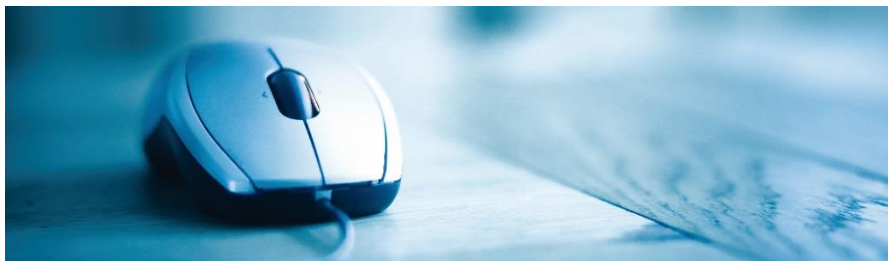




Biuletyn Informacyjny  
marzec 2016



## Podatki i rachunkowość

### Ryczałt za używanie służbowego samochodu do celów prywatnych obejmuje także wartość paliwa - wyrok WSA

W dn. 23 listopada 2015 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu orzekł, że ryczałt za używanie samochodów służbowych do celów prywatnych pracowników poza udostępnieniem samochodu obejmuje również wszystkie niezbędne wydatki umożliwiające jego używanie (w tym również koszty paliwa) (I SA/Wr 1595/15).

Zgodnie z art. 12 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wartość pieniężną nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych ustala się w wysokości:

- 1) 250 zł miesięcznie - dla samochodów o pojemności silnika do 1600 cm<sup>3</sup>;
- 2) 400 zł miesięcznie - dla samochodów o pojemności silnika powyżej 1600 cm<sup>3</sup>.

Zdaniem organów podatkowych wydających indywidualne interpretacje prawa podatkowego kwota ryczałtu obejmuje wyłącznie udostępnienie samochodów na rzecz pracowników. Przychód związany z innymi wydatkami związanymi z użytkowaniem samochodów przez pracowników powinien być opodatkowany na zasadach ogólnych. Przykładowo Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji indywidualnej z dn. 26 listopada 2015 r. stwierdził, że: „(...) wartość

pieniężna świadczenia z tytułu wykorzystywania samochodów służbowych do celów prywatnych będzie stanowiła dla pracowników przychód, który ustala się według zasad określonych w art. 12 ust. 2a-2c ustawy. Należy jednak wskazać, że ryczałtowo określona wartość ww. świadczenia obejmuje wyłącznie koszty pracodawcy wynikające z udostępnienia pracownikom samochodów służbowych do celów prywatnych. W sytuacji, gdy pracodawca zdecyduje się dodatkowo pokrywać wydatki pracowników na paliwo wykorzystywane w innych celach niż służbowych, wówczas wartość tego paliwa będzie stanowić opodatkowany przychód pracowników ze stosunku pracy, którego wysokość należy ustalać na podstawie art. 12 ust. 2 i 3 ustawy (...)

Wojewódzki Sąd Administracyjny nie podzielił stanowiska organu podatkowego. W uzasadnieniu wyroku czytamy: „Zgodzić się należy ze Skarżącym także, co to tego, że wykładnia celowościowa wskazuje na objęcie ryczałtem wszystkich wydatków ponoszonych w związku z wykorzystywaniem samochodu. Niewątpliwie intencją ustawodawcy było uproszczenie obowiązków pracodawcy w zakresie ustalania przychodu. Wskazuje na to już sam tytuł ustawy nowelizującej. Także w uzasadnieniu do projektu wskazano, że: "Mimo że istnieją zasady ustalania wartości tego świadczenia, zgłaszane są problemy co do prawidłowego określenia skutków podatkowych związanych z wykorzystywaniem przez pracowników samochodu służbowego do celów prywatnych. Często przyjmuje się, że wartość świadczenia, jakie otrzymuje pracownik z tytułu użytkowania pojazdu służbowego do celów prywatnych, powinna bazować na koszcie wynajmu takiego samego pojazdu w wypożyczalni samochodów i taka wartość powinna stanowić podstawę opodatkowania. W wyniku braku precyzyjnych i prostych przepisów w tym zakresie wiele osób narażonych jest na ryzyko podatkowe. Wiąże się to też z dodatkowymi obowiązkami dla przedsiębiorcy z tytułu ustalenia właściwej stawki wynajmu dla danego pojazdu i ewidencją przebiegu. W konsekwencji sprzyja to nieujawnianiu takiej czynności do celów podatkowych."

