

DZIENNIK POLSKI

KRAKÓW

Poniedziałek 24 XI 2003

Cena 1 zł 30 gr

(w tym 7% VAT)

www.dziennik.krakow.pl

ROK LIX
Nr 273 (18 066)
Wydanie I
Nakład 85 046 egz.

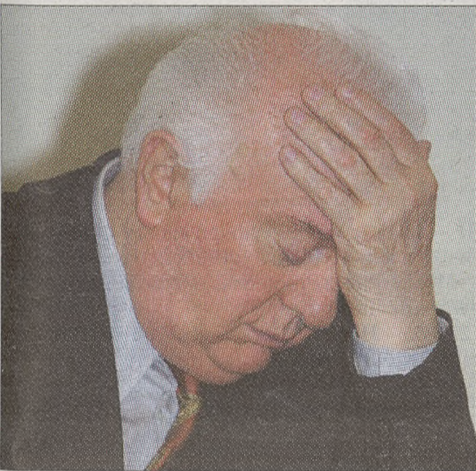
Prezydent Eduard Szewardnadze ustąpił ze stanowiska

Zwycięstwo róż

Bezkrwawy szturm opozycji na parlament w Tbilisi. Mediacje Igora Iwanowa. Nino Burdżanadze tymczasowym szefem państwa.



Tak świętowali wczoraj wieczorem zwolennicy opozycji, zgromadzeni na placu przed parlamentem w Tbilisi, na wiadomość o rezygnacji Eduarda Szewardnadze
Fot. PAP/AP



Eduard Szewardnadze



Nino Burdżanadze

Zdjęcia: PAP/EPA

Prezydent Gruzji Eduard Szewardnadze ogłosił wczoraj wieczorem, że ustępuje ze stanowiska. 75-letni weteran polityki uległ opozycji i jej zwolennikom, którzy w sobotę dokonali szturm - z różami w dłoniach - na parlament w Tbilisi, proklamując „aksamitną rewolucję” i żądając odejścia prezydenta.

Występując w telewizji Szewardnadze powiedział: - Zostaję w Gruzji. Teraz będę pisał pamiętniki.

Jego rezygnację poprzedziły mediacyjne rozmowy przybyłego z Moskwy w nocy z soboty na niedzielę szefa rosyjskiej dyplomacji Igora Iwanowa z przywódcami opozycji i z samym Szewardnadzem.

Na wieść o rezygnacji prezydenta, dziesiątki tysięcy manifestantów czuwających od soboty przed gmachem parlamentu zareagowały eksplozją radości.

Przywódczyni opozycji, przewodnicząca parlamentu poprzedniej kadencji, Nino Burdżanadze, została ogłoszona przez opozycję tymczasowym szefem państwa.

„Szewardnadze ustąpił” - str. 6

Łączuszek akademicki

Podwykonawcy grożą pokazową rozbiórką budynku, który wybudowali na osiedlu w Czyżynach

(INF. WŁ.) Na pół miliona złotych szacują swoje straty podwykonawcy, którzy uczestniczyli w budowie osiedla Akademickiego na krakowskich Czyżynach. Uważają, że zostali oszukani przez generalnego wykonawcę jednego z budynków. Złożyli w tej sprawie doniesienie do prokuratury. Grożą pokazową rozbiórką budynku. Generalny wykonawca broni się twierdząc, że padł ofiarą „rekinów branży”.

Budowa osiedla z niedrogimi, ale komfortowymi mieszkaniami dla pracowników małopolskich uczelni to pomysł Politechniki Krakowskiej, która powołała w tym celu firmę Akopol sp. z o.o. Spółka, należąca w 100 procentach do Politechniki, pełni na osiedlu Akademickim funkcję inwestora. Osiedle, położone u zbiegu ulic Bora-Komorowskiego i Skarżyńskiego, ma się składać z 500 w pełni wykończonych mieszkań. Obecna cena: około 2300 zł za metr kwadratowy.

Prezes Akopolu, dr Czesław Wilczyński (pracownik naukowy Politechniki Krakowskiej), wyjaśnia, że generalni wykonawcy budynków zostali wybrani rok temu w drodze przetargów. Jeden

z przetargów wygrała krakowska firma Nowator sp. z o.o. Cztery lata temu jej prezes, Zbigniew Kijania, odebrał statuetkę „Pracodawcy Roku 1999 w Budownictwie” w kategorii małych i średnich firm. Od kilkunastu miesięcy Nowator przeżywa jednak poważne kłopoty finansowe.

Słyszał o nich Marek Bolek, wiceprezes Oklandu, jednej z najbardziej znanych krakowskich firm produkujących okna i drzwi, a zarazem szef firmy instalacyjnej Insbud. Na początku tego roku obie firmy podpisały z Nowatorem umowy i zostały jego podwykonawcami na budowie os. Akademickiego.

- Slyszełiśmy o kłopotach Nowatora, dlatego postanowiliśmy się zabezpieczyć, m.in. za pomocą odpowiednich zapisów w umowach - opowiada prezes Bolek. - Na przykład w przypadku okien zastrzeżliśmy, że pozostają one naszą własnością do momentu ostatecznej zapłaty. Podobnie zrobiła większość pozostałych podwykonawców.

Mimo tych zabezpieczeń, według wycień preza Bolka, Okland stracił na osiedlu Akademickim około 50 tys. zł, a Insbud - około 130 tys. zł.

Dokończenie - str. 3

Wisła

Jesień mistrza

(INF. WŁ.) Mistrz Polski, zespół krakowskiej Wisły, po sobotnim zwycięstwie nad poznańskim Lechem 4-2 (dwa gole Gorawskiego, po jednym Frankowskiego i Stolarczyka) utrzymał pierwsze miejsce w piłkarskiej ekstraklasie na półmetku rozgrywek. Jesienią Wisła wygrała aż dziesięć spotkań, w tym wszystkie siedem na własnym boisku, poniosła tylko trzy porażki.

Cracovia

Wicelider do wiosny

(INF. WŁ.) Zakończyła się runda jesienna w II lidze piłkarskiej. Zespół Cracovii nie wskoczył na fotel lidera, bowiem w ostatnim meczu przegrał w Jaworznie z Garbarnią Szczakowinką 1-2 (0-1); bramkę zdobył dla krakowian Kazimierz Węgrzyn.

Szczegóły - „Dziennik Sportowy”

Gdy kontrahent nie płaci...

O odzyskiwaniu długów - str. 22-23

dzisiaj w „Dzienniku Polskim”

DODATEK DLA KSIĘGOWYCH

Pełna zawartość dwutygodnika „MONITOR księgowego”

28 stron, z których dowiesz się m.in.:

- Czy po wejściu do Unii Europejskiej sprzedaż gruntów budowlanych będzie opodatkowana VAT?
- Jak prawidłowo rozliczyć zamianę towaru na usługę?
- Jak skompensować trójstronne wierzytelności?
- Jak określić moment powstania przychodu w przypadku obrotu wierzytelnościami?
- Jak prawidłowo rozliczyć podatek od umów - zleceń lub o dzieło zawartych z cudzoziemcami?

DZIENNIK POLSKI

MONITOR księgowego

w czwartek u nas dodatek

„Dziennika Polskiego” i „Gazety Prawnej”

ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZA SZKODĘ
Roszczenia wobec służby zdrowia, budżetu państwa, przedsiębiorstw, właścicieli rzeczy i zwierząt

DZIENNIK POLSKI

Gazeta Prawna
FINANSOWANIE PRACĄ BIŻANS

Niebezpieczny czad

Zwiększa się liczba ofiar czadu. Tymczasem Elżbieta Z. od miesięcy domaga się poprawienia spartaczony modernizacji przewodów kominowych.

„Życie w zagrożeniu” - str. 5

Pijany radny na ogrodzeniu

W samochodzie było trzech członków LPR. Który z nich prowadził?

(INF. WŁ.) Prawie 2,6 promila alkoholu w wydychanym powietrzu miał Bogumił Ścirko, krakowski radny z Ligi Polskich Rodzin, którego świadkowie wskazywali jako sprawcę sobotniej kolizji przy ul. Gałczyńskiego.

Z relacji policji wynika, że w sobotę około godziny 13.30 jadący ul. Gałczyńskiego kierowca peugeot 406 stracił na łuku drogi panowanie nad kierownicą i uderzył w ogrodzenie jednej z posesji.

- Znajdujący się w pobliżu patrol zatrzymał trzech mężczyzn, jadących tym samochodem. Zaden z nich nie siedział już za kierownicą, jednak przypadkowi świadkowie zdarzenia wskazali, kto prowadził peugeota. Był to 34-letni mieszkaniec Krakowa, u którego wynik badania na alkomacie wykazał prawie 2,6 promila alkoholu - mówi Katarzyna Cisło z zespołu prasowego małopolskiej policji, odmawiając podania bliższych danych mężczyzny.

O szczegółach zdarzenia głośno już natomiast mówiono w sobotę w krakowskim magistracie. Urzędnicy i radni wymieniali nazwisko kierowcy - Bogumiła Ścirki, krakowskiego radnego z LPR. Razem z nim mieli jechać w samochodzie dwaj partyjni koledzy: były krakowski radny, pracujący obecnie w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych, oraz członek LPR z Tarnowa.

Dokończenie - str. 5

Profit
W co inwestować w 2004 r.
fundusze inwestycyjne i banki
gielda i obligacje
nieruchomości
dzieła sztuki

TOTALNE ZEUROCZENIE

RATY TOTALNE 0%

RTV EURO AGD

PHILIPS
999,-
10 rat x 99⁹⁰

WIEŻA Z MP3 PHILIPS FW-M355
 *Moc 2x80W *3-żyłowy odtwarzacz CD z odczytem płyt CD-R/RW i MP3 *Cyfrowy tuner z RDS
 *Podwójny magnetofon z pełnym elektronicznym sterowaniem *3-drożne głośniki Baza Reflex

MP3
Panasonic
399,-
10 rat x 39⁹⁰

ODTWARZACZ CD Z MP3 PANASONIC SL-SX418
 *Cyfrowy przetworniczo-cyfrowy z podświetlonej 42-Hz (dla CD) i 106 kHz (dla MP3)
 *Odtwarzanie płyt CD-R/RW *Zasilacz w komplecie

Amica
359,-
10 rat x 35⁹⁰
KOLOR INOX
KUCHNIA MIKROFALOWA Z GRILEM KWARCOWYM AMICA GA17E700

*Moc 1700W *Klasa energetyczna A *Poj. 17l *Automatyczne programy gotowania, podgrzewania i rozmrażania *Moc mikrofal 700W

SONY
2599,-
10 rat x 259⁹⁰

KAMERA CYFROWA SONY DCR-TRV128
 *2,5" ekran LCD *STABILIZATOR OBRAZU *System MiniDV *Obiektyw Carl Zeiss *100-krotne zbliżenie cyfrowe
 *Przetwornik CCD 800 tys. pikseli *Funkcja nagrywania w całkowitej demencji *Funkcja kamery internetowej *Złącze USB

3,2 mln PIKSELI
3x ZOOM OPTYCZNY
Canon
1699,-
WYJĄTKOWA OKAZJA!
APARAT CYFROWY CANON POWERSHOT A70

*3,2 mln pikseli *3-krotny zoom optyczny (odpowiednik 35-105mm)
 *3,2-krotny zoom cyfrowy
 *Możliwość nagrania sekwencji video
 *Program automatyczny i manualny
 *Samowyzwalacz

WYJĄTKOWA OKAZJA!
Mastercook
999,-
PEŁTA + PIEKARNIK
KUCHNIA DO ZABUDOWY MASTERCOOK 05MX + 1840X

*Szcz. 60 cm *5 funkcji pieczenia m.in. termoobieg, dwufunkcyjny opiekacz, pieczenie konweksyjne *Chłodzenie obudowy piekarnika *Termoregulator *Płyta gazowa z automatyczną zapalarką

NOWOŚĆ!
29 cali 100 Hz
Panasonic
2799,-
10 rat x 279⁹⁰
PŁASKI KINESKOP

TELEWIZOR 29 cali 100Hz STEREO PANASONIC TX-29P611
 *SUPER PŁASKI KINESKOP QUINTRA 3 *TELEGAZETA *100 programów *System Q-Link *współpraca z magnetowidem *Funkcja ZOOM *Opcja formatu obrazu 16:9 *2 Eurozłącza

CYFROWE RADIO
21 cali
PHILIPS
1299,-
10 rat x 129⁹⁰
PŁASKI KINESKOP

TELEWIZOR 21 cali STEREO PHILIPS 21PT547
 *SUPER PŁASKI KINESKOP *100 programów *Dźwięk Incredible Surround *Wykazywanie czasu *2 Eurozłącza

ELEKTRONICZNY PROGRAMATOR
10 rat x 134⁹⁰
Whirlpool
1449,-
800 OBROTÓW
1349,-
700 OBROTÓW
PRAŁKI WHIRLPOOL AWM 6071 I AWM 6081

*Wys./Szcz./Gł.: 85/60/54 *Poj. 5 kg *700-0 obr./min. *Automatyczny dobór wody *11 programów *Elektroniczny programator *Klasa energetyczna „A” *AWM 6081 - 800-0 obr./min.

