



Frąckowiak  
**Grant Thornton**

# Jak zgodnie z prawem zaoszczędzić na podatkach?

## Przeczytaj koniecznie!





Szanowni Państwo

Aktualna sytuacja gospodarcza w Polsce i na świecie jest dla wszystkich podmiotów gospodarczych trudnym egzaminem. Jednocześnie jest to również dobry moment na poszukiwanie optymalnych rozwiązań, wnikliwego analizowania realizowanych przez przedsiębiorców działań pod kątem poszukiwania wszelkich źródeł oszczędności, bądź optymalizacji działań, w celu minimalizowania zbędnych kosztów.

Istotnym, lecz częstokroć niedocenianym, źródłem „oszczędności” mogą być zobowiązania podatkowe, które mogą Państwo zmniejszyć bądź nawet w niektórych przypadkach całkowicie wyeliminować.

Należy także zwrócić uwagę na pewne zagadnienia, które mogą stanowić zagrożenie co do sytuacji podatkowej podatnika. Różne stanowiska Sądów i Ministra Finansów pogłębiają wiele wątpliwości, które w przyszłości mogą obrócić się przeciwko podatnikowi. Dlatego też bardzo ważna jest wiedza na temat istnienia tych zagrożeń, gdyż może to być pierwszy krok, ku wyeliminowaniu ryzyka – zagrożeń podatkowych w przyszłości.

Niektóre możliwości, zagrożenia i rozwiązania wskazujemy w niniejszej informacji, która mamy nadzieję, będzie dla Państwa przydatna w podejmowaniu decyzji.

Z poważaniem,

Beata Hudziak

Partner

Departament Doradztwa Podatkowego



## Spis treści

Opodatkowanie nieodpłatnego przekazania towarów na cele związane z prowadzonym przedsiębiorstwem	4
Koszty reprezentacji i inne wydatki nie stanowiące kosztów podatkowych, a prawo do odliczenia podatku naliczonego w stanie prawnym obowiązującym do 30 listopada 2008 r.	5
Premie pieniężne – czy podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT	7
Premie pieniężne a prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktury VAT	8
Potwierdzenie odbioru faktur korygujących	9
Udokumentowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów a prawo do zastosowania 0% stawki podatku od towarów i usług	10
Gadżety informacyjno-reklamowe z logo kosztem uzyskania przychodów	12
Poczęstunek klientów w biurze a koszt uzyskania przychodów	13
Opłata wstępna w leasingu operacyjnym kosztem jednorazowym czy rozliczanym w czasie?	14
Pakiety medyczne dla pracowników	16
Podatek od czynności cywilnoprawnych – czy zawsze od podwyższenia kapitału należało płacić podatek?	18
Jak uzyskać oszczędności z podatku od nieruchomości?	19



## **Opodatkowanie nieodpłatnego przekazania towarów na cele związane z prowadzonym przedsiębiorstwem**

### **Stanowisko Sądów:**

Zdaniem Sądów (Wojewódzkie Sądy Administracyjne, Naczelny Sąd Administracyjny) od 1 czerwca 2005 r., podatnicy nie mają obowiązku opodatkowywać nieodpłatnego przekazywania towarów na cele związane z prowadzonym przedsiębiorstwem (np. wydania związane ze sprzedażą premiovą, promocjami, konkursami, wydania reprezentacyjne).

### **Stanowisko organów podatkowych:**

Stanowisko Ministra Finansów w powyższym zakresie jest odmienne, i jego zdaniem nieodpłatne przekazanie towarów na cele związane z prowadzonym przedsiębiorstwem podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

### **Stanowisko Grant Thornton Frąckowiak:**

Podatnicy nie mają obowiązku opodatkowywać nieodpłatnych przekazania począwszy od 1 czerwca 2005 r.

