



## Newsletter, 30 stycznia 2012

### Spółki komandytowo – akcyjne o skok bliżej giełdy

W dniu 16 stycznia 2011 r. uchwałą o sygn. akt II FPS 1/11 skład siedmiu sędziów NSA rozstrzygnął, że spółka kapitałowa będąca akcjonariuszem w spółce komandytowo – akcyjnej (S.K.A.) nie musi na bieżąco wpłacać zaliczek na CIT z tytułu zysku w spółce osobowej. Zdaniem sądu, zyski S.K.A. podlegają opodatkowaniu po stronie akcjonariusza dopiero z chwilą ich faktycznego otrzymania – wypłaty dywidendy.

Dotychczasowa niepewność odnośnie sposobu opodatkowania akcjonariuszy S.K.A. (polecamy lekturę naszego NL z dnia 15 czerwca 2011 r.) skutecznie zniechęcała do wprowadzania tych spółek na giełdę. Przypomnijmy, że zgodnie z dotychczasowym ugruntowanym stanowiskiem organów podatkowych, akcjonariusz w S.K.A. powinien wpłacać miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach ogólnych, uwzględniając część przychodów i kosztów spółki przypadających na posiadane w trakcie roku obrachunkowego akcje. Taki sposób rozliczeń stoi w sprzeczności z charakterem inwestowania w akcje spółek giełdowych.

Skład siedmiu sędziów NSA odrzucił powyższe stanowisko fiskusa. Z doniesień prasowych wynika, że NSA w uzasadnieniu uchwały podkreślił, iż posiadanie akcji w spółce przez akcjonariusza nie jest prowadzeniem działalności gospodarczej. Przychód akcjonariusza wynika wyłącznie z posiadania prawa majątkowego w postaci akcji spółki. Obowiązek odprowadzania bieżących zaliczek na podatek dochodowy w przypadku akcjonariusza S.K.A. w ogóle zatem nie powstaje.

Tym samym, uchwała NSA znacząco ograniczyła ryzyko podatkowe związane z inwestowaniem w akcje S.K.A., a w konsekwencji ryzyko biznesowe związane z ich wprowadzaniem na giełdę. Jednocześnie, z uwagi na wskazany przez NSA moment powstania przychodu (wypłata dywidendy), S.K.A. może stanowić atrakcyjne narzędzie reinwestowania zysków.

Ze względu na to, że uchwała NSA dotyczy sposobu opodatkowania akcjonariuszy S.K.A. na gruncie CIT, sytuacja podatkowa akcjonariuszy będących osobami fizycznymi pozostaje niejasna. Przedstawiona przez skład orzekający argumentacja znajduje jednak w naszej ocenie zastosowanie również na gruncie PIT i tym samym, choć formalnie nie wiąże składów rozstrzygających spory w PIT, powinna zostać przez nie uwzględniona.

**więcej informacji: Katarzyna Czekajło, tel. 71 7858258**

### Zwrot opłaty autostradowej uiszczonej przez pracownika a koszty uzyskania przychodu

Pracownik, który odbywa podróż służbową samochodem niebędącym własnością pracodawcy może otrzymać od pracodawcy zwrot uiszczonych opłat autostradowych. Pracodawca będzie jednak mógł zaliczyć takie kwoty do kosztów uzyskania przychodu jedynie w zakresie, w jakim mieszczą się one w limicie tzw. kilometrówki.

Zasady na jakich dokonuje się zwrotu używania przez pracownika prywatnego pojazdu do celów służbowych reguluje rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.



Rozporządzenie ustanawia maksymalne stawki za kilometr przebiegu pojazdu, po jakich może nastąpić zwrot wydatków pracownikowi. Zgodnie zaś z ustawami podatkowymi kwoty wydatków ponoszonych na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby służbowe w celu odbycia podróży służbowej, w wysokości przekraczającej kwotę ustaloną przy zastosowaniu stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu, nie stanowią kosztów uzyskania przychodu (art.16 ust. 1 pkt 30 lit. a ustawy o CIT i art. 23 ust.1 pkt 36 lit. a ustawy o PIT).

Organy podatkowe interpretują powyższe przepisy w sposób ścisły, traktując opłatę autostradową zwracaną przez pracodawcę na rzecz podróżującego własnym pojazdem pracownika, jako wydatek z tytułu używania przez pracownika samochodu na potrzeby podatnika (pracodawcy). Podobnie kwalifikowane są np. opłaty parkingowe.

W konsekwencji, do kosztów uzyskania przychodu pracodawca zaliczyć będzie mógł zwrot takich wydatków na rzecz pracownika tylko w części, w jakiej nie przekraczają one limitu tzw. kilometrówki.

