

PODATKOWE FAIR PLAY

– tygodniowy przegląd zmian

Zapłata zaliczki gotówką może nie być uznana za koszt

Jeżeli istniał obowiązek zapłaty za pośrednictwem rachunku bankowego, a tylko część ceny uregulowano przelewem, to tylko tę część ceny można wpisać w koszty (lub amortyzować) – tak stwierdził dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacja indywidualna z dnia 11 lipca 2019 r., sygn. 0115-KDIT3.4011.223.2019.1.PSZ.

Powyższe twierdzenie wynika z art. 22p ust. 1 ustawy PIT, zgodnie z którym płatności za transakcje o wartości powyżej kwoty 15.000 złotych powinny być dokonywane poprzez rachunek płatniczy (m.in. bankowy), w przeciwnym wypadku wydatków tych nie można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.

Interpretacja : [0115-KDIT3.4011.223.2019.1.PSZ](#)

Źródło: [Dziennik Gazeta Prawna](#),
Magdalena Majkowska

Podpisanie protokołu odbioru robót momentem powstania obowiązku w VAT

Zdaniem NSA spółka realizująca kontrakty budowlane na podstawie warunków kontraktowych FIDIC może przesunąć obowiązek podatkowy w VAT do momentu podpisania protokołu odbioru robót, jeśli zostaną spełnione określone warunki (sygn. akt I FSK 65/16). Sąd uwzględnił skargę kasacyjną Budimex S.A. dotyczącą dopuszczalności przesunięcia momentu opodatkowania, w której sprawie wypowiedział się Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (C-224/18).

Sprawa zaczęła się w 2014 r., gdy spółka wystąpiła o interpretację. Wyjaśniła, że realizuje kontrakty budowlane na podstawie umów opartych na warunkach kontraktowych FIDIC, a jej wątpliwości dotyczyły momentu powstania obowiązku podatkowego w VAT w przypadku usług budowlanych czy budowlano-montażowych. A w konsekwencji do kwestii czy o momencie powstania obowiązku rozliczenia podatku może decydować przyjęcie ich na podstawie dokumentów, takich jak np. świadectwa płatności czy przyjęcie usług na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych.

PODATKOWE FAIR PLAY

– tygodniowy przegląd zmian

§ SADKOWSKI
I WSPÓLNICY

Organy podatkowe oraz wojewódzki sąd administracyjny nie mieli wątpliwości, że o wykonaniu usług budowlanych i budowlano-montażowych decyduje faktyczne ich wykonanie, a nie przyjęcie na podstawie dokumentów wskazanych przez spółkę, w tym protokołu. Natomiast NSA miał w tym zakresie wątpliwości i czekał na wypowiedź w tej kwestii TSUE, który zajął korzystne dla Spółki oraz całej branży stanowisko.

Wyrok : [I FSK 65/16](#)

Źródło: [Rzeczpospolita](#),
Aleksandra Tarka

Split payment dopiero od 1 listopada 2019 roku

Sejm przyjął projekty nowelizacji przepisów o VAT: jeden dotyczy obowiązkowej podzielnej płatności, drugi matrycy stawek VAT. Przepisy w zakresie splitpaymentu wejdą w życie 1 listopada br., a nie tak jak przewidywała pierwotna wersja projektu, 1 września 2019 r. Nowelizacja ustawy o VAT, która wprowadza nową matrycę stawek VAT zacznie obowiązywać od 1 kwietnia 2020 r., ale o WIS będzie można ubiegać się od listopada 2019 r.

Proces legislacyjny: [Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r.](#)

Źródło: [Prawo.pl](#),
Krzysztof Kościński

PODATKOWE FAIR PLAY

– tygodniowy przegląd zmian

§ SADKOWSKI
I WSPÓLNICY

Od profesjonalnego pełnomocnika można wymagać więcej

Samo powołanie się przez doradcę podatkowego na problemy techniczne w odbiorze korespondencji elektronicznej od fiskusa yo za mało, by przywrócić mu termin do wniesienia odwołania.

Podatki to skomplikowana sprawa, a gdy dochodzi do sporu z fiskusem, często lepiej skorzystać z pomocy profesjonalisty. Jednak zły wybór pełnomocnika czasami może się okazać kosztowny. Przekonała się o tym podatniczka, od której fiskus zażądał ponad 70 tys. zł podatku.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Kielcach uznał, że problemy techniczne doradcy podatkowego w odbiorze korespondencji od organu podatkowego za pośrednictwem profilu zaufanego e-PUAP, nie stanowią przesłanki do przywrócenia terminu wniesienia odwołania (sygn. akt I SA/Ke 197/19). Sąd wskazał, że w odniesieniu do profesjonalnych pełnomocników, należy oczekiwać większej staranności w podejmowaniu przez nich czynności procesowych.

Wyrok: [I SA/Ke 197/19](#)

Źródło: [Rzeczpospolita](#),
Aleksandra Tarka

Brak odliczenia VATu od owoców dla pracowników

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi uznał, że pracodawca nie może odliczać VAT-u wynikającego z faktury za zakup owoców przeznaczonych dla pracowników (sygn. akt I SA/Łd 217/19). Sąd pokreślił, że zakup owoców nie ma związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, służy natomiast osobistym celom pracowników. Z prezentowanym przez WSA stanowiskiem nie zgadzają się niektórzy eksperci.