0% odsetek
0% prowizji
0% wpłaty wstępnej

KRAKÓW:	ZAKOPIANKA - CENTRUM HANDLOWE, ul. Zakopiańska 62	pon.-pt. 9-21 ³⁰	sobota 9-21 ³⁰	niedziela 9-19 ³⁰	012 268 40 00
	CZYŻYNY - CENTRUM HANDLOWE, ul. Medveckiego 2	pon.-pt. 9-21	sobota 9-21	niedziela 10-20	012 297 32 00
	CENTRUM HANDLOWE przy GEANT, ul. Bora-Komorowskiego 37	pon.-pt. 9-21	sobota 9-21	niedziela 9-19	012 413 35 48
TARNÓW:	ECHO - CENTRUM HANDLOWE, Błonie 2	pon.-pt. 9-21	sobota 9-21	niedziela 10-19	014 625 14 00
PRZEMYŚL:	CENTRUM HANDLOWE przy miniMAl, Sportowa 11	pon.-pt. 9-20	sobota 9-20	niedziela 10-16	016 675 72 10
RZESZÓW:	REDUTA - CENTRUM HANDLOWE, Okulickiego 10	pon.-pt. 10-20	sobota 10-20	niedziela 10-18	017 863 55 70
ZAMOŚĆ:	ECHO - CENTRUM HANDLOWE, Wyszyńskiego 13	pon.-pt. 9-21	sobota 9-21	niedziela 10-18	084 638 09 31

Promocja - raty totalne 0% - nie można łączyć z promocją - wyjątkowa okazja. Szczegóły promocji w regulaminach i/lub ulotkach - w sklepach RTV EURO AGD - wraz z oznaczeniem promocji. Rzeczywista roczna stopa oprocentowania wyliczona od całkowitego kosztu kredytu uwzględnia w procentach przy kredycie - raty totalne 0% - wynosi zero. Oferta listopada 2003r. Iwona i Jacek de wyższojko zapraszają.

Płyta dla wszystkich sfer

Jana Kantego Pawлуśkiewicza „Con sensus”

(INF. WL.) Dziś pojawia się na rynku „Con sensus” Jana Kantego Pawлуśkiewicza – płyta wyjątkowa, nie tylko za muzyką krakowskiego znakomitego kompozytora, ale w całości przez niego zaśpiewana. Tytuł może mało chwytliwy, na dodatek tak zapisany, za to podtytuł – „Muzyka taneczna z wysokich i całkiem niskich sfer” wyjaśnia wszystko; ona faktycznie ma szansę pogodzić rozmaite sfery słuchaczy – holdujących kulturze wysokiej i tych, dla których hitem płyty będzie piosenka „Ritmo Carnavale”, którą niegdyś w filmie „Wodzie” śpiewał Edward Hulewicz.

To płyta dla znających zespół Anawa (a któż nie zna?), dla którego ten kompozytor napisał m.in.: „Tango Anawa”, „Serce”, „Niepewność”, „Nie dokazuj”, „Dni, których nie znamy”; dla tych, którzy potem zachwycali się choćby „Szaloną lokomotywą” w Teatrze STU; dla tych, którzy znają piosenki, jakie stworzył on dla artystów Piwnicy pod Baranami (Rybotyckiej, Słezakówny, Turnau) i dla tych, którzy mieli okazję słuchać, jak brawurowo wykonuje on swą przebojową „Inez”. To płyta dla lubiących muzykę teatralną i filmową tego kompozytora (odnajdując niektóre tematy), dla fanów jazzu, ściślej swinga, dla fanów krakowskiego, acz od ponad dwóch dekad w Kanadzie, muzyka – Jana Jarczyka,

JAN KANTY PAWЛУŚKIEWICZ

CON SENSUS

MUZYKA TANECZNA Z WYSOKICH I CAŁKIEM NISKICH SFER



autora wspaniałych aranżacji, i dla miłośników piosenek innego krakowskiego twórcy – Leszka Aleksandra Moczulskiego, który w poetyckim języku połączył żart i nostalgię. I taka jest ta płyta – piosenki buffo obok liriki, skoczny, dancinowy „numer”, który w karnawale powinien królować na parkietach, obok każących się zasłuchać ballad.

To – mówiąc krótko – płyta nie tylko piękna, ale i niezwykle zróżnicowana. Taka, w której za każdym razem można odnaleźć nowe walory, przewagi, smaki. Łączy zaś ca-

łość znakomite wykonanie kompozytora, wyraziście podającego tekst, sugestywnie i barwnie snującego kolejne opowieści.

A przy tym jest to płyta wspaniale zagrana i nagrana, zmiksowana w kanadyjskim studiu, w którym powstają ostateczne wersje piosenek, m.in. Celine Dion. Czegoż tu nie ma? Sekcja dęta (Szczęba, Witko, Kawończyk, Czechowski) brzmi niczym big-band, zamiast kwartetu smyczkowego – nakładane na siebie wiolonczele, do tego gitara Jacka Królika, a przede wszystkim trio Adam Kowalewski – kontrabas, Łukasz Żyta – perkusja i sam Jan Jarczyk, grający tak, jakby przez całe życie tworzył zespoły swingujące, a nie jazzu nowoczesnego. Słuchał natomiast na pewno klasyki, choćby spod znaku Hot Club de France.

Bawmy się zatem tą płytą, dajmy się jej uwieść, nie dając zarazem zwieść się dancinowym stylizacjom ani żartom, wszak nieprzypadkowo kończą ją słowa poety: *Niech żyje sztuka /dobry smak /wdzięk, urok dzieł /wśród świata dzisiejszych plag.*

„Con sensus” Jana Kantego Pawлуśkiewicza, album firmowany przez Polskie Radio, dziś ma swą premierę – jeśli w ciągu najbliższych miesięcy nie zrobi furory, to znaczy, że nasz światek utracił słuch i smak.

WACŁAW KRUPIŃSKI

bernard-marie koltes

samotność pół bawetnianych

25 i 26 XI 2003 19.00

występują:

radek krzyżowski

mariusz wojciechowski

scena w Bramie

Teatr im. J. Słowackiego

Rezerwa biletów (12) 422 40 22

www.slowacki.krakow.pl

13317800

Skok pszez pruznę

Futuryści i Małecy, czyli nieortograficznie w Salonie Poezji



Od lewej: Kinga Ilgner, Grzegorz Małecki i Magdalena Małecka
Fot. Wacław Kłag

(INF. WL.) – *Przed dzisiejszym spotkaniem Państwo powinni gwizdać, wyć i tupać – mówić otwierając wczorajszy Krakowski Salon Poezji dyrektor Teatru im. J. Słowackiego Krzysztof Orzechowski. I pisać nieortograficznie – dodała Anna Dymna, nawiązując do tak wydawnego programu.*

Gospodyni Salonu pochwaliła się też, dziękując za to publiczności, ostatnią nagrodą – przyznaną przez pewną firmę – statuetką Nike, na której nawet nie zapisano, kto ją otrzymuje. Niemniej aktorka wyraziła radość z tej nagrody, honorowej jedynie, bo – jak wyznała – jeśli nie będzie pieniędzy za to się ów dwukilogramowy posążek przetopi, a podobno jest w nim dużo srebra. Potem Józef Opalski przeczytał stosowne cytaty związane z futurystami, co to organizowali szokujące publiczność wieczory oraz odrzucali wszelkie reguły ortografii, gramatyki i interpunkcji. – *Jak tu przekazać te wszystkie błędy ortograficzne? Zobaczymy, jak aktorzy sobie z tym poradzą...*

Poradzili sobie rewelacyjnie. Dawno Salon nie kończył się bitem i dwiema owocami na stojąco! Oklaskiwaliśmy rodzinę Małeckich, czyli dzieci Anny Seniuk i kompozytora Macieja Małeckiego – studentkę IV roku Akademii Muzycznej Magdalenę Małecką (*na skrzypcach zaczęła grać w wieku ośmiu lat (...) swoją przyszłość wiąże jednak z teatrem*), jej brata Grzegorza, aktora warszawskiego Teatru Narodowego (*w którym poznał swoją naęczoną*) i właśnie ją – Kingę Ilgner (*z pochodzenia gurałka*).

To w aktorskiej trójce – Magdalena Małecka bardziej występowała w tej roli niż sięgała po altówkę – futurystyczne wiersze Tytusa Czyżewskiego, Brunona Jasińskiego, Stanisława Młodożeńca, Anatola Sterna i Adama Ważyka odnalazły znakomitych interpretatorów, którzy wydobyli z nich dowcip, przewrotność, wszelkie aliteracje, a także futurystyczne fascynacje. Byliśmy świadkami wspaniałego teatralnego seansu – i właśnie za to dziękowano trójce wykonawców tak owacyjnie. (WAK)

Jubileusz MW2

(INF. WL.) Utwory Adama Walacińskiego, Marka Stachowskiego, Adama Kaczyńskiego, Krzysztofa Knittla, Krystyny Moszumańskiej-Nazar, Olii Sz wajgier, a także Benta Lorentzena zabrzmia dzisiaj i jutro podczas dwóch koncertów, będących jubileuszem 40-lecia działalności krakowskiego Zespołu MW2.

Dlaczego teraz, skoro 40. urodziny grupy minęły dwa lata temu? Wszystko z powodów finansowych.

W trakcie koncertów na estradzie zobaczymy tych artystów, którzy byli lub nadal są związani z zespołem, m.in. Olę Sz wajgier, Adama Kaczyńskiego, Marka Mietelskiego, Kazimierza Pyzika oraz Andrzeja i Mikołaja Grabowskich. Pierwszy koncert odbędzie się we „Floriance”, auli krakowskiej AM, drugi zaś w Centrum Sztuki Współczesnej „Solvay”. Wydarzeniem pierwszego koncertu będzie występ słynnej amerykańskiej sopranistki – Elizabeth Farnum. Obydwa wieczory rozpoczną się o godz. 19.

Wszystko zaczęło się w 1962 roku, w krakowskiej PWSM, przy ul. Starowiśniej 3. Adam Kaczyński, pianista i kompozytor, przedstawił w tym miejscu kilku młodym wówczas muzykom pomysł założenia nietypowej grupy muzycznej, która wykonywałaby tylko utwory najnowsze. Młodzi muzycy, m.in. śpiewaczka Barbara Niewiadomska, organista Joachim Grubich, pianiści Wanda Ornatowska i Stanisław Radwan – zareagowali entuzjastycznie.

Po debiucie w Filharmonii Krakowskiej, zespół – jedyny, który oprócz muzyków zrzeszał także aktorów, tancerzy i mimów – ruszył w Polskę. Najpierw dał się poznać na Warszawskiej Jesieni, później podczas poznańskiej Wiosny Muzycznej. Muzycy, zachowujący się na scenie niekonwencjonalnie – występowali w piżamach, grali na maszynach do pisania, polewali publiczność wodą, rzucali w słuchaczy fasolką, leżeli na scenie, gwizdali, krzydzeli – zjednywali sobie młodą publiczność. Nie tylko dobre wykonania utworów, granych „po bożemu”, ale i skandale, na kolejnych koncertach, pozwoliły szybko zyskać rozgłos w całej Polsce. A potem za granicą. W sumie MW2 pokazał się na 88 festiwalach, wystąpił w 21 krajach świata. (AMS)

MICHAŁ BAJOR

Twarze w lustrach

Koncert 30 XI 2003, godz. 16.00 i 19.00

Teatr im. Juliusza Słowackiego w Krakowie

14032700

Międzynarodowy Fundusz Rozwoju Regionalnego

FINANSUJEMY TWOJE POTRZEBY

40.000 zł rata: 128,21 zł	75.000 zł rata: 240,38 zł
100.000 zł rata: 320,51 zł	200.000 zł rata: 641,03 zł

POTRZEBUJESZ GOTÓWKI

- ★ MYŚLISZ O ZMIANIE SAMOCHODU
- ★ KUPUJESZ MIESZKANIE
- ★ BUDUJESZ DOM

0% W LICZBIE 12 MIESIĘCY

KRAKÓW
ul. Stefana Batorego 25, pok. 108
tel. (012) 634-39-99, 634-05-46

NOWY SĄCZ
ul. Dunajewskiego 3 (II-piętro) pok. 2
tel. (018) 443-42-48

TARNÓW
ul. Krakowska 11a (III-piętro)
tel. (014) 628-31-90

Twój Fundusz Twoje RATY!

