

BIULETYN KANCELARII

NR 239/STYCZEŃ 2010

W TYM NUMERZE:

Aktualności

PIT 2010 – jak rozliczać

Orzecznictwo

Aktualności

LEWANDOWSKI PRZECIWI UNIJNEMU PODATKOWI

Desygnowany na komisarza UE ds. budżetu Janusz Lewandowski opowiedział się w poniedziałek podczas przesłuchania w Parlamencie Europejskim (PE) przeciwko utworzeniu unijnego podatku, z którego finansowany byłby unijny budżet oraz przeciw nacjonalizacji Wspólnej Polityki Rolnej (WPR).

"Europa nie jest gotowa na europejski podatek, bo mógłby on tylko zniszczyć więzi obywateli z Unią Europejską" - powiedział Lewandowski europosłom. Przyznał jednocześnie, że należy "poprawić" obecny system finansowania unijnej kasy, tak, by zwiększyć środki własne, ale w dłuższym okresie czasu, w "podejściu dwu-trzy fazowym".

Dopytywany przez europosłów, Lewandowski nie wykluczył, że takim nowym źródłem dochodów budżetu UE mogłyby być dochody ze sprzedaży praw emisji CO2 lub podatek od ponadgranicznych transakcji finansowych.

"Jestem gotów to wszystko przebadać i rozważyć, ale musimy pamiętać, że tu obowiązuje jednomyślność państw członkowskich" - powiedział Lewandowski. Podkreślił, że każdy nowy system musi spełniać kryteria "prostoty", "neutralności podatkowej", oraz być przebadany pod kątem kosztów jego wprowadzenia.

Lewandowski opowiedział się też przeciwko nacjonalizacji WPR, czyli oddania finansowanych obecnie przez UE kosztów dopłat bezpośrednich dla rolników państwom członkowskim. "Nacjonalizacja oznaczałaby koniec WPR" - powiedział Lewandowski.

Lewandowski wraz z Brytyjką Catherine Ashton (polityka zagraniczna) zaczął w poniedziałek maraton przesłuchań w PE. Przesłuchania mają trwać po trzy godziny i odbywają się w formie pytanie-odpowiedź.

Celem jest sprawdzenie kompetencji i zaangażowania nowego komisarza w projekt integracji europejskiej. Lewandowski odpowiada na pytania po angielsku, ale część swego

początkowego wystąpienia wygłosił po polsku, w dowodzie - jak tłumaczył - poparcia dla "wielojęzyczności" w UE.

Źródło: PAP, 11.01.2010 r.

ZŁÓŻ PIT-4R ZA 2009R. DO 1 LUTEGO 2010R.

Formularz PIT-4R jest roczną deklaracją o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, którą składa się do końca stycznia następnego roku. W odniesieniu do 2009 r., 31 stycznia 2010 r. przypada w niedzielę. W związku z tym powinien tu znaleźć zastosowanie przepis art. 12 § 5 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym jeśli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy. A zatem w odniesieniu do 2009 r. będzie to 1 lutego 2010 r.

Dokonując rozliczenia rocznego pracowników należy pamiętać, że wynikające z niego kwoty należy wykazać właśnie w deklaracji PIT-4R (art. 37 ust. 4 updof). I tak, dodatkowo pobrany podatek wynikający z PIT-40 wykazujesz pod poz. 91-94 (część C.6), natomiast nadpłaty wykazuje się pod poz. 95-106 (część C.7).

Podatek przekazany na PFRON, ZFRON oraz na zakładowy fundusz aktywności

W części C.8 wykazujesz kwoty podatku za poszczególne miesiące przekazanego na PFRON, zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych (ZFRON), oraz zakładowy fundusz aktywności (poz. 107-118).

Działalność wykonywana osobiście i prawa majątkowe

Zaliczki pobrane od dochodów z działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 updof należy wykazać w części C.9, pod poz. 119-130.

Podatek pobrany do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące roku podatkowego

W części C.11 pod poz. 143-154 wykazujesz podatek pobrany do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące roku podatkowego.

Wynagrodzenie płatnika

W części C.12 wykazujesz przysługujące płatnikowi wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące 2009 r. (poz. 155-166).

Warto zaznaczyć, że płatnikom z tego tytułu przysługuje wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez nich na rzecz budżetu państwa. Kwota należnego wynagrodzenia jest potrącana z kwoty podatków pobranych przez płatników (§ 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa; Dz.U. nr 240, poz. 2065).

Płatnik, który pobrał podatek nienależnie lub w wysokości wyższej od należnej, jest obowiązany dokonać zwrotu nienależnego wynagrodzenia na rachunek właściwego urzędu skarbowego wraz z odsetkami za zwłokę. Natomiast pod poz. 167-178 PIT-4R (część C.13)

wykazujesz kwoty zaliczek do wpłaty – za poszczególne miesiące – pomniejszone o wspomniane wynagrodzenie.

Podstawa prawna:

- art. 38 ust. 1a i art. 42 ust. 1a ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2000 r. nr 14, poz. 176 ze zm.).

Źródło: serwis „eGospodarka.pl” za: „Płace w firmie”, Sławomir Liżewski

NAWET 2634 ZŁ KARY ZA NIEZŁOŻENIE PIT

1 stycznia 2010 r. wzrosły kary za przestępstwa i wykroczenia skarbowe. Najniższa grzywna wynosi w tym roku 131,70 zł i dotyczy wykroczeń skarbowych. Mandat karny za wykroczenia skarbowe może wynieść nawet 2634 zł.

