

Tax24
**Przegląd orzecznictwa
sądów administracyjnych**



Spis treści

Podatek od towarów i usług

1. Oddziałowi spółki amerykańskiej, który prowadzi stałą działalność na terenie Szwajcarii może przysługiwać prawo do zwrotu VAT w Polsce
1. Kiedy wykonywanie umów o dzieło (z przeniesieniem praw autorskich) nie podlega VAT?
1. Opłaty za nielegalny pobór energii nie podlegają VAT
1. Nie dochodzi do importu usług, jeżeli usługa świadczona jest przez podatnika zarejestrowanego dla potrzeb VAT i posiadającego oddział w Polsce
1. Wydatki na certyfikaty jakościowe jako koszty uzyskania przychodów. Prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących wydatki na nabycie usług audytu u dostawców
2. Nieodpłatne przekazanie gadżetów z logo Spółki nie podlega ewidencji za pomocą kas fiskalnych
2. Stawka VAT dla książki z dodatkiem płyty
2. Czynność zbycia własnej wierzytelności nie jest usługą ani towarem, a tym samym nie podlega opodatkowaniu VAT
2. Prawo do odliczenia VAT od wydatków reprezentacyjnych

Podatek dochodowy od osób prawnych

3. Umorzenie pożyczki powoduje obowiązek opodatkowania kwoty jako przychodu
3. W przypadku opcji walutowych stosuje się metodę kasową
3. Wydatki na emisję akcji jako koszty uzyskania przychodu
3. Wytoczne Ministra Finansów z 1996 r. o wzorze ewidencji przebiegu pojazdów nie stanowią źródła prawa podatkowego

Podatek dochodowy od osób fizycznych

3. Opodatkowanie pakietów medycznych wykupionych przez pracodawcę na rzecz pracowników
4. Udział pracowników firmy w imprezie integracyjnej nie jest dla nich przychodem

Procedura

4. Brak na kopercie stempla potwierdzającego pierwsze awizowanie oznacza, że doręczenia tych decyzji nie można uznać za skuteczne
 4. Zakres związania sądu I instancji treścią wyroku NSA
 4. Prawidłowe uzasadnienie indywidualnej interpretacji podatkowej
-

Podatek od towarów i usług

Oddziałowi spółki amerykańskiej, który prowadzi stałą działalność na terenie Szwajcarii może przysługiwać prawo do zwrotu VAT w Polsce

Spółce, która jest oddziałem amerykańskiej "spółki matki", a jednocześnie posiada stałe miejsce prowadzenia działalności na terenie Szwajcarii i jest tam zarejestrowanym podatnikiem VAT, przysługuje prawo do zwrotu VAT w Polsce. Przez stałe miejsce prowadzenia działalności należy rozumieć miejsce, gdzie podmiot posiada zasoby ludzkie, techniczne i infrastrukturę, która umożliwia zawieranie umów z innymi podmiotami i podejmowanie decyzji zarządczych.

(Wyrok WSA w Warszawie z 26.06.2009 - III SA/Wa 110/09 na podstawie ustnego uzasadnienia)

Kiedy wykonywanie umów o dzieło (z przeniesieniem praw autorskich) nie podlega VAT?

Podatnik zawiera umowy o dzieło na wykonanie zdjęć do filmów fabularnych i umowy o dzieło na wyreżyserowanie tych filmów, w tym filmów reklamowych z różnymi podmiotami. Na mocy tych umów przenosi na zlecającego prawa autorskie do wykonanych dzieł. Czynności wykonywane w ramach tych umów mieszczą się w kategorii przychodu, o którym mowa w art. 13 pkt 8 ustawy o PIT. Umowy te określają warunki ich wykonywania, wynagrodzenie oraz odpowiedzialność zlecającego wobec osób trzecich. Czynności dotyczące realizacji filmu reklamowego wraz z przeniesieniem praw autorskich do powstałego dzieła, po przekroczeniu określonej wysokości, nie będą podlegać opodatkowaniu VAT. Zawierane umowy o dzieło spełniają warunki określone w art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT z 2004 r. i tym samym nie podlegają opodatkowaniu VAT.