- ★ splota nawet do 26 lat
- ★ raty równe w całym okresie spłaty
- ★ szybkie i proste procedury zawarcia umowy
- ★ pomoc w wypadkach losowych, odroczenie spłaty rat nawet do 6 miesięcy

14128103

Patronat medialny
DZIENNIK POLSKI

Koncert
Beata Rybotyckiej
i Jarka Śmietany
szurum burum

AQUARIUS 30 XI godz. 19.00

Teatr STU, al. Krasińskiego 16-18

organizacja widowni: 012 422-27-44
e-mail: organizacja.widowni@scenastu.com.pl

13318300

DZIENNIK

Sportowy



PONIEDZIAŁKOWY DODATEK DZIENNIKA POLSKIEGO

Nr 47 (292)

Na półmetku piłkarskiej ekstraklasy

Liderzy z „Białej Gwiazdy”



Damian Gorawski świętuje gola, za nim pozostali strzelcy Wisły w meczu z Lechem: Tomasz Frankowski i Maciej Stolarczyk. Fot. Michał Klag

Cracovia za Pogonią

Zakończenie jesieni w II lidze piłkarskiej

Zakończyła się także jesienna runda w II lidze piłkarskiej. Drużyna Cracovii nie wskoczyła na fotel lidera, bowiem w ostatnim meczu przegrała w Jaworznie z Garbarnią Szczakowianką 1-2 (0-1). Gospodarze prowadzili już 2-0, bramka najlepszego gracza krakowian Kazimierza Węgrzyna w 60 min pozwoliła tylko na zmniejszenie porażki.

– Chciałbym chłopcom serdecznie podziękować za dorobek osiągnięty w I rundzie – mówił po meczu trener „pasów” Wojciech Stawowy. – Jesteśmy przecież beniaminkiem, a mimo porażki w Jaworznie znajdujemy się nadal w ścisłej czołówce. (AS)

Szczegóły – str. 16/VIII



W walce o piłkę Janusz Wolański (z lewej) i Marcin Dudziński z Cracovii. Fot. Waclaw Klag

Broniący mistrzowskiego tytułu piłkarze krakowskiej Wisły prowadzą na półmetku rozgrywek ekstraklasy. W 13 meczach rundy jesienniej zdobyli 30 punktów, odnieśli dziesięć zwycięstw, z tego aż siedem na własnym boisku. Żadnej drużynie – w ostatnią sobotę poznańskiemu Lechowi – nie udało się wywieźć ze stadionu przy Reymonta nawet remisu. Trzech porażek doznali podopieczni Henryka Kasperczaka tylko na wyjeździe – z Amiką Wronki, Legią Warszawa i Odrą Wodzisław Śląski.

W klasyfikacji strzelców prowadzi kapitan „Białej Gwiazdy” Maciej Żurawski z 12 trafieniami. Ma o dwie bramki więcej od Pawła Kryszalowicza i Piotra Reissa.

Ostatnie w tym roku spotkanie ligowe było bardzo pechowe dla obrońcy Wisły Mariusza Jopa. Po zderzeniu z kolegą klubowym, bramkarzem Adamem Piekutowskim ma złamaną szczękę i złamany nos, przebywa w szpitalu na obserwacji.

Za kilka dni – w czwartek, 27 listopada – mistrzowie Polski rozegrają jeszcze rewanż w drugiej rundzie Pucharu UEFA z Vaaleringą IF, która przedwcześniej zapewniła sobie dalszą grę w norweskiej ekstraklasie. Przypomnijmy, że w Oslo wiślaczy uzyskali bezbramkowy remis. (SAS)

O piłkarskiej ekstraklasie – str. 13/V-15/VII

Ekstraklasa piłkarska

Górnik Polkowice - Lukullus Świt	1-0 (0-0)
Górnik Zabrze - Polonia Warszawa	1-0 (0-0)
Groclin Dyskobolia - Widzew Łódź	2-0 (0-0)
Legia Warszawa - Dospel Katowice	1-0 (1-0)
Wisła Kraków - Lech Poznań	4-2 (3-1)
Wisła Płock - Odra Wodzisław	2-0 (1-0)

Amica Wronki - Górnik Łęczna	3-2 (0-0)
1. Wisła Kraków	13 30 10-0-3 38-17
2. Amica Wronki	13 29 9-2-2 24-13
3. Legia Warszawa	13 26 7-5-1 20-10
4. Górnik Łęczna	13 22 7-1-5 16-19
5. Groclin Dyskobolia	13 22 6-4-3 28-12
6. Wisła Płock	13 20 6-2-5 21-21
7. Górnik Zabrze	13 20 5-5-3 16-13
8. Dospel Katowice	13 18 5-3-5 11-21
9. Odra Wodzisław	13 16 4-4-5 17-22
10. Lech Poznań	13 14 4-2-7 23-21
11. Polonia Warszawa	13 11 2-5-6 10-17
12. Widzew Łódź	13 10 2-4-7 16-24
13. Górnik Polkowice	13 9 2-3-8 8-19
14. Lukullus Świt N. Dwór Maz.	13 4 0-4-9 7-26

Dudek na ławie

W meczu 13. kolejki angielskiej ekstraklasy piłkarskiej Middlesbrough - Liverpool (0-0) w bramce gości zabrakło – po raz pierwszy w tym sezonie – Jerzego Dudka. Zastąpił go Chris Kirkland. Menedżer „The Reds” Gerard Houllier powiedział, że polski bramkarz jest zmęczony po występach w reprezentacji przeciwko Włochom oraz Serbii i Czarnogórze. Podobnie jak przed rokiem, Dudek ustąpił miejsca Anglikowi po wpadkach w meczu (rozegranym tydzień wcześniej) z Manchesterem United. (FIL)

Szczegóły – str. 20/XII

Do pierwszego konkursu PŚ tylko 4 dni!

Zmrożony Małysz

Za 4 dni w Kuusamo (Finlandia) pierwszy konkurs o Puchar Świata w skokach narciarskich. Wczoraj do Kuusamo przyleciała polska reprezentacja w składzie: Adam Małysz, Robert Mateja, Marcin Bachleda, Tomasz Pochwała, Tomisław Tajner.

Dzisiaj Polacy mają trenować na dużej skoczni, na której ćwiczyli wczoraj najgroźniejsi rywale Finowie (w świetnej formie jest Ahonen), Niemcy ze Schmittem i Hannawaldem. – Kuusamo powitało nas bardzo mroźną pogodą, jest -11 stopni, a zapowiadają spadek do -18 st. – powiedział trener Tajner.

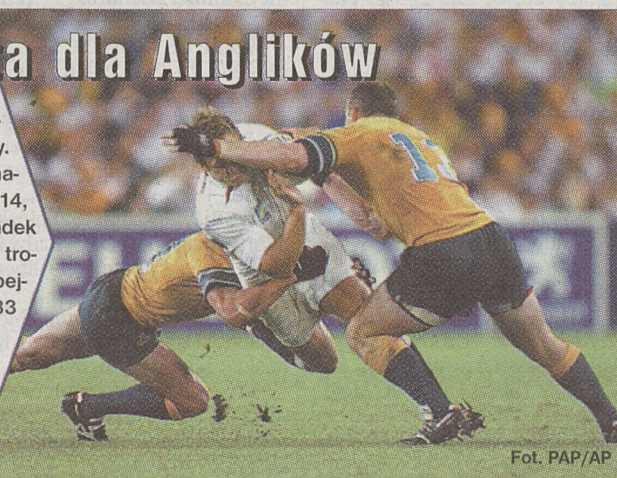
(AS)

Szczegóły – str. 18/X

Puchar Świata dla Anglików

Anglia zdobyła na olimpijskim stadionie w Sydney Puchar Świata w rugby. W finale piątej edycji tej imprezy pokonała po dogrywce Australię 20-17 (14-14, 14-5). To pierwszy w historii przypadek zdobycia tego niezwykle prestiżowego trofeum Webba Ellisa przez drużynę europejską. Mecz w deszczu oglądały prawie 83 tysiące widzów.

Na zdjęciu Anglik Jonny Wilkinson (w centrum) wpadł pomiędzy Australijczyka Stirlinga Mortlocka (z prawej) i jego kolegę.



Fot. PAP/AP

W piątek inauguracja

10 Asów Małopolski

W plebiscycie „Dziennika Polskiego” wybieramy najlepszych sportowców regionu w 2003 roku

Ludzie z innych epok



Walczą Doleac (NY) i Jackson (Philadelphia) Fot. PAP/AP

NBA: szczyt Wschodu rozstrzygnął się w kilka sekund. Reggie Miller pokazał, że jest w lidze od 16 lat, a David West - że mniej więcej od 16 dni.

W Nowym Orleanie miejscowe Szerszenie prowadziły 75-74. Ich zawodnik David Wesley podszedł do sędziów i podpowiedział im, że przy wznowieniu akcji Miller odbiwszy się od niego wymusi faul. Arbitrzy najwyraźniej nie uwierzyli Wesleyowi lub uznali, że naprawdę sfaulował na Millera, bo po chwili przyznali rutyniarzowi z Indiany dwa rzuty osobiste. Stary lis Reggie wykorzystał tę szansę i wyprowadził Pacers na prowadzenie.

Niemniej ostatnią akcję przeprowadziły Szerszenie. Sean Rooks posłał piłkę nad obręczą do nieobstawionego debiutanta Davida Westa. Nowicjusz miał łatwe zadanie, jednak za mocno rzucił piłką o tablicę i ta wypadła poza obręb kosza. Indiana zwyciężyła - legitymuje się w tej chwili najlepszym dorobkiem w NBA.

Nie potwierdzają się przedsezonowe prognozy zła oceanu, w których dla Utah Jazz rezerwowano ostatnie miejsce w lidze. Po zakończeniu kariery przez Johna Stocktona i odejściu do LA Karla Malone'a miało dojść nad Jeziorem Słonym do katastrofy. Tymczasem ekipa coacha Jerry'ego Sloan trzyma się

dzielnie. W meczu z Milwaukee kontuzji doznali gracze pierwszej piątki - Portorykańczyk Carlos Arroyo i Amerykanin DeShawn Stevenson, jednak pod wodzą Rosjanina Andrieja Kirilenki i Hiszpana Raula Lopeza gospodarze przełamali przeciwnika. Jazz w światowym wydaniu!

Zwycięski rzut: Morris Peterson (Toronto) - osobisty w ostatniej sekundzie, Reggie Miller (Indiana) - dwa osobiste. **Triple-double:** Brad Miller (Sacramento, 22, 14 zb. i 10 as.) - 1. w karierze.

Sobota: Cleveland - Minnesota 83-97 (James 19 - Sprewell 31 w tym 4x3, Garnett 20 i 15 zb.), Denver - Washington 108-87 (Anthony 23 - Arenas 27), Detroit - New York 94-85 (dla Detroit - Wallace 9 bl.), Golden State - Miami 101-91, LA Lakers - Chicago 101-94 (Bryant 28 i 3 prz., Malone 18 zb. - Crawford 23), New Orleans - Indiana 75-76 (Davis 33 w tym 7x3 - O'Neal 24 i 5 bl.), Philadelphia - Boston 87-85 (Iverson 24 - Pierce 33), Portland - Houston 85-78, Sacramento - Orlando 122-92, San Antonio - Atlanta 114-75, Seattle - Memphis 97-98 (Murray 26 - Williams 28), Utah - Milwaukee 99-90. **Niedziela:** Atlanta - Cleveland 92-83, Dallas - Denver 115-101 (Jamison 26, Walker 25 i 14 zb. - Miller 22), Minnesota - LA Clippers 103-91 (Garnett 30 i 19 zb. - Richardson 36), New Jersey - Toronto 80-81 (Martin 26 - Carter 21), New York - Philadelphia 99-88 (Anderson 20 - Iverson 27), Phoenix - Miami 100-98 (Stoudemire 24 - Wade 27).

Wschód: Indiana 10-2, Detroit 9-4, New Orleans 9-4, Philadelphia 7-7, Toronto 6-6, Milwaukee 5-7, Boston 5-7, Washington 5-7, New Jersey 5-7, Atlanta 5-9, New York 4-9, Chicago 4-9, Cleveland 4-10, Miami 3-11, Orlando 1-12. **Zachód:** LA Lakers 10-3, Dallas 9-4, Sacramento 8-4, Houston 8-4, Minnesota 8-5, Seattle 6-4, Portland 7-5, San Antonio 8-6, Memphis 6-5, Denver 7-6, Utah 7-6, Phoenix 6-6, LA Clippers 4-5, Golden State 5-7.

(MARO)

Liderzy innych grup III ligi piłkarskiej

Radomiak, Kujawiak i Zagłębie

Piłkarze III ligi zakończyli niedawno zmagania w rundzie jesiennej. W czterech grupach rywalizowały 64 drużyny. O sytuacji w grupie IV - w której występują drużyny z naszego makroregionu - pisaliśmy na bieżąco w trakcie rozgrywek. A co się wydarzyło w pozostałych grupach?

