

## **PRZYDATNE PYTANIA I ODPOWIEDZI. PODPOWIADA BIURO RACHUNKOWE BEST CONCEPT**

### **1. Chciałbym rozpocząć działalność gospodarczą w Polsce i nie wiem, jakie formy opodatkowania w Polsce obowiązują?**

W Polsce przedsiębiorcy mogą wybierać pomiędzy następującymi formami opodatkowania dochodów z prowadzonej działalności gospodarczej:

#### A. opodatkowanie na zasadach ogólnych

- skala podatkowa
- stawka liniowa

#### B. opodatkowanie w formach zryczałtowanych

- ryczałt ewidencjonowany
- karta podatkowa

Warto jednak podkreślić, iż niekiedy wybór określonej formy opodatkowania nie jest możliwy, gdyż wprost zabraniają tego obowiązujące przepisy. Ograniczenia dotyczą niektórych rodzajów działalności gospodarczej, które nie mogą być rozliczane w formach zryczałtowanych. Nie każdy też może wybrać podatek liniowy.

### **2. Czym skutkuje wybór określonej formy opodatkowania?**

Wybór określonej formy opodatkowania skutkuje koniecznością prowadzenia odpowiednich ewidencji. Osoby decydujące się na opodatkowanie dochodów z działalności na zasadach ogólnych muszą rozstrzygnąć, czy będą prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów czy księgi rachunkowe. Ci podatnicy mogą również wybrać, czy zaliczki na podatek dochodowy będą opłacać miesięcznie czy w okresach kwartalnych. Ta ostatnia możliwość dotyczy jednak tylko osób rozpoczynających działalność gospodarczą (w pierwszym roku jej prowadzenia) oraz tzw. małych podatników.

Ponadto osoby rozpoczynające działalność gospodarczą mogą skorzystać z tzw. kredytu podatkowego, a osoby prowadzące działalność dłużej niż dwa lata mogą opłacać tzw. zaliczki uproszczone.

### **3. Co się bardziej opłaca – zasady ogólne czy formy zryczałtowane?**

To jedno z podstawowych pytań, jakie zadają przedsiębiorcy – zarówno ci rozpoczynający dopiero prowadzenie działalności gospodarczej, jak i ci już działający na rynku, ale szukający sposobów obniżenia obciążeń podatkowych.

Wybór optymalnej formy opodatkowania pozwala na znaczne oszczędności finansowe, co istotnie zwiększa opłacalność prowadzenia działalności gospodarczej. Jednak nie można jednoznacznie opowiedzieć się za jedną z opisanych form, gdyż każdy przypadek wymaga indywidualnej i szczegółowej analizy. Można tu wskazać jedynie podstawowe czynniki, które powinny zostać uwzględnione przy dokonywaniu tego typu analizy.

### **4. Czy w ogóle mamy prawo wyboru formy opodatkowania? Czy może jest ona narzucona ?**

Ustawodawca w stosunku do innych form niż opodatkowanie według skali podatkowej wprowadza szereg ograniczeń. W szczególności dotyczy to ryczałtu ewidencjonowanego oraz karty podatkowej, w stosunku, do których wprowadzono szereg warunków, których tylko łączne spełnienie umożliwia opodatkowanie w jednej z tych form.

Konsekwencją zaś niespełnienia chociażby jednego z nich jest utrata prawa do opodatkowania w formie zryczałtowanej i konieczność „przejścia” na zasady ogólne, z czym wiąże się wymóg wykonania wielu dodatkowych czynności (jak np. założenie właściwych ksiąg), a niekiedy poniesienie dodatkowych wydatków w postaci np. odsetek za zwłokę.

### **5. Co brać pod uwagę podczas wyboru dopuszczalnej dla mnie formy rozliczenia?**

Po ustaleniu dopuszczalności zastosowania danej formy opodatkowania trzeba przeanalizować wysokość obciążeń podatkowych. Trzeba przy tym uwzględnić wszystkie uwarunkowania oraz wszystkie obecne i przyszłe źródła przychodów i kosztów. Przykładowo rozważając opodatkowanie skalą podatkową bądź stawką liniową, musimy ocenić z jednej strony konieczność kumulacji dochodów z różnych źródeł, co może powodować „przejście” do wyższego progu podatkowego. Z drugiej strony trzeba ocenić, czy nie będzie korzystniejsze wspólne opodatkowanie z małżonkiem albo samotnie wychowywanym dzieckiem oraz możliwość korzystania z ulg i odliczeń.

Trzeba również wziąć pod uwagę kwestie związane ze środkami trwałymi firmy – z jednej strony pamiętać o korzyściach z ich amortyzacji, ale z drugiej – o konieczności ewentualnego opodatkowania przychodów z ich sprzedaży.

## **6. Czy rodzaj wybranej przeze mnie formy opodatkowania skutkuje zastosowaniem rozliczeń na różnym poziomie skomplikowania?**

Oczywiście. Stopień skomplikowania ewidencji wymaganych przy danej formie opodatkowania też nie jest bez znaczenia. Im więcej dokumentów oraz im bardziej rozbudowane ewidencje, tym wyższy będzie koszt usług księgowych oraz wydatki związane z zabezpieczeniem oraz przechowywaniem dokumentacji za lata ubiegłe. Proszę jednak brać pod uwagę, iż w niektórych przypadkach optymalizacja podatkowa wynikająca z wyboru określonej formy opodatkowania będzie korzystniejsza niż obniżone koszty księgowe.

Z drugiej jednak strony im bardziej szczegółowe ewidencje, tym więcej danych umożliwiających dokładniejszą analizę kondycji firmy oraz wskaźników, które mogą się okazać przydatne np. przy wypełnianiu wniosku o kredyt. Dane te pozwalają też na dokładniejszą kontrolę pracowników.

Wybierając jedną ze zryczałtowanych form opodatkowania trzeba też uwzględnić planowany rozwój firmy, a tym samym liczyć się z utratą prawa do opodatkowania w tej formie – ze wszystkimi konsekwencjami tego faktu.

### **Ważne !**

Błąd w wyborze formy opodatkowania może niepotrzebnie zwiększyć obciążenia podatkowe, znacząco obniżając opłacalność prowadzonej działalności gospodarczej.

## **7. Czy VAT z przeniesienia ulega przedawnieniu?**

Przepisy ustawy o VAT nie wskazują, aby kwota z przeniesienia ulegała przedawnieniu, czego konsekwencją byłby brak możliwości jej rozliczenia w kolejnych miesiącach!

Ani powyższy przepis, ani żaden inny nie wskazują, aby kwota z przeniesienia ulegała przedawnieniu, czego konsekwencją byłby brak możliwości jej rozliczenia w kolejnym/kolejnych miesiącu/ach.