(Wyrok WSA w Warszawie z 17.11.2008 - III SA/Wa 2922/08)

Oplaty za nielegalny pobór energii nie podlegają VAT

Bez znaczenia jest to, czy opłaty pobierane na podstawie art. 57 ust. 1 Prawa energetycznego pobierane są według ustalonej taryfy, czy też na drodze odszkodowania na zasadach ogólnych. W zakresie charakteru tych opłat wypowiedział się Trybunał Konstytucyjny w wyroku z 10 lipca 2006 r., sygn. K 37/04, wskazując m.in., iż możliwość żądania opłat zgodnie z ustaloną taryfą umożliwia wyłączenie drogi sądowej

w zakresie sporów między przedsiębiorstwem energetycznym i osobą korzystającą z energii. W opinii Trybunału wykładnia językowa art. 57 ust. 1 Prawa energetycznego prowadzi do wniosku, że w przypadku nielegalnego pobrania energii przedsiębiorstwo energetyczne ma do wyboru dwie możliwości: pobranie opłaty w wysokości określonej w taryfach za nielegalnie pobraną energię albo dochodzenie odszkodowania na zasadach ogólnych. Z alternatywy tej wynika, że w sytuacji nielegalnego poboru energii przedsiębiorstwo pobiera ww. opłaty jeżeli odbiorca nie kwestionuje żądanej przez przedsiębiorstwo należności. Jeżeli natomiast odbiorca odmawia uiszczenia tej należności przedsiębiorstwo „dochodzi odszkodowania na zasadach ogólnych”.

Za każdym razem pobierane opłaty mają więc charakter odszkodowawczy i z tego względu nie mogą zostać uznane za wynagrodzenie za dostawę towarów. Różnica polega na tym, że ustalenie opłaty na podstawie obowiązującej taryfy umożliwia jej uzyskanie bez konieczności wszczęcia postępowania sądowego.

(Wyrok WSA w Warszawie z 26.11.2008 - III SA/Wa 1318/08)

Nie dochodzi do importu usług, jeżeli usługa świadczona jest przez podatnika zarejestrowanego dla potrzeb VAT i posiadającego oddział w Polsce

Definicja siedziby powinna być rozumiana w sposób szeroki, a mianowicie nie ogranicza się wyłącznie do formalnych aspektów, ale także do istoty VAT i sposobu jego rozliczania. A zatem, jeśli podatnik wprowadzi formalnie posiada siedzibę za granicą, ale zarejestrował się jako podatnik VAT w Polsce, posiada w Polsce oddział i stałe miejsce prowadzenia działalności, to należy uznać, iż posiada on siedzibę na terytorium Polski.

(Wyrok WSA w Warszawie z 25.06.2009 - III SA/Wa 245/09 na podstawie ustnego uzasadnienia)

Wydatki na certyfikaty jakościowe jako koszty uzyskania przychodów. Prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących wydatki na nabycie usług audytu u dostawców
Posiadanie przez skarżącego towarów spełniających normy certyfikacyjne EurepGAP, w szczególności spełniających wymogi braku zanieczyszczeń chemicznych i innych dodatkowych warunków

ków wpływających na polepszenie ich jakości będzie miało niewątpliwy wpływ na zwiększenie przychodów skarżącego. Certyfikaty HACCP oraz EurepGAP nie są obowiązkowe, jednakże brak powyższych certyfikatów na etapie dostaw mogłoby negatywnie wpłynąć na źródło przychodów skarżącego, w szczególności, że skarżący dokonuje dostaw do krajów Unii Europejskiej, w których wymaga się posiadania odpowiednich certyfikatów jakościowych. Z tych też względów wydatki związane z uzyskaniem przez dostarczającym jego firmie rolników certyfikatów EurepGAP, a także certyfikatu HACCP stanowiły koszty uzyskania przychodów skarżącego. Mając na uwadze powyższe, skarżący zgodnie z przepisem art. 88 ust. 1 ustawy o VAT z 2004 r. w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o PIT miał prawo odliczyć podatek naliczony z faktur dokumentujących koszty związane z certyfikacją ściśle współpracujących z nim producentów pieczarek. (Wyrok WSA w Warszawie z 07.11.2008 - III SA/Wa 1404/08)