Orzeczenie WSA jest korzystne dla płatników. Na ten moment nie wiadomo jeszcze, jakie stanowisko przedstawi Naczelny Sąd Administracyjny i czy orzecznictwo wpłynie na zmianę stanowiska organów podatkowych.

## Nowelizacja ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych

Od 1 stycznia 2016 roku obowiązują nowelizacja ustawy z dnia 12 czerwca 2003 roku o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. Nr 139, poz. 1323 ze zm.) wprowadzająca dodatkowe uprawnienia dla wierzycieli związane z opóźnieniem w spełnieniu świadczenia pieniężnego przez dłużnika. Do 31 grudnia 2015 roku obowiązywała stawka odsetek ustawowych, należnych na podstawie art. 481 § 2 Kodeksu Cywilnego w wysokości 8 %. W transakcjach handlowych, czyli w umowach zawieranych w ramach obrotu gospodarczego między przedsiębiorcami, w przypadku gdy wierzyciel spełnił swoje świadczenie (poprzez dostarczenie towaru lub wykonanie usługi), a nie otrzymał zapłaty w terminie określonym w umowie lub w wezwaniu do zapłaty (np. doręczonej fakturze), przysługiwać mu będą odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych w wysokości 9,50 % w skali roku (odsetki w tej wysokości obowiązują od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r.). Odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych wynikają z art. 4 pkt 3 ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych.



Nowelizacja ustawy wprowadza także ryczałtową kwotę jako tzw. rekompensatę za koszty odzyskiwania należności od dłużnika w wysokości wyrażonej w złotych równowartości kwoty 40 euro. Uprawnienie do naliczenia rekompensaty możliwe będzie od momentu, gdy wymagalne staną się odsetki za opóźnienie w płatnościach, bez odrębnego wezwania do jej zapłaty. Jeśli koszty odzyskania należności przekroczą kwotę stałej rekompensaty, wierzyciel będzie miał możliwość uzyskania zwrotu wszelkich wydatków jakie poniósł w związku z próbą odzyskania należności, a które przewyższyły wysokość rekompensaty.

## Nauka jako koszt uzyskania przychodu

Wydatki związane z edukacją mogą być kosztem uzyskania przychodów. Organy podatkowe zaczynają dostrzegać wagę edukacji w biznesie.

Duża część przedsiębiorców miewa problemy z zaliczaniem do kosztów uzyskania przychodów wydatków związanych z edukacją, szkoleniami i kursami. Zazwyczaj, organy podatkowe w każdym wydatku doszukiwały się bowiem charakteru osobistego, który wyklucza zaliczenie wydatku do kosztów podatkowych.

Z końcem stycznia Minister Finansów zmienił interpretację z 29 stycznia 2016 r., nr DD9.8220.2.147.2015.BRT. Minister Finansów nie zgodził się, że studia doktoranckie przedsiębiorcy z definicji mają charakter osobisty. Przyznał rację podatnikowi i stwierdził, że udokumentowane wydatki poniesione w związku ze studiami doktoranckimi, jako podnoszące kwalifikacje zawodowe przedsiębiorcy w zakresie prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej, mogą stanowić koszty uzyskania przychodów z tej działalności. W interpretacji podkreślono także, że do stwierdzenia, czy poniesiona opłata za studia doktoranckie może zostać zaliczona do kosztów uzyskania przychodów z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, istotne jest, czy wydatek ten związany jest z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych, zdobywaniem wiedzy i umiejętności, które są potrzebne w prowadzonej działalności gospodarczej i które mają z nią związek.



Również tegoroczna interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie okazała się przychylna nauce przedsiębiorców. Z interpretacji nr IPPB1/4511-1350/15-4/AM, wydanej 15 stycznia 2016 r., wynika bowiem, że umiejętność bezpośredniego komunikowania się w języku obcym jest niezbędna, aby przedsiębiorca dalej mógł prowadzić działalność gospodarczą i rozwijać współpracę z zagranicznymi kontrahentami. Wydatki na naukę języka obcego mogą zatem być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów. Przy czym podkreślić należy, że ciężar wykazania związku poniesionych wydatków z działalnością gospodarczą oraz ich wpływu na wysokość osiągniętych przychodów spoczywa na podatniku, zwłaszcza w sytuacji wystąpienia sporu w tej kwestii.