Grupa I (Warmia i Mazury, Podlasie, Łódzkie, Mazowsze):

1. Radomiak 15 33 30-14
2. MKS Mława 15 31 29-15
3. Drwęca 15 27 19-12
4. Okęcja 15 25 18-13
5. Gwardia 15 25 18-13

Grupa II (Pomorze Zachodnie, Pomorze, Wielkopolska, Kujawy):

1. Kujawiak 15 38 41-10
2. Kotwica 15 31 31-22
3. Amica II 15 27 21-14
4. Warta 15 27 28-21
5. Unia J. 15 27 20-13

Grupa III (Lubuskie, Dolny Śląsk, Opolskie, Śląsk):

1. Zagłębie S. 15 37 30-16
2. Śląsk 15 33 36-15

3. Włókniarz 15 33 31-12
4. Odra O. 15 28 15-12
5. Chrobry 15 25 17-11

W grupie I miejsce Stomil Olsztyn, który wycofał się z rozgrywek, zajęła Polonia Olimpia Elbląg. Na tym szczeblu rozgrywek występuje kilka drużyn o dosyć egzotycznych - przynajmniej dla małopolskich kibiców - nazwach: w grupie I - Mlekovita Wysockie Mazowieckie, w grupie II - Odra Kościan, a w grupie III - Swornica-Scorpio Czarnowąsy. Na razie zdecydowanie najbliższe awansu jest lider grupy II - Kujawiak Włocławek, który ma aż 7 punktów przewagi nad wiceliderem Kotwicą Koło-brzeg.

W barażach o II ligę mierzą się następujące pary: wicemistrz grupy I - 14. drużyna II ligi, wicemistrz grupy II - 12. drużyna II ligi, wicemistrz grupy III - 13. drużyna II ligi oraz wicemistrz grupy IV - 11. drużyna II ligi. **(FIL)**

BAUSTAL KRAKÓW - PA NOVA GLIWICE 3-0 (0-0). 1-0 Filipczak 23, 2-0 Madejski 25, 3-0 Księżyc 40. Sędziował Zbigniew Kosmała i Artur Korneluk z Gliwic. Widzów 400.

Baustal: Smagowicz - Kusia, Filipczak, Powroźnik, Marzec oraz Stanula, Kozieł, Jamróz, Zegarek, Madejski, Księżyc.

PA Nova: Skorupski - Mirga, Korczyński, Maksym, Kędzióra oraz Wiewióra, Grendziak, Czok, Adamczyk, Piechocki, Gądowski.

Piłkarze Baustalu prowadzeni przez Marka Stępniewskiego pokonali aktualnego mistrza Polski i zostali samodzielny liderem ekstraklasy futsalowej. Mecz był niesamowicie zacięty i wyrównany, w pierwszej połowie nie padła ani jedna bramka! Szans na gole było wiele, ze strony krakowian dwukrotnie pomylił się Powroźnik, natomiast najbliższy szczęścia u gości był Korczyński, po strzale którego piłka trafiła w sponienie słupka z po-przeczką.

Po zmianie stron w zespole Baustalu dały o sobie znać in-

Mistrz pokonany!

Ogólnopolska liga futsalu



pojedynek Zegarka (z lewej) i Grendziaka

Fot. Michał Klag

dywidualności. Pierwszy gol padł po szybkim zagranu Marca do Filipczaka, który pięknie zwiódł obrońcę i bramkarza, po czym posłał piłkę do bramki. Drugi gol był najpiękniejszy. Padł po solowej akcji Madej-

skiego, który lewą nogą „oszu-kał” dwóch graczy z Gliwic oraz bramkarza. Bliski szczęścia był jeszcze Filipczak, ale piłka po jego strzale trafiła w słupek. Później rozpoczął się okres przewagi gości, Korczyń-

ski nie trafił do pustej bramki, minimalnie pomylił się Maksym, a po potężnym strzale Kędziory wspaniale spisał się Smagowicz. Baustal grał uważnie mając na koncie 5 fauli (kolejny oznacza przedłużony rzut karny) i starał się wyprowadzać kontry, po jednej z nich Filipczak dograł idealnie Księżycowi, który ustalił wynik.

W innych meczach: Skala Inter Tychy - Cuprum Polkowice 5-6, Seat Toruń - Rekord Bielsko-Biała 3-4, Marios Opole - Holiday Chojnice 2-2, Komputery Legnica - Jango Mysłowice 0-2, Akademia Słowa Poznań - Clearx Chorzów 4-4.

1. Baustal	8 24	54-21
2. PA Nova	8 21	37-12
3. Clearx	8 19	61-21
4. Jango	8 14	25-18
5. Holiday	7 13	36-33
6. Akademia	8 13	28-19
7. Marios	8 11	36-30
8. Rekord	8 10	31-47
9. Cuprum	8 5	21-49
10. Komputery	7 2	16-33
11. Seat	8 2	16-41
12. Skala	8 0	23-60

(PAN)

Pokočas rozmawiać

Bez żadnych hamulców



- bez abonamentu!
- 99 gr (1,21 zł z VAT) za minutę połączenia przez pierwsze dwie minuty w ciągu dnia
- 69 gr (84 gr z VAT) za każdą następną minutę do końca dnia
- SMS 24 gr (29 gr z VAT) po drugim SMS-ie

Supercena!
175 zł z VAT



Zestaw dla Dwojga XXL
Sendo S230

- WAP
- usługa Dzwonki i Ikonki
- polski słownik T9
- alarm wibracyjny
- 12 emocjonujących gier



Zestaw dla Dwojga XXL
Philips F120

- telefon dwuzakresowy
- alarm wibracyjny
- budzik
- kalkulator

www.era.pl

Szczegóły ofert w regulaminach promocji i aktualnych cennikach, dostępnych w punktach sprzedaży sieci Era. Oferta ważna do wyczerpania zapasów.



Z wielkim żalem przyjęliśmy wiadomość o śmierci HENRYKA WIŚNIEWSKIEGO...

ś t p

RYSZARD SOBOLAK

Kochany Mąż i Ojciec, przeżywszy lat 61, odszedł od nas niespodziewanie...

Nabożeństwo żałobne przy Zmarłym odpawione zostanie we wtorek, dnia 25 listopada 2003 r. o godz. 13.40 w kaplicy...

Żona, Córka, Syn i Rodzina

Z głębokim żalem zawiadamiamy, że dnia 19 listopada 2003 r., w wieku 93 lat, odszedł od nas...

Nasz Ukochany Ojciec

ś t p

BENEDIKT WŃĘKOWSKI

Nabożeństwo żałobne odpawione zostanie we wtorek, 25 listopada 2003 r. o godz. 10.20 w kaplicy...

Pogrążeńi w smutku

Córka i Syn z Rodzina

Prosimy o nieskładanie kondolencji.

W dniu 17 listopada 2003 roku odszedł z naszego grona...

ś t p

mgr inż. MACIEJ MISCHKE

Członek Honorowy Krakowskiego Towarzystwa Technicznego, wielce zasłużony w pracy nad wskrzeszeniem KTT...

Cześć Jego pamięci.

Zarząd i Członkowie Krakowskiego Towarzystwa Technicznego

Panu Dyrektorowi

Krzysztofowi Tomczykowi

wyrazy głębokiego współczucia z powodu śmierci OJCA składają

Zarząd i Pracownicy firmy Mix electronics S.A.

Uprzejmie informujemy, że Biuro Ogłoszeń „Dziennika Polskiego” przyjmuje zlecenia na druk ogłoszeń nekrologowych...

Ogłoszenia ekspresowe

Praca

AGENCJA ochrony zatrudni pracowników do grup interwencyjnych i dyskotek. Wymagane doświadczenie + licencje. 012/425-25-21. 142087/A...

Motoryzacyjne

A. A. A. Auta powypadkowe zdecydowanie kupię. 012/281-15-50, 0601-86-25-04. 129903/A...

Lokale

AZORY, właściciel wynajmie umeblowaną garsonierę. /012/413-16-05 po 19.00. 142336/A...

Szukam pracy

CUKIERNIK, duże doświadczenie. /012/655-40-52. 142197/A...

Nauka

HISZPAŃSKI. 0604-221-167. 21286/A...

Kupno

KOMÓRKI! 0600-422-200. 134922/A...

Sprzedaż

DAB na parkiet lub deski sprzedam. 601-470-967. 141542/A...

Zwierzaki

BOKSERKI, szpice, 012/270-25-64. 21306/A...

Nieruchomości

CHROBREGO, 7-arowa, M3. sprzedamy. 0601-52-76-30. 141389/H...

Uroczystości

MIKOŁAJ. /012/644-04-66. 142164/A...

Usługi

ALARMY, anteny, kamery montaż. /012/632-04-33. 141996/A...

SZAFY Z DRZWIAMI SUWANymi MEBLE KUCHENNE - PROMOCJA INDECO KRAK

HYDRAULIKA, c.o. /012/276-74-80. 139199/A...

Cyklinowanie

A. 012/637-27-82. 21264/A...

Flizowanie

CZYSTO, perfekcyjnie, flizowanie. Remonty kompleksowe. 0602-834-158. 142328/A...

REGAŁY MAGAZYNOWE, REGAŁY SKLEPOWE, WYPOSAŻENIE MAGAZYNÓW

WARAN Kraków ul. H. Dąbrowskiego 15 Tel./Fax (012) 292 75 75 30-532 Kraków



BUDOSTAL-2 S.A. wynajmie:

BIURA MAGAZYNY GARAŻE

- atrakcyjne ceny
dogodna lokalizacja
parking strzeżony i niestrzeżony (250 stanowisk)
całodobowa ochrona obiektu, monitoring przeciwpożarowy

Kraków, ul. Lublańska 34 tel. (012) 616 26 16, 616 26 19, 0601 42 87 46

FLIZOWANIE. /012/276-74-80. 139199/C
FLIZOWANIE. 0504-46-47-86. 141052/A

Malowanie

GŁADŹ, malowanie. /012/655-10-69. 142182/A

GŁADŹ, remonty. /012/654-26-30. 142182/B

MALOWANIE, /012/276-74-80. 139199/B

TANIO. 012/636-17-49, 0502-237-560. 142220/A

Usługi budowlane

DROBNE remonty. 0505-26-17-53. 21423/A

KOMINKI, nagrobki, parapety, schody. 012/27-14-107 wieczorem. 142071/A

REMONTY. 0608/099-541. 139827/A

TYNKI. /012/276-70-91. 141074/A

Pożyczki

POTRZEBUJĘ pożyczkę 25.000, mam zabezpieczenie, duże odsetki. 0504-671-929. 142185/A

POŻYCZKI do 3.000 niezależnie od zarobków. 012/634-08-41, 0508-991-432. 141122/A

Towarzyskie

507-287-385. 142325/A

SKOK Rodzina

POŻYCZKA EXPRESS 24h

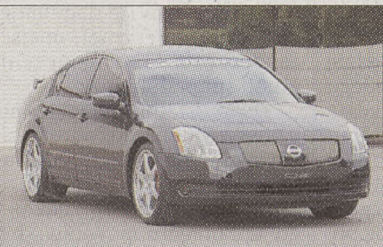
Bez poręczyciela!!! Rozpatrzenie wniosku w ciągu 24h

Nowy Bieżanów, ul. Aleksandry 1 tel: 658-58-38
Stare Miasto, ul. Szewska 18 tel: 425-40-20, 425-40-21

Jezdź z DZIENNIKIEM

Nr 1012

Maxima street



Amerykańska firma tuningowa, Stillen, zaprezentowała nissana maxime o nazwie street concept. Zmiany zaprezentowane przez tunera mają dość szeroki zakres. Dla zapewnienia lepszych osiągnięć zwiększono dopływ powietrza do silnika oraz

zastosowano nowy układ wydechowy, mający na celu zmniejszenie oporów dla wydostających się spalin, który zakończono dwoma dużymi pojedynczymi końcówkami (w zwykłej maxime są dwie podwójne). Ponadto usprawniono zawieszenie dla polepszenia kontroli nad pojazdem, m.in. dzięki zestawowi obniżającemu je - Eibach Pro Series. (SS)

Aluminiowe „kei car”

Ponieważ długość i szerokość japońskich „kei cars” nie może przekraczać 339,5 i 147,5 cm, styliści oraz konstruktorzy Mitsubishi postanowili wykorzystać kilka innych czynników, by w tak małym pojeździe, jakim jest SE-RO, uzyskać maksymalnie duże wnętrze. Do tego połączyli dwa style i powstał jeden z najciekawszych samochodów, jakie przedstawiono w czasie Tokio Motor Show. By zwiększyć końcowy efekt, aluminiowe nadwozie pozostawili bez lakieru. W sumie SE-RO bazuje na nieco wcześniej pokazanym prototypie „i”. Tak więc ma silnik R3 turbo 660 serii Mivec, osadzony przed tylną osią, do której napęd przepływa poprzez przekładnię CVT. (JJ)



Koncepcyjny accord



Honda zaprezentowała accorda concept, który opracowany został przez wewnętrzny dział tuningu Honda Factory Performance we współpracy z RJ de Vera. Auto to zostało opracowane na odmianie coupé. Celem producenta było przede

wszystkim połączenie samochodu już produkowanego, fabrycznych komponentów Hondy i akcesoriów HFP tak, aby stworzyć auto będące w stanie zaspokoić najbardziej wymagających klientów. Żeby to osiągnąć, accord coupé został wyposażony w 2,4-litrowy silnik i-VTEC o czterech cylindrach oraz manualną 6-biegową skrzynię. Silnik dodatkowo „wspierany” jest przez turbodoładowanie firmy GReddy. (SS)

Hy-wire w Chinach

General Motors ogłosiło kilka dni temu, że w ciągu najbliższych 5 lat zamierza zainwestować 1,3 miliarda dolarów w eksport swoich samochodów do Chin. Już niebawem General Motors zorganizuje w Chinach specjalną konferencję „Tech Tour”, na której zaprezentuje swoje najmocniejsze strony tamtejszym przedstawicielom władzy i biznesu. Przedsmakiem do konferencji była prezentacja koncepcyjnego modelu hy-wire w niezwykle oryginalnej scenarii muru chińskiego. (JJ)



Avantour jak traffic



Podczas salonu samochodowego w Barcelonie Renault zaprezentował pojazd o nazwie passenger, czyli osobową wersję swojego modelu traffic. Identyczny samochód, tyle że o nazwie avantour będzie sprzedawał Nissan.