Nieodpłatne przekazanie gadżetów z logo Spółki nie podlega ewidencji za pomocą kas fiskalnych

Przepisy art. 7 ust. 2 i ust. 3 ustawy o VAT z 2004 r., w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 czerwca 2005 r., nie dają podstaw do przyjęcia (odmiennie niż było to przed tą datą), że w warunkach określonych w tych przepisach za odpłatną dostawę towarów należy uznawać także przekazanie towarów bez wynagrodzenia na cele związane z prowadzonym przez podatnika przedsiębiorstwem. Przedmiot opodatkowania, zgodnie z art. 217 Konstytucji RP, musi wynikać z przepisów ustawowych, a skoro dany stan z przepisów tych nie wynika, to należy uznać go za pozostający poza zakresem opodatkowania.

Skoro w poddanym ocenie prawnej organów podatkowych stanie faktycznym nieodpłatne przekazanie towarów następowało na cele związane z prowadzonym przez podatnika przedsiębiorstwem, to w konsekwencji stwierdzić należało, iż tego typu czynności nie można zaliczyć do zakresu objętego art. 7 ust. 2 ustawy o VAT z 2004 r., a tym samym w zakresie sprzętu telekomunikacyjnego i nagranych nośników informacji nie podlegają one obowiązkowi ewidencjonowania przy użyciu kas fiskalnych.

(Wyrok WSA w Warszawie z 03.11.2008 - III SA/Wa 148 2/08)

Stawka VAT dla książki z dodatkiem płyty

Przy ustalaniu wysokości stawki VAT dla kompletu składającego się z książki i płyty CD lub DVD istotne jest ustalenie ich zawartości oraz porównanie ze sobą. W przypadku tożsamości treści na nośnikach dla całości obowiązuje stawka 0%, w przypadku rozbieżności - dla książki stawka VAT 0%, dla płyty - 22%.

(Wyrok WSA w Gdańsku z 25.06.2009 - I SA/Gd 307/09 na podstawie ustnego uzasadnienia)

Czynność zbycia własnej wierzytelności nie jest usługą ani towarem, a tym samym nie podlega opodatkowaniu VAT

W przypadku sprzedaży wierzytelności własnej nie można zakładać, że czynność ta może być wykonywana w ramach prowadzonej działalności, z uwagi na to, że dana działalność nie może zmierzać do niezyskiwania wymaganej zapłaty za świadczone usługi i dostarczane towary. Zatem sprzedaż własnej wierzytelności, która powstaje w związku z prowadzoną działalnością nie może być uznana za usługę pośrednictwa finansowego. Z takim pośrednictwem mamy do czynienia wówczas, gdy przedmiotem zbycia wierzytelności była wierzytelność, którą wcześniej dany podmiot nabył. W konsekwencji przelew własnej wierzytelności na rzecz innego podmiotu, który będzie następnie dochodził od dłużników określonych należności nie jest objęty zakresem przedmiotowym ustawy o VAT, a tym samym nie podlega opodatkowaniu VAT.