### **Uzasadnienie**

Jak wynika z art. 86 ust. 19 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - dalej u.p.t.u. - jeżeli w okresie rozliczeniowym podatnik nie wykonywał czynności opodatkowanych na terytorium kraju oraz nie wykonywał czynności poza terytorium kraju kwotę podatku naliczonego może przenieść do rozliczenia na następny okres rozliczeniowy.



Ani powyższy przepis, ani żaden inny nie wskazują, aby kwota z przeniesienia ulegała przedawnieniu, czego konsekwencją byłby brak możliwości jej rozliczenia w kolejnym/kolejnych miesiącu/ach.

Upływ czasu negatywnie wpływa jedynie na prawo do odliczenia, z którego podatnik nie skorzystał, tj. na możliwość wcześniej nieodliczonego, czyli niewykazanego w ewidencji zakupu i deklaracji VAT-7 podatku naliczonego wykazanego na fakturach. Stanowi o tym art. 86 ust. 13 u.p.t.u.

Zgodnie z tym przepisem, jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w miesiącu powstania obowiązku podatkowego (a w stanie prawnym obowiązującym do 31 grudnia 2013 r. – w miesiącu otrzymania faktury) albo za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych, może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

Ograniczenie to nie odnosi się jednak do kwoty podatku naliczonego, w odniesieniu do której podatnik skorzystał z prawa do odliczenia wykazując ją w deklaracji za właściwy miesiąc, tj. do nadwyżki podatku naliczonego nad należnym podlegającej przeniesieniu na następny miesiąc.

Powyższe oznacza, że powstała w rozliczeniu za czerwiec 2008 r. nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, która aż do sierpnia 2009 r. – w związku z brakiem sprzedaży i podatku należnego przy jednoczesnym dokonywaniem zakupów – powiększała się, a następnie od tego okresu aż do marca 2015 r. była "przenoszona" w tej samej wysokości na kolejne okresy rozliczeniowe, może zostać odliczona od podatku należnego z tytułu dokonanej w kwietniu 2015 r. sprzedaży.

## **8. Gdzie rozliczyć podatek jeśli usługobiorca ma siedzibę w innym kraju ?**

Decydujące znaczenie dla opodatkowania usług ma określenie miejsce jej świadczenia. Od poprawności określenia miejsca świadczenia zależy bowiem, czy dane świadczenie będzie podlegało opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług w Polsce, czy też nie.

W interpretacji z dnia 2 czerwca 2010 r. (sygn. ITPP2/443-199b/10/AP) Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy odniósł się do zasad ustalania miejsca świadczenia usług i tym samym miejsca ich opodatkowania. Organ podatkowy zwrócił uwagę, że na potrzeby stosowania przepisów dotyczących miejsca świadczenia usług, w art. 28a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm., dalej ustawa o VAT) ustawodawca zdefiniował pojęcie podatnika. Zgodnie z punktem 1 tego artykułu, ilekroć jest mowa o podatniku - rozumie się przez to:

- podmioty, które wykonują samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w art. 15 ust. 2, lub działalność gospodarczą odpowiadającą tej działalności, bez względu na cel czy rezultat takiej działalności, z uwzględnieniem art. 15 ust. 6, - osobę prawną niebędącą podatnikiem na podstawie lit. a), która jest zidentyfikowana do celów podatku lub podatku od wartości dodanej.

W art. 28a ustawy o VAT zawarta została natomiast ogólna reguła ustalania miejsca, w którym usługi są świadczone. Zgodnie z treścią tego przepisu miejscem świadczenia usług w przypadku świadczenia usług na rzecz podatnika jest miejsce, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania, z zastrzeżeniem ust. 2-4 oraz art. 28e, art. 28f ust. 1, art. 28g ust. 1, art. 28i, 28j i 28n. Stosownie do ust. 2 ww. artykułu, w przypadku gdy usługi są świadczone dla stałego miejsca prowadzenia działalności podatnika, które znajduje się w innym miejscu niż jego siedziba lub stałe miejsce zamieszkania, miejscem świadczenia tych usług jest to stałe miejsce prowadzenia działalności.

W stanie faktycznym będącym podstawą wydanej interpretacji Spółka wykonywała żurawiki okrętowe z materiałów powierzonych przez norweskiego odbiorcę, na rzecz tego kontrahenta. Nabywca świadczonych usług posiadał siedzibę na terytorium Norwegii i był tam podatnikiem zarejestrowanym dla celów podatku VAT. W związku z powyższym organ podatkowy stwierdził, że "miejscem świadczenia i tym samym opodatkowania przedmiotowych usług - stosownie do art. 28b ustawy - będzie miejsce, w którym usługobiorca posiada siedzibę, a więc w Norwegii. Wobec powyższego wykonanie przez Spółkę żurawików nie podlega opodatkowaniu w Polsce, a ewentualny podatek winien być rozliczony według przepisów obowiązujących dla tego typu usług w kraju, w którym znajduje się miejsce świadczenia usług."

Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy odniósł się ponadto do kwestii udokumentowania powyższej transakcji. Wskazał przy tym na treść § 25 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337 ze zm.), zgodnie z którym przepisy § 5, 7-21 i 24 (dotyczące zwykłych faktur VAT) stosuje się odpowiednio do faktur stwierdzających dokonanie dostawy towarów lub świadczenia usług, dla których miejscem opodatkowania jest terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju lub terytorium państwa trzeciego, jeżeli dla tych czynności podatnicy wystawiający fakturę nie są zidentyfikowani dla podatku od wartości dodanej lub - w przypadku terytorium państwa trzeciego - podatku o podobnym charakterze. Stosownie do § 25 ust. 2, faktury, o których mowa w ust. 1, powinny zawierać dane określone w § 5, z wyjątkiem stawki i kwoty podatku oraz kwoty należności wraz z podatkiem. Zgodnie z ust. 3 tego paragrafu, faktury, o których mowa w ust. 1, mogą



nie zawierać danych określonych w § 5 ust. 1 pkt 2, dotyczących nabywcy, z zastrzeżeniem ust. 4.

Wprowadzona niedawno nowelizacja zmodyfikowała istotnie zasady ustalania miejsca świadczenia usług. Obecnie prawidłowego ustalenia miejsca świadczenia należy dokonywać w oparciu o art. 28a ustawy o VAT, o ile nie znajdą zastosowania regulacje szczególne w tym zakresie. Co do zasady miejscem świadczenia usługi będzie zatem miejsce zamieszkania lub siedziba usługobiorcy. W przypadku transakcji na rzecz zagranicznego kontrahenta fakturę należy wystawić zgodnie z § 25 rozporządzenia dot. wystawiania faktur.

