



# PKF

Accountants &  
business advisers

# Podatki

## Tax Alert - PKF Tax Sp. z o.o.

kwiecień/2011

W tym wydaniu:

- Informacja dot. zmian w VAT od 1 kwietnia 2011
- Na kogo faktura za okulary korekcyjne?
- Zmiany w przepisach dot. e-faktur
- Pakiety medyczne – z VAT czy bez VAT?

### Informacja dot. zmian w VAT od 1 kwietnia 2011r.

### Na kogo faktura za okulary korekcyjne?

Z dniem 1 kwietnia 2011r. weszła w życie kolejna nowelizacja przepisów ustawy o VAT tym razem w ramach ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz. U. nr 64, poz.332). W ramach ustawy zmieniającej znowelizowano szereg przepisów m.in. dotyczących czynności nieodpłatnych, importu usług, jak również w zakresie zwolnień w podatku VAT.

Ustawa ta przewiduje także zmiany w zakresie tzw. korekt rocznych przy czym w odróżnieniu od pozostałych przepisów, zmiany w zakresie korekty rocznej będą mieć zastosowanie począwszy od korekt dokonywanych za rok 2011. Ustawa zawiera także oczekiwane zmiany w zakresie stawek na ubranka dziecięce (wymóg podwyższenia stawek nałożył na Polskę wyrok ETS), przy czym zmiany te ostatecznie wejdą w życie również od 1 stycznia 2012r.

Istotną zmianą wynikającą z treści wspomnianej ustawy nowelizującej jest także zmiana w zakresie rozliczania podatku z tytułu importu usług (czy też dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca). Zmieniony przepis (vide art.17 ust.2) jednoznacznie precyzuje, iż w takich przypadkach usługodawca lub dokonujący dostawy **nie rozlicza podatku należnego**.

Zarówno pracodawcy jak i zatrudnieni pracownicy często zastanawiają się, na kogo powinna być wystawiona faktura za okulary korekcyjne, tj. na zakład pracy czy na pracownika, aby prawidłowo udokumentować refundację za okulary. Jak się okazuje, sprawa nie jest obojętna, gdyż od prawidłowej dokumentacji tego wydatku zależy prawo do zwolnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych. W art. 21 ust. 1 pkt 11 ustawy o PIT wskazano, iż wolne od podatku dochodowego są świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty za te świadczenia, przysługujące na podstawie przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, jeżeli zasady ich przyznawania wynikają z odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw. Odpowiednie przepisy znajdujące zastosowanie w przedmiocie refundacji okularów korekcyjnych to Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz. U. 1998 r., Nr 148, poz. 973). Treść par. 8 tego rozporządzenia stanowi, iż pracodawca jest obowiązany zapewnić pracownikom okulary korygujące wzrok, zgodnie z zaleceniem lekarza, jeżeli wyniki badań okulistycznych przeprowadzonych w ramach profilaktycznej opieki

zdrowotnej, wykażą potrzebę ich stosowania podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego. Zauważmy, że rozporządzenie zobowiązuje pracodawcę do świadczenia rzeczowego a nie do świadczenia zastępczego, np. ekwiwalentu za takie okulary lub po prostu zwrotu poniesionych kosztów (tzw. refundacji).

Tym samym, aby mówić o zwolnieniu z art. 21 ust. 1 pkt 11 PIT pracownik musi otrzymać świadczenie rzeczowe w postaci okularów a nie ekwiwalent pieniężny. W tej sytuacji zasadnym jest, aby faktura dokumentująca zakup okularów korekcyjnych wystawiona była na zakład pracy, gdyż tylko wówczas spełniona zostanie przesłanka przekazania pracownikowi świadczenia rzeczowego, którego wartość podlega zwolnieniu. Takie stanowisko zostało zaprezentowane przez Ministra Finansów w interpretacji z dnia 20.12.2010 r., DD3/033/179/CRS-10/PK-1244, zmieniającej z urzędu wcześniejszą interpretację Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie.

#### **KONTAKT:**

**Dorota Ślizawska**

[dorota.slizawska@pkftax.pl](mailto:dorota.slizawska@pkftax.pl)

tel. (22) 495-76-47

## Zmiany w przepisach dot. e-faktur.

Od 1 stycznia 2011 r. weszły w życie istotne zmiany w zakresie fakturowania elektronicznego, wprowadzone na mocy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie przesyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej (Dz. U nr 249, poz. 1661). Rozporządzenie to zastąpiło poprzednio obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie wystawiania oraz przesyłania faktur w formie elektronicznej, a także przechowywania oraz udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej tych faktur (Dz. U. Nr 133, poz. 1119). Nowe przepisy usuwają różnice między fakturami papierowymi a fakturami elektronicznymi, wprowadzone rygorystycznymi regulacjami prawnymi w zakresie