Podatnicy, którzy opodatkowywali nieodpłatne przekazania mają prawo do odzyskania nadpłaconego podatku należnego. Z uwagi na odmienne stanowisko organów podatkowych, aby procedura odzyskania podatku należnego była bezpieczna dla Podatnika, proponujemy następującą procedurę postępowania:

- 1 wystąpienie z zapytaniem do Ministra Finansów, w trybie art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa, następnie,
- 2 po uzyskaniu odpowiedzi od Ministra Finansów (która będzie najprawdopodobniej negatywna), należy wezwać Ministra do usunięcia naruszenia prawa,
- 3 po uzyskaniu odpowiedzi od Ministra Finansów (która najprawdopodobniej nadal będzie negatywna), należy wystąpić, w terminie 30 dni od daty otrzymania odpowiedzi, ze skargą do WSA,
- 4 ponieważ WSA prezentuje stanowisko przychylne Podatnikom, Podatnik ma bardzo dużą szansę na uzyskanie pozytywnego wyroku,
- 5 po uprawomocnieniu się wyroku WSA, Podatnik będzie mógł dokonać bezpiecznych korekt deklaracji VAT-7 i odzyskać nadpłacony podatek należny, począwszy od rozliczeń od 1 czerwca 2005 r. oraz nie opodatkowywać nieodpłatnych przekazania na cele związane z prowadzonym przedsiębiorstwem w przyszłości.



**Koszty reprezentacji i inne wydatki nie stanowiące kosztów podatkowych, a prawo do odliczenia podatku naliczonego w stanie prawnym obowiązującym do 30 listopada 2008 r.**

**Stanowisko Sądów:**

Zdaniem Sądów, jeżeli podatnik ponosił wydatki stanowiące koszty reprezentacji, bądź inne wydatki, których nie zaliczył do kosztów podatkowych (np. z uwagi na ograniczenia wynikające z art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych), i nie ma prawa tych wydatków zaliczyć do kosztów podatkowych, to i tak przysługuje mu prawo do odliczenia podatku naliczonego. Stanowisko to jest zgodne również z Dyrektywą VAT.

**Stanowisko organów podatkowych:**

Zdaniem Ministra Finansów, jeżeli Podatnik nie zaliczył określonego wydatku do kosztów podatkowych (czy to w związku z brzmieniem przepisów ustawy o podatku dochodowym, czy też z własnej woli), to nie przysługuje mu prawo do odliczenia podatku naliczonego.

**Stanowisko Grant Thornton Frąckowiak:**

Jeżeli podatnik ponosił wydatki, których – z uwagi na ograniczenia wynikające z art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – nie mógł zaliczyć do kosztów podatkowych, to miał pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego. Istotą jest związek podatku naliczonego z opodatkowaną działalnością podatnika. Z uwagi na odmienne stanowisko organów podatkowych, aby procedura odzyskania podatku naliczonego była bezpieczna dla Podatnika, proponujemy następującą procedurę postępowania:

- 1 wystąpienie z zapytaniem do Ministra Finansów, w trybie art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa, następnie,
- 2 po uzyskaniu odpowiedzi od Ministra Finansów (która będzie najprawdopodobniej negatywna), należy wezwać Ministra do usunięcia naruszenia prawa,
- 3 po uzyskaniu odpowiedzi od Ministra Finansów (która najprawdopodobniej nadal będzie negatywna), należy wystąpić, w terminie 30 dni od daty otrzymania odpowiedzi, ze skargą do WSA,
- 4 ponieważ WSA prezentuje stanowisko przychylne Podatnikom, Podatnik ma bardzo dużą szansę na uzyskanie pozytywnego wyroku,



- 5 po uprawomocnieniu się wyroku WSA, Podatnik będzie miał prawo do odliczenia podatku naliczonego począwszy od rozliczeń od 1 stycznia 2005 r. Przed dokonaniem jakichkolwiek korekt w zakresie rozliczenia podatku naliczonego, będzie można rozważyć przeprowadzenie audytu okresowego w tym zakresie.



## **Premie pieniężne – czy podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT**

### **Stanowisko Sądów:**

W przypadku wynagrodzenia w postaci premii pieniężnej, tj. wynagrodzenia za przekroczenie określonej wartości obrotów, wynagrodzenie to nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Kupowanie bowiem określonej ilości towarów i przekroczenie założonego poziomu obrotów nie stanowi świadczenia usług podlegającego opodatkowaniu podatkiem VAT. Premia pieniężna, jako wynagrodzenie nie podlegające opodatkowaniu, powinno być dokumentowane notą.

