



## BIULETYN PRAWNY NR 2/2007

16 lutego 2007 r.

*Witamy Państwa w kolejnym numerze Biuletynu prawnego przygotowanego przez pracowników naszej Kancelarii. Jak Państwo zapewne zauważyli, od tego numeru Biuletyn otrzymał odświeżoną szatę graficzną, która mam nadzieję przypadnie Czytelnikom do gustu. Ponadto począwszy od bieżącego numeru postanowiliśmy wzbogacić Biuletyn o nową rubrykę: „Pytania i odpowiedzi z naszego dyżuru”. Mam nadzieję, że sposób prezentacji informacji w Biuletynie będzie dla Państwa jasny i przejrzysty. Zapraszam do lektury.*

*Marcin Sikora, wspólnik*

### Prawo podatkowe

#### Zmiany w przepisach:

⇒ *Projekt nowelizacji ustawy o opłacie skarbowej*

Z informacji podanych przez Ministerstwo Finansów wynika, iż Ministerstwo podjęło decyzję o szybkiej nowelizacji ustawy o opłacie skarbowej, która przywróci możliwość zapłaty znakami skarbowymi.

Zgodnie z założeniami projektu, zapłata znakami opłaty skarbowej będzie możliwa do końca 2007 r. W związku z tym, że środki uzyskane ze sprzedaży znaków opłaty skarbowej przekazane zostały na rachunki właściwych gmin, nie będzie możliwości zwrotu zakupionych znaków.

Nie przewiduje się jednak druku nowych znaków opłaty skarbowej, a zatem nowe przepisy będą ułatwieniem jedynie dla tych podatników, którzy posiadają znaki opłaty skarbowej zakupione przed 1 stycznia 2007 r.

⇒ *Nowa Dyrektywa Rady w sprawie podatku od towarów i usług*

Pragniemy Państwu przypomnieć, że już od 1 stycznia 2007 roku nie obowiązuje stara VI Dyrektywa Rady. W tym dniu weszła bowiem w życie nowa Dyrektywa Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (2006/112/WE).

Nowa dyrektywa zastąpiła również wiele innych dyrektyw podatkowych dokonując ujednoczenia dotychczasowych przepisów wspólnotowych.

#### Pytania i odpowiedzi z naszego dyżuru:

*Na początku tego miesiąca zakupiłem używany samochód osobowy „z kratką”, kiedyś zarejestrowany jako „ciężarowy”. Czy teraz mogę odliczać podatek VAT od paliwa kupowanego do tego auta?*

Niestety nie. W chwili obecnej ustawa o podatku od towarów i usług nie przewiduje możliwości odliczania podatku naliczonego w przypadku zakupu paliwa do samochodów osobowych oraz innych pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony. Ustawa przewiduje pewne wyjątki, lecz z reguły nie dotyczą one samochodów osobowych „z kratką”.

*W styczniu Spółka, w której pracuję poniosła wydatki na reklamę wyrobów wprowadzanych przez nią na rynek wśród wcześniej wybranej grupy kontrahentów. Czy takie wydatki mogą zostać uznane za koszt uzyskania przychodów?*

Co do zasady tak. Począwszy od 1 stycznia 2007 roku znowelizowane przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych umożliwiają niczym nielimitowane odliczanie wydatków na reklamę, bez względu na to, czy jest to reklama publiczna czy niepubliczna. Pamiętajć jednak trzeba, że wydatek, aby mógł zostać rozliczony jako koszt podatkowy, powinien spełniać ogólną definicję kosztu podatkowego określoną w art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