Od początku 2010 roku wzrosły kary za przestępstwa i wykroczenia skarbowe. To efekt podniesienia minimalnego wynagrodzenia, z którego wysokością powiązane są kary za naruszenie przepisów podatkowych. Wynagrodzenie to wzrosło 1 stycznia 2010 r. z 1276 zł w roku 2009 do 1317 zł, czyli o 41 zł.

Wysokość kar orzekanych w postępowaniu karnym skarbowym zależy od tego, czy popełniono wykroczenie, czy przestępstwo skarbowe. To zaś, czy popełniamy wykroczenie, czy przestępstwo karne skarbowe, wbrew temu co mogłoby się wydawać, nie zależy od tego, co zrobiliśmy, lecz jaki był efekt finansowy takiego postępowania. A zatem np. za niezgłoszenie źródła dochodów do opodatkowania możemy odpowiedzieć zarówno tak, jak za przestępstwo skarbowe, jak i tak, jak za wykroczenie. Wszystko zależy od tego, ile wyniesie podatek (uszczuplona lub narażona na uszczuplenie należność publicznoprawna albo wartość przedmiotu czynu zabronionego), którego nie zapłaciliśmy. Jeżeli nie przekracza on pięciokrotności najniższego wynagrodzenia, będziemy karani jak za wykroczenie skarbowe. Jeżeli zaś będzie wyższy, zostaniemy ukarani za przestępstwo karne skarbowe. W 2010 roku granica ta przebiega na poziomie 6585 zł.

Kara grzywny za wykroczenia skarbowe określana jest kwotowo. Sąd wymierza ją w granicach od 1/10 do dwudziestokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia. Za wykroczenie można także nałożyć grzywnę w tzw. postępowaniu mandatowym oraz w postępowaniu nakazowym. Nałożenie grzywny w postaci mandatu karnego możliwe jest tylko w tych przypadkach, gdy nie ma wątpliwości, kto i jakie przepisy naruszył, czyli – zgodnie z kodeksem karnym skarbowym – gdy sprawca i okoliczności popełnionego przez niego wykroczenia skarbowego nie budzą wątpliwości. Co ważne, osoba podlegająca karze musi się na taką formę kary zgodzić. Inaczej mówiąc, musi zgodzić się przyjąć mandat. Jeśli się na to nie godzi, sprawa trafia do sądu, co wiąże się z ryzykiem wyższej kary. Maksymalna grzywna nałożona mandatem nie może przekroczyć podwójnej wysokości minimalnego wynagrodzenia. Orzeczona przez sąd może wynieść nawet dwudziestokrotność tego wynagrodzenia, czyli być nawet dziesięciokrotnie wyższa niż nałożona mandatem.

Sąd, orzekając grzywnę za przestępstwa, określa ją zawsze w stawkach dziennych. Sąd, wyznaczając karę grzywny, musi określić zarówno liczbę stawek dziennych, jak i wysokość jednej stawki. Liczba stawek nie może być niższa niż 10 i wyższa niż 720. Przy ustalaniu wysokości stawki dziennej sąd bierze pod uwagę dochody sprawcy, jego warunki osobiste, rodzinne, stosunki majątkowe, a także możliwości zarobkowe. Sąd jest również zobowiązany do wyznaczenia wysokości stawki w granicach od kwoty równej 1/30 minimalnego wynagrodzenia do czterystukrotności tej kwoty (czterystukrotności wspomnianej 1/30 minimalnego wynagrodzenia). Takie kary przewidziane są m.in. w przypadku zatajenia dochodów, nieprowadzenia ksiąg podatkowych i rachunkowych, nieskładania zeznania

podatkowego czy też prowadzenia niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej.

Trzeba pamiętać, że kar można uniknąć, gdy sami zawiadomimy o popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia skarbowego. W tym celu trzeba dokładnie opisać, jakiego dopuściliśmy się czynu zabronionego, oraz w wyznaczonym przez przedstawicieli fiskusa terminie zapłacić należny podatek wraz z odsetkami (jest to tzw. czynny żal). W przypadku gdy naruszenie dotyczy niezłożenia deklaracji lub zeznania, razem z takim samoprzyznaniem się trzeba złożyć odpowiedni formularz, ten, którego dotyczy zgłoszenie.

Źródło: „Dziennik Gazeta Prawna”, 13.01.2009 r., Krystyna Górczak

ZAKOŃCZENIE INWENTARYZACJI DO 15 STYCZNIA

Spółki, których rok obrotowy pokrywa się z kalendarzowym, do 15 stycznia muszą zakończyć inwentaryzację aktywów i pasywów.

Za prawidłowe ustalenie stanu aktywów i pasywów odpowiada kierownik jednostki. Tomasz Kociołek, młodszy menedżer w dziale audytu PricewaterhouseCoopers, zwraca uwagę, że zgodnie z ustawą o rachunkowości kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność m.in. za inwentaryzację rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. Dotyczy to również przypadków, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą wyrażoną w formie pisemnej.

– Bez względu na sposób organizacji spisu z natury odpowiedzialność za jego prawidłowe przeprowadzenie zawsze ponosi wyłącznie kierownik jednostki – twierdzi nasz rozmówca.

Ekspert dodaje, że w praktyce kierownik jednostki może najczęściej zostać pociągnięty do odpowiedzialności, jeśli spis z natury nie został przeprowadzony w obowiązujących terminach, jego wyniki nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego lub błędnie rozliczono różnice inwentaryzacyjne. Tomasz Kociołek przypomina, że w takim przypadku grożą sankcje określone w art. 77 ustawy o rachunkowości, tj. kara grzywny lub kara pozbawienia wolności do dwóch lat albo obie te kary łącznie.

