

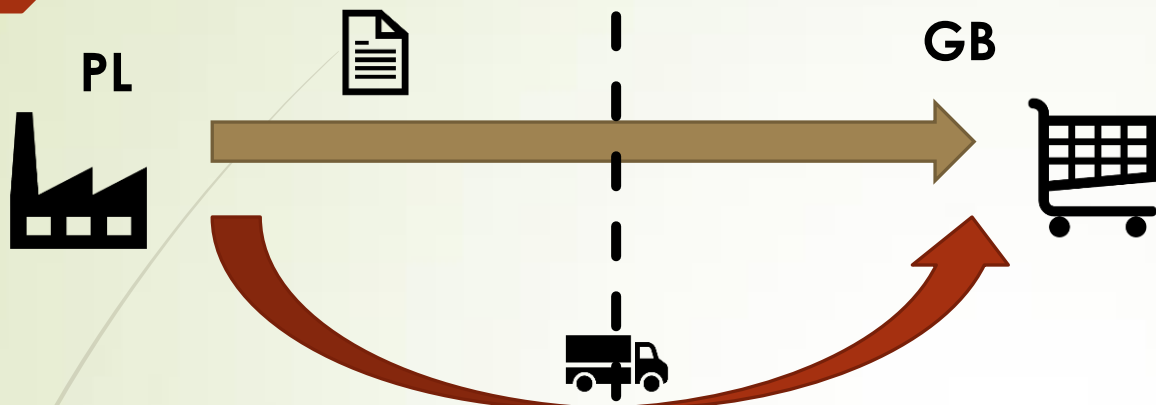
WIKIMEDIA POLSKA 2019

**Wpisy o tematyce podatkowej –
krytycznym okiem doradcy podatkowego**

Wrocław, 9 czerwca 2019

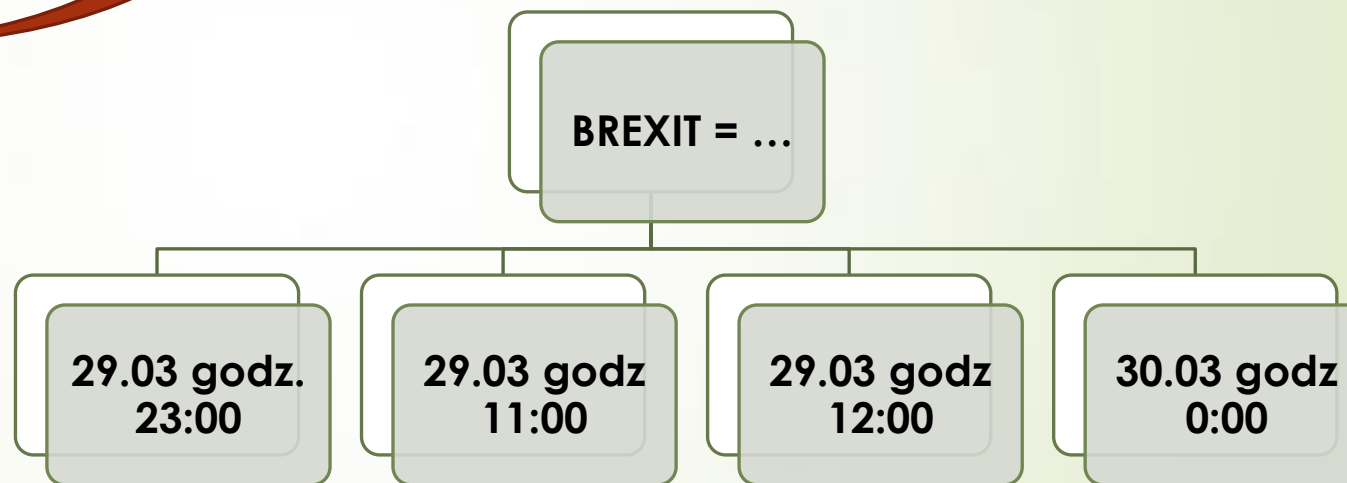
Proste wyjaśnienie „na wagę złota”

➔ <https://pl.wikipedia.org/wiki/Brexit>



Przed Brexit – WDT (0% VAT, brak cła)

Po Brexit – cło + VAT



Wielka Brytania ma opuścić wspólnotę 30 marca 2019 o godz. 00:00 (29 marca 2019 o godzinie 23.00 wg czasu brytyjskiego). W porównaniu do poprzednich lat, Wielka Brytania zachowała prawo do swobodnego przemieszczania się osób między W

Definicja ok, ale jak ją interpretować w praktyce?

https://pl.wikipedia.org/wiki/Koszt_uzyskania_przychod%C3%B3w

Koszt uzyskania przychodów [edytuj]

Koszt uzyskania przychodów – wydatek, kategoria z zakresu prawa podatkowego oznaczająca wydatek poniesiony w celu uzyskania przychodu lub utrzymania źródła przychodów. O koszty uzyskania przychodów zmniejsza się przychód uzyskując w ten sposób dochód. Dochód po dokonaniu dopuszczalnych prawem odliczeń (np. straty z lat poprzednich) staje się podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym.