(Wyrok WSA w Warszawie z 18.06.2009 - III SA/Wa 696/09 na podstawie ustnego uzasadnienia)

Prawo do odliczenia VAT od wydatków reprezentacyjnych

Nie do przyjęcia jest teza, iż ustawa mająca na celu zharmonizowanie ustawodawstwa krajowego z przepisami wspólnotowymi mogłaby wprowadzić regulacje sprzeczne z przepisami Dyrektyw. Sam przepis art. 176 Dyrektywy 2006/112/WE ma charakter blankietowy, a jego reguły nie nadają się do stosowania wprost. Wskazują bowiem generalną zasadę honorowanych wydatków jako „ściśle związanych z działalnością gospodarczą”. Przez określenie „ściśle” dopuszcza wprowadzenie mało precyzyjnych ocen występujących powiązań w konkretnej sprawie. Ponadto poprzez fakt, że przez „reprezentację” należy rozumieć z łacińskiego „repraesentatio”, „wizerunek” oznacza, że wszyst-

ko co służy wizerunkowi firmy, a wykracza poza ściśle rozumianą działalność gospodarczą nie może korzystać z dobrodziejstwa odliczeń podatkowych. Pod tym względem przepis ten jest podobny do art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o CIT. (Wyrok WSA w Warszawie z 07.11.2008 - III SA/Wa 878/08)

Podatek dochodowy od osób prawnych **Umorzenie pożyczki powoduje obowiązek opodatkowania kwoty jako przychodu**

Spółka chcąc przeznaczyć kwotę na pokrycie strat, powinna zawrzeć to w umowie lub w uchwale zgromadzenia wspólników. W przypadku umorzenia zobowiązania w tym pożyczki, kwota zostanie opodatkowana jako przychód. Ponadto umorzona kwota nie może zostać przekazana na pokrycie strat spółki, co wynika z procedury zawartej w KSH. Pokrycie straty w spółce może nastąpić ze stworzonego w tym celu kapitału zapasowego lub rezerwowego, które powstają z dopłat za zgodą wspólników ustanowioną w uchwale zgromadzenia lub w umowie.

(Wyrok WSA w Bydgoszczy z 09.06.2009 - I SA/Bd 224/09 na podstawie ustnego uzasadnienia)

W przypadku opcji walutowych stosuje się metodę kasową

W przypadku transakcji nierzeczywistych za datę powstania przychodu uznaje się dzień otrzymania zapłaty. Koszty uzyskania przychodów, jako pośrednio związane z przychodami, są potrącalne w dacie ich poniesienia.

(Wyrok WSA we Wrocławiu z 04.06.2009 - I SA/Wr 327/09 oraz I SA/Wr 328/09 na podstawie ustnego uzasadnienia)

Wydatki na emisję akcji jako koszty uzyskania przychodu

Skoro zwiększenie kapitału zakładowego przez emisję akcji nie stanowi dochodów (przychodów) wymienionych w art. 7 ust. 3 pkt 1 ustawy o CIT, to koszty tej operacji nie są objęte działaniem przepisu art. 7 ust. 3 pkt 3 ustawy o CIT. Dlatego oceniając możliwość zaliczenia ich do kosztów przy wyliczeniu dochodu podlegającego opodatkowaniu należy stosować przepis art. 15 ust. 1 ustawy o CIT.

Emisja akcji jest działaniem gospodarczym podejmowanym w celu uzyskania przez spółkę nowych środków finansowych, dlatego działanie to należy uznać za działanie podejmowane w celu ogólnego rozwoju spółki jako podmiotu gospodarczego stanowiące jednocześnie działanie w celu zabez-

pieczenia działalności spółki jako źródła przychodów. Spółka uzyskując nowe środki finansowe z emisji akcji zwiększa generalnie swoje możliwości w zakresie prowadzenia działalności przynoszącej przychody podlegające opodatkowaniu. Z tego powodu koszty emisji akcji zgodnie z treścią art. 15 ust. 1 ustawy o CIT należy uznać za koszty uzyskania przychodu, chyba że emisja akcji podejmowana jest w celu sfinansowania wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów, które wymienione są w art. 16 ustawy o CIT.