### **Stanowisko organów podatkowych:**

Zdaniem Ministra Finansów, wynagrodzenie w postaci premii pieniężnej podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Podmiot otrzymujący takie wynagrodzenie ma obowiązek wystawić fakturę VAT.

### **Stanowisko Grant Thornton Frąckowiak:**

Wypłata wynagrodzenia w postaci premii pieniężnej w związku z przekroczeniem umówionego obrotu nie jest wynagrodzeniem za świadczenie usług, w związku z czym nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Z uwagi na odmienne stanowisko organów podatkowych, jeżeli podatnik rozważałby nieopodatkowywanie premii pieniężnych, proponujemy następującą procedurę postępowania:

- 1 wystąpienie z zapytaniem do Ministra Finansów, w trybie art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa, następnie,
- 2 po uzyskaniu odpowiedzi od Ministra Finansów (która będzie najprawdopodobniej negatywna), należy wezwać Ministra do usunięcia naruszenia prawa,
- 3 po uzyskaniu odpowiedzi od Ministra Finansów (która najprawdopodobniej nadal będzie negatywna), należy wystąpić, w terminie 30 dni od daty otrzymania odpowiedzi, ze skargą do WSA,
- 4 ponieważ WSA prezentuje stanowisko przychylne podatnikom, podatnik ma bardzo dużą szansę na uzyskanie pozytywnego wyroku,
- 5 po uprawomocnieniu się wyroku WSA, podatnik będzie miał prawo do nieopodatkowywania premii pieniężnych oraz odzyskanie nadpłaconego podatku należnego w związku z ich opodatkowywaniem.



## **Premie pieniężne a prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktury VAT**

### **Stanowisko Sądów:**

Ponieważ zdaniem Sądów premia pieniężna, jako wynagrodzenie za przekroczenie umówionego obrotu, nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT, a podmiot otrzymujący takie wynagrodzenie wystawi fakturę VAT, to podatnik otrzymujący taki dokument nie ma prawa do odliczenia podatku naliczonego. Zgodnie bowiem z art. 88 ust. 3a pkt 2 ustawy o VAT „Nie stanowią podstawy do obniżenia podatku należnego oraz zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego faktury i dokumenty celne w przypadku gdy transakcja udokumentowana fakturą nie podlega opodatkowaniu albo jest zwolniona od podatku”.

### **Zdaniem organów podatkowych:**

Ponieważ Minister Finansów stoi na stanowisku, że premie pieniężne podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT, to w obecnie wydawanych interpretacjach indywidualnych w trybie art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa, Minister Finansów wskazuje, że podatnik, który otrzymał fakturę dokumentującą wypłatę premii pieniężnych, ma prawo do odliczenia podatku naliczonego.

### **Stanowisko Grant Thornton Frąckowiak:**

Podatnik, który nie uzyskał w swojej indywidualnej sprawie interpretacji Ministra Finansów w trybie art. 14b ustawy Ordynacja Podatkowa nie ma prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktur dokumentujących premie pieniężne.

Rekomendujemy zwrócić się z zapytaniem do Ministra Finansów. Uzyskanie odpowiedzi pozytywnej jest obecnie prawie pewne. W przyszłości, stanowisko to może ulec zmianie (z uwagi na jednolite orzeczenia sądowe w tym zakresie), wówczas brak interpretacji indywidualnej we własnej sprawie narazi podatnika na istotne straty w postaci braku prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktur dokumentujących premie pieniężne.

## Potwierdzenie odbioru faktur korygujących

### Stanowisko Sądów:

Zdaniem Sądów Podatnik wystawiający fakturę korygującą ma prawo do obniżenia podatku należnego w okresie rozliczeniowym, w którym faktura korygująca została wystawiona. Podatnik nie musi czekać z dokonaniem obniżenia podatku należnego do momentu otrzymania potwierdzenia odbioru faktury korygującej przez kontrahenta. Stanowisko Sądów jest oparte na Dyrektywie VAT.