Nie wszystkie wydatki poniesione w celu uzyskania przychodu lub utrzymania źródła przychodów są kwalifikowane jako koszty uzyskania przychodów^[1]. Ustawy o podatkach dochodowych wprowadzają zamkniętą listę wydatków, które mimo iż zostały poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, nie stanowią kosztów uzyskania przychodów, np. wydatki na reprezentację lub na potrzeby osobiste podatnika^[2]. Szczegółowy wykaz takich wydatków, których w świetle wymienionych ustaw nie uważa się za koszty uzyskania przychodów przedstawia art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych^[3] oraz art. 23 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych^[4].

Zmiany dokonywane przez ustawodawcę w tej sferze są o tyle istotne, gdyż mają decydujące znaczenie dla podatników, ponieważ wyznaczają obszar swobody w dysponowaniu środkami finansowymi, mający bezpośredni wpływ na wysokość podatku. Kierunki ingerencji ustawodawcy rozszerzające lub zawężające ten obszar swobody mogą być wskaźnikiem ograniczania lub nasilania się tendencji fiskalnych w polityce państwa.

- Nieprecyzyjna definicja (Art. 15.1. UCIT „Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów **ze źródła przychodów** lub w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1.”
- Wprowadzająca w błąd konstrukcja – zamknięta lista wydatków NKUP. WSA w Gdańsku z 19.01.2005 r., I SA/Gd 776/02, LEX nr 290125 „*Sam fakt nieumieszczenia wydatku na liście negatywnej, bez konieczności wykazania jego **związku** z prowadzoną działalnością gospodarczą, nie jest wystarczający do stwierdzenia, że wydatek ten może być zaliczony w ciężar kosztów*”.

Definicja ok, ale jak ją interpretować w praktyce?

https://pl.wikipedia.org/wiki/Koszt_uzyskania_przychod%C3%B3w

Koszt uzyskania przychodów [edytuj]

Koszt uzyskania przychodów – wydatek, kategoria z zakresu prawa podatkowego **oznaczająca wydatek poniesiony w celu uzyskania przychodu lub utrzymania źródła przychodów**. O koszty uzyskania przychodów zmniejsza się przychód uzyskując w ten sposób **dochód**. **Dochód** po dokonaniu dopuszczalnych prawem odliczeń (np. straty z lat poprzednich) **staje się podstawą opodatkowania** podatkiem dochodowym.

Nie wszystkie wydatki poniesione w celu uzyskania przychodu lub utrzymania źródła przychodów są kwalifikowane jako koszty uzyskania przychodów^[1]. Ustawy o podatkach dochodowych wprowadzają **zamkniętą listę wydatków**, **które mimo iż zostały poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, nie stanowią kosztów uzyskania przychodów**, np. wydatki na reprezentację lub na potrzeby osobiste **podatnika**^[2]. Szczegółowy wykaz takich wydatków, których w świetle wymienionych ustaw **nie uważa się za koszty uzyskania przychodów** przedstawia art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych^[3] oraz art. 23 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych^[4].

Zmiany dokonywane przez ustawodawcę w tej sferze są o tyle istotne, gdyż mają decydujące znaczenie dla podatników, ponieważ wyznaczają obszar swobody w dysponowaniu środkami finansowymi, mający bezpośredni wpływ na wysokość podatku. Kierunki ingerencji ustawodawcy rozszerzające lub zawężające ten obszar swobody mogą być wskaźnikiem ograniczania lub nasilania się tendencji fiskalnych w polityce państwa.