(Wyrok WSA z 21.11.2008 - III SA/Wa 1700/08)

Wytyczne Ministra Finansów z 1996 r. o wzorze ewidencji przebiegu pojazdów nie stanowią źródła prawa podatkowego

Regulacje określające sposób prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu współtworzą i nakładają na podatnika obowiązki warunkujące możliwość realizacji prawa uznania i rozliczenia poniesionych wydatków w obszarze prawnie znaczących kosztów uzyskania przychodów. W tym kontekście i rozumieniu akt stanowiący o wzorze ewidencji przebiegu pojazdu reguluje obowiązki podatnika ograniczające prawo do rozliczenia w samoobliczeniu podatku poniesionych wydatków; może więc wywierać realnie kształtujący wpływ na tak istotny składnik podstawy opodatkowania jakim są koszty uzyskania przychodów.

Wydane w powyższym przedmiocie wytyczne Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 1996 r. w sprawie wzoru ewidencji przebiegu pojazdów nie stanowiły obowiązującego prawa.

(Wyrok NSA z 03.11.2005 – FSK 2420/04)

Podatek dochodowy od osób fizycznych **Opodatkowanie pakietów medycznych wykupionych przez pracodawcę na rzecz pracowników**

Na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy o PIT należy stwierdzić, że przychodem są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne.

Natomiast, w przypadku świadczeń nieodpłatnych przychodem są tylko świadczenia rzeczywiście otrzymane. W przedmiotowym stanie faktycznym nie jest możliwe przyporządkowanie wartości świadczeń otrzymanych do konkretnego pracownika. Opłata za opiekę medyczną ma charakter ryczałtowy i nie jest uzależniona od tego czy pra-

PIT

Procedura

ownik faktycznie korzysta z przysługującej mu świadczeń i w jakim zakresie.

(Wyrok WSA w Warszawie z 22.06.2009 - III SA/Wa 225/09 na podstawie ustnego uzasadnienia)

Udział pracowników firmy w imprezie integracyjnej nie jest dla nich przychodem

Regulacja art. 11 ust. 1 ustawy o PIT przewiduje uzależnienie uznania nieodpłatnego świadczenia za przychód od jego otrzymania. Tylko nieodpłatne świadczenie, które zostało otrzymane może być uznane za przychód i podlegać opodatkowaniu. W przedmiotowej sprawie, z uwagi na brak możliwości ustalenia zakresu udziału pracowników w imprezie firmowej nie jest możliwe określenie wysokości otrzymanego przez nich przychodu i w konsekwencji jego opodatkowania.

(Wyrok WSA w Warszawie z 16.06.2009 - III SA/Wa 412/09 na podstawie ustnego uzasadnienia)

Procedura

Brak na kopercie stempla potwierdzającego pierwsze awizowanie oznacza, że doręczenia tych decyzji nie można uznać za skuteczne

Decyzje znajdujące się w kopertach, na których widnieje jedynie stempel "awizowano powtórnie", lecz brak jest stempla świadczącego o pierwszym awizowaniu, należy zatem uznać za awizowane zaledwie jednokrotnie. W świetle powyższego nie są one ostateczne, w związku z czym postępowanie, których były wynikiem, nie może zostać wznowione z powodów proceduralnych.

(Wyrok WSA w Warszawie z 24.09.2009 - III SA/Wa 3453/08 na podstawie ustnego uzasadnienia)

Zakres związania sądu I instancji treścią wyroku NSA

Związanie sądu I instancji wykładnią dokonaną przez NSA nie obejmuje kwestii będących jej przedmiotem, lecz wykraczających poza przesłanki pozytywnego lub negatywnego ustosunkowania się do podstaw kasacyjnych, poglądów prawnych wypowiedzianych na marginesie orzeczenia, a także ocen dotyczących stanu faktycznego sprawy. Sąd I instancji jest zatem związany dokonaną przez NSA wykładnią prawa odnośnie takiego, a nie innego rozumienia określonych przepisów prawa w zakresie sformułowanych w skardze kasacyjnej jej podstaw, co nie odnosi się jednak do oceny prawidłowości ustaleń stanu faktycznego. Innymi słowy, sąd I instancji na podstawie art. 190 PPSA związany dokonaną w spra-