## **9. Co należy wiedzieć o dokumentowaniu sprzedaży przez Państwa, którzy korzystają ze zwolnienia podmiotowego z VAT ?**

Sprawa z rachunkiem/fakturą jest mi znana i śledzę temat, w którym jest trochę zamieszania.

Ustawa o VAT odsyłająca do Rozporządzenia w sprawie dokumentowania zdarzeń gospodarczych oraz Ordynacja Podatkowa w tym zakresie wykazują brak spójności a nawet sprzeczności w tej materii.

Postanowiłam, więc nie przeprowadzać „rewolucji” póki nie ukształtuje się jednoznaczna praktyka w tej sprawie. Generalnie chodzi o klauzulę dotyczącą podstawy prawnej decydującej o zwolnieniu z VAT, która zawarta jest w treści stosowanego dotąd „Rachunku”. Co do istoty jest ona jednoznaczna z klauzulą zamieszczaną w „Fakturze”.

A teraz trochę szczegółów:

Nowelizacja przepisów podatkowych nadała podatnikom-przedsiębiorcom korzystającym ze zwolnienia podmiotowego z VAT możliwość wystawiania faktur. Dotychczas sprzedaż dokumentowali Państwo rachunkami, których obecnie nie zniesiono, a jedynie nadano dodatkową możliwość wyboru dokumentowania sprzedaży fakturami.

Przedsiębiorca korzystający ze zwolnienia podmiotowego z VAT (do limitu obrotów 150.000 zł) ma możliwość zrezygnowania z wystawiania rachunków na rzecz faktur pod warunkiem, że dokona rejestracji, jako podatnik VAT korzystający ze zwolnienia.

Bezwzględny wymogi dla podatników zwolnionych z VAT wystawiających faktury jest umieszczenie na niej:

\* przepisu ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku, lub

\* przepisu dyrektywy, który zwalnia od podatku taką dostawę towarów lub takie świadczenie usług, lub

\* innej podstawy prawnej wskazującej na to, że dostawa towarów lub świadczenie usług korzysta ze zwolnienia.

Ponadto obowiązkowe dane poza podaniem przepisu, na podstawie którego podatnik korzysta ze zwolnienia z VAT jakie powinny znaleźć się na fakturze w dużej mierze powielają się z tymi jakie powinny widnieć na "zwykłych fakturach VAT <<http://poradnik.wfirma.pl/-faktura-wzor-z-omowieniem>> " tj.:

\* data jej wystawienia;

\* kolejny numer, nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;

\* imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;

\* numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany dla podatku, z zastrzeżeniem ust. 2 pkt 11 lit. a;

\* data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury; w przypadku sprzedaży o charakterze ciągłym podatnik może podać na fakturze miesiąc i rok dokonania sprzedaży;

\* nazwa (rodzaj) towaru lub usługi;

\* miara i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;

\* cena jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);

\* kwoty wszelkich rabatów, w tym za wcześniejsze otrzymanie należności, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto;

\* wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);

\* suma wartości sprzedaży netto z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku; kwota należności ogółem.

Państwo korzystający ze zwolnienia podmiotowego na wystawianej fakturze możecie jednak pominąć podawanie:

\* numeru, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany dla podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, oraz numeru VAT-UE jeżeli takim się charakteryzuje;

\* stawkę podatku;

\* kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;

#### Dla przypomnienia:

Państwo korzystający ze zwolnienia VAT, którzy dokumentujecie dokonaną sprzedaż wystawieniem faktury – musicie to zrobić w terminie 7 dni od momentu dokonania sprzedaży. Wyjątkiem jest dokumentowanie świadczenia usług ciągłych, w przypadku których faktura wystawiana jest w terminie 7 dni licząc od ostatniego dnia miesiąca.

### **10. Jak została zinterpretowana przez Izbę Skarbową data sprzedaży na fakturze?**

Od 01 stycznia 2014r. Ustawodawca wprowadził zmiany odnośnie danych jakie powinna zawierać faktura. Dotychczasową „datę sprzedaży” zastąpiono zgodnie z art.106e ust 1 pkt 6 „datą dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi”.

Podatnicy różnie zareagowali na tą zmianę: jedni dokonali aktualizacji programów do fakturowania zgodnie ze zmianą Ustawy VAT, inni wystawiali nadal faktury z określeniem „daty sprzedaży”.

Pytanie więc, czy posługiwanie się nadal „datą sprzedaży” na fakturze jest zgodne z prawem podatkowym? Odpowiedź na to pytanie udzieliła Izba Skarbowa 3 tygodnie temu (ITPP3/443-188/14/AT z 26.06.2014r.). Zgodnie z uzasadnieniem Izby:

„Nie stoi w sprzeczności z obowiązującymi przepisami w zakresie podatku od towarów i usług zawarcie na fakturze dokumentującej dokonanie dostawy towarów lub świadczenie usług wyrażenia /data sprzedaży/ dla właściwego określenia daty dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi, pod warunkiem, że data ta odzwierciedla faktycznie rzeczywisty moment zaistnienia zdarzenia gospodarczego. W rezultacie za prawidłowe należy uznać stanowisko Wnioskodawcy sprowadzającego się do poglądu, że w niniejszej sprawie można nadal stosować ww. sformułowanie”

Pozostaje więc pytanie – po co było to zamieszanie, te zmiany w Ustawie, skoro i tak można stosować dotychczasowe nazewnictwo? Zarobiły na tym na pewno firmy informatyczne oraz drukarnie sprzedające faktury w formie papierowej.



**Best  
Concept**  
Biuro rachunkowe

Biuro Rachunkowe Best Concept  
ul. Władysława IV 28  
81-364 Gdynia NIP: 586 228 12 06



I wszystko po to, by potem Izby Skarbowe rozpatrując takie wnioski (za pieniądze podatników) – stwierdziły, że „po staremu” też jest dobrze.

## **11. Sprzedaż wysyłkowa – jaka stawka VAT do kosztów przesyłki?**

Sprzedaż wysyłkowa jest coraz bardziej popularna wśród Przedsiębiorców. Minimalizuje się w ten sposób m.in. koszty posiadania własnego sklepu (czynsz, media, itd.) Powstaje, zatem coraz więcej sklepów internetowych, oraz transakcji poprzez serwisy aukcyjne.

Jaką stawkę vat powinniśmy stosować na wystawianej przez nas fakturze do kosztów wysyłki towaru?

Zdaniem organów skarbowych, koszty przesyłki doliczone do sprzedaży towarów nie stanowią samodzielnej usługi, lecz są to koszty dodatkowe podstawowej czynności, jaką jest sprzedaż towarów. Koszty dodatkowe, między innymi, koszty przesyłki są jednym z poniesionych kosztów związanych ze świadczeniem głównym, które w efekcie kształtuje kwotę ostateczną żadaną od nabywcy.