Źródło: „Dziennik Gazeta Prawna”, 13.01.2010 r., Agnieszka Pokojska

MF : UPADŁY KONSUMENT NIE PŁACI PIT

Umorzenie zobowiązań upadłego konsumenta nie powoduje powstania u niego przychodu

Podatnicy, którzy ogłaszają upadłość konsumencką, nie zapłacą podatku dochodowego. Takie stanowisko przedstawiło Ministerstwo Finansów w odpowiedzi na interpelację poselską (nr 12854).

Zdaniem MF w następstwie umorzenia zobowiązań upadłego konsumenta wystąpi dla niego pożytek, jednak nie można tu mówić o powstaniu przychodu podlegającego opodatkowaniu, gdyż byłoby to sprzeczne ze społeczno-gospodarczym przeznaczeniem instytucji upadłości konsumenckiej. Zwolnienie ze zobowiązań przy upadłości konsumenckiej nie może skutkować powstaniem nowych zobowiązań, stąd brak jest podstaw do określania przychodu podatkowego. Nie ma konieczności wprowadzania do ustawy o PIT zwolnienia dotyczącego umorzonych zobowiązań wynikających z upadłości konsumenckiej, gdyż aby zwolnić z opodatkowania określony rodzaj przychodu, musi on najpierw powstać.

Resort zwrócił uwagę, że postępowanie w sprawie upadłości konsumenckiej odbywa się na wniosek dłużnika, który jest zobowiązany wskazać i wydać syndykowi cały swój majątek celem zaspokojenia wierzycieli. O umorzeniu niezaspokojonych zobowiązań upadłego oraz o zakończeniu postępowania upadłościowego orzeka sąd, ale już po wykonaniu przez upadłego

obowiązków określonych w planie spłaty wierzycieli. Umorzenie zobowiązań faktycznie następuje w sytuacji, gdy upadły nie ma już majątku.

Źródło: „Dziennik Gazeta Prawna”, 13.01.2010 r., Magdalena Majkowska

IS W WARSZAWIE: ODLICZENIE STRATY A PRZEKSZTAŁCENIE SPÓŁKI

Rozliczenie straty spółki kapitałowej przez powstałą w wyniku przekształcenia spółkę osobową nie jest możliwe. Stratę taką może bowiem rozliczyć jedynie ten podatnik, który ją poniósł. Stanowisko takie zajął Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji indywidualnej z dnia 23.12.2009 r. nr IPPB1/415-793/09-2/EC.

01 września 2009 r. spółka z o.o. została przekształcona w spółkę jawną. Przekształcenie to zostało zatwierdzone pod względem księgowym przez biegłego rewidenta wyznaczonego przez Sąd Gospodarczy. Bilans zamknięcia sp. z o.o. stał się bilansem otwarcia spółki jawnej. Proces przekształcenia był rozłożony w czasie, w związku z czym koszty przekształcenia fakturowane były na spółkę z o.o. Spółka w bilansie zamknięcia wykazała stratę, którą spółka jawna uwzględniła w bilansie otwarcia. O tę stratę wspólnicy pomniejszyli zysk spółki jawnej i tym samym swój dochód podlegający opodatkowaniu w miesiącu wrześniu. Powstała wątpliwość, postępowanie to było prawidłowe? W przedmiotowej sprawie organ podatkowy zajął następujące stanowisko:

„(...) Z treści art. 4 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2000 r. Nr 94, poz. 1037 ze zm.) wynika, iż spółkami kapitałowymi są: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółka akcyjna. Spółka jawna zaliczana jest natomiast do spółek osobowych, o czym stanowi art. 4 § 1 pkt 1 Kodeksu.

Zasady przekształcania spółek prawa handlowego regulują przepisy ustawy Kodeks spółek handlowych. Zgodnie z art. 551 § 1 tego kodeksu, spółka jawna, spółka partnerska, spółka komandytowa, spółka komandytowo-akcyjna, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, spółka akcyjna (spółka przekształcana) może być przekształcona w inną spółkę handlową (spółkę przekształconą). W myśl przepisu art. 552 ww. Kodeksu, spółka przekształcana staje się spółką przekształconą z chwilą wpisu spółki przekształconej do rejestru (dzień przekształcenia). Jednocześnie sąd rejestrowy z urzędu wykreśla spółkę przekształcaną. Na podstawie art. 553 ww. Kodeksu spółce przekształconej przysługują wszystkie prawa i obowiązki spółki przekształcanej.

Natomiast kwestię sukcesji praw i obowiązków podatkowych, w takich sytuacjach reguluje ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.). Obowiązujące zasady w tym względzie wyrażone zostały w art. 93a § 2 pkt 1 lit. b) w związku z art. 93a § 1, zgodnie z którymi osobowa spółka handlowa powstała w wyniku przekształcenia spółki kapitałowej, wstępuje we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki przekształcanej spółki. Taki stan prawny pozwala jednoznacznie stwierdzić, iż proces przekształcenia się spółek jest związany z sukcesją podatkową spółki przekształconej. Skutkiem takiego przekształcenia jest utrata podmiotowości prawnej, przez spółkę przekształcaną, natomiast spółka przekształcona uzyskuje podmiotowość prawną z dniem wpisu do rejestru sądowego.

Przewidziana w Ordynacji podatkowej zasada następstwa prawnego ma charakter sukcesji uniwersalnej, czyli oznacza przejście praw i obowiązków z jednego podmiotu (względnie z dwóch lub więcej, w zależności od rodzaju transformacji) na inny podmiot (podmioty). Skutki

podatkowe przekształcenia nie obejmują jednak tych praw i obowiązków, jakie posiadała spółka kapitałowa, które nie funkcjonują w spółkach osobowych, w związku z czym nie mogą one przejść po przekształceniu na spółkę jawną.