### Stanowisko organów podatkowych:

Minister Finansów stoi na stanowisku, iż podatnik ma prawo do obniżenia podatku należnego dopiero w okresie rozliczeniowym, za który otrzymał potwierdzenie odbioru faktury korygującej przez kontrahenta.

### Stanowisko Grant Thornton Frąckowiak:

W oparciu o przepisy Dyrektywy VAT i orzecznictwa sądowego można wywieść, iż w związku z wystawieniem faktury korygującej, Podatnik ma prawo do korekty podatku należnego – co do zasady – w okresie rozliczeniowym, w którym faktura korygująca została wystawiona (znalazła się w obrocie prawnym).

Z uwagi na odmienne stanowisko organów podatkowych, jeżeli podatnik rozważałby obniżanie podatku należnego w momencie wystawiania faktur korygujących, proponujemy następującą procedurę postępowania:

- 1 wystąpienie z zapytaniem do Ministra Finansów, w trybie art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa, następnie,
- 2 po uzyskaniu odpowiedzi od Ministra Finansów (która będzie najprawdopodobniej negatywna), należy wezwać Ministra do usunięcia naruszenia prawa,
- 3 po uzyskaniu odpowiedzi od Ministra Finansów (która najprawdopodobniej nadal będzie negatywna), należy wystąpić, w terminie 30 dni od daty otrzymania odpowiedzi, ze skargą do WSA,
- 4 ponieważ WSA prezentuje stanowisko przychylne podatnikom, podatnik ma bardzo dużą szansę na uzyskanie pozytywnego wyroku,
- 5 po uprawomocnieniu się wyroku WSA, podatnik będzie miał prawo do obniżania podatku należnego w momencie wystawienia faktur korygujących.



## **Udokumentowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów a prawo do zastosowania 0% stawki podatku od towarów i usług**

### **Stanowisko Sądów:**

W ocenie Sądów jeżeli z jednego z dokumentów wynika w sposób dostateczny, że towar został dostarczony do odbiorcy na terytorium innego kraju członkowskiego Unii Europejskiej, to spełniony jest warunek uprawniający do zastosowania 0% stawki VAT. Ponadto zdaniem Sądów, w dobie szeroko rozwiniętych technik komunikacji, nie ma podstaw do odmawiania mocy dowodowej dokumentowi przesłanemu w formie elektronicznej, bądź faksem.

### **Stanowisko organów podatkowych:**

Zdaniem organów podatków podatnik ma prawo do stosowania 0% stawki VAT jedynie w przypadku, gdy przed upływem terminu wskazanego w ustawie VAT, będzie posiadał wymagane przepisami dokumenty. Przy czym podkreślić należy, iż zdaniem organów podatkowych, dokumenty te, wymienione enumeratywnie w przepisach, nie mogą być zastąpione a jedynie uzupełnione pomocniczymi dowodami, takimi jak np. potwierdzenie zapłaty. Ponadto zdaniem organów podatkowych dokumenty winny mieć formę oryginałów lub oryginalnych kopii, niedopuszczalna natomiast jest kserokopia, faks lub wydruk komputerowy zeskanowanego dokumentu.

### **Stanowisko Grant Thornton Frąckowiak:**

Stanowisko Grant Thornton Frąckowiak jest zgodne z argumentami przytoczonymi przez Sądy. Stanowisko nasze znajduje również oparcie w orzecznictwie ETS. Żaden przepis Dyrektywy VAT nie dotyczy bezpośrednio udokumentowania (udowodnienia) przez podatnika realizacji transakcji wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, w celu skorzystania ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem VAT (w Polsce do wewnątrzwspólnotowej dostawy stosuje się stawkę 0%).