Reasumując - koszty przesyłki powinny być opodatkowane taką samą stawką vat, jaką jest opodatkowany wysyłany towar. (jeśli np. wysyłamy książki opodatkowane 5%vat, to koszty przesyłki, które doliczamy też opodatkujemy stawką 5% vat). Jeżeli dostawa dotyczy towarów opodatkowanych według różnych stawek, - to koszty przesyłki powinny być przyporządkowane proporcjonalnie do towarów opodatkowanych poszczególnymi stawkami.

Przykładowe interpretacje Izb Skarbowych - IPPP2/443-396/13-4/JW, IBPP2/443-604/12/KO

## **12. Co w temacie faktur korygujących w ujęciu dla celów podatku dochodowego ?**

Niestety, ale w kwestii księgowania faktur korygujących W KPIR LUB KH nic się nie zmieniło na korzyść podatników. Zarówno organy skarbowe jak i orzecznictwo sądowe nakazuje cofać się wstecz to faktur pierwotnych. Przedstawiamy fragment uzasadnienia z Wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku z 24 września 2014 r., sygn. akt I SA/Bk 222/14 : "Sąd podziela stanowisko Ministra Finansów, że faktury korygujące odnoszą się ściśle do stanu zaistniałego w przeszłości, tym samym nie dokumentują odrębnych zdarzeń gospodarczych. Punktem odniesienia dla faktury korygującej jest faktura pierwotna. Bez względu, czy poniesiony koszt ma charakter kosztu bezpośredniego, czy też kosztu pośredniego, wystawiona faktura korygująca nie zmienia momentu poniesienia i potrącenia kosztu, a jedynie jego wysokość. Dlatego też zwroty towarów (ewentualnie zmniejszenia

należności) potwierdzone fakturami korygującymi powinny zostać uwzględnione w kosztach uzyskania przychodów w okresie sprawozdawczym (miesiącu), w którym koszty te zostały pierwotnie potrącone".

**13. Czy jest możliwe - w świetle ustawy o podatku od towarów i usług - zmniejszenie obrotu oraz kwoty podatku należnego, zaewidencjonowanych przy zastosowaniu kasy fiskalnej, w przypadku zwrotu towaru przez nabywcę, gdy nie dysponuje on oryginałem paragonu fiskalnego?**

Zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług, obrót (będący podstawą opodatkowania) zmniejsza się o kwoty udokumentowanych, prawnie dopuszczalnych i obowiązkowych rabatów (bonifikat, opustów, uznanych reklamacji i skont) i o wartość zwróconych towarów (...). Z gramatycznego brzmienia cytowanego przepisu wynika, że możliwość pomniejszenia uzyskanego obrotu między innymi o kwoty odpowiadające wartości zwróconych towarów i uznanych reklamacji może nastąpić pod warunkiem, że zwrot towaru i reklamacja, co do zasady są prawnie dopuszczalne i zwroty te zostały udokumentowane. Przepis art. 29 ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług nie uzależnia dopuszczalności pomniejszenia obrotu o kwoty odpowiadające wartości zwróconych towarów i kwoty zwrócone z tytułu uznanych reklamacji od posiadania przez podatnika oryginału paragonu z kasy fiskalnej, potwierdzającego zakup towaru. W związku z powyższym można tę okoliczność udokumentować każdym dowodem potwierdzającym zwrot towarów.

W świetle obowiązującego stanu prawnego jest możliwe zmniejszenie obrotu oraz kwoty podatku należnego, zaewidencjonowanych przy zastosowaniu kasy fiskalnej, w przypadku zwrotu towaru przez nabywcę, gdy nie dysponuje on oryginałem paragonu fiskalnego.

**14. Czy anulowanie faktury jest możliwe?**

Żaden przepis ustawy o VAT ani rozporządzeń wykonawczych do niej nie reguluje kwestii anulowania faktury. W praktyce podatkowej ukształtował się jednak pogląd, że anulowanie faktury jest dopuszczalne pod warunkiem, że nie została ona wprowadzona do obrotu.

Gdy wystawiona faktura nie została jeszcze wprowadzona do obrotu prawnego, uznaje się, że nie ma konieczności poprawiania błędów poprzez wystawienie faktury korygującej, lecz dopuszczalne jest anulowanie faktury sprowadzające się do przekreślenia obu egzemplarzy faktury oraz dokonania na nich adnotacji uniemożliwiających ich powtórne wykorzystanie.

Takie stanowisko wyraził również Minister Finansów w piśmie z 8 czerwca 1996 r. (nr PP1-7201-220/95/ER), w którym stwierdził, że skoro faktura VAT jest dokumentem potwierdzającym sprzedaż, to jeżeli do realizacji umowy nie doszło, wystawione

dokumenty (oryginał i kopię faktury VAT) należy anulować (np. poprzez dokonanie na nich adnotacji uniemożliwiających ich powtórne wydanie) i zachować w aktach.

Wyjaśnienie Ministra Finansów jest aktualne, co potwierdził Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w interpretacji indywidualnej z 16 sierpnia 2012 r. (sygn. IPTPP4/443-361/12-5/BM):

W przypadku anulowania faktury VAT sprzedawca (wystawca faktury) powinien posiadać w swojej dokumentacji zarówno kopię, jak i oryginał dokumentu sprzedaży z dokonaną na nich adnotacją unieważniającą fakturę, która uniemożliwi ich powtórne wydanie i wykorzystanie.

Zatem anulowanie faktury VAT dopuszczalne jest przy zachowaniu łącznie dwóch warunków:

- Anulować można jedynie fakturę wystawioną w związku z transakcją, która faktycznie nie miała miejsca (czyli faktura taka nie dokumentuje sprzedaży).
- Można anulować tylko taką fakturę, której nie wprowadzono do obrotu, czyli nie wręczono jej skutecznie nabywcy.

### **15. Odsetki od kredytu gotówkowego – kosztem uzyskania przychodu?**

W trakcie prowadzenia działalności gospodarczej, zdarza nam się korzystać z obcego źródła finansowania. Dotyczy to głównie kredytów bankowych. Banki oferują nam przede wszystkim:

- kredyty hipoteczne
- kredyty obrotowe na firmę
- linie kredytowe
- kredyty gotówkowe

Najszybszą formą są kredyty gotówkowe, bowiem są udzielane na dowód osobisty, szybko, - i do określonej kwoty jedynie na oświadczenie dochodowe. Sporo doradców bankowych nieprawidłowo informuje klientów, o podatkowych skutkach zaciągniętego kredytu. Z informacji, jakie dość często otrzymujemy od klientów wynika, iż zdaniem wielu doradców bankowych jedynie odsetki od kredytów firmowych, w przeciwieństwie do kredytów gotówkowych - mogą stanowić koszt uzyskania przychodu. Przez złą informację klienci podejmują błędne decyzje. Jak jest naprawdę? Otóż o tym: czy odsetki będą stanowiły koszt uzyskania przychodu nie decyduje nazwa kredytu - tylko faktycznie spożytkowany cel. Jeśli zaciągniemy zwykły kredyt gotówkowy, który przeznaczymy na naszą działalność gospodarczą - to odsetki będą stanowiły koszt uzyskania przychodu. Jeśli natomiast uzyskamy

kredyt na firmę, lecz przeznaczymy go na własne cele konsumpcyjne - to odsetki nie będą kosztem, pomimo iż dotyczą kredytu firmowego.