## Prawo pracy

### Przypominamy - za pracę w sobotę należy oddać dzień wolny

Zgodnie z art. 129 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks Pracy (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.) – dalej k.p., czas pracy nie może przekraczać 8 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowym nieprzekraczającym 4 miesięcy. Z przepisu tego wynika m.in. zasada zatrudniania pracowników przez przeciętnie pięć dni w tygodniu, a zatem zasada zapewniania pracownikom średnio w okresie rozliczeniowym dwóch dni wolnych od pracy w tygodniu (niedzieli oraz dnia wolnego wynikającego z zasady przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy). Dniem wolnym wynikającym z zasady przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy nie musi być sobota, choć w praktyce często tak właśnie jest.

Praca w dniu wolnym wynikającym z zasady przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy nie stanowi, co do zasady, pracy w godzinach nadliczbowych. Zarówno praca w dniu wolnym jak i praca w godzinach nadliczbowych może być pracownikom zlecona jedynie z uwagi na:

- konieczność prowadzenia akcji ratowniczej w celu ochrony życia lub zdrowia ludzkiego, ochrony mienia lub środowiska albo usunięcia awarii,
- szczególne potrzeby pracodawcy.

Jedyną przewidzianą przez przepisy prawa pracy formą rekompensaty pracy w dniu wolnym od pracy wynikającym z zasady przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy jest udzielenie pracownikowi innego dnia wolnego, w terminie z nim uzgodnionym. Zgodnie bowiem z art. 151<sup>3</sup> k.p., pracownikowi, który ze względu na szczególne okoliczności wykonywał pracę w dniu wolnym od pracy wynikającym z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, przysługuje w zamian inny dzień wolny od pracy udzielony do końca okresu rozliczeniowego, w terminie z nim uzgodnionym. W zamian za pracę w takim dniu (np. w wolną sobotę) pracodawca ma obowiązek wyznaczyć pracownikowi cały dzień wolny od pracy, bez względu na liczbę przepracowanych godzin w tym dniu.

Jeżeli zatem pracodawca nie udziela dnia wolnego w zamian za pracę w dniu, który miał być dla pracownika dniem wolnym od pracy wynikającym z zasady przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy, dopuszcza się wykroczenia przeciwko prawom pracownika (art.281 pkt5 k.p.).



**Prawo do dodatkowego wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym nabywane jest jedynie wyjątkowo.**

Następuje to w sytuacji, gdy pracodawca, z przyczyn od siebie niezależnych nie ma możliwości, by udzielić zatrudnionemu dodatkowego dnia wolnego. Może to być spowodowane np. przebywaniem przez pracownika na zwolnieniu lekarskim bądź świadczeniem pracy w dniu wolnym, w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego.

Nieudzielenie dnia wolnego może powodować przekroczenie średniotygodniowej normy czasu pracy, a co za tym idzie, godziny nadliczbowe, za które pracodawca ma obowiązek wypłacić pracownikowi wynagrodzenie wraz ze 100% dodatkiem (zgodnie a art. 151<sup>1</sup> § 2 k.p.). Jeżeli polecenie pracy w dniu wolnym wynikającym z przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy (czyli w sobotę) spowoduje również przekroczenie dobowej normy czasu pracy to za takie godziny przysługuje dodatek 50%.



## OFERTY GRUPY VATTAX

### Roczne rozliczenie PIT

Zbliża się termin składania rocznych rozliczeń podatkowych. W związku z tym zapraszamy do skorzystania z promocji na rozliczenie roczne PIT 37. **Zapytaj nas o indywidualną ofertę.** Zapraszamy do kontaktu Państwa pracowników i wszystkie inne osoby zainteresowane.

Oferta obowiązuje na wszystkie zamówienia złożone do 25.04.2016 r.

**Vattax Sp. z o.o.**  
ul. Konstruktorska 6  
02-673 Warszawa  
tel: 22 622 44 46  
e-mail: [vattax@vattax.pl](mailto:vattax@vattax.pl)  
[www.vattax.pl](http://www.vattax.pl)