Biorąc jednak pod uwagę stanowisko organów podatkowych, podatnicy powinni mieć świadomość, że stosując wprost stanowisko Sądów podejmują ryzyko zakwestionowania ich działań przez organy podatkowe. Dlatego też bezpiecznym rozwiązaniem wydaje się uzyskanie korzystnego stanowiska Sądu. W celu uzyskania korzystnej interpretacji w sprawie prawidłowości udokumentowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, Podatnicy powinni podjąć następujące działania:

- 1 wystąpić z zapytaniem do Ministra Finansów, w trybie art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa, następnie,



- 2 po uzyskaniu odpowiedzi od Ministra Finansów (która będzie najprawdopodobniej negatywna), należy wezwać Ministra do usunięcia naruszenia prawa,
- 3 po uzyskaniu odpowiedzi od Ministra Finansów (która najprawdopodobniej nadal będzie negatywna), należy wystąpić, w terminie 30 dni od daty otrzymania odpowiedzi, ze skargą do WSA,
- 4 ponieważ WSA prezentuje stanowisko przychylne podatnikom, podatnik ma bardzo dużą szansę na uzyskanie pozytywnego wyroku,
- 5 po uprawomocnieniu się wyroku WSA, podatnik będzie mógł bezpiecznie stosować 0% stawkę VAT w przypadku posiadania kserokopii lub faksu dokumentów lub nawet dokumentu w formie elektronicznej, który jednoznacznie potwierdza dostawę towaru do odbiorcy w innym kraju członkowskim Unii Europejskiej.



## **Gadżety informacyjno-reklamowe z logo kosztem uzyskania przychodów**

### **Stanowisko organów podatkowych:**

Z uwagi na brak definicji pojęcia „reprezentacja” podatnicy spotykają się z różnym podejściem organów podatkowych do tej problematyki. Wielu podatników dla bezpieczeństwa nie zalicza „wątpliwych” wydatków na nabycie różnych gadżetów o charakterze reklamowo – informacyjnym do kosztów podatkowych. Takie działanie jest wynikiem także tego, iż od momentu wejścia w życie przepisów dotyczących braku prawa zaliczania wydatków reprezentacyjnych do kosztów podatkowych (od 1 stycznia 2007 r.), katalog wydatków o charakterze reprezentacyjnym – w interpretacjach organów podatkowych – nagle się poszerzył, również o gadżety opatrzone logo.

Jednakże obecnie – zdaniem Ministra Finansów – wydatki związane z nabyciem gadżetów opatrzonych logo (np. parasolki, długopisy, breloczki, kubki, etui na klucze, koszulki, torby, apteczki), stanowią koszt uzyskania przychodów.

### **Stanowisko Grant Thornton Frąckowiak:**

Gadżety opatrzone logo firmy wydawane masowo, nie mające charakteru okazalności, luksusu stanowią koszt podatkowy. Z uwagi jednak na zmieniające się stanowiska organów podatkowych w tym zakresie podatek, który ponosi znaczące wydatki o takim charakterze, może rozważyć zwrócenie się z zapytaniem do Ministra Finansów w trybie art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa.



## **Poczęstunek klientów w biurze a koszt uzyskania przychodów**

### **Stanowisko organów podatkowych:**

Zdaniem Ministra Finansów poczęstunek podczas spotkań biznesowych organizowanych w siedzibie firmy może zostać zaliczony do kosztów uzyskania przychodów (kawa, herbata, soki, woda mineralna i ciastka). Zdaniem organów podatkowych tego typu działania nie wykraczają poza zwyczajowy poczęstunek kontrahentów należący do powszechnie obowiązujących kanonów kultury.

### **Stanowisko Grant Thornton Frąckowiak:**

Wydatki na poczęstunek (taki jak: paluszki, batoniki czekoladowe, ciasteczka, woda mineralna, soki owocowe, kawa, herbata), ponoszone w trakcie spotkań z kontrahentami, mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, albowiem stanowią one zwyczajowy poczęstunek i należą do powszechnie obowiązujących kanonów kultury. Ponieważ jednak stanowisko Ministra Finansów w powyższym zakresie zmieniało się na przestrzeni okresu od 1 stycznia 2007 r. do teraz, dla bezpieczeństwa podatnik powinien rozważyć wystąpienie z zapytaniem do Ministra Finansów, tak aby w przyszłości swobodnie – bezpiecznie zaliczać tego rodzaju wydatki do kosztów podatkowych.



