

## W numerze

### ► Zmiany w podatkach

Zmiany w VAT od usług nadawczych i elektronicznych  
Ogólnopolski Centralny Rejestr Płatników działa nielegalnie **str. 2**

Skargi na interpretacje podatkowe sąd może rozstrzygnąć na niekorzyść skarżącego  
Ważniejsza jest waluta z faktury, nie umowy **str. 3**

Znowelizowane przepisy podatkowe szybko wejdą w życie **str. 4**

VAT od znaku towarowego jako aportu  
Refundacja kolonii bez PIT **str. 5**

Fiskus ogranicza rozliczenia papierowe  
Podatnik VAT może być zobowiązany do zapłaty PCC **str. 8**

### ► Gorący temat

Już od 10 sierpnia przedsiębiorca bez certyfikatu będzie mógł prowadzić księgowość oraz występować w roli doradcy podatkowego **str. 6-7**

### ► Nowinki w rachunkowości

Spis z natury pozwala skorygować koszty  
Faktura nie gwarantuje prawa do kosztów **str. 9**

### ► Nowinki w płacach i rozliczeniach

Wynagrodzenie dyrektora szkoły niepublicznej z PIT  
Nocleg w kabinie samochodu nie pozbawia ryczałtu **str. 10**

### ► ZUS z pierwszej ręki

Wypłata z programu emerytalnego firmy **str. 11**

### ► Wskaźniki i stawki

**str. 12**

## Ekspresowa nowelizacja PIT i CIT: część zmian wejdzie w życie już teraz

**Ustawą z 26 czerwca 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw Sejm dokonał obszernej nowelizacji prawa podatkowego. Choć większość przepisów wejdzie w życie od nowego roku, to niektóre z nich zaczną obowiązywać niemal natychmiast po opublikowaniu w Dzienniku Ustaw.**

Ustawa dotyczy szerokiej grupy podatników podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, w szczególności prowadzących działalność gospodarczą. Zmieniane przepisy odnoszą się również do spółek pozostających w związkach kapitałowych i powiązaniach określonych w przepisach ustaw o podatkach dochodowych – tak krajowych, jak i zagranicznych, zakładów spółek zagranicznych, spółek i spółdzielni europejskich czy podmiotów powiązanych.

W zakresie uregulowań dotyczących kontrolowanej spółki zagranicznej projektowana zmiana dotyczy wąskiej grupy podatników, będących osobami fizycznymi i prawnymi, posiadających pakiet kontrolny udziałów w podmiotach zagranicznych zlokalizowanych w krajach o niskim lub zerowym poziomie opodatkowania. Są to głównie spółki o charakterze międzynarodowym pozostające w grupach kapitałowych, które dysponują dostatecznymi środkami kapitałowymi, aby tworzyć struktury kapitałowe ukierunkowane na obchodzenie opłacania podatków w Polsce.

Nowelizacja wprowadza ponadto przepisy doprecyzowujące już istniejące regulacje oraz eliminujące obowiązujące lub potencjalne wątpliwości związane z aktualnym brzmieniem oraz zakresem ich stosowania. Nowe przepisy uwzględniają także bieżące orzecznictwo sądów administracyjnych.

**Więcej strona 4**

## Księgowi bez certyfikatów

Już od 10 sierpnia przedsiębiorca bez certyfikatu będzie mógł prowadzić księgowość oraz występować w roli doradcy podatkowego. Od tego dnia obowiązuje tzw. trzecia tranza deregulacji, która ma m.in. umożliwić większej grupie przedsiębiorców wykonywanie niektórych profesji, w tym księgowego (usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych) oraz doradcy podatkowego. Teraz zawód księgowego będą mogły wykonywać osoby, które nie posiadają udokumentowanego poświadczenia wiedzy z zakresu rachunkowości i podatków.