- 1) Związek kosztu z przychodem** (bezpośredni czy pośredni?) – np. odsetki od pożyczki na dopłatę do kapitału, na wypłatę dywidendy, na spłatę innej pożyczki (refinansowanie), karnety na siłownię dla pracowników i wspólników spółki?
- 2) poniesienie** wydatku – np. przeznaczenie do likwidacji ŚT / odpadów, stwierdzenie niedoborów w towarach w wyniku inwentaryzacji,
- 3) zamiar** zachowania / zabezpieczenia źródła przychodu – np. koszty zaniechanej inwestycji?
- 4) racjonalność, **sensowność**, efektywność wydatku – wydatki pozorne

VAT a „równouprawnienie” towarów i usług

https://pl.wikipedia.org/wiki/Podatek_od_towar%C3%B3w_i_us%C5%82ug

Spis treści [ukryj]

- 1 Podstawowe cechy podatku od towarów i usług
 - 1.1 Zakres przedmiotowy i miejsce świadczenia czynności
 - 1.2 Zakres podmiotowy
 - 1.3 Obowiązek podatkowy
 - 1.4 Podstawa opodatkowania
- 2 Stawki podatku
- 3 Zasady obliczania podatku
 - 3.1 Przykład obliczania podatku VAT
 - 3.2 Porównanie z podatkiem obrotowym
 - 3.3 Cechy obu systemów
- 4 Procedury szczególne
- 5 Sposób zapłaty podatku
- 6 Import VAT
- 7 Unikanie opodatkowania VAT
- 8 Krytyka podatku
- 9 Zobacz też
- 10 Przypisy
- 11 Linki zewnętrzne

- Ok – ogólnie, ale przeglądowo. Kwestia aktualizacji (def. obrotu, stawki itp.)

Przy ustalaniu istnienia obowiązku podatkowego duże znaczenie ma:

- **Miejsce świadczenia:**
 - przy **dostawie towarów** to – miejsce, w którym towary znajdują się w momencie dostawy
 - przy **towarach**, które są przez podatnika dokonującego dostawy lub przez niego w którym towary są instalowane lub montowane,
 - przy dostawie **nie wysyłanych ani nietransportowanych towarów** – miejsce dostawy
- **Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów** uznaje się za dokonane na terytorium państwa członkowskiego, w którym nastąpiło nabycie

A usługi? Dodać zasadę ogólną dla usług – 28b, kraj siedziby nabywcy.

W przypadku gdy kwota podatku naliczonego jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik ma prawo do obniżenia o tę różnicę podatku należnego **za następne okresy.**

**Tak, ale nie w nieskończoność!
Tylko 2 kolejne okresy rozliczeniowe, potem konieczna korekta!**

Przykład obliczania podatku VAT [edytuj | edytuj kod]

Podatek VAT, czyli podatek od wartości dodanej – jest to koszt działalności gospodarczej, jednak tylko te, które są

1. **Producent surowca** (np. właściciel lasu) wycenia surowiec (np. drewno) z uwzględnieniem kosztów (ścinka, paliwo itd) odprowadzi podatek VAT
2. **Tartak** przetwarza drewno na deski, które sprzedaje. Koszt deski jest wyższy niż koszt surowca, ponieważ tartak ponosi koszty (energia, paliwo, itp.) i odprowadzi podatek VAT

Krytyka podatku [edytuj | edytuj kod]

Podatek od towarów i usług służy opodatkowaniu **konsumpcji**, dlatego wliczają do niego towary i usługi obciążone podatkiem VAT. Cechą zarobku jest

A gdyby tak ze dwa słowa o neutralności dla biznesu? 😊

Konstrukcja artykułu – przyczyna i ciężar ekonomiczny

https://pl.wikipedia.org/wiki/Podatek_u_%C5%BAr%C3%B3d%C5%82a

Podatek u źródła [edytuj]

Podatek u źródła – **podatek** pobierany w przypadku płatności transgranicznych, w których podmiot otrzymujący przychód (**podatnik**) ma inną rezydencję podatkową niż podmiot dokonujący wypłaty (**rezydent** w kraju położenia źródła przychodu).

W przypadku podatku u źródła **podatnikiem** jest podmiot otrzymujący wypłatę (np. wynagrodzenie z tytułu usług, płatności **licencyjne**, odsetki z tytułu **pożyczki**), jednak obliczenie, pobór i zapłata podatku do urzędu skarbowego są dokonywane przez podmiot dokonujący wypłaty, określany jako **płatnik podatku**. Płatnik pobiera więc podatek ciążyący na podatniku (na dochodach podatnika z tytułu usług, licencji, odsetek itp.), który otrzymuje kwotę wynagrodzenia netto, czyli pomniejszoną o kwotę podatku zatrzymanego u źródła (ang. *withholding tax*, WHT).