## **Oplata wstępna w leasingu operacyjnym kosztem jednorazowym czy rozliczanym w czasie?**

### **Stanowisko Sądów:**

Zdaniem Sądów czynsz inicjalny należy zaliczyć do kosztów podatkowych jednorazowo w momencie poniesienia, ponieważ:

- kosztu czynszu inicjalnego nie można przyporządkować do odpowiedniego okresu i rozpoznać podczas trwania całego okresu leasingu,
- koszt czynszu inicjalnego jest ponoszony niezależnie od czasu trwania umowy leasingu. Ma charakter inicjujący umowę,
- czynsz inicjalny ma charakter opłaty samoistnej, nieprzypisanej do poszczególnych rat leasingowych, zaś jego poniesienie jest warunkiem koniecznym do realizacji umowy leasingu, co oznacza, że nie można powiedzieć, iż dotyczy on okresu, na jaki umowa została zawarta,
- koszt czynszu inicjalnego nie dotyczy okresu przekraczającego rok podatkowy, zatem potrącić go należy jednorazowo, w momencie poniesienia.

### **Stanowisko organów podatkowych:**

Zdaniem Ministra Finansów czynsz inicjalny, tzw. opłata wstępna, jako koszt pośrednio związany z przychodem, powinien być rozliczany w czasie, proporcjonalnie do okresu trwania umowy leasingu.

### **Stanowisko Grant Thornton Frąckowiak:**

Stanowisko Grant Thornton Frąckowiak jest zgodne z argumentami przytaczanymi przez Sądy w orzeczeniach sądowych, tj. czynsz inicjalny powinien być zaliczony do kosztów podatkowych jednorazowo. Nie jest to koszt, który powinien być rozliczany w czasie. Biorąc pod uwagę jednolitą linię orzecznictwa oraz sprzeczne z orzecznictwem stanowisko Ministra Finansów, należy liczyć się z tym, iż w przyszłości interpretacja Ministra Finansów ulegnie zmianie. Wówczas Podatnicy, którzy rozliczali opłatę wstępną w czasie, mogą być narażeni na zakwestionowanie w kosztach podatkowych danego roku podatkowego części opłaty wstępnej, która powinna być rozliczona w roku podatkowym, w którym została poniesiona.



Dlatego też Podatnicy powinni podjąć następujące działania:

- 1 Podatnicy, którzy chcą rozliczać opłatę wstępną w czasie powinni wystąpić z zapytaniem do Ministra Finansów, w trybie art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa. Odpowiedź będzie najprawdopodobniej zgodna ze stanowiskiem podatnika. Na mocy uzyskanej interpretacji podatnik będzie mógł rozliczać opłatę wstępną w czasie bez żadnego ryzyka w przyszłości.
- 2 Podatnicy, którzy chcą rozliczać opłatę wstępną jednorazowo w momencie poniesienia, powinni podjąć następujące działania:
  - a wystąpić z zapytaniem do Ministra Finansów, w trybie art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa, następnie,
  - b po uzyskaniu odpowiedzi od Ministra Finansów (która będzie najprawdopodobniej negatywna), należy wezwać Ministra do usunięcia naruszenia prawa,
  - c po uzyskaniu odpowiedzi od Ministra Finansów (która najprawdopodobniej nadal będzie negatywna), należy wystąpić, w terminie 30 dni od daty otrzymania odpowiedzi, ze skargą do WSA,
  - d ponieważ WSA prezentuje stanowisko przychylne podatnikom, podatnik ma bardzo dużą szansę na uzyskanie pozytywnego wyroku,
  - e po uprawomocnieniu się wyroku WSA, podatnik będzie miał prawo zaliczyć (i zaliczać w przyszłości) opłatę wstępną w leasingu operacyjnym jednorazowo do kosztów podatkowych.



## **Pakiety medyczne dla pracowników**

### **Stanowisko Sądów:**

Zdaniem Sądów, w świetle przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, pracodawca wykupując pakiet medyczny nie ma obowiązku doliczania do dochodu pracownika wartości świadczeń ponoszonych na rzecz pracownika w sytuacji, gdy nie można określić wartości świadczenia z jakiego pracownik faktycznie korzystał.