## **16. Zmiana limitu zwolnienia VAT od 01.01.2016r. na 10 000 euro ?**

Podmiotowe zwolnienie z podatku vat w wysokości 10.000euro obowiązujące do końca 2007r. - może powrócić od 01.01.2016r.

Oznaczałoby to obowiązkową rejestrację wielu firm na podatek vat, ponieważ limit zwolnienia może spaść ze 150tyś PLN do niespełna 50tys PLN.

Skąd taka obawa?

Kończy się odstępstwo od Dyrektywy Unijnej. Zgodnie bowiem z decyzją wykonawczej Rady z dnia 4 grudnia 2012 r., Polska mogła stosować wyższy próg zwolnienia z vat do dnia 31.12.2015r.

Oznacza to, iż od 01.01.2016r. powracamy do limitu zwolnienia podmiotowego vat w kwocie 10tys euro.

Czy to jest pewne?

U Polsce w przepisach podatkowych nic nie jest do końca pewne. Pomijając, że większość z uchwalanych przepisów jest niejasna, to sporo zmian dokonywane jest na ostatnią chwilę.

Opodatkowanie podatkiem vat sporej liczby Przedsiębiorców (o obrotach 48.122PLN - 150.000PLN) spowodowałoby z jednej strony wzrost cen produktów/usług, a z drugiej spory zastrzyk dla budżetu. Pragniemy jednak zauważyć, że każdy wzrost podatku to poważny hamulec funkcjonowania Firm, zwłaszcza tych mniejszych, które nie są w stanie konkurować z większymi. Wzrost cen może spowodować mniejszy zbył, a co za tym idzie kłopoty finansowe firmy.

Na szczęście do Komisji Europejskiej został skierowany wniosek o derogację na stosowanie omawianego limitu zwolnienia do dnia 31 grudnia 2018 r.

Miejmy nadzieję, iż odpowiedź po pierwsze przyjdzie pozytywna, a po drugie przyjdzie w miarę szybko, a nie np. 31.12.2015r.

## **17. Jakie są skutki niezłożenia sprawozdania finansowego w KRS? Czy za niedopełnienie tego obowiązku grożą jakieś sankcje?**

W myśl przepisów ustawy o rachunkowości, za niezłożenie sprawozdania finansowego w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) grozi kara grzywny albo ograniczenia wolności. Sankcje za niezłożenie sprawozdania w KRS przewiduje

również ustawa z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1203 ze zm.), dalej zwana ustawą o KRS.

W ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego – na podstawie art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości – kierownik każdej jednostki objętej wpisem do KRS (m.in. spółki osobowej prawa handlowego, spółki kapitałowej, spółdzielni, przedsiębiorstwa państwowego) składa we właściwym rejestrze sądowym:

-roczne sprawozdanie finansowe (tzn. bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową, a kierownik jednostki, której sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowemu badaniu powinien złożyć także zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych),

-opinię biegłego rewidenta, jeżeli sprawozdanie podlegało badaniu,

-odpis uchwały bądź postanowienia organu zatwierdzającego o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i podziale zysku netto lub pokryciu straty netto.

W przypadku spółek kapitałowych, spółek komandytowo-akcyjnych, towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, towarzystw reasekuracji wzajemnej, spółdzielni, przedsiębiorstw państwowych, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym i innymi wymaganymi dokumentami, do właściwego rejestru sądowego kierownik jednostki ma obowiązek złożyć również sprawozdanie z działalności.

Kierownik jednostki sporządzającej uproszczone sprawozdanie finansowe, w miejsce opinii biegłego rewidenta, składa do rejestru sądowego informację o rodzaju tej opinii wraz ze wskazaniem czy zawiera ona dodatkowe objaśnienia.

Powyższe dokumenty trafiają do akt rejestrowych spółki. Natomiast wzmianki o ich złożeniu zamieszczane są w dziale 3 rejestru przedsiębiorców KRS.

Co istotne, zatwierdzenie sprawozdania finansowego powinno nastąpić nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego (art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Oznacza to, że w jednostce, w której rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym, roczne sprawozdanie finansowe za 2013 r. należało zatwierdzić do 30 czerwca 2014 r. i złożyć w KRS w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia. Przykładowo, jeżeli sprawozdanie zatwierdzono 18 czerwca, to w KRS należało je złożyć w terminie do 3 lipca 2014 r.

Obowiązek złożenia w KRS dotyczy również rocznych sprawozdań finansowych za 2013 r., które nie zostały zatwierdzone w terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego. Na podstawie art. 69 ust. 2 ustawy o rachunkowości, sprawozdania takie należało złożyć w KRS do 15 lipca 2014 r., a drugi raz podlegają one złożeniu w ciągu 15 dni

po ich zatwierdzeniu razem z dokumentami, o których mowa w ww. art. 69 ust. 1 ustawy.

Sankcje za niedopełnienie powyższych obowiązków zawarto w art. 79 pkt 4 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, kto wbrew przepisom ustawy m.in. nie składa sprawozdania finansowego lub sprawozdania z działalności we właściwym rejestrze sądowym, podlega grzywnie albo karze ograniczenia wolności.

Warto przy tym zaznaczyć, iż – co do zasady – przestępstwo niezłożenia sprawozdania finansowego we właściwym rejestrze może być popełnione wyłącznie przez kierownika jednostki. Niezłożenie sprawozdania finansowego w KRS w terminie określonym przepisami ustawy o rachunkowości jest przestępstwem, a postępowanie karne toczy się nie przeciwko jednostce, lecz przeciwko jej kierownikowi.

### **18. Czy można ponosić koszty przed rozpoczęciem działalności?**

Czasami osoba zamierzająca prowadzić działalność gospodarczą, wydatki związane z własną firmą ponosi jeszcze przed jej założeniem. Wcześniejsze ich poniesienie nie oznacza, że wydatków tych nie można rozliczyć w ramach nowo otwartej działalności, oczywiście, o ile wykazują one związek z tą działalnością.