Jeżeli spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zostaje przekształcona w spółkę jawną, przestaje być podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka osobowa nie jest również podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Podatnikami stają się natomiast poszczególni wspólnicy spółki osobowej. Jeżeli są to osoby fizyczne, stosuje się do nich przepisy ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U z 2000 r. nr 14, poz. 176 ze zm.).

W myśl art. 8 ust. 1 ww. ustawy, przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną, ze wspólnej własności, wspólnego przedsięwzięcia, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy lub praw majątkowych u każdego podatnika określa się proporcjonalnie do jego prawa w udziale w zysku, oraz z zastrzeżeniem ust. 1a, łączy się z pozostałymi przychodami ze źródeł, z których dochód podlega opodatkowaniu według skali, o której mowa w art. 27 ust. 1. W przypadku braku przeciwnego dowodu przyjmuje się, że prawa do udziału w zysku są równe.

Zgodnie natomiast z art. 8 ust. 2 ww. ustawy, zasady wyrażone w ust. 1 stosuje się odpowiednio do:

1. rozliczania kosztów uzyskania przychodów, wydatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów i strat,
2. ulg podatkowych związanych z prowadzoną działalnością w formie spółki nie będącej osobą prawną.

Zgodnie z treścią art. art. 9 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 w/w ustawy dochodem ze źródła przychodów, jeżeli przepisy art. 24 – 25 nie stanowią inaczej, jest nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym. Jeżeli koszty uzyskania przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów.

W myśl art. 9 ust. 3 cyt. ustawy, o wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, można obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty.

Przy odliczaniu straty ważne są dwie kwestie a mianowicie:

- * podmiot dokonujący obniżenia dochodów oraz
- * źródło przychodu, które przyniosło stratę i z którego dochód służy jej pokryciu.

Tak więc stratę może rozliczyć wyłącznie ten podatnik, który ją poniósł.

Powyższe jednoznacznie prowadzi do wniosku, że strata z danego źródła przychodu może być pokryta jedynie z dochodów z tego samego źródła, a ponadto, że stratę może rozliczyć wyłącznie ten podatnik, który ją poniósł i wykazał w zeznaniu podatkowym.

Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że spółka z o.o. została przekształcona w spółkę jawną. Spółka z o.o. w bilansie zamknięcia wykazała stratę.

Mając na uwadze powyższe, należy stwierdzić, iż rozliczanie straty spółki kapitałowej przez powstałą w wyniku przekształcenia spółkę osobową nie jest możliwe. Kapitałowa spółka prawa handlowego ma osobowość prawną, a zatem jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Jeżeli spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zostanie zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych, przekształcona w osobową spółkę handlową, przestaje być podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka osobowa nie jest również podatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Podatnikami stają się natomiast poszczególni wspólnicy spółki osobowej. Jeżeli wspólnikami są osoby fizyczne, stosuje się do nich przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a zgodnie z art. 8 przychody określa się osobno u każdego wspólnika, proporcjonalnie do jego udziału. Biorąc pod uwagę, że postanowienia ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych obejmują jedynie podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, możliwość odliczenia strat dotyczy wyłącznie strat poniesionych przez podatników tego podatku. Z przepisu art. 9 ust. 3 w/w ustawy wynika również, że strata musi pochodzić z tego samego źródła przychodów.

Reasumując, mając na uwadze przedstawiony stan faktyczny oraz w/w przepisy stwierdzić należy, że przy ustalaniu przez Wnioskodawcę, dochodu w spółce jawnej nie uwzględnia się straty poniesionej przez spółkę z o.o.(...)"

Pełną treść interpretacji można przeczytać na stronie Ministerstwa Finansów
Źródło: serwis „eGospodarka.pl”, 18.01.2010 r.

ODPISY Z REJESTRU DROGĄ ELEKTRONICZNĄ

Od poniedziałku odpisy i zaświadczenia z rejestru zastawów wydane elektronicznie, z tzw. bezpiecznym podpisem, mają moc dokumentów urzędowych

To skutek niewielkiej nowelizacji ustawy o zastawie rejestrowym i rejestrze zastawów (DzU nr 215, poz. 1663).

Do tej pory taką moc miały tylko papierowe odpisy i zaświadczenia, a elektroniczne (wydaje je centralna informacja o zastawach) pozbawione były tej mocy.

To sprawiało, że ich atrakcyjność była znikoma, ponieważ dokumenty uzyskane drogą elektroniczną miały jedynie informacyjny charakter, a przed sądem rangę dokumentu prywatnego. Tymczasem choćby wymogi unijne (dyrektywa 1999/93/WE) mówią o tym, by nie odmawiano podpisowi elektronicznemu skuteczności prawnej jedynie dlatego, że jest w formie elektronicznej. Nadanie odpisom i zaświadczeniom opatrzonym bezpiecznym podpisem elektronicznym mocy dokumentów urzędowych zwiększy ich użyteczność.

Nadanie tym dokumentom mocy urzędowej nie będzie miało jednak zbyt dużego wpływu na usprawnienie procedury ustanawiania i korzystania z zastawów rejestrowych, gdyż – jak powiedziała „Rz” sędzia Małgorzata Stryjecka, szefowa warszawskiego rejestru zastawów (wydziału XI Sądu Rejonowego) – zarówno przy ustanawianiu zastawu, jak i dokumentowaniu jego wygaśnięcia wymagane są oryginalne dokumenty. Poza tym podpis elektroniczny wciąż jest w Polsce mało popularny.