### **Stanowisko organów podatkowych:**

Zdaniem Ministra Finansów, wartość wykupionego przez pracodawcę tzw. pakietu medycznego, umożliwiającego korzystanie przez pracowników z opieki medycznej, w zakresie szerszym niż wynika to z przepisów Kodeksu Pracy czy przepisów BHP, stanowi dla tych pracowników przychód ze stosunku pracy podlegający opodatkowaniu.

### **Stanowisko Grant Thornton Frąckowiak:**

Stanowisko Grant Thornton Frąckowiak jest zgodne z argumentami przytaczanymi przez Sądy w orzeczeniach sądowych, tj. wartość świadczenia z tytułu objęcia pracownika tzw. pakietem medycznym nie stanowi dla tego pracownika przychodu ze stosunku pracy.

Ponadto jeszcze w nieodległej przeszłości istniała jednolita linia interpretacyjna, w której organy podatkowe potwierdzały brak obowiązku opodatkowania nieodpłatnych świadczeń z tytułu objęcia pracowników pakietem medycznym argumentując przy tym, że ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych nie przewiduje możliwości doliczania do dochodu pracownika wartości świadczeń ponoszonych przez pracodawcę na rzecz pracowników w sytuacji, gdy nie można określić wartości świadczenia z jakiego pracownik faktycznie skorzystał.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz jednolitą linię orzeczniczą, nie można wykluczyć, że w przyszłości linia interpretacyjna Ministra Finansów ulegnie zmianie. Jednakże nie muszą Państwo czekać na ten moment.

W celu uzyskania korzystnej interpretacji podatnicy powinni podjąć następujące działania:

- 1 wystąpić z zapytaniem do Ministra Finansów, w trybie art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa, następnie,



- 2 po uzyskaniu odpowiedzi od Ministra Finansów (która będzie najprawdopodobniej negatywna), należy wezwać Ministra do usunięcia naruszenia prawa,
- 3 po uzyskaniu odpowiedzi od Ministra Finansów (która najprawdopodobniej nadal będzie negatywna), należy wystąpić, w terminie 30 dni od daty otrzymania odpowiedzi, ze skargą do WSA,
- 4 ponieważ WSA prezentuje stanowisko przychylne podatnikom, podatnik ma bardzo dużą szansę na uzyskanie pozytywnego wyroku,
- 5 po uprawomocnieniu się wyroku WSA, podatnik nie będzie musiał doliczać statystycznie ustalonej wartości świadczenia do dochodu pracownika.



## **Podatek od czynności cywilnoprawnych – czy zawsze od podwyższenia kapitału należało płacić podatek?**

### **Stanowisko Sądów:**

Zdaniem Sądów, ponieważ art. 7 ust. 1 Dyrektywy Rady 69/335/EWG, która z dniem akcesji Polski do UE nałożyła na Polskę obowiązek zwolnienia od podatku kapitałowego czynności, które 1 lipca 1984 r. były zwolnione z opodatkowania lub opodatkowane według stawki 0,5 proc. lub niższej, a polskie regulacje przewidywały w tym okresie wyłącznie opłatę skarbową od zawarcia umowy spółki, a nie od jej zmiany, to każde podwyższenie kapitału następujące już w trakcie funkcjonowania spółki nie podlega opodatkowaniu.

### **Stanowisko organów podatkowych:**

Zdaniem organów podatkowych stanowisko Sądów nie jest prawidłowe i podatek od czynności cywilnoprawnych był i jest należny.

### **Stanowisko Grant Thornton Frąckowiak:**

Jeżeli kapitał zakładowy spółki został podwyższony (np. w wyniku przekształcenia, połączenia z inną spółką, aportu lub w związku z udzieleniem pożyczki przez udziałowca spółce), istnieją – naszym zdaniem - spore szanse na odzyskanie nadpłaconego od takiej czynności podatku od czynności cywilnoprawnych.

Jeżeli bylibyście Państwo zainteresowani pomocą z naszej strony w określeniu szans na odzyskanie podatku od czynności cywilnoprawnych, a także w całym procesie odzyskiwania podatku służymy Państwu pomocą. Procedura postępowania może być ustalona dopiero po zapoznaniu się ze stanem faktycznym.