wie przez NSA wykładnią prawa, lecz w sytuacji, gdy w ramach dokonywanej przez sąd I instancji sądownoadministracyjnej kontroli zaskarżonego aktu administracyjnego okaże się, że stan faktyczny sprawy, na tle której NSA dokonywał tejże wykładni jest zasadniczo inny, od tego który powinien być prawidłowo ustalony - sąd I instancji nie jest skrzepowany normą art. 190 PPSA w zakresie, w jakim stwierdza nieprawidłowość zastosowania w tymże stanie faktycznym sprawy przepisów prawa materialnego, których wykładni nie dokonywał NSA. Dokonana bowiem przez NSA wykładnia prawa wiąże jedynie na tle stanu faktycznego sprawy uznanego przez ten sąd za niewadliwy.

(Wyrok NSA z 28.11.2005 - I FSK 294/05)

Prawidłowe uzasadnienie indywidualnej interpretacji podatkowej

Ocena stanowiska wnioskodawcy, wyrażana poprzez uznanie go za prawidłowe lub błędne, jest tylko jednym z elementów interpretacji wymienionych w art. 14c § 1 OP. Drugim jest natomiast uzasadnienie tej oceny, a w przypadku, gdy jest ona negatywna, interpretacja zawiera wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym. Są to elementy o równorzędnym znaczeniu. Uzasadnienie interpretacji jest szczególnie istotne w razie negatywnej oceny stanowiska wnioskodawcy. W tej sytuacji uzasadnienie prawne nie może ograniczać się jedynie do zacytowania treści określonych przepisów. Uzasadnienie prawne, o którym mowa w art. 14c § 2 OP powinno stanowić bowiem rzetelną informację dla wnioskodawcy, dlaczego w jego sprawie ww. przepisy znajdują zastosowanie, a także dlaczego wyrażony przez niego pogląd nie zasługuje na uwzględnienie. Należy podkreślić, że powyższy wywód dodatkowo wzmacnia, zawarte w art. 14h OP, odesłanie do odpowiedniego stosowania przepisu art. 121 § 1 OP.

(Wyrok WSA z 17.11.2008 - III SA/Wa 1748/08)

Nasze usługi

Jesteśmy jedną z największych i najdynamiczniej rozwijających się spółek doradztwa podatkowego w Polsce. Ponad 280 specjalistów ze wszystkich dziedzin prawa podatkowego na bieżąco śledzi i analizuje zmiany w przepisach, zapewniając klientom kompleksową obsługę wszystkich zagadnień prawno podatkowych mających wpływ na prowadzenie działalności gospodarczej. Obsługujemy kilkaset podmiotów gospodarczych, wśród nich największe firmy na rynku.

Polska sieć biur Deloitte świadczących usługi doradztwa podatkowego obejmuje Warszawę, Gdańsk, Katowice, Kraków, Łódź, Poznań, Szczecin i Wrocław.

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom klientów, stworzyliśmy interdyscyplinarne zespoły branżowe oraz specjalistyczne zespoły techniczne.

Świadczymy usługi z zakresu:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- cen transferowych,
- międzynarodowego prawa podatkowego,
- podatków pośrednich (VAT, akcyza, cło),
- fuzji i przejęć,
- postępowań podatkowych i sądowych (włącznie z reprezentacją klientów przed NSA),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), w tym doradztwa dla osób oddelegowanych do pracy za granicą,
- podatku od nieruchomości,
- dotacji i ulg inwestycyjnych,
- zarządzania ryzykiem podatkowym,
- podatku odroczonego.

Specjalizujemy się w kompleksowej obsłudze branż:

- finansowej,
- paliwowo-energetycznej,
- telekomunikacyjnej,
- informatycznej,
- chemicznej,
- farmaceutycznej,
- nieruchomości,
- motoryzacyjnej,
- dóbr szybkozbywalnych,
- handlu detalicznego,
- produkcyjnej.

Stworzyliśmy także specjalistyczne zespoły dla klientów z poszczególnych obszarów językowych:

- German Desk,
- French Desk,
- Japanese Desk,
- Korean Desk.