**Więcej strony 6-7**

## Kierowca ma prawo do ryczałtu za nocleg

Kierowcy w podróży zagranicznej przysługuje zwrot kosztów noclegu, jeśli spał w przystosowanej kabinie auta a nie w hotelu, motelu czy pensjonacie – orzekł Sąd Najwyższy. Sąd stwierdził, że zapewnienie pracownikowi-kierowcy samochodu ciężarowego odpowiedniego miejsca do spania w kabinie tego pojazdu, podczas wykonywania przewozów w transporcie międzynarodowym, nie stanowi zapewnienia przez pracodawcę bezpłatnego noclegu co powoduje, że przysługuje mu zwrot kosztów noclegu.

**Więcej strona 10**

**Od redaktora**

Sierpień dla osób zajmujących się podatkami i księgowością nie jest bynajmniej okresem beztrojskich wakacji. Jak zupełnie nie na tę porę roku mamy bowiem dużo zmian w prawie, a kolejne są w toku procedowania. W tej sytuacji ciężar ciężkości tego numeru naszego czasopisma przesuwa się na nowe przepisy. Obszernie omawiamy więc konsekwencje obowiązujących od 10 sierpnia norm w zakresie deregulacji dotyczących świadczenia usług księgowych oraz doradztwa podatkowego. Ale na tym nie koniec. W bezprecedensowym tempie Sejm uchwalił obszerną nowelizację ustawy o podatkach dochodowych. Co prawda w terminie oddawania do druku tego numeru Aktualności Księgowych ustawa nowelizacyjna jeszcze nie zyskała podpisu prezydenta, ale z uwagi na fakt, że znaczna część nowych regulacji ma wejść w życie jeszcze przed początkiem nowego roku – także tej kwestii poświęciliśmy dużo miejsca. Ponadto – polski parlament w końcówce czerwca zaczął też rozpatrywać projekt kolejnej ważkiej nowelizacji ustawy o VAT; tu także z intencją wprowadzenia części zmian już jesienią tego roku, a niektórych nawet ze skutkami wstecznymi.

To wszystko sprawia, że w pierwszej kolejności chcę Państwu rekomendować artykuły poświęcone powyższym zmianom. Oczywiście, jak zawsze, nie brakuje na naszych łamach omówienia najnowszych orzeczeń i interpretacji, w tym uchwały NSA w odpowiedzi na wniosek Rzecznika Praw Obywatelskich dotyczący procedowania w sprawach interpretacji podatkowych.

**Zbigniew Biskupski**

**Aktualności księgowo**

Wydawca: Grzegorz Cherbetko

Redaktor: Zbigniew Biskupski

Druk: Paper&Tinta

Nakład: 1500 egz.

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka Sp. z o.o.

03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a

Tel. 22 518 29 29, faks 22 617 60 10

e-mail: cok@wip.pl

NIP: 526-19-92-256

Numer KRS: 0000098264

– Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy,

Sąd Gospodarczy XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy

Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł

**Zmiany w VAT od usług nadawczych i elektronicznych**

**W końcu czerwca do Sejmu trafił projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa. Zmiany dotyczą bezpośrednio ok. 63 tys. czynnych podatników VAT.**

Celem nowelizacji jest implementacja do przepisów o VAT zmian wprowadzonych dyrektywą Rady 2013/61/UE z 17 grudnia 2013 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE i 2008/118/WE w odniesieniu do francuskich regionów najbardziej oddalonych, a w szczególności Majotty (Dz.Urz. UE L 353 z 28.12.2013, str. 5) oraz dyrektywą Rady 2008/8/WE z 12 lutego 2008 r. zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz.Urz. UE L 44 z 20.02.2008, str. 11). Bezpośrednio zmiany dotyczą ok. 63 tys. podatników VAT czynnych świadczących usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne.

Nowelizacja ma na celu wprowadzenie szczególnej procedury upraszczającej system rozliczania VAT (tzw. mini one-stop-shop), dzięki której

zmiana miejsca świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych nie będzie wiązała się dla podatników z koniecznością rejestracji na potrzeby VAT w każdym państwie członkowskim konsumpcji (zmiana miejsca świadczenia bez wprowadzenia uproszczonego systemu rozliczania VAT stanowiłaby znaczące obciążenie administracyjne dla usługodawców). Te zmiany mają wejść w życie z dniem 1 stycznia 2015 r., za wyjątkiem przepisów umożliwiających zgłoszenie danych do rejestracji do procedury szczególnej MOSS (czyli mały punkt kompleksowej obsługi), których wejście w życie określono na dzień 1 października 2015 r.