## Orzecznictwo podatkowe:

- ⇒ *Wydatki na imprezy integracyjne jako koszt uzyskania przychodów*  
Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 13 lutego 2007 r. rozwiewa pewne wątpliwości związane z możliwością uznawania za koszty uzyskania przychodów wydatków ponoszonych przez przedsiębiorców na imprezy integracyjne. Z wyroku tego wypływa konieczność uznania, że wydatki na spotkania lub imprezy, który celem jest jedynie konsumpcja, nie mogą być uważane za koszty podatkowe. Kosztami uzyskania przychodów mogą natomiast być wydatki na imprezy mające charakter motywacyjny, np. wręczanie nagród dla najlepszych pracowników, co mogłoby skutkować poprawą jakości lub efektywności pracy.
- ⇒ *Kwalifikacja prawnopodatkowa działalności gospodarczej*  
Zgodnie z wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 6 kwietnia 2006 r. (II FSK 559/05) samo zgłoszenie działalności gospodarczej do ewidencji działalności gospodarczej nie było ani nie jest przesłanką kwalifikacji prawnopodatkowej przychodów zgłaszającego jako pochodzących z określonego źródła przychodów. O kwalifikacji takiej decyduje rodzaj faktycznie wykonywanej działalności i okoliczności (warunki) w jakich to wykonywanie się odbywa.
- ⇒ *Opodatkowanie zadatku*  
W dniu 28 października 2004 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie wydał wyrok (sygn. 1 III SA 3194/03), w którym uznał, że zadatek, który uległ przepadkowi na rzecz sprzedającego na skutek niedościa do skutku umowy sprzedaży, nie może być uznany za odszkodowanie w rozumieniu art. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, lecz stanowi dochód podlegający opodatkowaniu.
- ⇒ *Sprzedaż wydzielonych działek jako czynność opodatkowana VAT*  
W wyroku z dnia 9 marca 2006 r. (I SA/Ol 10/06) Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie stwierdził, że Wielokrotna sprzedaż wydzielonych w wyniku podziału gospodarstwa rolnego działek budowlanych stanowi czynność podlegającą podatkom VAT. Wyrok ten skończył zatem spory o to, czy podatnik sprzedający działki pochodzące z gospodarstwa rolnego jest podatkiem podatku od towarów i usług.
- ⇒ *Zmiana stanu prawnego a korekta deklaracji*  
W sytuacji, gdy w miesiącu powstania obowiązku lub uprawnienia podatkowego w podatku od towarów i usług obowiązywał inny stan prawny niż w miesiącu, w którym podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7, należy stosować przepisy obowiązujące w czasie, którego deklaracja dotyczyła. Takie wydawałoby się oczywiste stwierdzenie w wyroku swoim przedstawił Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 24 listopada 2006 r. (III SA/Wa 2415/06).
- ⇒ *Zwrot nadpłaty nienależnie pobranego podatku „u źródła”*  
Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 20 listopada 2006 r. (III SA/Wa 3084/06) potwierdził, że polska spółka, która nienależnie pobrała i zapłaciła podatek „u źródła” od należności wypłaconej

zagranicznemu kontrahentowi ma prawo żądać zwrotu nadpłaty. Okoliczność, że spółka nie jest podatnikiem tego podatku (podatnikiem jest zagraniczny kontrahent) nie przekreśla tego uprawnienia.

Przypomnieć przy tym należy, że zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej polski podmiot będący płatnikiem podatku „u źródła” odpowiada całym swoimi majątkiem za podatek niepobranym lub pobranym a nie wpłaconym. Ważna jest zatem dokładna analiza należności wypłacanych zagranicznym kontrahentom pod kątem tego, czy w stosunku do tych należności nie powstał „u źródła” obowiązek pobrania podatku dochodowego.