Źródło: „Rzeczpospolita”, 18.12.2010 r. Marek Domagalski

PIT 2010 – jak rozliczać

PIT 2009: KTO SKORZYSTA Z ULGI ABOLICYJNEJ

Podatnicy, którzy pracowali w 2009 roku w kraju, w którym obowiązuje metoda proporcjonalnego odliczenia, mogą skorzystać z ulgi abolicyjnej.

Z ulgi tej korzystają podatnicy podlegający w Polsce opodatkowaniu od całości swoich dochodów (tzw. polscy rezydenci podatkowi), którzy w ubiegłym roku uzyskali określone dochody (w tym z pracy, z umów cywilnoprawnych, z działalności gospodarczej bądź z niektórych praw majątkowych) z tytułu aktywności wykonywanej w kraju, w którym obowiązuje mniej korzystna metoda unikania podwójnego opodatkowania. Chodzi o te kraje, z którymi Polska ma zawarte umowy, które jako metodę unikania podwójnego opodatkowania przewidują metodę odliczenia proporcjonalnego. Będą to m.in. Holandia, Belgia, Dania, Finlandia, USA czy Rosja oraz o kraje, z którymi Polska nie ma zawartych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (z wyjątkiem tzw. rajów podatkowych).

Kwotę ulgi abolicyjnej należy wykazać na formularzu PIT/O oraz przenieść ją do formularza PIT-36. Należy również pamiętać o wypełnieniu formularza PIT/ZG (informacja o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku).

Źródło: „Dziennik Gazeta Prawna”, 11.01.2010 r.

PIT 2009: CZY OPLACAJĄ SIĘ INWESTYCJE W NOWE TECHNOLOGIE

Przedsiębiorcy inwestujący w nowe technologie mogą poniesione na ten cel wydatki odliczyć od dochodu.

Za nowe technologie uważa się wiedzę technologiczną w postaci wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności wyniki badań i prac rozwojowych, która umożliwia wytwarzanie nowych lub udoskonalonych wyrobów lub usług i która nie jest stosowana na świecie przez okres dłuższy niż ostatnich pięć lat, co potwierdza opinia niezależnej od podatnika jednostki naukowej w rozumieniu ustawy o zasadach finansowania nauki.

Prawo do odliczeń przysługuje podatnikowi uzyskującemu przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej. Kwota odliczeń nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika z tego źródła.

Pamiętaj

Prawo do odliczeń z tytułu zakupu nowych technologii nie przysługuje podatnikowi, jeżeli w roku podatkowym lub w roku poprzedzającym prowadził działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.

Źródło: „Dziennik Gazeta Prawna”, 11.01.2010 r., Ewa Matyszewska, Magdalena Majkowska

PIT 2009: JAK WYKAZAĆ DAROWIZNĘ DLA POTRZEBUJĄCYCH

Osoby, które obdarowały potrzebujących w 2009 roku, mogą swoją hojność uwzględnić w rocznym PIT.

Od dochodu można odliczyć m.in. darowizny przekazane na cele pożytku publicznego.

Sfera zadań publicznych, dotycząca pożytku publicznego, obejmuje m.in. zadania w zakresie: pomocy społecznej, działalności charytatywnej, ochrony i promocji zdrowia, działania na rzecz osób niepełnosprawnych, promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy.

Pamiętaj

Odliczenie od dochodu przekazanej darowizny nie może przekroczyć 6 proc. rocznego dochodu wykazanego w zeznaniu PIT.

Źródło: „Dziennik Gazeta Prawna”, 11.01.2010 r.

PIT 2009: JAK ODLICZYĆ WYDATKI INTERNETOWE

Dostęp do internetu jest coraz powszechniejszy, ale nadal dość kosztowny. Ustawodawca, chcąc zrekompensować nam podwyżkę stawki VAT na dostęp do internetu po wejściu do Unii Europejskiej z 7 do 22 proc., wprowadził ulgę w PIT. Polega ona na odliczeniu od dochodu wydatków poniesionych w roku podatkowym na internet.

Korzystanie z ulgi uzależnione jest od spełnienia następujących warunków:

- wydatki muszą być poniesione przez podatnika,
- wydatki powinny być poniesione w związku z użytkowaniem sieci internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika,
- wydatki te muszą być potwierdzone fakturą VAT.

Dochód może być pomniejszony maksymalnie o 760 zł za cały rok. Jeśli np. podatnik w 2009 roku na internet wydał 900 zł, od dochodu odliczy tylko 760 zł. Reszta przepadnie. Jeśli natomiast podatnik za internet zapłacił 500 zł, w zeznaniu PIT uwzględni kwotę wydaną, czyli 500 zł.

Ułga internetowa jest odliczeniem limitowanym. Maksymalna kwota zmniejszająca dochód to 760 zł za cały rok.

Źródło: „Dziennik Gazeta Prawna”, 11.01.2010 r., Ewa Matyszewska, Magdalena Majkowska

PIT 2009: CZY MOŻNA UWZGLĘDNIĆ SKŁADKI ZAGRANICZNE

Podatnicy, którzy w ubiegłym roku zarabiali poza krajem i tam musieli opłacać składki ubezpieczeniowe, odliczą je w polskim zeznaniu podatkowym.

Od rozliczenia PIT za 2008 rok podatnicy mogą od swojego dochodu odliczyć kwoty składek zapłaconych w roku podatkowym ze środków podatnika na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne podatnika lub osób z nim współpracujących, zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia społecznego w innym niż Polska państwie UE lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej.