Podobnie jak passenger Renaulta, także avantour jest samochodem przeznaczonym do przewozu 8 osób. Nowy nissan dostępny będzie z trzema silnikami wysokoprężnymi o mocy 82, 100 i 135 KM i jednostką benzynową o mocy 120 KM. (JJ)

Zwycięska panda



Po kilku miesiącach zaciętej rywalizacji jurorzy wyłonili Europejski Samochód Roku 2004. Jest nim produkowany wyłącznie w Polsce fiat panda.

Włoski „maluch” z polskim rodowodem otrzymał 281 pkt. W tegorocznym konkursie wyprzedził mazdę 3 i volkswagena golfa V (po 241 pkt). Kolejne miejsca zajęły: toyota avensis (219 pkt), opel meriva (213 pkt), bmw serii 5 (144 pkt) i nissan micra (111 pkt).

A oto jak swój wybór komentowali polscy jurorzy biorący udział w Car of the Year 2004.

Wojciech Sierpowski (najwięcej punktów dał pandzie): postawiłem na fiata, bo doskonale radził sobie we wszystkich testach, nie dając szans konkurentom w porównaniach cenowych. W przyjętym przeze mnie sposobie wartościowania samochodów panda okazała się najlepszym kandydatem do tytułu Car of the Year 2004. Cieszę się, że podobne zdanie, co do auta produkowanego w Polsce mieli jurorzy niemal z całej Europy.

Maciej Ziemek (na pierwszym miejscu była u niego toyota): avensis cieszy się u mnie największym uznaniem wśród finalistów nie ze względu na stylistykę czy przestronne wnętrze, ale przez wzgląd na wysoki poziom bezpieczeństwa, który gwarantuje pasażerom, oraz na bogatą paletę jednostek napędowych do wyboru, w której zarówno silniki benzynowe, jak i wysokoprężne spełniają normę czystości spalin Euro IV. Oprócz tego toyota avensis (za rozsądną cenę!) wnosi do klasy średniej jakość wykonania i wyposażenie zarezerwowane dotychczas wyłącznie dla aut segmentu premium.

JACEK JURECKI

Więcej na temat tegorocznego plebiscytu COTY przeczytasz na stronie: 31



Car of the Year 2004

Europejski konkurs Car of the Year organizowany jest już od blisko 40 lat. W gronie jurorów znajduje się 58 dziennikarzy z 22 krajów. Wybory odbywają się w dwóch etapach. W pierwszym typuje się 7 samochodów i dopiero między nie rozdziela punkty. Każdy z jurorów ma do dyspozycji 25 punktów. Jednemu modelowi nie może przyznać więcej niż 10 punktów i do tego niedopuszczalna jest równa liczba punktów w przypadku pierwszego i drugiego miejsca. W konkursie tym nie ma podziału ani na klasy, ani też na gatunki pojazdów. W efekcie co roku wygrywa tylko jedno auto.

Uczestnictwo w jury plebiscytu Car of the Year zobowiązuje do wnikliwego poznania każdego ze zgłoszonych samochodów. Czynione jest to w trakcie prezentacji organizowanych przez producentów, podczas jazd testowych, a także podczas zgrupowania, które tradycyjnie odbywa się we wrześniu na północy Danii, koło miasta Skagen.

Tam właśnie wszystkie zainteresowane firmy dostarczają swoje auta, umożliwiając bezpośrednie ich porównanie w zróżnicowanych warunkach drogowych. Oprócz cech konstrukcyjnych brane są pod uwagę właściwości samochodu, a także uwarunkowania ekonomiczne.

Przeglądając wyniki europejskiego konkursu Car of the Year, łatwo zauważyć, że pojazdy koncernu Fiat często plasują się na czołowych pozycjach. Wynika to z faktu, iż plebiscyt preferuje wozy popularne, a takie właśnie dominują w ofercie włoskiego producenta.

Dobry początek dał fiat 124, który w 1967 roku zdecydowaną przewagą punktową zwyciężył, pozostawiając w pobitym polu takie samochody, jak bmw 1600 i jensen FF. Rok później niewiele zabrakło, by sukces powtórzył fiat 125, który dosłownie otarł się o pierwsze miejsce ulegając rewolucyjnemu, a zarazem drogiemu NSU Ro 80.

Następny sezon przyniósł trzecie miejsce alfie romeo 1750, natomiast w kolejnym tytuł Car of the Year 1970 przypadł pierwszemu przednionapędowemu fiatowi 128. Nawiasem mówiąc, na drugim miejscu uplasowało się autobianchi A 112. Sukcesem Fiata zakończyło się współzawodnictwo w 1971 roku, kiedy to tytuł Car of the Year 1972 przyznano bardzo popularnemu w całej Europie modelowi 127. Rok później na trzecim miejscu znalazła się świetnie prowadząca się alfa romeo alfetta, a następnie drugie miejsce przyznano 2-miejscowemu, sportowemu fiatowi X1/9 z centralnie osadzonym zespołem napędowym. Drugie miejsce przypadło też fiatowi ritmo, który kilkunastoma punktami uległ simce horizon, a jednocześnie zdecydowanie wyprzedził audi 80.

W 1980 roku po raz pierwszy dała o sobie znać inna marka wchodząca w skład włoskiego koncernu – Lancia, kiedy to zwyciężając okazała się słynna później delta.

Już w następnym sezonie drugie miejsce wywalczyła panda, podobnie jak i delta stylizowana przez Giorgetta Giugiarę. W 1984 roku za najlepszy pojazd dla Europejczyków jury uznało kolejną kreację Giugiarę – fiata uno, które w zaciętej walce o punkty wyprzedziło peugeota 205 i volkswagena golfa. W następnym roku na trzecim miejscu mieliśmy luksusową lancję thema i 12 miesięcy później na drugim lancję Y10.

Samochód marki Fiat ponownie pojawił się jako Car of the Year 1989, a był to model tipo, którego dziś uznaje się za prekursora kompaktów o wysokim, obszernym nadwoziu.

Warto odnotować, że nawet najmniejszy z fiatów – cinquecento potrafił uplasować się na wysokim drugim miejscu w 1993 roku. I wreszcie fiat punto, któremu przyznano tytuł Car of the Year 1995, rozpoczął niewiarygodnie dobrą passę włoskich aut w tym konkursie.

Już w następnym roku triumfował fiat bravo/brava, zaś tytuł Car of the Year 1998 przytłaczającą przewagą punktową wywalczyła alfa romeo 156, wyróżniona za doskonałość konstrukcyjną i za piękną stylizację. W walce o zaszczytny tytuł świetnie spisał się 5-miejscowy minivan fiat multipla, zajmując drugie miejsce.

Ogromną sensacją zakończyły się zmagania edycji 2001 tego plebiscytu. Ku zadowoleniu fanów, budującej swój prestiż marki Alfa Romeo, model 147 otrzymał tytuł Car of the Year 2001, tym samym stając się pierwszym autem, które weszło w XXI wiek z najbardziej cenionym wyróżnieniem, jakie istnieje w światowym przemyśle motoryzacyjnym.

Drugi na liście zwycięzców jest Renault z 5 wygranymi, a trzeci Ford z 4 tytułami. Citroën i Peugeot wygrywały po 3 razy, Alfa Romeo, Audi, Rover i Simca po 2 razy, a po jednym zwycięstwie odnotowały Lancia, Austin, Nissan, NSU, Mercedes, Porsche, Volkswagen i Toyota.

Wyniki Car of the Year 2004

1. Fiat panda	281 pkt
2. Mazda 3	241 pkt
Volkswagen golf	241 pkt
4. Toyota avensis	219 pkt
5. Opel meriva	213 pkt
6. BMW serii 5	144 pkt
7. Nissan micra	111 pkt

Tak głosował Wojciech Sierpowski...

1. Fiat panda	7 pkt
2. Toyota avensis	6 pkt
3. Mazda 3	4 pkt
4. Volkswagen golf	3 pkt
Opel meriva	3 pkt
6. BMW serii 5	1 pkt
7. Nissan micra	1 pkt

...tak Maciej Ziemek

1. Toyota avensis	6 pkt
2. Fiat panda	5 pkt
Mazda 3	5 pkt
4. Volkswagen golf	4 pkt
5. Opel meriva	3 pkt
6. BMW serii 5	1 pkt
7. Nissan micra	1 pkt



McRae w Nissanie

Nissan ogłosił skład kierowców fabrycznych, którzy wystąpią w najbliższej, styczniowej edycji jednej z najbardziej wymagających imprez samochodowych na świecie – Rajdu Dakar. Za kierownicą nissana pick-upa zobaczymy między innymi legendarnego Fina Ari Vatanena oraz uwielbianego przez rajdowych kibiców Szkota Colina McRae.

Pilotem Vatanena – czterokrotnego triumfatora Rajdu Dakar, a także byłego mistrza świata w rajdach samochodowych, będzie Juha Repo. Obok McRae zasiądzie natomiast startująca po raz czwarty w „Dakarze” Szwedka Tina Thorne.

Kolejne dwa nissany poprowadzą Giniel de Villiers i Francois Jordan z Republiki Południowej Afryki oraz Francuzi – Yves Loubet i Pascal Maimon.

Wszyscy do dyspozycji otrzymają najnowszą generację rajdowego nissana pick-upa. Pojazd ma poprawioną aerodynamikę, korzystniejszą funkcjonalność wnętrza oraz lepsze osiągi. Nad całym zespołem czuwać będzie menedżer ekipy Gilles Martineau. (G)

NISSAN 4x4 IM GORSZA DROGA, TYM LEPSZE WSPOMNIENIA.



www.nissan.com.pl

Samochody Nissana z napędem na cztery koła od lat słyną z niezawodności, bezpieczeństwa i wyjątkowego wyposażenia. Doskonale sprawdzają się zarówno w terenie, jak i w mieście.
Dla tych, dla których droga nie kończy się na asfalcie...

Homologacja ciężarowa na wszystkie modele gratis.

AUTORYZOWANI DEALERZY NISSAN POLAND

ADAMUS

Kraków, ul. Kamieńskiego 43
tel. (0 12) 425-56-00, 425-56-42
faks (0 12) 655-00-32

www.auto-adamus.com.pl, e-mail: adamus@nissan.com.pl

ADAMUS

Kraków, al. 29 Listopada 39
tel. (0 12) 410-16-10, 410-16-11
faks (0 12) 410-16-12

Novellus

Tarnów Mościce, ul. Daleka 28
tel. (0 14) 633-22-00, 633-19-38
e-mail: novellus@nissan.com.pl

OFF
ROAD 4x4



Powszechny Zakład Ubezpieczeń SA Oddział Okręgowy
31-133 Kraków, ul. Dunajewskiego 3
ogłasza

PRZETARG OFERTOWY

na sprzedaż samochodu Lancia Kappa o pojemności 2.4 i LS,
rok. prod. 1997, przebieg 114042 km, cena szacunkowa 25 000 PLN.