Podobne sprawy rzadko trafiają do sądów administracyjnych. Gdy jednak tak się stanie, to większe szanse na wygraną ma skarbowka. Wskazuje na to nie tylko najnowszy wyrok WSA w Łodzi (nieprawomocny), ale też prawomocny wyrok WSA w Krakowie z 8 grudnia 2015 r. (sygn. akt I SA/Kr 1370/15). Wtedy również sąd orzekł, że zapewnienie ciast, owoców i soków nie jest niezbędne dla

PODATKOWE FAIR PLAY

– tygodniowy przegląd zmian

§ SADKOWSKI
I WSPÓLNICY

celów prowadzonej działalności gospodarczej, bo pracownicy nawet bez nich mają obowiązek świadczyć pracę na rzecz szefa. Dodał, że firma mogłaby potrącić podatek tylko wtedy, gdyby chodziło o poczęstunek dla kontrahentów bądź w trakcie spotkań z pracownikami, ewentualnie w okresie wyętej pracy lub nadgodzin.

Wyrok: [I SA/Łd 217/19](#)

Źródło: [Dziennik Gazeta Prawna](#),
Mariusz Szulc,
Patrycja Dudek

Darmowy nocleg dla pracowników z zaliczką na PIT

Zdaniem NSA wydatki, które ponosi pracodawca w celu zapewnienia pracownikom noclegów w miejscu wykonywania przez nich pracy, z wyłączeniem podróży służbowej, stanowią dla nich przychód. Z uwagi na to, że są to wydatki osobiste, podlegają opodatkowaniu (sygn. akt II FSK2721/17). Sąd wskazał, że orzecznictwo w tym przedmiocie uległo zmianie po uchwale SN (sygn. akt III UZP 14/15).

Wyrok: [II FSK 2721/17](#)

Źródło: [Rzeczpospolita](#),
Aleksandra Tarka

PODATKOWE FAIR PLAY

– tygodniowy przegląd zmian

Sprzedaż 16 działek to działalność gospodarcza i podlega VAT

Podejmowanie zorganizowanych działań, takich jak podział gruntu, wydzielenie dróg, czy wystąpienie o decyzję o warunkach zabudowy, świadczy o tym, że działalność podatnika jest zorganizowana. Ciąg działań wskazuje na aktywność charakterystyczną dla obrotu nieruchomościami. Sprzedaż działek będzie zatem podlegała VAT. Fiskus właśnie to potwierdził.

Sprzedaż gospodarstwa rolnego bądź poszczególnych 16 działek wchodzących w jego skład należy uznać za działalność gospodarczą, która podlegać będzie opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Uznał tak Dyrektor KIS w interpretacji nr 0111-KDIB3-3.4012.161.2019.2.MPU. Organ podatkowy wskazał, że planowanej sprzedaży nie można interpretować inaczej, niż jako cel osiągnięcia korzyści majątkowych, a więc cel zarobkowy.

Interpretacja : [0111-KDIB3-3.4012.161.2019.2.MPU](#)

Źródło: [Prawo.pl](#),
Grażyna J. Leśniak

Nieściągalne i umorzone wierzytelności w kosztach w kwocie netto

Naczelny Sąd Administracyjny wskazał, że grupa kapitałowa rozliczając nieściągalne oraz umorzone wierzytelności powinna rozliczyć w kosztach kwoty netto, czyli bez VAT, a nie brutto (sygn. akt. II FSK 2841/17). Sąd przypomniał, że ustawodawca wprowadził tzw. ulgę za złe długi, która umożliwia rozliczenie VAT przez korektę, nie jest istotne czy podatnik z ulgi skorzystał ważne jest to, że taka możliwość istnieje. Z wyroku wynika, że w koszty w takim przypadku może trafić wartość w kwocie netto czyli bez VAT. Tak było przed i tak jest po 1 stycznia 2018 r.

PODATKOWE FAIR PLAY

– tygodniowy przegląd zmian

Wyrok: [II FSK 2841/17](#)

Źródło: [Rzeczpospolita](#),
Aleksandra Tarka

Przełomowy wyrok WSA we Wrocławiu w sprawie przedawnienia

Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu uznał za bezprawne postępowanie urzędu skarbowego, w którym zawiadamia on podatnika o wszczęciu postępowania karnego skarbowego, nie informując go, czego konkretnie ono dotyczy (sygn. akt I SA/Wr 365/19, I SA/Wr 366/19). Wyroki dotyczące zawieszania biegu terminu przedawnienia na skutek wszczęcia postępowania karnego skarbowego. Sąd orzekł, wbrew uchwale sygn. I FPS 1/18, że zawiadomienie o tym, że w sprawie wystąpiła przesłanka określona w art. 70 § 6 pkt 1 Ordynacji podatkowej bez wskazania konkretnych powodów wszczęcia postępowania karnego skarbowego nie pozwala na zrealizowanie prawa podatnika do obrony. Przepis ten wraz z art. 70c Ordynacji podatkowej należy wyklądać tak, aby otrzymane zawiadomienie o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia umożliwiło podatnikom dokładne zapoznanie się z zakresem obowiązków, jakie na nich nakłada oraz aby podatnik mógł poznać jednoznacznie swoje prawa i obowiązki i podjąć w związku z tym odpowiednie działania.

Zdaniem WSA samo zawiadomienie podatnika o wszczęciu przeciwko niemu postępowania karnego skarbowego nie jest wystarczające do zawieszenia biegu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Sąd wyraził odmienne stanowisko od tego zaprezentowanego w uchwale NSA (sygn. akt I FPS 1/18

Wyrok: [I SA/Wr 365/19, I SA/Wr 366/19](#)

Źródło: [Rzeczpospolita](#),
Aleksandra Tarka