414, piotr.bandura@pl.pwc.com).

Zapraszamy do udziału w seminariach podatkowych PricewaterhouseCoopers:

24 lutego 2010 Warszawa	Akcje marketingowe bez ryzyka podatkowego. Jak uniknąć pułapek?
2 marca 2010 Wrocław	Akcje marketingowe bez ryzyka podatkowego. Jak uniknąć pułapek?

Więcej informacji na www.taxonline.pl/seminaria.