W ramach świadczonych usług prowadzimy:

- doradztwo bieżące,
- sporządzanie deklaracji podatkowych,
- asystę przy transakcjach,
- doradztwo restrukturyzacyjne,
- projekty optymalizacji podatkowej,
- przeglądy podatkowe,
- badania due diligence,
- postępowania podatkowe,
- szkolenia i warsztaty podatkowe.

Biura

Centrala

Warszawa

Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa
Tel. (22) 511 08 11
Fax (22) 511 08 13

Biura regionalne

Gdańsk

ul. Arkońska 6, 80-387 Gdańsk
Tel. (58) 761 67 90
Fax (58) 761 67 61

Katowice

ul. Uniwersytecka 13, 40-007 Katowice
Tel. (32) 603 03 30
Fax (32) 603 03 31

Kraków

Al. Armii Krajowej 16, 30-150 Kraków
Tel. (12) 622 43 40; 622 43 80
Fax (12) 622 43 43; 622 43 83

Łódź

ul. Traugutta 25, 90-113 Łódź
Tel. (42) 290 61 00
Fax (42) 290 61 01

Poznań

ul. Marcelińska 90, 60-324 Poznań
Tel. (61) 860 21 00
Fax (61) 860 21 01

Szczecin

Plac Rodła 8, 70-419 Szczecin
Tel. (91) 359 40 65
Fax (91) 359 40 66

Wrocław

Rynek 7, 50-106 Wrocław
Tel. (71) 344 71 20; 344 71 21
Fax (71) 344 71 25

Więcej informacji

o Dziale Doradztwa Podatkowego:
www.deloitte.com/pl/podatki

Nieodpłatne serwisy Deloitte:

www.deloitte.com/pl/subskrypcje

Więcej informacji o poniższej publikacji:

Marzena Grzegorzcyk

Starszy Konsultant

w Zespole Zarządzania Wiedzą Podatkową

Tel. 022 511-07-39

mgrzegorzcyk@deloittece.com

Deloitte świadczy usługi audytorskie, konsultingowe, doradztwa podatkowego i finansowego klientom z sektora publicznego oraz prywatnego, działającym w różnych branżach. Dzięki globalnej sieci firm członkowskich obejmującej 140 krajów oferujemy najwyższej klasy umiejętności, doświadczenie i wiedzę w połączeniu ze znajomością lokalnego rynku. Pomagamy klientom odnieść sukces niezależnie od miejsca i branży, w jakiej działają. 160 000 pracowników Deloitte na świecie realizuje misję firmy: stanowić standard najwyższej jakości.

Specjalistów Deloitte łączy kultura współpracy oparta na zawodowej rzetelności i uczciwości, maksymalnej wartości dla klientów, lojalnym współdziałaniu i sile, którą czerpią z różnorodności. Deloitte to środowisko sprzyjające ciągłemu pogłębianiu wiedzy, zdobywaniu nowych doświadczeń oraz rozwojowi zawodowemu. Eksperti Deloitte z zaangażowaniem współtworzą społeczną odpowiedzialność biznesu, podejmując inicjatywy na rzecz budowania zaufania publicznego i wspierania lokalnych społeczności.

Nazwa Deloitte odnosi się do Deloitte Touche Tohmatsu, podmiotu prawa szwajcarskiego i jego firm członkowskich, które stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu oraz jego Firm Członkowskich można znaleźć na stronie www.deloitte.com/about. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte w Polsce można znaleźć na stronie www.deloitte.com/pl/onas

Deloitte zastrzega sobie prawo do usuwania z listy subskrybentów Tax24 osób i firm bez podawania przyczyny.

Biuletyn Tax24. Przegląd orzecznictwa sądów administracyjnych nie stanowi porady prawnej ani podatkowej i nie może być za taką uznawany. Deloitte Doradztwo Podatkowe sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w tym biuletynie lub decyzje podjęte na ich podstawie i ich skutki, bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii specjalistów Deloitte Doradztwo Podatkowe sp. z o.o.