Druga zmiana ma charakter doprecyzowujący w odniesieniu do francuskich regionów najbardziej oddalonych, a w szczególności Majotty, wyłączająca te terytoria z zakresu stosowania unijnych przepisów o VAT. Te z kolei przepisy mają obowiązywać z mocą wsteczną – od 1 stycznia 2014 r.

**Jan Borski**

doradca finansowy

**Ogólnopolski Centralny Rejestr Płatników działa nielegalnie**

**Wszystkie informacje o podmiotach wpisanych do Centralnego Rejestru Podmiotów Krajowej Ewidencji Podatników (CRP KEP), z wyjątkiem numerów NIP i REGON, są objęte tajemnicą skarbową – przypomniało Ministerstwo Finansów.**

Obowiązujące przepisy prawa nie pozwalają na udostępnianie takich informacji innym podmiotom i osobom niż wskazane w ustawie o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników. Ustawa ta przewiduje konkretne sytuacje, w których informacje posiadane przez administrację podatkową mogą być udostępnione wskazanym instytucjom, a sprawdzanie informacji o terminowości płacenia podatków przez inne osoby

i przedsiębiorców, do takich sytuacji nie należy.

Powyższy komunikat pojawił się w związku z pojawieniem się na rynku firm oferujących dostarczenie – za określoną opłatą – zainteresowanym przedsiębiorstwom informacji z CRP KEP, które miałyby ułatwić weryfikację wiarygodności płatniczej określonej, zgłoszonej firmy.

Ministerstwo Finansów informuje, że nie utworzyło żadnego Ogólnopolskiego Centralnego Rejestru Płatników. Ministerstwo Finansów nie pobiera także żadnej opłaty za rejestrację podmiotów w Centralnym Rejestrze Podmiotów Krajowej Ewidencji Podatników – czytamy w komunikacie.

**Jan Borski**

doradca finansowy

## Skargi na interpretacje podatkowe sąd może rozstrzygać na niekorzyść skarżącego

**Na podstawie art. 134 par. 2 ustawy – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (pps), sąd administracyjny nie może wydać orzeczenia na niekorzyść skarżącego, chyba że stwierdzi naruszenie prawa skutkujące stwierdzeniem nieważności zaskarżonego aktu lub czynności – wynika z uchwały NSA.**

Czy sąd administracyjny, orzekając w sprawie ze skargi na indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego jest zobowiązany stosować zasadę zakazu rozstrzygania na niekorzyść skarżącego, wyrażoną w art. 134 par. 2 ppsa, jeśli nie stwierdzi naruszenia prawa skutkującego stwierdzeniem nieważności zaskarżonego aktu lub czynności? – zapytał Rzecznik Praw Obywatelskich, występując do NSA o rozstrzygnięcie powyższego zagadnienia prawnego.

W opinii sądu ewentualny pogląd, że w przypadku stwierdzenia naruszenia prawa skutkującego stwierdzeniem nieważności interpretacji sąd powinien uchylić interpretację, a nie stwierdzać jej nieważność, byłby nieuprawniony, ponieważ żadnego naruszenia prawa nie moż-

na zaliczyć do kategorii wad prawnych skutkujących stwierdzeniem nieważności interpretacji indywidualnej, z tego powodu, że nie zostały one przewidziane i w wymieniony sposób zakwalifikowane w regulacjach prawnych postępowania w przedmiocie wydawania, zmiany czy też sądowej kontroli interpretacji.