Przykładowo, jeżeli **stawka podatku** u źródła wynosi 10% od należności licencyjnych uiszczanych przez polskiego rezydenta podatkowego na rzecz licencjodawcy będącego rezydentem **USA**, to podmiot amerykański otrzyma 90% kwoty wynagrodzenia z tytułu licencji. Podatek w wysokości 10% kwoty wynagrodzenia zostanie potrącony przez podmiot polski (płatnika podatku) i odprowadzony do polskiego urzędu skarbowego jako podatek u źródła z tytułu wynagrodzenia uzyskanego przez rezydenta amerykańskiego na terytorium Polski (kraju źródła przychodu).

Stawki podatku u źródła mogą być określane przez ustawodawstwo wewnętrzne danego państwa lub też poprzez postanowienia bilateralnych umów międzynarodowych o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Od 2019 r. nastąpiły istotne zmiany w rozliczaniu podatku u źródła w Polsce.^[1]

Przypisy [edytuj] edytuj kod

- [↑] Portal Podatkowy Krajowej Administracji Skarbowej - podstrona dot. WHT 

- **Zasada rezydencji vs zasada źródła** – ten sam dochód opodatkowany w obu krajach, brak opodatkowania w obu, albo podatek zapłacony w jednym zaliczany na poczet podatku w drugim
- Zaliczenie podatku zapłaconego za granicą
- A co jak płatnik nie potrąci – brak obiektywnej możliwości (zakup biletów lotniczych w internecie przy użyciu kart płatniczych), umowa z kontrahentem (ewent. podatki obciążają wypłacającego należność), przeoczenie / błąd.

Ubruttowienie

- Ustawa o CIT vs umowa międzynarodowa (DTT) – równorzędne? A co jak inna stawka w UCIT i inna w DTT?
- Warunki stosowania DTT – CoR certificate of residency

Budynek czyli co? Główne wątpliwości / problemy

https://pl.wikipedia.org/wiki/Podatek_od_nieruchomo%C5%9Bci

Przedmiot opodatkowania [edytuj]

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości

- grunty,
- budynki lub ich części,
- budowle lub ich części związane z p

Obowiązek podatkowy [edytuj] [edytuj kod]

Obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Takimi okolicznościami mogą być m.in. nabycie prawa do gruntu/nieruchomości, ustanowienie użytkowania wieczystego (obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wpisu do księgi wieczystej), wejście w posiadanie zależne lub samoistne nieruchomości, budynku lub budowli.

Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

Obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustaliły okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Może to nastąpić poprzez zaistnienie stanu faktycznego lub prawnego, np. sprzedaż gruntu, wygaśnięcie użytkowania wieczystego lub rozbiórka budynku.

Jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w trakcie roku podatkowego, podatek oblicza się proporcjonalnie co do ilości miesięcy, w których istniały okoliczności uzasadniające płacenie tego podatku.

➤ **Źródła danych** – ewidencja gruntów, ewidencja budynków i budowli (pomocniczo), miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, decyzja o warunkach zabudowy

➤ **Główny problem:** budynek czy budowla?

- Czemu to ma znaczenie? Case wiatraków
- Jak to ustalić? Prawo budowlane + orzecznictwo.
- Przykłady (orzecznictwo?):
 - wiatra przy sklepie (brak ścian, ale filary i zadaszenie),
 - stadiony,
 - budowla wewnątrz budynku (linia produkcyjna w fabryce)

Przykład?

- Umowa nabycia centrum handlowego z 06.2019 – podatek od 07.2019.
- Zakończenie budowy i oddanie do użytkowania centrum handlowego w 06.2019 – podatek od 01.2020.

Praktyczne podejście. Przykłady. Orzecznictwo. Co jest wątpliwe? Na co uważać?

Uwaga na niepełne definicje...

<https://pl.wikipedia.org/wiki/Podatnik>

Podatnik [edytuj]

Podatnik - zgodnie z polskim prawem jest nim osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, podlegająca na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu.

Na podatnika nałożone są rozliczne obowiązki m.in.

1. posiadanie numeru identyfikacji podatkowej (NIP),
2. ujawnienie źródeł przychodu przez zgłoszenie uzyskanego z nich dochodu (wyjątkowo przychodu) do opodatkowania,

Art. 7. [Podatnik] Dz.U.2018.800 t.j. z dnia 2018.04.27 Ordynacja podatkowa

- § 1. Podatnikiem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, podlegająca na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu.
- § 2. Ustawy podatkowe mogą ustanawiać podatnikami inne podmioty niż wymienione w § 1.