Sprzedający zastrzega sobie prawo unieważnienia przetargu bez podania przyczyny. Bliższe informacje w sprawie przetargu i składania ofert można uzyskać w Zespole Administracji, III p., pok. 307, tel. 422-88-11 wew. 304.

2125603

SERWIS OGUMIENIA

OPONY

CENY PROMOCYJNE !!!
krajowe i zagraniczne,
akumulatory, felgi.

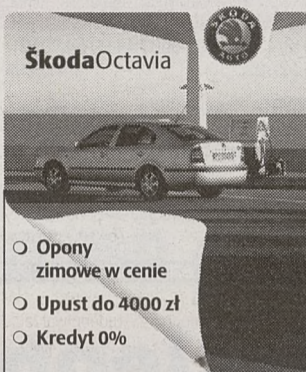
pn-pt. 8.00 - 19.00, sob. 8.00-14.00
Kraków, ul. Jerzmanowskiego 14
tel. (012) 658-74-27, 0504-121-596

12277103

GROMADA
**OPONY -
- FELGI**

CENY PROMOCYJNE!!
Piastowska 59 637-02-03
Mogilska 114 412-87-44
Nowosądecka 9 655-49-87
Wrzesińska 13 421-20-13

12276403



Skoda Octavia

- Opony zimowe w cenie
- Upust do 4000 zł
- Kredyt 0%

SkodaKredyt
VOLKSWAGEN BANK POLSKA S.A.

Auto Salon Murawski s.j.
Wieliczka, ul. Jedyńska 4,
tel. 288-29-29, 288-35-35

13314403



20 LAT DOŚWIADCZENIA Z LUDŹMI.
NIE Z MANEKINAMI.

20 lat temu stworzyliśmy pierwszy na świecie minivan, symbol komfortu, doskonałości technicznej i bezpieczeństwa. Inni próbują od wielu lat dorównać naszemu standardom, nawet kosztem wielu prób udramatycznych i ogromnej ilości potrząskanych manekinów. Chrysler Voyager, na podstawie analizy wszystkich rzeczywistych wypadków, według Towarzystwa Ubezpieczeniowego Folksam, został oceniony jako auto o 30% bezpieczniejsze od innych minivanów. To życie udowodniło doskonałość samochodu Chrysler Voyager. Nie eksperymentuj. Odwiedź naszego dealera i zapoznaj się z jubileuszową ofertą samochodu Chrysler Voyager.

ASC-KRAKÓW Sp. z o.o., Autoryzowany Dealer Chrysler i Jeep®
30-442 Kraków, ul. Zawila 3
tel. (0-12) 25 25 260, 25 25 251; fax: (0-12) 25 25 261
e-mail: chryslersalon@asc.krakow.pl

Cena netto modelu Voyager SE 2.5 CRD w wersji jubileuszowej: 111 960 zł wg stałego kursu: 1 euro = 4 zł

CHRYSLER

Zalecany produkt
Mobil

DaimlerChrysler Automotive Polska

13207103



P.P. OKNOPLAST- KRAKÓW Sp. z o.o.
ogłasza

**KONKURS
usług transportowych
na rok 2004**

Specyfikację ofertową można odebrać od dnia 12 listopada 2003 r. w recepcji Oknoplast - Kraków, Ochmanów 117 (na trasie Wieliczka-Niepołomice) lub fax-em pod numerem 12/ 279 71 71

Oferty proszę przesłać z dopiskiem: „Usługi transportowe” do dnia 10 grudnia 2003 r.

13603503

Tylko 388 PLN miesięcznie*



SEAT Ibiza

VOLKSWAGEN BANK POLSKA S.A.

SEAT IBIZA 1.2 STELLA

cena samochodu: 40 580 PLN
wkład własny: 16 232 PLN
okres kredytu: 84 miesiące

Auto-Centrum Kaczmarczyk SA
30-663 Kraków, ul. Wielicka 193,
tel. (012) 658 66 50, 658 66 60, 658 66 70

SALON: (0 12) 658 97 57, kom. 604 491 906
SERWIS: (0 12) 658 96 58, kom. 604 498 306
SKLEP: (0 12) 657 24 35, kom. 604 493 056
UBEZPIECZENIA: 604 497 036
SAMOCHODY UŻYWANE: 604 492 056
internet: www.seat.krakow.pl

SEAT Kredyt

nominalna stopa procentowa: 7,4 %, rzeczywista roczna stopa procentowa: 8,99%
*kredyt denominowany w EUR, kurs średni NBP z dnia 17.11.2003 r. 1 EUR = 4,669 PLN

14084003

Audi Leasing



Avant.
Więcej niż komfort.



Tylko 1904 PLN netto miesięcznie
VOLKSWAGEN LEASING POLSKA

Audi A-6 Avant*

cena samochodu: 116 400 PLN*
opłata wstępna: 30%
okres leasingu: 60 miesięcy
wykup: 1%

Beltowski
ul. Zakopiańska 169 a
30-435 Kraków
tel. 012/262 30 20
fax 012/262 12 12
www.beltowski.pl

* Cena netto Audi A-6 Avant 2.0 130 KM z bogatym wyposażeniem przy promocyjnym kursie 1 EUR = 4,25 zł. Liczba samochodów objętych ofertą ograniczona.

13818203

www.vwuzytkowe.pl

Nowy Transporter
42 000,- powodów



Jest wiele powodów, dla których warto zdecydować się na zakup nowego Transportera. Siedem wersji nadwozia. Trzy wysokości dachu. Dwa rozstawy osi. Przestrzeń ładunkowa o pojemności do 9,3 m³. Ładowność do 1,4 tony. Moc 174 KM silnika wysokoprężnego 2,5 TDI oraz imponujące 235 KM jednostki benzynowej 3,2 V6. Dwie poduszki powietrzne i kompletny pakiet systemów bezpieczeństwa

ABS + EDS + ASR + MSR w wyposażeniu standardowym...
Teraz masz jeszcze jeden powód. Wystarczy wpłacić tylko **42 645 zł** netto, by wyjechać z salonu nowym Transporterem. Resztę zapłacisz za rok, bez odsetek i prowizji dzięki kredytowi 60/40 Volkswagen Bank Polska. **Liczy mówią same za siebie. Sprawdź szczegóły w salonie Volkswagena.**

2 lata gwarancji
VOLKSWAGEN BANK POLSKA S.A.

Nowy Transporter



Autoryzowani dealerzy Volkswagena:

Auto-Special 30-150 Kraków ul. Armii Krajowej 21 tel. (012) 639 58 55 fax (012) 639 58 70	Auto-Special 33-300 Nowy Sącz ul. Tarnowska 159 tel. (018) 449 15 00 fax (018) 449 14 40	Beltowski 30-435 Kraków ul. Zakopiańska 169a tel. (012) 262 30 10 fax (012) 262 12 12	Gładysz i Synowie 33-113 Tarnów-Zgłobice ul. Krakowska 15 tel. (014) 674 11 00 fax (014) 674 11 03
--	---	--	---

Infolinia: 0801 200 600 (koszt połączenia - opłata jak za jednostkę taryfikacyjną połączenia lokalnego)

13367303

Wszystko, co księgowy musi wiedzieć
konkretnie, rzetelnie, z przykładami

Grupa Wydawnicza INFOR prezentuje


INFOR
Wydawnictwo od 1987 roku



nowy biuletyn

dla księgowych

pełna zawartość

bieżącego numeru „MONITORA księgowego”

UWAGA! Możesz zamówić jego oryginalny egzemplarz – bez kosztów i zobowiązań

na kolejnych stronach

Poznaj „MONITOR księgowego”

Aby umożliwić Państwu poznanie nowego biuletynu, na kolejnych stronach niniejszego dodatku zamieściliśmy **pełną zawartość**

bieżącego numeru „MONITORA księgowego”

(wszystkie przykłady, porady, wyjaśnienia i orzecznictwo opublikowane w oryginalnym egzemplarzu czasopisma)

Jak wygląda „MONITOR księgowego” w oryginale?

**Wszystko,
co księgowy
musi wiedzieć**

konkretnie, rzetelnie, z przykładami



Każdy numer „MONITORA księgowego” w oryginale to 116 stron (nie licząc dodatków) wydanych w bardzo poręcznym formacie – B5, który idealnie mieści się do torebki. Tytuł wydawany jest co dwa tygodnie.

Dwutygodnik wskazuje konkretne rozwiązania problemów dotyczących ewidencji w księgach rachunkowych, rozliczeń z urzędem skarbowym i ZUS. Zawiera odpowiedzi na pytania Czytelników, wyjaśnienia interpretacji urzędowych, przykłady wypełnienia formularzy sporządzanych przez księgowych.

Każda porada zawiera wskazówki księgowe, czyli informacje określające skutki podatkowe i rachunkowe opisywanego zdarzenia.

Stałe działy:

- VAT
- Rachunkowość
- Podatek dochodowy od osób prawnych
- Podatek dochodowy od osób fizycznych
- Ubezpieczenia
- Rozrachunki z bankiem
- Prawo pracy
- Prawo cywilne
- Prawo w spółkach
- Podatek od nieruchomości
- Podatek od czynności cywilnoprawnych
- Oplata skarbowa
- Ordynacja podatkowa
- Z praktyki komisarza skarbowego
- Najnowsze orzecznictwo
- Sprawdziany, kursy, szkolenia

Dodatek papierowy w każdym numerze:

Każdy dodatek to średnio 60 stron. W ciągu roku otrzymasz:

- 12 opracowań (raz w miesiącu) dogłębnie omawiających wybrane zagadnienia z serii „TEMAT na czasie”
- 4 zeszyty kompleksowo opracowanych wskaźników i stawek (raz na kwartał) w przypadku zmian wskaźników – SMS na podany wcześniej numer telefonu
- 7 (w całym roku) zbiorów przepisów podatkowych (głównych ustaw) oraz ustawę o rachunkowości z serii „PARAGRAFY księgowego”
- 2 skorowidze „MONITORA księgowego”

Promocja prenumeraty 2004 r.

UWAGA! Przed podjęciem decyzji o prenumeracie

możesz zamówić

bezpłatny egzemplarz

„MONITORA księgowego”

bez kosztów i zobowiązań!

Zamów prenumeratę lub egzemplarz bezpłatny

Zadzwoń do Biura Obsługi Klienta – tel. (0-22) 761 30 30, infolinia: 0-801 626 666
lub skorzystaj z faksowego kuponu zamówienia z ostatniej strony niniejszego dodatku

UWAGA! Do 31 grudnia br.!!

Za prenumeratę roczną

• zapłacisz **346 zł**
zamiast 396 zł

• otrzymasz

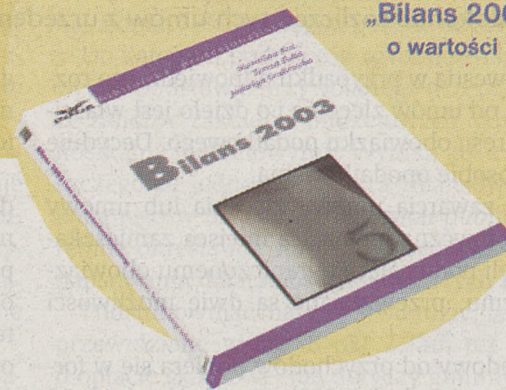
w prezencie książkę
„Bilans 2003”
o wartości 55 zł



Prenumerata 2004 „MONITORA księgowego”

UWAGA! Do 31 grudnia br.!

Za prenumeratę roczną
 • zapłacisz **346 zł**
 zamiast 396 zł
 • otrzymasz w prezencie książkę
 „Bilans 2003”
 o wartości 55 zł



Wyjątkowe przywileje w 2004 r.

w cenie prenumeraty

Codziennie konsultacje redakcyjne!

Codziennie Prenumeratorzy będą mogli uzyskać konsultację kontaktując się z redakcją telefonicznie, faksem, bądź za pośrednictwem poczty e-mail.



Płyta CD „NOWOCZESNY księgowy”!

(raz w miesiącu)

Każda z płyt będzie zawierać m.in. archiwum „MONITORA księgowego”, wybrane publikacje z Gazety Prawnej oraz odpowiedzi na konkretne pytania Czytelników (+ segregator na płycie).



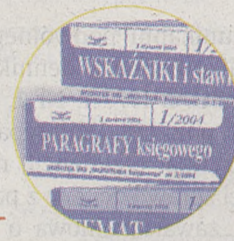
Dostęp do zasobów czasopisma w Internecie!

Każdy Prenumerator w 2004 r. uzyska bezpłatny dostęp do codziennie aktualizowanych zasobów „MONITORA księgowego” w Internecie.



Dodatek papierowy w każdym numerze!

Prenumeratorzy w 2004 r. będą otrzymywać: opracowania dogłębnie omawiające wybrane zagadnienia, wskaźniki i stawki, zbiory przepisów oraz skrowidze „MONITORA księgowego”.