#### Towary i materiały

U podatników prowadzących podatkową księgę przychodów i rozchodów towary handlowe i materiały nabyte przed rozpoczęciem działalności gospodarczej wykazuje się w spisie z natury sporządzanym na dzień rozpoczęcia działalności (tj. w remanencie początkowym). Wartość tego spisu podlega wpisaniu do księgi jako pierwsza pozycja, ale nie uwzględnia się jej przy ustalaniu kosztów podatkowych w trakcie roku z wyjątkiem, gdy podatnik w trakcie roku sporządza remanent). Wydatki na zakup składników majątku objętych tym remanentem będą miały natomiast wpływ na wysokość kosztów podatkowych na koniec roku podatkowego przy ustalaniu dochodu z uwzględnieniem różnicy między wartością remanentów.

Natomiast podatnik, który wybrał opodatkowanie w formie ryczałtu ewidencjonowanego towary handlowe i materiały nabyte przed rozpoczęciem działalności gospodarczej wykazuje w spisie z natury sporządzanym na dzień zaprowadzenia ewidencji przychodów. Wartość tego spisu obowiązany jest wykazać w tej ewidencji, ale nie wpływa ona na rozliczenia podatkowe ryczałtowca.

Z kolei u podatnika opłacającego kartę podatkową, wydatki poniesione przed rozpoczęciem działalności gospodarczej na zakup towarów handlowych i materiałów nie są wykazywane w żadnej ewidencji i nie mają wpływu na rozliczenie podatkowe.



## Wyposażenie

U podatników prowadzących podatkową księgę wyposażenie nabyte przed rozpoczęciem działalności gospodarczej stanowi koszt uzyskania przychodów w miesiącu przekazania go do użytkowania na potrzeby tej działalności (art. 22d ust. 1 ustawy o pdof). W sytuacji, gdy jego wartość początkowa przekracza 1.500 zł, należy je wpisać do ewidencji wyposażenia.

Przedsiębiorcy opłacający ryczałt ewidencjonowany nie rozliczają wydatków na zakup wyposażenia. Obowiązani są jednak objąć ewidencją wyposażenia to wyposażenie, którego wartość początkowa przekracza 1.500 zł (art. 15 ust. 5 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym...). Podatnicy na karcie podatkowej nie ewidencjonują wyposażenia.

## Środki trwałe

Zarówno podatnik prowadzący podatkową księgę, jak i podatnik opłacający ryczałt ewidencjonowany, może zaliczyć do środków trwałych nabyte przed założeniem firmy składniki majątku, spełniające warunki wymienione w art. 22a ustawy o pdof. Składniki majątku uznane za środki trwałe u podatnika prowadzącego podatkową księgę wpisuje się do ewidencji środków trwałych, a u ryczałtowca do wykazu środków trwałych.

Jeżeli środek trwały został przez podatnika nabyty w drodze kupna, jego wartość początkową stanowi cena jego nabycia (art. 22g ust. 3 ustawy o pdof). Gdyby podatnik nie mógł ustalić ceny nabycia, wówczas wartość początkową środka trwałego przyjmuje się w wysokości wyceny dokonanej przez podatnika, uwzględniającej ceny rynkowe środków trwałych tego samego rodzaju z grudnia roku poprzedzającego rok założenia ewidencji lub sporządzenia wykazu oraz stanu i stopnia ich zużycia (art. 22g ust. 8 ustawy o pdof). U przedsiębiorców rozliczających się na podstawie podatkowej księgi odpisy amortyzacyjne dokonane od tak ustalonej wartości początkowej środka trwałego stanowią koszty podatkowe.

Ryczałtowcy, mimo że prywatne składniki majątku uznane za środki trwałe ujmują w wykazie środków trwałych, to wydatków na ich nabycie nie rozliczają. Natomiast kartowicze w ogóle nie wykazują i nie rozliczają ich w swoich firmach.

## Inne wydatki

Przed rozpoczęciem działalności podatnicy ponoszą wydatki na jej reklamę, pieczętki, czy wizytówki. Ustawa o pdof nie zawiera zakazu zaliczania tego rodzaju wydatków do kosztów podatkowych. Tym samym, jeśli dany wydatek przyczyni się w przyszłości do osiągnięcia przychodu lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodu, jakim jest działalność gospodarcza, to może być on zaliczony do kosztów. U podatników prowadzących podatkową księgę koszt ten należy wykazać w

dniu rozpoczęcia działalności. Kosztem podatkowym będą również wydatki na wynajem lokalu przeznaczanego na działalność gospodarczą poniesione przed rozpoczęciem tej działalności. Ich poniesienie musi być jednak uzasadnione np. koniecznością rezerwacji atrakcyjnego lokalu, czy potrzebą przeprowadzenia w nim prac budowlanych. W tym ostatnim przypadku trzeba pamiętać, że wydatki na remont wynajmowanego lokalu zalicza się bezpośrednio do kosztów podatkowych, a jego ulepszenie należy rozliczyć jako inwestycję w obcym środku trwałym poprzez odpisy amortyzacyjne.

## **19. Jak ująć faktury korygujące odwrotne obciążenie?**

Ujęcie faktur korygujących towary na „odwrotne obciążenie” jest istotne, zarówno dla celów ewidencji podatku należnego, naliczonego, jak i sporządzenia deklaracji vat-7 oraz nowej vat-27, które wypełnia się na podstawie posiadanych ewidencji.

Czy powyższe faktury powinniśmy ujmować w okresie faktury pierwotnej, czy w okresie faktury korygującej?

Powyższym tematem zajęła się Izba Skarbowa w Poznaniu w Interpretacji ILPP4/443-283/14-2/ISN.

Jak wyjaśnił organ podatkowy, kluczową kwestią jest przeanalizowanie sytuacji, czy przyczynę korekty stanowi nowa okoliczność, niemożliwa do przewidzenia w chwili wystawienia faktury pierwotnej.

Wobec powyższego, jeśli przyczynę korekty stanowi nowa okoliczność, - to obowiązek podatkowy powstaje w rozliczeniu za okres, w którym powstała przyczyna korekty. Tu może mieć zastosowanie np. obniżenie ceny lub zwrot towaru jeśli okoliczności te nie były do przewidzenia w chwili wystawienia faktury pierwotnej.

Inna sytuacja wystąpi w przypadku pomyłki, błędu na fakturze. W tym przypadku należy się cofnąć i rozliczyć korektę w dacie faktury pierwotnej.