ich przesyłania i przechowywania. Obecne regulacje, nie odwołują się już wyłącznie do technologicznych rozwiązań, [bezpieczny podpis elektroniczny i elektroniczna wymiana danych (EDI)] jako jedynych, które mogą gwarantować autentyczność pochodzenia i integralność treści faktur. Faktura elektroniczna może zostać wystawiona w dowolnym formacie elektronicznym np. PDF, podatnik zaś musi zagwarantować autentyczność jej pochodzenia i integralność treści, w sposób który sam uzna za najlepszy, co oznacza, że nie spoczywa już na nim obowiązek stosowania szczególnych rozwiązań technologicznych. Wprawdzie ustawodawca w § 2 ust. 2 rozporządzenia wskazuje na bezpieczny podpis elektroniczny i elektroniczną wymianę danych (EDI), jako rozwiązania gwarantujące autentyczność pochodzenia i integralność treści faktury, jednakże jednocześnie użył zwrotu, „w szczególności”, co oznacza, że ta lista nie jest zamknięta.

Rozporządzenie wskazuje też sposób, w jaki powinny być przechowywane e-faktury, określając go jako dowolny, ale jednocześnie zapewniający:

- autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność tych faktur od momentu ich wystawienia do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego;
- łatwe ich odszukanie;
- organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej na żądanie, zgodnie z odrębnymi przepisami, bezzwłoczny dostęp do faktur.

Możliwość zastosowania dowolnych rozwiązań jest zatem ograniczona przez wskazane wyżej warunki.

#### **KONTAKT:**

**Aldona Skarżewska**

[aldona.skarzewska@pkftax.pl](mailto:aldona.skarzewska@pkftax.pl)

tel. (22) 495-76-47

# Pakiety medyczne – z VAT czy bez VAT?

Jednym z zagadnień towarzyszących wprowadzonym zmianom w zakresie podatku od towarów i usług jest kwestia tzw. pakietów medycznych przekazywanych czy też gwarantowanych w wielu przypadkach przez pracodawców na rzecz pracowników.

Dotychczasowe regulacje wskazywały, iż fakt przekazania pakietów medycznych nie generował zobowiązania w zakresie podatku od towarów i usług. Pakiety medyczne jako świadczenie w zakresie ochrony zdrowia stanowiło bowiem usługę zwolnioną od opodatkowania, a zatem niezależnie czy było przekazywane na rzecz pracowników za częściową odpłatnością czy też całkowicie nieodpłatnie czynność ta pozostawała bez efektywnego opodatkowania podatkiem VAT.

Zmiana w zakresie zwolnień w podatku od towarów i usług, a w szczególności ich podmiotowo – przedmiotowy charakter w sposób istotny zmieniła, a ściśle zawężyła zakres zwolnienia. W przypadku bowiem usług w zakresie ochrony zdrowia możliwość zastosowania zwolnienia wymaga nadto aby – co do zasady – czynności te były wykonane przez określone w ustawie podmioty.

Taka konstrukcja przepisów podatkowych spowodowała, iż po 1.01.2011 wątpliwym stało się prawo do zastosowania zwolnienia w przypadku kiedy pracodawca przekazuje na rzecz pracowników nabyte uprzednio pakiety medyczne (w szczególności z uwagi na brak spełnienia kryterium podmiotowego przepisu).

Rozwiązanie tego problemu (przynajmniej z założenia) stanowią kolejne zmiany wprowadzone w ramach ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo o miarach (ustawa wprowadzona z dniem 01.04.2011r.).

W ramach rzeczonyj ustawy rozszerzony został m.in. zakres zwolnienia dla usług w zakresie ochrony zdrowia poprzez m.in. dodanie art.43 ust.1 pkt 18a i 19a. I tak zgodnie z pkt 19a zwalnia się od opodatkowania świadczenie usług, o których mowa w pkt 18 i 19 (usługi w zakresie ochrony zdrowia), jeżeli usługi te zostały nabyte przez podatnika we własnym imieniu ale na rzecz osoby trzeciej, od podmiotów o których mowa w pkt18 i 19 (tj. co do zasady zakłady opieki zdrowotnej).

Uzupełnieniem tegoż zwolnienia jest nadto zmiana doprecyzowująca określona w art.8 ust.2a ustawy o VAT, zgodnie z którą „w przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze

udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.”

Powyższe przepisy, choć niewątpliwie znajdują zastosowanie w przypadku kiedy rzeczony przekazanie pakietów medycznych następuje bez żadnej odpłatności ze strony pracownika na rzecz pracodawcy, niemniej wątpliwym pozostaje czy preferencja ta może mieć zastosowanie także wtedy gdy pracodawca zobowiąże pracownika do choćby częściowej partycypacji w kosztach takiego pakietu.