## **Jak uzyskać oszczędności z podatku od nieruchomości?**

Podatnicy powinni mieć na uwadze, że wiele oszczędności podatkowych mogą odnaleźć weryfikując dotychczasowe rozliczenia w podatku od nieruchomości. Z doświadczenia bowiem wiemy, iż podatnicy często nieświadomie nadpłacają podatek od nieruchomości. Nadpłaty najczęściej są wynikiem błędnej kwalifikacji obiektów do budowli. Zdarzają się również sytuacje, w których podatnik opodatkowuje grunty stanowiące użytki rolne nie wykorzystywane w działalności gospodarczej, podczas gdy grunty te powinny być opodatkowane podatkiem rolnym.

### **Reklasyfikacja może przynieść podatnikom istotne korzyści i oszczędności podatkowe.**

W przypadku ujawnionych błędów Podatnik ma prawo do dokonania korekty deklaracji dla celów podatku od nieruchomości i na tej podstawie ma możliwość odzyskania nadpłaconego podatku od nieruchomości.

W przypadku, gdybyście Państwo byli zainteresowani doradztwem w powyższym zakresie, przeprowadzeniem audytu weryfikującego prawidłowość klasyfikacji obiektów, służymy Państwu pomocą. Nasza pomoc może obejmować również przygotowanie wszelkich dokumentów, pism do organu podatkowego, a także reprezentowanie Państwa w celu odzyskania nadpłaconego podatku.

Jak wynika z powyżej przedstawionych przypadków, przepisy podatkowe często są różnie interpretowane. Różne interpretacje jednak nie zawsze działają na niekorzyść podatników. Wręcz przeciwnie, w dobie konieczności stosowania przepisów Prawa Wspólnotowego okazuje się częstokroć, że to podatnik ma rację. Wydaje się zatem, że warto spojrzeć wstecz na dotychczasowe rozliczenia podatkowe, aby zweryfikować istniejące możliwości odzyskania podatku nadpłaconego w związku z niejednoznacznymi przepisami.

W powyższych zakresach możemy kompleksowo Państwu pomóc.

Do Państwa dyspozycji są następujące osoby, które wyjaśnią wszelkie Państwa wątpliwości i odpowiedzą na Państwa pytania:



**Beata Hudziak**  
Partner

tel. 0 61 625 13 15  
kom. 609 474 544

[hudziak.beata@gtfr.pl](mailto:hudziak.beata@gtfr.pl)



**Przemysław Prymas**  
Menedżer

tel. 0 61 625 13 18  
kom. 609 366 742

[prymas.przemyslaw@gtfr.pl](mailto:prymas.przemyslaw@gtfr.pl)



**Maciej Hadas**  
Doradca

tel. 0 61 625 13 23  
kom. 693 333 267

[hadas.maciej@gtfr.pl](mailto:hadas.maciej@gtfr.pl)



**Dorota Borkowska**  
Doradca

tel. 0 61 625 13 27  
kom. 661 538 554

[borkowska.dorota@gtfr.pl](mailto:borkowska.dorota@gtfr.pl)



**Małgorzata Dymek**  
Menedżer

tel. 0 61 625 13 18  
kom. 661 538 580

[dymek.malgorzata@gtfr.pl](mailto:dymek.malgorzata@gtfr.pl)



**Mirosława Zugaj**  
Doradca

tel. 0 22 205 49 31  
kom. 661 538 579

[zugaj.mirosława@gtfr.pl](mailto:zugaj.mirosława@gtfr.pl)

Niniejsza publikacja została sporządzona z najwyższą starannością, jednak niektóre informacje zostały podane w formie skróconej. W związku z tym publikacja nie ma charakteru opinii a zawarte w niej informacje nie powinny zastąpić szczegółowej analizy zagadnienia. Wobec powyższego Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek straty powstałe w wyniku czynności podjętych lub zaniechanych na podstawie niniejszej publikacji. Zachęcamy Państwa do zamówienia pisemnej porady podatkowej, w ramach której gwarantujemy dogłębne rozpoznanie stanu faktycznego i prawnego oraz przedstawienie wszechstronnej analizy sytuacji podatkowej.