Odliczenie składek zagranicznych nie dotyczy składek:

- których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska,
- odliczonych w innym niż Polska państwie UE lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, lub w Konfederacji Szwajcarskiej od dochodu (przychodu) albo podatku osiągniętego w tym państwie, albo od podatku w Polsce.

Również zagraniczne składki zdrowotne będzie można uwzględnić w krajowym rozliczeniu. Odliczyć od podatku można składki zdrowotne zapłacone w roku podatkowym ze środków podatnika na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne podatnika lub osób z nim współpracujących, zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego obowiązującymi w innym niż Polska państwie UE lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, lub w Konfederacji Szwajcarskiej.

Odliczyć można składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne zapłacone w innym państwie UE lub państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej.

Źródło: „Dziennik Gazeta Prawna”, 11.01.2010 r.

PIT 2009: JAK UWZGLĘDNIĆ SKŁADKI ZDROWOTNE

Składki zapłacone na ubezpieczenie zdrowotne w roku podatkowym też mogą zmniejszyć zobowiązanie dla fiskusa.

Podatnicy, którzy opłacali w 2009 roku składki na ubezpieczenie zdrowotne, mogą je odliczyć od podatku. Podatek dochodowy, obliczony zgodnie ze skalą PIT lub na zasadach podatku liniowego, w pierwszej kolejności ulega obniżeniu o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w ustawie z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027):

- opłaconej w roku podatkowym bezpośrednio przez podatnika zgodnie z przepisami o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- pobranej w roku podatkowym przez płatnika zgodnie z przepisami o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – obniżenie nie dotyczy składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie ustawy oraz składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Odliczenie składki zdrowotnej jest limitowane. Nie może one być większe niż 7,75 proc. wymiaru tej składki.

Źródło: „Dziennik Gazeta Prawna”, 11.01.2010 r., Ewa Matyszewska, Magdalena Majkowska

PIT 2009: JAK ODLICZYĆ SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE

Każdy, kto w 2009 roku opłacał składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe, będzie mógł odliczyć je od swojego dochodu.

Podstawę obliczenia podatku stanowi dochód po odliczeniu m.in. kwot składek określonych w ustawie z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. nr 137, poz. 887 z późn. zm.):

- zapłaconych w roku podatkowym bezpośrednio na własne ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe podatnika oraz osób współpracujących,
- potrąconych w roku podatkowym przez płatnika ze środków podatnika od przychodu podlegającego opodatkowaniu – odliczenie nie dotyczy składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie ustawy, oraz składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Odliczenie składek na ubezpieczenie społeczne nie jest limitowane. Kwota zapłacona w danym roku może być odliczona od dochodu w pełnej wysokości.

Źródło: „Dziennik Gazeta Prawna”, 11.01.2010 r., Ewa Matyszewska, Magdalena Majkowska

PIT 2009: JAK ODLICZAĆ ULGĘ NA DZIECI NIEPEŁNOSPRAWNE

Ulga prorodzinna w rozliczeniu za 2009 rok, tak jak w latach poprzednich, obejmuje nie tylko dzieci małoletnie, ale również pod pewnymi warunkami dzieci, które ukończyły już 18 lat. Wśród takich dzieci ustawodawca wymienia m.in. dzieci bez względu na wiek, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały w roku podatkowym zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną.

W praktyce oznacza to, że w odniesieniu do podatników wychowujących dzieci chore (niepełnosprawne), ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych przyznaje preferencję także i tym podatnikom, których dorosłe dzieci otrzymują wymienione w ustawie o PIT świadczenia. W tym przypadku znaczenia nie ma ani wiek dziecka, ani wysokość uzyskiwanych przez nie dochodów.

W rozliczeniu za 2009 rok ulga prorodzinna naliczana jest za każdy miesiąc, w którym spełnione są warunki do skorzystania z niej. Miesięczna kwota odliczenia wynosi 92,67 zł. W związku z tym, ulgę tylko za część roku odliczą podatnicy, których pełnoletnie dzieci w trakcie roku przestały spełniać warunki do objęcia odliczeniem. Dotyczy to również sytuacji, gdy dziecko przestało otrzymywać świadczenie w postaci zasiłku (dodatku) pielęgnacyjnego lub renty socjalnej. Na przykład, gdy świadczenie po raz ostatni zostało wypłacone w maju 2009 r., to ulga przysługuje za pięć miesięcy, tj. w wysokości 463,35 zł.

Ulgę prorodzinną można odliczać na pełnoletnie dzieci chore (niepełnosprawne), pod warunkiem że otrzymywały one dodatek pielęgnacyjny, zasiłek pielęgnacyjny lub rentę socjalną.

Źródło: „Dziennik Gazeta Prawna”, 11.01.2009 r., Ewa Matyszewska, Magdalena Majkowska

PIT 2009: JAK KORZYSTAĆ NA SAMOTNYM WYCHOWANIU DZIECKA

Rodzicom samotnie wychowującym dzieci fiskus przyznaje pewne preferencje. Aby z nich skorzystać – podobnie jak przy rozliczeniu małżeńskim – trzeba spełnić pewne warunki.

Przepisy przewidują, że z preferencji skorzystają samotni rodzice wychowujący dzieci:

- małoletnie,
- bez względu na ich wiek, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
- do ukończenia 25 roku życia uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach o systemie oświaty, przepisach o szkolnictwie wyższym lub w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe obowiązujących w innym niż Polska państwie, jeżeli w roku podatkowym nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach skali PIT lub z kapitałów pieniężnych w łącznej wysokości przekraczającej kwotę stanowiącą iloraz kwoty zmniejszającej podatek oraz stawki podatku, określonych w pierwszym przedziale skali podatkowej PIT z wyjątkiem renty rodzinnej.