Treść zacytowanego powyżej przepisów art.43 ust.1 pkt 19 wskazuje bowiem, iż zwolnienie możliwe jest wyłącznie w przypadku kiedy usługi (medyczne) są nabywane we własnym imieniu ale na rzecz beneficjenta jakim jest np. pracownik. Taka konstrukcja przepisu może prowadzić do wniosku, iż jego założeniem było zwolnienie od opodatkowania wyłącznie pakietów, które są przekazywane pracownikom bez odpłatności/nieodpłatnie, tym bardziej, że na etapie prac legislacyjnych nad projektem zmian właśnie taki był kontekst rzeczonyj propozycji.

Oczywiście pojęcie „nabycia we własnym imieniu ale na rzecz osoby trzeciej” można próbować interpretować nieco szerzej a więc także w sposób wskazujący, iż istnienie ewentualnej odpłatności nie wpływa na brak spełnienia omawianego zwolnienia, niemniej w takiej sytuacji należy jednakże liczyć się z ryzykiem interpretacyjnym a tym samym ewentualnym sporem podatkowym.

## KONTAKT:

**Michał Piotrowski**

[michal.piotrowski@pkftax.pl](mailto:michal.piotrowski@pkftax.pl)

tel. (22) 560-76-95

# Kontakt

## Warszawa

Agnieszka Chamera  
Prezes Zarządu  
PKF Tax Sp. z o.o.  
Doradca podatkowy

ul. Elbląska 15/17  
01-747 Warszawa  
tel. 022 560 76 50  
podatki@pkftax.pl

## Katowice

Beata Handel  
Wiceprezes Zarządu  
PKF Tax Sp. z o.o.  
Biegły rewident

ul. Kościuszki 43  
00-048 Katowice  
tel. 032 253 66 69  
katowice@pkftax.pl

## W przypadku dodatkowych pytań

lub potrzeby przedyskutowania wpływu powyższych informacji na Państwa działalność biznesową

## zachęcamy do kontaktu

z doradcami podatkowymi PKF Tax Sp. z o.o.:  
podatki@pkftax.pl

## Nasze usługi:

- **stały nadzór podatkowy i bieżące doradztwo prawno-podatkowe; w tym z uwzględnieniem:**
  - szczególnych uregulowań opodatkowania transakcji w grupach kapitałowych,
  - uregulowań dla prowadzenia działalności partnerstwa publiczno-prywatnego i działalności w Specjalnych Strefach Ekonomicznych,
  - prowadzonych procesów restrukturyzacji majątkowej spółki.
- **opracowanie dokumentacji cen transferowych**
- **audyt prawno-podatkowy; w tym:**
  - badanie prawidłowości ustalania przedmiotu i podstawy opodatkowania,
  - badanie prawidłowości klasyfikacji zdarzeń gospodarczych w aspekcie przepisów podatkowych,
  - określenie obszarów ryzyka, ujawnienie nieprawidłowości oraz wskazanie sposobów ich usunięcia.
- **optymalizacja podatkowa; w tym:**
  - optymalizacja transakcji wewnątrz Grupy Kapitałowej,
  - optymalizacja zobowiązań podatkowych w procesach przekształceń własnościowych,
  - tworzenie planów podatkowych.
- **obsługa transakcji kapitałowych; w tym:**
  - tworzenie, łączenie, przekształcanie spółek prawa handlowego,
  - doradztwo w procesie zakupu i sprzedaży spółek oraz zorganizowanych części przedsiębiorstw.
- **pomoc merytoryczna w postępowaniu podatkowym oraz sądowym; w tym:**
  - reprezentowanie przed organami skarbowymi na wszystkich etapach postępowania podatkowego,
  - zastępstwo procesowe przed sądami administracyjnymi.
- **due diligence prawno-podatkowe**
- **obsługa transakcji prawa cywilnego i prawa pracy; w tym:**
  - opiniowanie, sporządzanie umów funkcjonujących w obrocie gospodarczym.

*Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. PKF Tax Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w publikacji bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.*

*PKF Tax Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PKF Consult, do której należą również: PKF Audyt Sp. z o.o., PKF Grupa Konsultingowa Sp. z o.o., PKF Centrum Rachunkowości Sp. z o.o.*

*PKF Tax Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PKF Consult w Polsce, której jednostka dominująca PKF Consult Sp. z o.o. jest firmą członkowską PKF International Limited sieci niezależnych pod względem prawnym firm i nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek inną firmę członkowską lub firmy członkowskie.*