Zamówienie prenumeraty „MONITORA księgowego” na 2004 r.

zamawiam prenumeratę roczną na 2004 r. (2 x w miesiącu; 24 numery)

346 zł x (liczba prenumerat) = zł

zamawiam prenumeratę na I kwartał 2004 r. (2 x w miesiącu; 6 numerów)

99 zł x (liczba prenumerat) = zł

UWAGA! Jeśli chcesz lepiej poznać czasopismo przed podjęciem decyzji o prenumeracie, zamów bezpłatnie oryginalny egzemplarz (wyślij ten kupon faksem lub pocztą)

zamawiam egzemplarz bezpłatny „MONITORA księgowego”

bez kosztów i zobowiązań

DzP 03/47/11

nazwa firmy adres

imię i nazwisko zamawiającego stanowisko

telefon/faks tel.kom e-mail

Kwotę zł za zamówioną prenumeratę (nie dotyczy zamówienia egzemplarza bezpłatnego):

Wpłacę w terminie 7 dni od daty otrzymania specyfikacji.

Wpłaciłem na konto: Grupa Wydawnicza INFOR Sp. z o.o. BRE S.A. 11401010-00-360924-PLNCURR04

Oświadczamy, że jesteśmy uprawnieni do otrzymania faktury VAT. Upoważniamy Państwa do wystawienia faktury VAT bez naszego podpisu. Wyrażamy zgodę na zamieszczenie naszych danych osobowych w bazie Grupy Wydawniczej INFOR Sp. z o.o. i wykorzystywanie ich w celach marketingowych (zgodnie z ustawą z dn. 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. Nr 133, poz. 883), z możliwością wglądu do swoich danych oraz prawem do ich aktualizowania (skreślenie tekstu oznacza niewyrażenie zgody). Wyrażam zgodę na otrzymywanie od Grupy Wydawniczej INFOR Sp. z o.o. informacji handlowych w rozumieniu ustawy z dn. 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz.U. Nr 144, poz. 1204).

podpis

Grupa Wydawnicza INFOR Sp. z o.o., Biuro Obsługi Klienta, 05-270 Marki, ul. Okólna 40
 www.infor.pl/klub, www.sklep.infor.pl, e-mail: bok@infor.pl
 tel.: (0-22) 761 30 30, 761 32 32; infolinia: 0-801 626 666

WYŚLIJ FAKSEM (0-22) 761 30 31, 761 30 32
 złóż zamówienie pocztą elektroniczną: monitor@infor.pl

Jednostkowe stawki opłat produktowych dla opakowań

Poz.	Symbol PKWiU	Rodzaje opakowań (jednostkowych, transportowych i zbiorczych)	Jednostkowa stawka w zł za 1 kg
1	2	3	4
1	bez względu na symbol PKWiU	opakowania z tworzyw sztucznych ¹	2,56
2	bez względu na symbol PKWiU	opakowania z aluminium ¹	1,28
3	bez względu na symbol PKWiU	opakowania ze stali, w tym z blachy stalowej ¹	0,77
4	bez względu na symbol PKWiU	opakowania z papieru i tektury ¹	0,61
5	bez względu na symbol PKWiU	opakowania ze szkła gospodarczego, poza ampułkami ¹	0,15
6	bez względu na symbol PKWiU	opakowania z materiałów naturalnych (drewna i tekstyliów) ^{1, 2}	0,31
7	bez względu na symbol PKWiU	opakowania wielomateriałowe ¹	2,76

Objaśnienia

¹ Nie dotyczy opakowań mających bezpośredni kontakt z produktami leczniczymi określonymi w ustawie z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz.U. Nr 126, poz. 1381 z późn.zm.), jeżeli powstające z nich odpady opakowaniowe są odpadami niebezpiecznymi w rozumieniu ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. o odpadach (Dz.U. Nr 62, poz. 628 z późn.zm.), oraz opakowań po środkach niebezpiecznych w rozumieniu ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o opakowaniach i odpadach opakowaniowych (Dz.U. Nr 63, poz. 638 z późn.zm.).

² Nie dotyczy palet drewnianych.

Jednostkowe stawki opłat produktowych dla produktów

Poz.	Symbol PKWiU	Rodzaj produktu	Jednostkowa stawka w zł za 1 sztukę
1	2	3	4
1	29.23.12	urządzenia klimatyzacyjne zawierające substancje zubożające warstwę ozonową (CFC i HCFC)	102,30
2	29.23.13	urządzenia chłodnicze i zamrażające oraz pompy ciepła poza urządzeniami dla gospodarstw domowych zawierające substancje zubożające warstwę ozonową (CFC i HCFC) ¹	153,45
3	29.71.11	chłodziarki i zamrażarki typu domowego zawierające substancje zubożające warstwę ozonową (CFC i HCFC) ¹	51,15
4	31.40.23	akumulatory niklo-kadmowe: - małogabarytowe (wraz z pakietami ²): o masie do 50 g o masie 51-150 g o masie 151-750 g o masie 751-2000 g - wielogabarytowe o masie powyżej 2000 g ³	0,51 1,53 6,14 20,46 26,60
5	31.40.1, z wył. 31.40.13	ogniwa i baterie galwaniczne, bez ich części: - guzikowe - baterie pierwotne i pozostałe baterie wtórne: o masie do 50 g o masie 51-150 g o masie 151-250 g o masie powyżej 250 g	0,10 0,31 ^{4, 6} 0,61 ⁵ 1,33 ⁴ 2,66 ⁵ 1,02 ⁶ 2,56 ⁴ 5,11 ⁵ 2,05 ⁶ 5,11 ^{4, 5, 6}

Objaśnienia

¹ Dotyczy również substancji zubożających warstwę ozonową stosowanych jako czynniki spieniające w izolacji.

² Dla pakietów jest to suma wysokości stawek opłat produktowych ogniwo pojedynczych (akumulatorów małogabarytowych).

³ Dla akumulatorów wielogabarytowych zbudowanych z wielokrotności ogniwo pojedynczych jest to suma wysokości stawek opłat produktowych poszczególnych ogniwo pojedynczych (akumulatorów wielogabarytowych lub wielko- i małogabarytowych).

⁴ Cynkowo-węglowe, alkaliczne, cynkowo-powietrzne.

⁵ Litowe, litowo-jonowe.

⁶ Niklowo-wodorkowe.

Kwartalne dodatki „Wskaźniki i stawki” – bezpłatnie dla Prenumeratorów

Co kwartał Prenumeratorzy otrzymują pełne zestawienie najaktualniejszych wskaźników i stawek niezbędnych w pracy każdego księgowego. Zgromadzone w poręcznym, użytecznym i przyjaznym dla użytkownika dodatku.

Jednostkowe stawki opłat produktowych dla pozostałych produktów

Poz.	Symbol PKWiU	Rodzaje opakowań	Jednostkowa stawka
1	2	3	4
		I. Oleje smarowe	w zł za 1 kg
1	23.20.18 z wyłączeniem: 23.20.18-01 23.20.18-02.10 23.20.18-03.00 23.20.18-09.1	oleje smarowe z wyłączeniem: - oleje podstawowe, - oleje do silników dwusuwowych z zapłonem iskrowym, - oleje lotnicze do silników odrzutowych, - oleje odpadowe - przepracowane	1,94
		II. Lampy wyładowcze	w zł za 1 sztukę
2	bez względu na symbol PKWiU	światłówki, z wyłączeniem światłówek kompaktowych	0,51
3	31.50.15-53 31.50.15-55 31.50.15-57 31.50.15-59	- lampy rtęciowe - lampy sodowe - lampy wyładowcze pozostałe	1,53
		III. Opony	w zł za 1 kg
4	25.11.11 25.11.13-55.00 25.11.13-57.00 25.11.14-04 25.11.14-05 25.11.14-07 25.11.14-09	opony nowe: - pneumatyczne w rodzaju stosowanych w samochodach osobowych - pneumatyczne używane w małych ciężarówkach o współczynniku obciążenia mniejszym lub równym 121 - pneumatyczne używane w dużych ciężarówkach o współczynniku obciążenia większym lub równym 121 - do kół napędzanych i sterowanych używane w pojazdach rolniczych, leśniczych i podobnych - w rodzaju używanych w maszynach do robót ziemnych - pneumatyczne w rodzaju stosowanych w przemyśle - inne, gdzie indziej niewymienione (włączając minitraktory i kultywatory napędzane silnikiem)	2,05 2,05 1,02 0,10 0,10 0,10 0,10
5	25.12.10-30.00 25.12.10-50 25.12.10-90	opony używane regenerowane (bieżnikowane): - w rodzaju używanych w samochodach osobowych - w rodzaju używanych w autobusach i samochodach ciężarowych - w rodzaju używanych w lotnictwie i pozostałe	1,05 0,52 0,10
6	25.11.20	opony używane nieregenerowane (niebieżnikowane) - opony używane pneumatyczne	3,07

Badanie sprawozdań finansowych

Badaniu i ogłaszaniu, z zastrzeżeniem art. 64 ustawy o rachunkowości, podlegają roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe grup kapitałowych oraz roczne sprawozdania finansowe kontynuujących działalność:

- 1) banków oraz zakładów ubezpieczeń,
- 2) jednostek działających na podstawie przepisów o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych oraz przepisów o funduszach inwestycyjnych,
- 2a) jednostek działających na podstawie przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,
- 3) spółek akcyjnych,
- 4) pozostałych jednostek, które w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdania finansowe, spełniły co najmniej dwa z następujących warunków:
 - a) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób,
 - b) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2 500 000 euro (tj. 10 050 500 zł),
 - c) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 000 000 euro (tj. 20 101 000 zł).

(1 euro - 4,0202 zł; kurs na dzień 31 grudnia 2002 r. wg tabeli kursów średnich NBP nr 251/A/NBP/2002)

W czerwcu wystąpiły następujące zdarzenia gospodarcze w firmie sprzedającego:

1. Firma X 10 czerwca wystawiła fakturę VAT za sprzedaż nieruchomości:

cena netto	700 000 zł
VAT	154 000 zł
brutto	854 000 zł

i na tej podstawie wyksiegowano nieumorzoną wartość środka trwałego. Dotychczasowe umorzenie wyniosło 100 000 zł. Wartość początkowa nieruchomości 500 000 zł.

2. Do księgowości wpłynęła faktura VAT za wycenę nieruchomości:

cena netto	10 000 zł
VAT	2 200 zł
cena brutto	12 200 zł

3. Firma X otrzymała fakturę VAT z biura pośrednictwa nieruchomości z tytułu prowizji:

cena netto	28 000 zł
VAT	6 160 zł
cena brutto	34 160 zł

transakcji, a umowa jednoznacznie wskazywała na termin jej wystawienia;

■ koszt wyceny nieruchomości nie został zakwestionowany. Spółka miała prawo do uznania go za podatkowy.

Przykład 2

W czerwcu wystąpiły następujące zdarzenia gospodarcze w firmie kupującego:

1. Spółka Y zaewidencjonowała w księgach fakturę VAT otrzymaną z biura pośrednictwa nieruchomości za doprowadzenie do zawarcia transakcji:

cena netto	28 000 zł
VAT	6 160 zł
cena brutto	34 160 zł

2. Spółka Y otrzymała fakturę VAT za zakup nieruchomości:

netto	700 000 zł
VAT	154 000 zł
brutto	854 000 zł

Ewidencja zdarzeń gospodarczych w firmie kupującego (Y)

Lp.	Kwota	Wn	Ma
1	28 000	300	201
	6 160	300	201
	6 160	220	300
	28 000	430	300
2	700 000	300	201
	154 000	300	201
	700 000	010	300
	154 000	220	300

Urząd kontroli skarbowej przeprowadził również kontrolę w spółce Y. Po weryfikacji dokumentów uznano transakcję za nieważną w świetle artykułu 230 k.s.h., określając przy tym następujące konsekwencje podatkowe dla kupującego – spółki Y:

- podatnik nie miał prawa do odliczenia w czerwcu podatku VAT zawartego w fakturze wystawionej przez jednostkę X z mocy art. 3 ust. 1 pkt 3 i art. 19 ust. 3a ustawy o podatku od towarów i usług, a nieodliczony nie powinien stanowić w czerwcu kosztu uzyskania przychodu z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- podatnik niewłaściwie zakwalifikował koszty związane z bezpośrednim zakupem nieruchomości, tj. prowizja Biura Pośrednictwa Nieruchomościami udokumentowana fakturą VAT wystawioną w czerwcu nie stanowi kosztu uzyskania przychodów w tym miesiącu w świetle oceny zapisów umowy zawartej pomiędzy jej stronami (dokument ten winien być wystawiony po sporządzeniu aktu notarialnego);
- podatnik nie miał prawa do odliczenia podatku VAT ze wspomnianej faktury ujętej w księgach w czerwcu, podatek ten nie powinien też stanowić w tym okresie kosztu podatkowego z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 3 ust. 1 pkt 3 i art. 19 ust. 3a ustawy o podatku od towarów i usług;
- transakcja z mocy art. 230 k.s.h. jest nieważna, w związku z czym wszystkie inne koszty pośrednie związane

z nabyciem nieruchomości nie mogą stanowić kosztów uzyskania przychodów. Od wydatków tych nie przysługiwało spółce odliczenie podatku VAT;

■ nałożono kary i sankcje wobec firmy i bezpośrednio wobec osoby, która prowadzi w spółce księgi rachunkowe i rozliczenia z fiskusem.