## Praktyka organów podatkowych:

- ⇒ *Investowanie w wiedzę pracowników kosztem uzyskania przychodów*  
20 grudnia 2006 roku Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Białymstoku wydał interpretację, w której uznał, że wydatki ponoszone na szkolenie pracownika są kosztami uzyskania przychodów. W stanie faktycznym, na podstawie którego interpretacja została wydana pracodawca ponosił wydatki na aplikację prawniczą pracownika będącego prawnikiem.  
Organ podatkowy w tym przypadku stwierdził, że inwestowanie w wiedzę pracowników jest w rzeczywistości inwestowaniem w firmę, gdyż kwalifikacje pracownicze wpływają na jakość pracy, zatem również na jakość danego przedsiębiorstwa i jego konkurencyjność na rynku.
- ⇒ *Wydatki na naukę języka obcego kosztem uzyskania przychodu*  
W decyzji z dnia 12 stycznia 2007 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy stwierdził, że podatnik prowadzący działalność gospodarczą może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatki poniesione na naukę języka obcego. Warunkiem jest jednak konieczność uzasadnienia podjęcia nauki możliwością tym, że podatnik w ten sposób zamierza wpłynąć na zwiększenie przychodów z prowadzonej działalności gospodarczej.  
Zauważyć przy tym należy, że w celu podatkowego rozliczenia wydatków na naukę języka obcego konieczne jest bardzo dokładne ujemotywowanie tych wydatków, tak aby było jasne, że ich celem jest podnoszenie kwalifikacji zawodowych, a nie podnoszenie ogólnego poziomu wiedzy.
- ⇒ *Zadania kontroli skarbowej na 2007 rok*  
Ministerstwo Finansów opublikowało zadania dla urzędów kontroli skarbowej na rok 2007. Z ich analizy wynika, że są one raczej kontynuacją zadań z 2006 roku. Do priorytetowych zadań zaliczono m.in.:
- kontrole prawidłowości stosowania zwolnień podatkowych,
  - kontrole dochodów niezajmujących pokrycia w ujawnionych źródłach dochodów,
  - kontrole w zakresie obrotu towarowego z zagranicą,
  - kontrole podatników dokonujących sprzedaży za pośrednictwem Internetu,
  - kontrole podmiotów powiązanych na okoliczność stosowania przez nich tzw. cen transferowych.

## Inne dziedziny prawa

### Zmiany w przepisach:

#### ⇒ *Zmiany w Kodeksie postępowania cywilnego*

20 marca 2007 roku wchodzi w życie nowelizacja Kodeksu postępowania cywilnego. Zmiany dotyczyć będą przede wszystkim przedsiębiorców.

Jedną z zmian polegać będzie na konieczności zgłoszenia w pozwie wszystkich roszczeń, co skutkowało będzie w braku możliwości występowania z nowymi roszczeniami lub zmiany roszczenia w trakcie postępowania. Nie będzie również można rozszerzyć roszczeń o roszczenia obejmujące inny okres niż wymieniony w pozwie. Przedsiębiorcy nie będą już co do zasady mogli wnosić pozwów wzajemnych i zgłaszać zarzutów potrącenia.

Ze zmienionych przepisów wynika również zaostrenie regulacji dotyczących zwrotu pozwu w przypadku, gdy sąd stwierdzi w nim braki, a strona będzie reprezentowana przez profesjonalnego pełnomocnika (radcę prawnego lub

adwokata). W takim przypadku pismo zawierające braki będzie zwracane bez możliwości ponownego złożenia.

### Orzecnictwo sądowe:

#### ⇒ *Odpowiedzialność członków zarządu spółki z o.o.*

Odpowiedzialność członków zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie art. 299 Kodeksu spółek handlowych obejmuje zasądzone w tytule wykonawczym, wydanym przeciwko spółce, koszty procesu, koszty postępowania egzekucyjnego umorzonego z powodu bezskuteczności egzekucji i odsetki ustawowe od należności głównej. Tak stwierdził Sąd Najwyższy w uchwale z dnia 7 grudnia 2006 r. wydanej przez Izbę Cywilną (III CZP 118/06). Z uchwały tej wynika więc, że odpowiedzialność członków zarządu nie obejmuje jedynie długów spółki, lecz również i koszty ich dochodzenia.

**Biuletyn przygotowali prawnicy  
Kancelarii Prawno-Podatkowej Sikora i Wspólnicy Sp.k.  
ul. Rozbrat 16/18 lok. 10, 00-447 Warszawa  
tel. 0-22 622 06 07, faks 0-22 244 24 68, e-mail: kancelaria@sikora.com.pl**