Preferencja polega na tym, że podatek jest określony, na wniosek wyrażony w rocznym zeznaniu podatkowym, w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci. Do sumy tych dochodów nie wlicza się dochodów (przychodów) opodatkowanych w sposób zryczałtowany na zasadach określonych w ustawie o PIT.

Warto wiedzieć, że za osobę samotnie wychowującą dzieci uważa się jednego z rodziców albo opiekuna prawnego, jeżeli osoba ta jest panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem albo osobą, w stosunku do której orzeczono separację. Za osobę samotnie wychowującą dzieci uważa się również osobę pozostającą w związku małżeńskim, jeżeli jej małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności.

Osoba samotnie wychowująca dziecko to osoba, która w określonej sytuacji, w określonym czasie zupełnie sama zajmuje się wychowywaniem dziecka. Wychowywać – to zapewnić osobie niedorosłej osiągnięcie rozwoju fizycznego i psychicznego, zapewnić opiekę istocie niedorosłej i doprowadzić ją do samodzielności.

Źródło: „Dziennik Gazeta Prawna, 11.01.2010 r., Ewa Matyszewska, Magdalena Majkowska

PIT 2009: ŁATWIEJ ZŁOŻYMY ELEKTRONICZNE ZEZNANIE

Osoby, które złożą zeznanie roczne za 2009 rok przez internet, mogą liczyć na kolejne ułatwienia. Nowością jest możliwość dołączenia do zeznania dowolnej liczby załączników.

W zeszłym roku podatnicy mogli dołączyć tylko jeden załącznik każdego rodzaju, co w konsekwencji oznaczało nawet rezygnację z przesyłania zeznania przez internet. Jak ocenia

Maria Kukawska, doradca podatkowy i menedżer w Accreo Taxand, zmiana umożliwiająca dołączenie większej liczby załączników jest korzystna dla podatników korzystających z różnego rodzaju ulg i odliczeń, które należy wykazać w przeznaczonym do tego załączniku.

– Jeśli ci sami podatnicy mieli również do wykazania niektóre szczególne dochody (dochody z działalności gospodarczej, z zagranicy), napotykali trudności w związku z zeszłorocznym ograniczeniem przy przesyłaniu załączników. Takich problemów w tym roku być nie powinno – potwierdza Maria Kukawska.

Jednak nie wszystkie załączniki będzie można dołączyć do zeznania. Załączniki NIP-1 lub NIP-3 trzeba wysłać pocztą lub złożyć w urzędzie. W takiej sytuacji podatnik zapewne nie będzie chciał przysyłać oddzielnie zeznania i formularza NIP. Jeśli jednak chce otrzymać szybko nadpłatę podatku, powinien wysłać e-PIT, nawet jeśli musi pocztą wysłać formularz NIP. W zeszłym roku podatnikom, którzy składali zeznania przez internet, urzędy zwracały nadpłatę podatku nawet w ciągu dwóch dni od otrzymania e-PIT. Pozostałe załączniki, takie jak np. PIT/O, PIT/D lub PIT-2K, można wypełnić elektronicznie.

Ministerstwo postanowiło również ułatwić życie podatnikom, udostępniając specjalną aplikację do wypełniania e-zeznań bez e-podpisu. Można ją bezpłatnie pobrać ze strony internetowej e-Deklaracje (www.e-deklaracje.gov.pl).

Maria Kukawska zwraca uwagę, że aplikacja zamieszczona na stronie e-Deklaracje wydaje się dość przyjazna użytkownikom i – co ważne – działa na komputerach używających kilku najpopularniejszych systemów (m.in. Windows, Linux). Ekspert wskazuje jednak na inne problemy, które nie zostały rozwiązane.

– Pomimo zmian, problemem dla użytkowników jest nadal fakt, że nie ma możliwości składania korekt deklaracji za pośrednictwem systemu niewymagającego podpisu elektronicznego – stwierdza nasza rozmówczyni.

Ponadto – dodaje Maria Kukawska – należy przypomnieć o zachowaniu szczególnej uwagi przy wpisywaniu określonych danych do systemu (np. nieużywaniu kropek zamiast przecinków przy podawaniu dochodu, podawaniu dokładnego numeru PESEL, nierobieniu literówek w nazwisku). Te drobiazgi – jak przyznaje ekspert – były przyczyną frustracji niektórych podatników przy wypełnianiu ubiegłorocznych zeznań.

Przypomnijmy, że w rozliczeniach za 2009 rok podatnicy mogą bez e-podpisu składać przez internet zeznania: PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38 i PIT-39.

Źródło: „Dziennik Gazeta Prawna”, 18.01.2010 r., Łukasz Zalewski

Orzecznictwo

NSA: PUSTA FAKTURA NIE DAJE PRAWA DO ODLICZENIA

Faktura, która dokumentuje fałszywą sprzedaż, nie stanowi podstawy do odliczenia podatku od towarów i usług.

Naczelny Sąd Administracyjny oddalił skargę kasacyjną podatnika, któremu zakwestionowano prawo do odliczania VAT. W ocenie sądu organy podatkowe prawidłowo uznały, że podatnik nie miał prawa do odliczenia, bo faktury nie dokumentowały faktycznej sprzedaży (tzw. faktury puste).

Fundamentalną zasadą VAT jest to, że faktury muszą odzwierciedlać rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych. Dotyczy to zarówno strony przedmiotowej, jak i podmiotowej. Jeżeli nie było czynności, która została udokumentowana fakturą, to organy podatkowe trafnie odmówiły podatnikowi prawa do odliczenia VAT.