Pełne zastosowanie rzeczywistej treści tej normy prawnej zawartej w art. 134 par. 2 ppsa jest natomiast niemożliwe, jeżeli sąd administracyjny nie ma podstaw prawnych do stwierdzenia nieważności wyniku zaskarżonej czynności w postaci indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Z powyższego, w ocenie NSA wynika, że: unormowanie zawarte w art. 134 par. 2 ustawy z 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 270 ze zm.) nie ma zastosowania w przypadku zaskarżenia do sądu administracyjnego indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

*Uchwała NSA z 7 lipca 2014 r.; sygn. akt II FPS 1/14.*

**Jan Borski**  
doradca finansowy

## Ważniejsza jest waluta z faktury, nie umowy

**Jeśli faktury dokumentujące wynagrodzenie wystawiane są przez spółkę w walucie polskiej – mimo że umawia się z przewoźnikami na określoną kwotę wynagrodzenia w walucie obcej – należy uznać, iż w tej sytuacji nie mają zastosowania przepisy art. 31a ustawy o VAT, dotyczące przeliczania walut.**

W myśl art. 31a ust. 1 ww. ustawy, w przypadku gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez bank na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego. Stosownie do ust. 2 ww. artykułu, w przypadku gdy podatnik wystawia fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego, a kwoty stosowane do określenia podstawy opo-

datkowania są określone na tej fakturze w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez bank na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury.

Regulacje powyższe znajdują zastosowanie także w przypadku, gdy podstawa opodatkowania jest wyrażona w walucie obcej. Biorąc pod uwagę definicję podstawy opodatkowania należy wnioskować, że jeśli zapłata, którą dokonują dostawcy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży, jest określona w walucie polskiej, nie stosuje się zasad przeliczania zawartych w art. 31a ustawy.

*Por. Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 3 czerwca 2014 r.; ITPP2/443-298/14/AP.*

**Jan Borski**  
doradca finansowy

### Kronika prawa

#### RACHUNKOWOŚĆ SKOK

Opublikowane zostało rozporządzenie Ministra Finansów z 25 czerwca 2014 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych.

*Dziennik Ustaw z 1 lipca 2014 r., poz. 880.*

#### NADZÓR FINANSOWY W SKOK

Ukazało się rozporządzenie Ministra Finansów z 18 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego trybu wykonywania czynności kontrolnych Komisji Nadzoru Finansowego w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych i w Krajowej Spółdzielczej Kasie Oszczędnościowo-Kredytowej.

*Dziennik Ustaw z 1 lipca 2014 r., poz. 879.*

#### USTAWA CIT TEKST JEDNOLITY

Opublikowane zostało obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z 30 maja 2014 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

*Dziennik Ustaw z 27 czerwca 2014 r., poz. 851.*

#### PODATKI LOKALNE TEKST JEDNOLITY

Ukazało się obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z 14 maja 2014 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

*Dziennik Ustaw z 27 czerwca 2014 r., poz. 849.*

#### BUDŻET 2015

Opublikowane zostało rozporządzenie Ministra Finansów z 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015.

*Dziennik Ustaw z 24 czerwca 2014 r., poz. 825.*

#### GWARANCJE KREDYTOWE

Ukazało się rozporządzenie Ministra Finansów z 10 czerwca 2014 r. w sprawie udzielania przez Bank Gospodarstwa Krajowego pomocy de minimis w formie gwarancji spłaty kredytów. Weszło ono w życie z dniem 1 lipca br. i obowiązywać będzie do końca 2015 roku.

*Dziennik Ustaw z 16 czerwca 2014 r., poz. 790.*

#### DEREGULACJA ZAWODÓW PODATKOWYCH

Opublikowana została ustawa z 9 maja 2014 r. o ułatwieniu dostępu do wykonywania niektórych zawodów regulowanych. **Więcej – czytaj str. 6–7.**

*Dziennik Ustaw z 10 czerwca 2014 r., poz. 768.*

#### WYNAGRODZENIA W OCHRONIE ZDROWIA

Ukazało się obwieszczenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 21 marca 2014 r. w sprawie ogłoszenia

**ciąg dalszy na str. 5**