Niekorzystne dla podatników stanowisko organów podatkowych potwierdzają też wyroki sądów administracyjnych np. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 8 kwietnia 2011 r. (sygn. akt. I SA/Po 913/10). Powołany wyrok jest jednak nieprawomocny, wobec czego w tej sprawie można oczekiwać jeszcze zajęcia stanowiska przez NSA.

Niekorzystne skutki podatkowe nie wystąpią jednak po stronie pracownika w tych sytuacjach, gdy koszty były poniesione przez pracownika w związku z podróżą służbową - zwrócone mu przez pracodawcę wydatki będą zwolnione z PIT, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. a ustawy o PIT, nie będą też stanowiły podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne (na podstawie § 2 ust. 1 pkt 15 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe).

**więcej informacji : Wojciech Fryze, tel. 71 78 58 254**

#### **NSA – imprezy integracyjne są opodatkowane PIT**

Stanowisko sądów administracyjnych w kwestii imprez integracyjnych nie jest jednolite, jednak dwa najnowsze wyroki NSA wydane w tym przedmiocie – z dnia 2 grudnia 2011 r. (sygn. akt II FSK 1017/10) oraz z dnia 17 stycznia 2012 r. (sygn. akt II FSK 2740/11) wskazują na kształtowanie się niekorzystnej, zarówno dla pracowników i pracodawców, linii orzeczniczej.

Zgodnie ze stanowiskiem NSA wyrażonym w wyroku z dnia 2 grudnia 2011 r., możliwość korzystania przez pracowników z usług zakupionych przez pracodawcę w związku z organizacją imprez integracyjno - szkoleniowych lub okolicznościowych stanowi dla nich realną korzyść, podlegającą opodatkowaniu PIT. Zryczałtowany sposób finansowania takich imprez nie może – zdaniem sądu - skutkować brakiem opodatkowania.

W ocenie NSA, w sytuacji, gdy brak jest możliwości bezpośredniego ustalenia przez pracodawcę, w jakim zakresie konkretny pracownik skorzystał z zaoferowanych mu w ramach imprezy świadczeń, pracodawca powinien ustalić wartość przychodu pracownika według ceny zakupu usługi organizacji imprezy, dzieląc tę cenę w relacji do każdego z pracowników uprawnionych do otrzymania świadczenia. Wynik takiej operacji – a nie wartość usług, z których pracownik faktycznie skorzystał - miałaby stanowić korzyść finansową z tytułu nieodpłatnego świadczenia. Jak wynika z doniesień



prasowych, podobne podejście zaprezentował NSA w styczniowym wyroku (na ten moment brak pisemnego uzasadnienia), stwierdzając, że organizacja spotkań integracyjnych wiąże się z powstaniem przychodu dla pracowników i nie ma znaczenia, w jakim zakresie pracownik skorzystał ze świadczeń oferowanych podczas takiej imprezy.

Powyższe wyroki kontynuują podejście zaprezentowane w uchwale NSA z dnia 24 października 2011 r. dotyczącej pakietów medycznych, o której pisaliśmy w naszym NL z dnia 29 listopada 2011 r. Uwzględniając jednak charakter świadczeń otrzymywanych w ramach imprez integracyjnych, takie proste odniesienie argumentacji wskazanej w ww. uchwale do kwestii imprez integracyjnych (w tym integracyjno - szkoleniowych) i okolicznościowych budzi istotne wątpliwości.

Proponowany w uchwale o pakietach medycznych sposób wyliczenia przychodu już sam w sobie jest kontrowersyjny, jednak w przypadku pakietów medycznych budzi o tyle mniejsze opory, iż możliwość skorzystania z opieki lekarskiej ma konkretny - ustalony przez dostawcę usługi - wymiar finansowy w postaci ceny jednego pakietu medycznego. Natomiast w przypadku świadczeń otrzymanych w ramach imprez, sama możliwość wzięcia udziału w imprezie nie powinna przesądzać o przychodzie po stronie pracownika, który może nie mieć ani ochoty, ani zamiaru korzystać z oferowanych w ramach imprezy atrakcji.

W wyrokach dotyczących imprez NSA nie wskazał co zrobić w sytuacji, kiedy niektórzy pracownicy poinformują pracodawcę, że nie skorzystają z niektórych usług, przykładowo pracownik przyjedzie na imprezę własnym samochodem lub nie będzie miał zamiaru skorzystania ze zorganizowanego noclegu. Według stanowiska organów oraz powyższych wyroków NSA można stwierdzić, że pracodawca powinien przy organizacji każdej imprezy zebrać informacje od wszystkich pracowników, z jakich usług zamierzają skorzystać, czy to będzie nocleg, przejazd, a przy ewentualnym poczęstunku wręcz zaglądać pracownikowi do talerza.