- ▶ Podatnik – decyduje konkretna ustawa podatkowa (akt prawny niższej rangi), nie ordynacja!
- ▶ Podatnik w sensie prawnym i ekonomicznym
 - ▶ podmiot, na którym ciąży obowiązek podatkowy
 - ▶ podmiot, który ponosi ciężar ekonomiczny danego świadczenia
- ▶ To samo? Na pewno ? – przykład CIT vs VAT.
- ▶ Podatnik, na którym nie ciąży obowiązek podatkowy

To jest to!

https://pl.wikipedia.org/wiki/Nadp%C5%82ata_podatku

Jak podkreśla się w literaturze^[2], w praktyce możliwe są inne sytuacje, w których po stronie określonego podmiotu powstanie kwota nienależna zapłacona organowi podatkowemu, która jednak nie mieści się w prawnym pojęciu nadpłaty. Do takich sytuacji można zaliczyć np. pomyłkową wpłatę na konto urzędu skarbowego. Zwrotu tej kwoty nie można dochodzić w trybie przewidzianym w Ordynacji podatkowej.

To jak odzyskać?



Spis treści [ukryj]

- 1 Powstanie nadpłaty
- 2 Ubieganie o zwrot nadpłaty oraz terminy jej zwrotu
- 3 Zaliczenie i zwrot nadpłaty
- 4 Oprocentowanie nadpłaty
- 5 Przypisy
- 6 Bibliografia

Sposób postępowania z nadpłatami nienależnymi...



- **Kompleksowo, temat wyczerpany!** – można dodać tylko sposób postępowania z nadpłatami nienależnymi (traktowane jak zaległość)
- **Praktyczne podejście** – SUPER!
- **Źródła danych / przypisy** – wiarygodność i rzetelność, plus łatwo można potwierdzić aktualność danych. Sposób opisu w tekście:

Zgodnie z art. 73 § 1 Ordynacji podatkowej, nadpłata powstaje z dniem:

1. zapłaty przez podatnika podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej;
2. pobrania przez płatnika podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej;

Interpretuj przepis! Zwróć uwagę czytelnika na kluczowe cechy

https://pl.wikipedia.org/wiki/Podatek_od_czynno%C5%9Bci_cywilnoprawnych

Zakres przedmiotowy podatku od czynności cywilnoprawnych [edytuj | edytuj kod]

Podatkowi podlegają następujące czynności cywilnoprawne:

Tylko te czynności czy przykładowo te?

Dwa podstawowe kryteria opodatkowania PCC:

➤ **Rzeczowe (dokonanie czynności wymienionych w ustawie)**

➤ **Terytorialne (art. 1 ust 4 i 5)**

„Zgubione” kryterium terytorialne

Czemu ważne?

- umowy sprzedaży oraz zamiany rzeczy i praw majątkowych,
- umowy pożyczki,
- umowy darowizny – w części dotyczącej przejęcia przez obdarowanego długów i ciężarów albo zobowiązań darczyńcy,
- umowy dożywocia,
- umowy o dział spadku oraz umowy o zniesienie współwłasności – w części dotyczącej spłat lub dopłat,
- ustanowienie hipoteki,
- ustanowienie odpłatnego użytkowania, w tym nieprawidłowego, oraz odpłatnej służebności,
- umowy depozytu nieprawidłowego,
- umowy spółki (akty założycielskie).

Ponadto powstanie obowiązku podatkowego powodują również:

- **zmiany wyżej wymienionych umów**, jeżeli powodują one podwyższenie podstawy opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych,
- **orzeczenia sądów**, w tym również polubownych, oraz ugody, jeżeli wywołują one takie same skutki prawne, jak czynności cywilnoprawne wymienione powyżej.

A co?

4. Czynności cywilnoprawne podlegają podatkowi, z zastrzeżeniem ust. 4a i 5, jeżeli **ich przedmiotem są:**

- 1) **rzeczy znajdujące się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej** lub prawa majątkowe wykonywane **na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**;
- 2) **rzeczy znajdujące się za granicą** lub prawa majątkowe wykonywane **za granicą**, w przypadku gdy **nabywca ma** miejsce zamieszkania lub **siedzibę** na terytorium **Rzeczypospolitej Polskiej** i czynność cywilnoprawna została **dokonana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**.

Podsumowanie

- Przykłady liczbowe – jak to liczyć?
- Przykłady z orzecznictwa (wyroki sądowe) i przykładowe interpretacje organów podatkowych. Czyli jak rozumieć przepis prawny?
- Kwestie wątpliwe. Różne linie orzecznicze. Kwestie dyskutowane / sporne. Co budzi wątpliwości podatników? Co jest niejasne? Na co uważać?
- Aktualność informacji – przypis, że istotne zmiany albo stan prawny na dzień ... (informacja kiedy ostatnia aktualizacja?)



**DZIĘKUJĘ
ZA UWAGĘ!**