## **20. Czy warto być watowcem ?**

Na początku działalności, można korzystać z tzw. podmiotowego zwolnienia z VAT (dopóki wartość sprzedaży opodatkowanej nie przekroczy łącznie kwoty 150 tyś. zł w roku podatkowym). Nie trzeba wówczas składać deklaracji, ani obliczać i płacić podatku VAT. W praktyce jednak brak statusu VAT-owca ma sens tylko wtedy, gdy naszymi klientami są osoby prywatne lub inni przedsiębiorcy korzystający ze zwolnienia podmiotowego lub przedmiotowego VAT – a to zdecydowana mniejszość. Jeżeli zakładamy, że naszymi klientami będą inni przedsiębiorcy zainteresowani odliczaniem podatku VAT, powinniśmy jednak zarejestrować się jako czynni podatnicy tego podatku, już od początku prowadzenia działalności. W tym celu trzeba złożyć w urzędzie skarbowym zgłoszenie VAT-R.



## **21. Czy naukę języka angielskiego właściciela jednoosobowej działalności gospodarczej można wliczyć w koszty?**

TAK - ale...

Zanim zaliczymy wydatki na kurs języka obcego do kosztów uzyskania przychodów prowadzonej działalności powinien Pan rozstrzygnąć:

- czy wydatek ten związany jest z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych, zdobywaniem wiedzy i umiejętności, które są potrzebne w prowadzonej działalności i które mają z nią związek (taki jest kosztem),
- czy też służy tylko podnoszeniu ogólnego poziomu wiedzy i wykształcenia niezwiązanego z działalnością (czyli ma – co do zasady – osobisty charakter i kosztem podatkowym nie będzie).

Jeśli jednak wydatki te ponoszone będą w celu:

- \* podwyższenia kwalifikacji zawodowych, tj. opłaty za kurs językowy i dojazdy na ten kurs mają związek z działalnością gospodarczą, a w konsekwencji wpływ na powstanie lub zwiększenie (obecnie lub w przyszłości) ,
- \* nabycia uprawnień, umiejętności i wiedzy niezbędnej w prowadzeniu działalności gospodarczej,
- \* nawiązania i podtrzymywania kontaktów gospodarczych z kontrahentami zagranicznymi,
- \* pozyskiwanie coraz większej liczby klientów; np. tworzenia anglojęzycznej wersji serwisu internetowego (do tłumaczenia samej jej zawartości, jak i wykorzystywania narzędzi informatycznych do jej budowy). Ograniczenie się tylko do klientów polskojęzycznych mogłoby zmniejszyć ilość potencjalnych klientów i w efekcie przyczynić się do obniżenia przychodu – prawda ?

TO MOŻNA UZNAĆ JE ZA UZASADNIONE RACJONALNIE I GOSPODARCZO. Tym samym mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

## **22. Co mówią przepisy na temat ochrony pracowników podczas upałów ?**

Pracodawca jest zobowiązany organizować pracę w sposób zapewniający zmniejszenie uciążliwości pracy, zwłaszcza pracy monotonnej i pracy w ustalonym z góry tempie – tak brzmi art. 94 pkt. 2a ustawy Kodeks pracy z dnia 26 czerwca 1974 roku. Oznacza to, że mimo niesprecyzowanej ustawowo górnej granicy temperatury, w której można wykonywać pracę, pracodawca jest zobowiązany do stworzenia takich warunków pracy, które będą najmniej uciążliwe dla pracowników. Maksymalna, najwyższa temperatura została jednak określona dla pracowników

młodocianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 24 sierpnia 2004 roku w sprawie wykazu prac wzbronionych młodocianym i warunków ich zatrudnienia przy niektórych z tych prac, zgodnie z którym wynosi ona 30°C, a wilgotność powietrza 65%. Dla pozostałych pracowników może ona być określana za pomocą wskaźnika komfortu cieplnego (PMV) lub określającego mikroklimat gorący (WBGT). Praca w mikroklimacie gorącym została zaklasyfikowana przez przepisy BHP jako praca w warunkach szkodliwych. Pracodawca, w okresie 30 dni od rozpoczęcia działalności, jest zobowiązany do zbadania czynnika szkodliwego dla zdrowia w środowisku pracy. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów została sprecyzowana praca w warunkach podwyższonej temperatury, którą jest praca w mikroklimacie gorącym, gdzie WBGT przewyższa 25°C, praca na otwartej przestrzeni przy temperaturze 25°C oraz na stanowisku pracy w zamkniętych pomieszczeniach, w których temperatura przekracza 28°C.

### Obowiązki pracodawcy

W pomieszczeniach, w których wykonywana jest praca, powinna być zagwarantowana ciągła wymiana powietrza oraz odpowiednia wentylacja. Ponadto, w warunkach podwyższonej temperatury, obowiązkiem pracodawcy jest zapewnienie pracownikom bezpłatnych profilaktycznych napojów lub wody. Obowiązki pracodawcy dotyczą wszystkich pracowników, zarówno tych zatrudnionych na umowie o pracę, jak i umowie-zleceniu bądź umowie o dzieło. W czasie upałów może okazać się konieczne także rozważenie skrócenia czasu pracy czy wydłużenia przerw.

Czy pracownik może odmówić wykonywania pracy w czasie upału?

Ze względu na złe samopoczucie pracownik może przerwać pracę w upale, a zachowanie to nie może skutkować wobec niego żadnymi negatywnymi konsekwencjami. Co więcej, mimo zrezygnowania z wykonywania pracy zachowuje on prawo do otrzymania pełnego wynagrodzenia.

### **23. Co ma Fiskus do naszych prezentów?**

Otrzymanie darowizny niesie za sobą konkretne obowiązki podatkowe.

Jakie – to zależy od stopnia pokrewieństwa z osobą, od której otrzymaliśmy prezent. Podatek od spadków i darowizn płaci się, gdy wartość przekazanego majątku przekracza kwotę wolną od podatku, a ta z kolei jest różna w zależności od tego, do której grupy podatkowej należymy. Najbliższa rodzina to tzw. grupa I: małżonek, zstępni (np.: syn, córka, wnuki, prawnuki), wstępni (np.: matka, ojciec, dziadkowie), pasierb, zięć, synowa, rodzeństwo, ojczym, macocha, teściowie. W jej ramach

wyróżnia się dodatkowo grupę 0 (małżonek, zstępni, wstępni, rodzeństwo, ojczym, macocha).

Kwota wolna od podatku dla grupy I to 9637 zł, a majątku nieprzekraczającego tej wartości nie trzeba zgłaszać do urzędu skarbowego. Co więcej, osoby z grupy 0 mogą być zwolnione od podatku, nawet gdy darowizna jest wyższa. Muszą jednak w ciągu pół roku wypełnić deklarację podatkową i dokładnie udokumentować fakt otrzymania majątku (np. potwierdzeniem przelewu – zwolnienie nie obowiązuje w przypadku darowizny w gotówce). Jeżeli tego zaniechają, odprowadzą podatek na zasadach ogólnych. Wyjątkiem jest sytuacja, gdy umowę darowizny sporządza notariusz – wtedy on zgłasza to fiskusowi.