Takie rozwiązanie nie znajduje żadnego oparcia w przepisach i można odnieść wrażenie, że w przypadku PIT od imprez integracyjnych normy podatkowe wyznacza dla nas nie ustawodawca, ale sądy i organy podatkowe.

Warto na koniec wspomnieć, że powołane wyroki odnoszą się tylko pośrednio do spotkań i wyjazdów, których podstawowym celem jest szkolenie – pytanie podatnika dotyczyło imprez szkoleniowo – integracyjnych bez wskazania głównego celu tych imprez – trudno zatem ocenić czy w przypadku organizacji spotkań, które nakierowane są przede wszystkim na podnoszenie kwalifikacji pracowników stanowisko NSA będzie równie restrykcyjne.

**więcej informacji:**      **Katarzyna Czekajło, tel. 71 7858258**  
   **Anita Bardońska, tel. 71 7858252**



**31 stycznia 2012 r. upływa termin na złożenie deklaracji: PIT-4R, PIT-8AR, CIT-6R, CIT-10Z, CIT-6AR, DN-1**

Przypominamy, iż z końcem stycznia br. upływa termin na złożenie przez płatników i podatników niektórych deklaracji PIT i CIT.

**I. PIT-4R** – deklaracja o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy

- składana przez płatnika
- do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na miejsce zamieszkania płatnika, a jeśli płatnik nie jest osobą fizyczną, według miejsca jego siedziby lub miejsca prowadzenia działalności (gdy płatnik nie posiada siedziby)
- wykazuje się w niej informacje dotyczące pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

**II. PIT-8AR** – deklaracja roczna o zryczałtowanym podatku dochodowym

- składana przez płatnika
- do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na miejsce zamieszkania płatnika, jeśli płatnik nie jest osobą fizyczną, według miejsca jego siedziby lub miejsca prowadzenia działalności (gdy płatnik nie posiada siedziby)
- składana w sposób zbiorczy do wypłat dokonanych w roku podatkowym do różnych podatników będących osobami fizycznymi, w tym osobami zagranicznymi
- wykazuje się w niej informacje dotyczące wypłat m.in. z tytułu: wygranych w konkursach, grach i zakładach wzajemnych oraz nagród związanych ze sprzedażą premią, odsetek, dywidend, należności z kontraktów menedżerskich osób zagranicznych

**III. CIT-6R** – deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatnika mającego siedzibę lub zarząd na terytorium RP

- składana przez płatnika
- do właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego
- składana indywidualnie w odniesieniu do każdego podatnika
- wykazuje się w niej informacje dotyczące wypłat m.in. z tytułu: dywidend lub kwot udziału w zyskach osób prawnych

**IV. CIT-10Z** – deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium RP (podatek u źródła)

- składana przez płatnika
- do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika w sprawach opodatkowania osób zagranicznych
- składana w sposób zbiorczy w odniesieniu do wypłat dokonanych w roku podatkowym do różnych podatników
- wykazuje się w niej informacje dotyczące wypłat m.in. z tytułu: dywidend, odsetek, należności licencyjnych

**V. CIT-6AR** – deklaracja o wysokości podatku dochodowego od dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych



- składana przez podatnika
- do właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego
- do złożenia CIT-6AR zobowiązana jest m.in. spółka, która utraciła prawo do zwolnienia z opodatkowania dochodów (przychodów) z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (art. 22 ust. 4b ustawy o CIT)

**VI. DN-1 – deklaracja na podatek od nieruchomości**

- składana przez podatnika podatku od nieruchomości
- do organu podatkowego właściwego ze względu na miejsce położenia nieruchomości
- wykazuje się w niej informacje dotyczące m.in.: powierzchni gruntów i budynków oraz wartości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej

**więcej informacji: Konrad Misiewicz tel. 71 78 58 237**

**Archiwum aktualności: <http://www.rolesinski.pl/CMS/aktualnosci/archiwum.html>**

Jeśli są Państwo zainteresowani uzyskaniem szerszych informacji, prosimy o kontakt z doradcami Kancelarii, z których porad zazwyczaj Państwo korzystają lub kontakt z wyżej wskazanymi autorami tekstów.

Niniejszy Newsletter nie stanowi porady prawnej ani podatkowej.

Kancelaria nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji w nim zawartych bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii Kancelarii.

**Olesiński & Wspólnicy KANCELARIA ADWOKACKA,  
Adwokat Rafał Olesiński**  
ul. Św. Mikołaja 7, 50-125 Wrocław  
Tel. +48 (71) 78 58 233; Fax: +48 (71) 78 58 239  
[www.rolesinski.pl](http://www.rolesinski.pl) [kancelaria@rolesinski.pl](mailto:kancelaria@rolesinski.pl)