W ocenie NSA sankcja w postaci pozbawienia prawa do odliczenia wynika z samej istoty VAT i ustawy. Dlatego zdaniem sądu w sprawie nie miało znaczenia to, że podstawą wydania decyzji był przepis rozporządzenia, który został później uznany za niekonstytucyjny.

Spór w sprawie dotyczył dokumentacji związanej z zakupem paliwa. Zdaniem fiskusa wskazani na fakturach sprzedawcy nie dokonali transakcji. Co prawda, skarżący kupował paliwo, ale nie wiadomo od kogo. Podatnik nie zgadzał się z tymi ustaleniami, kwestionując rzetelność materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie. Jednak sąd administracyjny zarówno I, jak i II instancji nie uznał zarzutów podatnika. Wyrok jest prawomocny.

Sygn. akt I FSK 1715/08

Źródło: „Dziennik Gazeta Prawna”, 11.01.2010 r., Aleksandra Tarka

WSA W WARSZAWIE : CESJĘ MOŻE OCENIAĆ TYLKO SĄD POWSZECHNY

Ani generalny inspektor ochrony danych osobowych, ani sąd administracyjny nie mogą badać ważności umowy przelewu wierzytelności dłużnika

Jest to wyłącznie kompetencja sądu powszechnego – orzekł Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie (sygn. II SA/ Wa 1069/09), oddalając skargę Bogdana T. na decyzję GIODO.

Będąc szefem oddziału firmy Optimus w Giżycku, Bogdan T., jak sam przyznaje, nie dopilnował prawidłowego obiegu dokumentów, wskutek czego powstały niedobory w magazynie. Na spłatę miała być przeznaczona m.in. kwota ze sprzedaży samochodu, wycenionego w komisie na 14,4 tys. zł z cesją na rzecz Optimusa. W 1998 r. doszło jednak do ugody sądowej, w wyniku której Bogdan T. zobowiązał się do zapłaty Optimusowi 16,5 tys. zł.

– Spółka uznała, że skoro sprzedała forda jeszcze przed zawarciem umowy, to nie obejmuje ona kwoty ze sprzedaży – opowiada Bogdan T. – Postanowiłem, że zanim zapłacę, muszą być rozliczone należności ze sprzedaży samochodu.

W 2002 r. Optimus CSO sp. z o.o. zawarła umowę przelewu wierzytelności Bogdana T. z firmą Giełda Praw Majątkowych Vindexus SA w Warszawie. Firma poinformowała o tym pisemnie Bogdana T., ale nieodebrane pismo zostało jej zwrócone. Pięć lat później komornik sądowy Sądu Rejonowego w Giżycku powiadomił dłużnika, że na wniosek spółki Vindexus i zgodnie z nadaną sądową klauzulą wykonalności zawiadomił banki, w których Bogdan T. miał konta, oraz zajął jego należności od firmy informatycznej w Legionowie za sprzedane programy komputerowe.

Na wniosek Bogdana K. sąd uchylił klauzulę wykonalności, a dłużnik zwrócił się do GIODO o zakwestionowanie ważności umowy cesji. Jego zdaniem jest ona nieważna, gdyż były prezes spółki Optimus, która od tamtej pory zdążyła się już pięciokrotnie przekształcić, nie miał już wtedy uprawnień do jej zawarcia. Spółka Optimus udostępniła więc firmie Vindexus, a ta komornikowi sądowemu, jego dane osobowe bezprawnie, nie informując go o tym. Umieszczenie go na liście dłużników pogorszyło znacznie jego sytuację zawodową. Tymczasem wysokość długu jest sporna.

GIODO podzielił zarzut, że spółka Vindexus nie dopełniła obowiązku informacyjnego, o którym mówi ustawa o ochronie danych osobowych i nakazał powiadomienie Bogdana T. o celu zbierania jego danych oraz o przysługujących mu uprawnieniach.

Jednocześnie stwierdził, że art. 23 ust. 1 pkt 5 tej ustawy jest wystarczającą podstawą do udostępnienia danych dłużnika, "gdy jest to niezbędne dla wypełnienia prawnie usprawiedliwionych celów". Wierzyciel ma prawo do uzyskania należnego świadczenia od dłużnika. Możliwa jest też cesja windykacji należności. Oceny wysokości długu, podobnie jak ważności i prawidłowości umowy cesji, może dokonać tylko sąd powszechny.

Sąd uznał stanowisko GIODO za prawidłowe, a decyzję za zgodną z prawem. Dopóki ważność umowy cesji nie zostanie sądownie podważona, GIODO, który może działać wyłącznie w granicach ustawy o ochronie danych osobowych, nie ma możliwości jej zakwestionowania. Mógł jedynie zobowiązać spółkę Vindexus do wypełnienia obowiązków informacyjnych – i firma już się z tego wywiązała, przesyłając Bogdanowi T. niezbędne informacje.

Wyrok jest nieprawomocny. Bogdan T. zamierza złożyć skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Źródło: „Rzeczpospolita”, 14.01.2010 r., Danuta Frey

Opr. Andrzej Smosarski

Prezentowane powyżej informacje stanowią ogólne omówienie danych zagadnień. W żadnym wypadku nie mają one charakteru oficjalnych opinii prawnych lub podatkowych. W celu uzyskania szczegółowych informacji na interesujące Państwa tematy prosimy o kontakt na adres

Grzegorz.Chrzanowski@onet.pl lub telefonicznie – 0692 515 734

Biuletyn Kancelarii jest przesyłany elektronicznie za zgodą odbiorcy. Jeśli nie życzą sobie Państwo otrzymywania Biuletynu – prosimy o kontakt e-mail Piotr.Wojciechowski@onet.pl