Warto wiedzieć, że w przypadku darowizny dla najbliższej rodziny nie ma również ograniczeń dotyczących dalszego wykorzystania (zbycia lub darowizny) otrzymanych dóbr. Jeśli np. podarowano nam nieruchomości, możemy ją natychmiast sprzedać. Przedsiębiorcy mogą również otrzymać majątek na poczet rozwoju firmy – wtedy powinni sporządzić dokument włączający darowiznę do odpowiedniej ewidencji, np. środków trwałych, i zapłacić podatek VAT, jeżeli darowizną są towary lub materiały. Nie zaliczają natomiast odpowiedniej kwoty do przychodu i nie odprowadzają od niej podatku dochodowego.

Co ciekawe, majątek nie musi być dany raz na zawsze, bowiem darowiznę można wycofać. Jest to możliwe w sytuacji, gdy obdarowany zachowuje się wobec darczyńcy w sposób rażąco niewdzięczny. Co to dokładnie znaczy, przepisy nie precyzują. Na pewno jednak nie są to zwykłe niesnaski w rodzinie, ale sprawy większego kalibru, takie jak przemoc czy odmowa zapewnienia środków do życia. Udowodnienie niewdzięczności spoczywa na darczyńcy. Musi on także cofnąć darowiznę na piśmie i nie może przebaczyć obdarowanemu.

To jednak – oby – wyjątkowe, smutne sytuacje. Z reguły darowizna cieszy i obdarowanego, i darczyńcę. Zwłaszcza, gdy prezentem nie trzeba dzielić się z fiskusem.

#### **24. Jakie przerwy w pracy przysługują pracownikom?**

Każdy zatrudniony, którego dobowy wymiar czasu pracy przekracza 6 godzin, ma prawo, co do najmniej 15-minutowej przerwy, wliczanej do czasu pracy. Przepisy przewidują również inne rodzaje przerw, które przysługują pracownikom w zależności od specyfiki wykonywanych obowiązków czy np. szczególnych uprawnień.

#### **25. Koniec z obowiązkowym metkowaniem towaru?**

Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o informowaniu o cenach towarów i usług. Rząd zamierza ulżyć przedsiębiorcom, poprzez zniesienie obowiązku oznaczania ceną każdej sztuki towaru. Cena towaru byłaby jedynie właściwie eksponowana na

półce (poprzez wywieszkę lub cennik elektroniczny) - tak, aby było to czytelne dla konsumenta. Przepisy miałyby wejść w życie w 2014r.

## **26. Jak odliczamy VAT z faktur za media?**

W przypadku zakupu mediów VAT będzie odliczany w terminach podstawowych - tj. co do zasady w miesiącu powstania obowiązku podatkowego (a nie jak wcześniej - w miesiącu, w którym upływa termin płatności). Odliczenia nie będzie można jednak dokonać wcześniej, niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzyma fakturę.

## **27. Jakie zmiany ustawy o VAT dotyczące samochodów osobowych weszły w życie 01.04.2014r.?**

Przeznaczając samochód osobowy będący w środkach trwałych od 01.04.2014r. zarówno na cele firmowe jak i osobiste nasuwa się pytanie: - czy nie spowoduje to obowiązkowego "wyjęcia" samochodu ze środków trwałych firmy i zaprowadzenia kilometrówki dla celów podatku dochodowego? - otóż może nastąpić takie prawdopodobieństwo jeśli przeznaczymy samochód od 01.04.2014r. zarówno do celów firmowych jak i osobistych. Proszę zauważyć, że majątek przeznaczony na środki trwałe powinien być kompletny i zdalny do użytkowania, jego przewidywane przeznaczenie do użytkowania w firmie powinno wynosić powyżej 1 roku, oraz powinien być przeznaczony wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika. W tym wypadku (czyli przy przeznaczeniu na firmowe i osobiste od 01.04.2014r.) - samochód nie będzie przeznaczony wyłącznie na działalność gospodarczą. Jaki z tego wniosek? Z jednej strony przeznaczając samochód osobowy na cele mieszane uniknęliśmy kilometrówki dla potrzeb podatku VAT, - ale z drugiej strony możemy wpaść w pułapkę podatku dochodowego (wyksięgowanie ze środków trwałych oraz kilometrówka dla celów PDOF).

W podatku dochodowym w tej kwestii nie nastąpiły zmiany - a więc będziemy czekać na ewentualne wyjaśnienia, interpretacje w tym temacie.

Naszym zdaniem, aby uniknąć ewentualnych niejasności, bezpieczniej będzie przeznaczyć swój samochód osobowy od 01.04.2014r. nadal na cele firmowe (nie mieszane), ale rezygnując z pełnego odliczania podatku VAT (przystajemy na odliczanie VAT-u w postaci 50%).

- art.86a ust4 pkt 1 ustawy o VAT w brzmieniu od 01.04.2014r. nakazuje nam prowadzić kilometrówkę przy samochodach osobowych wykorzystywanych wyłącznie na cele firmowe

Jednocześnie proszę zauważyć, że art.86a ust5 pkt 2a ustawy o VAT w brzmieniu od 01.04.2014r. mówi nam, że nie stosuje się kilometrówki do pojazdów, dla których kwota podatku naliczonego stanowi 50% kwoty podatku. A jeśli nie stosujemy

kilometrówki w oparciu o Ustawę VAT - to nie zgłaszamy pojazdu w terminie do US (art.86a ust12).

Dodatkowo aby uniknąć niejasności - proponujemy w firmie (nie jest obowiązkowe) sporządzić regulamin określający przeznaczenie samochodów będących w firmie na cele firmowe.

## **28. Czy sprzedaż prywatnych używanych rzeczy na Allegro może być uznana za prowadzenie działalności gospodarczej?**

Wyrok NSA z 13 sierpnia 2014 r.( sygn. II FSK 1893/12, II FSK 1894/12, II FSK 1895/12) - nie okazał się korzystny dla allegrowiczów sprzedających w dużej ilości rzeczy używane. W przedmiotowej sprawie podatniczka w latach 2007-2009 wyprzedawała prywatne rzeczy należące do niej, męża oraz córki (m.in. książki, odzież, zabawki). Zdaniem NSA " Podatnik nie może twierdzić, że sprzedaje rzeczy osobiste, jeżeli w ciągu trzech lat dokonał ponad 1600 transakcji". Jednocześnie przychylił się do stanowiska organów skarbowych, że dokonywanie tych czynności było jednoznaczne z prowadzeniem działalności gospodarczej (w sposób zorganizowany i ciągły).