Skutki zawarcia transakcji sprzedaży nieruchomości winny zostać zaewidencjonowane w księgach podatkowych dopiero w sierpniu, a zarząd powinien posiadać umocowanie do przeprowadzenia takiej transakcji.

Swoją decyzję urząd skarbowy uzasadnił tym, że zarząd firmy Y (kupującej) nie powinien zaciągać tak wysokiego zobowiązania, gdyż w świetle przepisów Kodeksu spółek handlowych przewyższała ono dwukrotnie wartość kapitału zakładowego, a organ ten nie miał ani w umowie spółki, ani w uchwale zgromadzenia wspólników upoważnienia do przeprowadzenia tej transakcji.

W świetle art. 353 k.c. strony mogą dowolnie sformułować treść umowy. Jednak aby transakcja ta była ważna w świetle Kodeksu cywilnego, musi być zawarta w formie aktu notarialnego (art. 158 k.c.). Brak zachowania tej szczególnej formy powoduje, że w świetle tej samej ustawy jest ona nieważna (art. 73 § 2 k.c.).

Data przeniesienia własności przedmiotowej nieruchomości jest dzień, w którym kupujący staje się prawowitym właścicielem, i dopiero wówczas transakcja staje się ważna w świetle zapisów Kodeksu cywilnego i może zostać ujęta w księgach rachunkowych i podatkowych firmy. W tym konkretnym przypadku nie została spełniona kolejność zdarzeń, dlatego inspektor skarbowy zakwestionował odliczony z faktury podatek VAT. W podobnej zresztą sprawie Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w sentencji którego stwierdził, że faktura dokumentująca nabycie nieruchomości może być wystawiona wyłącznie po sporządzeniu aktu notarialnego, a nie przed datą jego sporządzenia (wyrok z 28 stycznia 2000 r., sygn. akt I SA/Ka 1175/98).

ZAPAMIĘTAJ!

Uznanie przez organy podatkowe czynności za czynność prawnie nieważną może spowodować, że zarówno koszty, jak i przychody powstałe w wyniku podjęcia tych czynności w świetle prawa nie mogą zostać zaliczone do podatkowych.

- art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 180, poz. 1759
- art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 166, poz. 1608
- art. 2 ust. 4, art. 3 ust. 1 pkt 3, art. 19 ust. 1 pkt 3a ustawy z 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – Dz.U. Nr 11, poz. 50; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 137, poz. 1302
- art. 17 § 1, art. 230 ustawy z 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych – Dz.U. Nr 94, poz. 1037; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 49, poz. 408
- art. 73 § 2, art. 158, art. 353 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny – Dz.U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93, ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 124, poz. 1151

Genowefa Kawecka-Siuzdak

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

VI PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Jak określić moment powstania przychodu w przypadku obrotu wierzytelnościami

Niepewność wypłacalności oraz znaczne problemy finansowe wielu przedsiębiorców są przyczyną wzrostu transakcji związanych z obrotem wierzytelnościami. Przeniesienie wierzytelności na firmę profesjonalnie zajmującą się windykacją zwiększa prawdopodobieństwo odzyskania długu, może również spowodować natychmiastowy zwrot chociaż części długu np. przez sprzedaż wierzytelności. W związku z tym powstaje pytanie, w jakim momencie z tytułu obrotu wierzytelnościami powstanie przychód. Odpowiedź na to pytanie zostanie przedstawiona w artykule.

Wierzytelność jako uprawnienie wierzyciela wobec dłużnika do żądania od niego określonego świadczenia (np. zapłaty ceny z tytułu sprzedaży towarów) jest rodzajem prawa majątkowego. Przepisy prawa cywilnego prze-

widują możliwość przeniesienia tego prawa na inną osobę. Instytucja ta nosi miano przelewu (cesji) wierzytelności i została uregulowana w art. 509-518 Kodeksu cywilnego. Zgodnie z tymi przepisami wierzyciel (cedent) mo-

że, bez zgody dłużnika, przenieść swoją wierzytelność na osobę trzecią (cesjonariusza), jeśli nie sprzeciwia się to ustawie, zastrzeżeniu umownemu lub właściwości zobowiązania. Przeniesienie to może być odpłatne albo nieodpłatne.

Z podatkowego punktu widzenia u zbywcy wierzytelności przychód powstaje w pewnym sensie dwukrotnie. Po raz pierwszy w momencie powstania wierzytelności, która powinna być zarachowana jako przychód należny z tytułu wykonania określonej czynności na rzecz kontrahenta (np. sprzedaży towarów, wykonania usługi itd.). Przychodem z działalności gospodarczej jest bowiem przychód należny, choćby nie został faktycznie otrzymany. Datą uzyskania tego przychodu jest moment wystawienia faktury (rachunku), przy czym nie może ona przy-

padać później niż na ostatni dzień miesiąca, w którym wydano rzecz lub wykonano usługę. Po raz drugi przychód powstanie wtedy, gdy podatnik dokona przeniesienia przysługującej mu należności na inny podmiot. Przelew wierzytelności jest transakcją, która wiąże się z powstaniem przychodu, jak też kosztu jego uzyskania. Przychodem będzie cena sprzedaży prawa majątkowego polegającego na prawie do żądania zapłaty, jakim jest wierzytelność, natomiast kosztem będzie nominalna wartość tej wierzytelności, czyli wysokość zobowiązania dłużnika.

Korzyści (+)

Ewentualna strata, jaka może powstać w wyniku przeprowadzenia tej transakcji, nie będzie wyłączona z kosztów uzyskania przychodów, pod warunkiem że podatnik wcześniej zaliczył przenoszona wierzytelność do przychodów należnych, co prawidłowo powinno mieć miejsce.

Wynika to z tego, iż nie zalicza się do kosztów uzyskania przychodów kosztów z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności, jeżeli wierzytelność ta jako przychód należny z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej nie została zarachowana wcześniej jako przychód (art. 16 ust. 1 pkt 39 updog).

Za moment powstania przychodu z tytułu zbycia praw majątkowych uważa się dzień wystawienia faktury (rachunku), nie później jednak niż ostatni dzień miesiąca, w którym nastąpiło zbycie tych praw (art. 12 ust. 3a pkt 1 updog).

Przykład

Firma A sprzedała 5 sierpnia br. firmie B towary za cenę 35 000 zł. Termin zapłaty za dostawę towarów ustalono na 28 sierpnia br. Firma A zaliczyła należność z tytułu sprzedaży do przychodów sierpnia. Po upływie terminu płatno-

ści okazało się, że firma B nie dokonała zapłaty, w związku z czym firma A postanowiła sprzedać swoją wierzytelność na rzecz firmy zajmującej się obrotem wierzytelnościami X. Cesji wierzytelności dokonano 30 września br. Cena jej sprzedaży wyniosła 32 000 zł. Firma A zaliczyła do swoich przychodów tę wartość oraz do kosztów uzyskania przychodów nominalną wartość wierzytelności wynoszącą 35 000 zł. Wobec tego poniosła stratę w wysokości 3000 zł.

Inaczej przedstawia się kwestia momentu powstania przychodu, jego wartości oraz kosztów uzyskania przychodów u nabywcy wierzytelności. Dla nabywcy nominalna wartość nabytej wierzytelności nie stanowi należnego przychodu w rozumieniu art. 12 ust. 3 updog. Nabywca wprawdzie staje się wierzycielem (w wyniku cesji wierzytelności wstępuje w miejsce dotychczasowego wierzyciela), jednak do czasu faktycznej realizacji, czyli zapłaty długu przez zobowiązanego, nie uzyskuje przychodu. Dlatego też wydatki poniesione na nabycie tej wierzytelności nie stanowią kosztów uzyskania przychodów do czasu ściągnięcia wierzytelności od dłużnika. Przychodem będzie zatem wartość kwoty uiszczonej przez dłużnika i powstanie on w dacie faktycznego otrzymania całości lub części należności (art. 12 ust. 3a pkt 3 updog). W tym też momencie wcześniej poniesione wydatki na nabycie wierzytelności mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów. Dopiero wówczas bowiem możemy mówić o związku poniesionego kosztu z uzyskanym przychodem. Podobne stanowisko w zakresie momentu powstania przychodu i kosztów w przypadku obrotu wierzytelnościami prezentowane jest przez organy podatkowe na stronach internetowych poszczególnych izb skarbowych (zob. www.izba-skarbowa.waw.pl, www.is.wroc.pl).

Przykład

Firma X nabyła 25 stycznia wierzytelność wobec firmy C w wysokości 30 000 zł. Dłużnik kolejno dokonał zwrotu długu w częściach: 25 czerwca, 13 listopada i ostatniej części 5 grudnia. Momentem powstania przychodu będą zatem kolejne daty zapłaty długu.

Przykład

Firma A zawarła z firmą X (windykacyjną) 15 lipca 2003 r. umowę, na podstawie której firma A przenosi na firmę X wierzytelność w wysokości 25 000 zł wobec firmy B. W ramach umowy ustalono, iż firma A przenosi na firmę X wierzytelność, pod warunkiem iż w przypadku niewypłacalności dłużnika wobec firmy X umowa ulegnie rozwiązaniu. Automatyczne rozwiązanie będzie skutkowało wzajemnym zwrotem świadczeń. Firma B wpłaciła jednak należność 28 września br. W związku z tym warunek rozwiązujący się nie ziścił, a przychód u firmy X nastąpi w momencie wystawienia faktury, nie później jednak niż 28 września.

ZAPAMIĘTAJ!

Momentem powstania przychodu u zbywcy wierzytelności jest dzień wystawienia faktury, nie później jednak niż ostatni dzień miesiąca, w którym nastąpiło zbycie tego prawa majątkowego. Natomiast u nabywcy wierzytelności momentem powstania przychodu jest dzień, w którym dłużnik ureguluje swoje zobowiązanie.

art. 12 ust. 3 i 3a, art. 14 ust. 1, art. 16 ust. 1 pkt 39 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 180, poz. 1759

Joanna Krawczyk

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

Czy rozsyłanie folderów reklamowych za pośrednictwem poczty jest reklamą publiczną

PROBLEM Czy wydatki poniesione przez spółkę z o.o. w związku z rozesyłaniem za pośrednictwem poczty 2 tysięcy folderów reklamowych mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w pełnej wysokości? Spółka zajmuje się handlem, a dane personalne osób, do których adresowana jest akcja promocyjna, figurują w jej bazie danych.

RADA **Przyjęta przez organy skarbowe wykładnia pojęcia reklamy publicznej wskazuje, iż do kosztów uzyskania przychodu w pełnej wysokości mogą zostać zaliczone wydatki na reklamę, jeżeli zostanie skierowana do potencjalnie nieograniczonego, anonimowego kręgu osób. Zatem poniesione przez Państwa wydatki mogą zostać zaliczone do kosztów wyłącznie do wysokości limitu 0,25% przychodów.**

UZASADNIENIE Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1 updog. W związku z tym do uznania określonego wydatku za koszt podatkowy - w znaczeniu nadanym ustawą - niezbędne jest łączne wystąpienie dwóch zasadniczych przesłanek. Pierwszą przesłanką (pozytywną) jest poniesienie wydatku w celu osiągnięcia przychodów. Natomiast drugą przesłanką (negatywną) jest brak ujęcia tego kosztu w katalogu kosztów niepotracalnych.

Jednym z rodzajów kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów są wydatki poniesione na reprezentację i reklamę w części przekraczającej 0,25% przychodów, z wyjątkiem sytuacji, gdy reklama prowadzona jest w środkach masowego przekazu lub publicznie w inny sposób (art. 16 ust. 1 pkt 28 updog). Tak więc wydatki poniesione na reklamę publiczną są w całości kosztem uzyskania przychodów, natomiast wydatki na reprezentację lub reklamę niepubliczną są takim kosztem jedynie do wysokości określonego w ustawie limitu.

Ustawa nie zawiera definicji reklamy prowadzonej publicznie w inny sposób, dlatego należy sięgnąć do orzecznictwa sądowego w sprawach podatkowych. W orzecznictwie i wyjaśnieniach organów skarbowych niejednokrotnie podkreślano, że o zaliczeniu danego wydatku do kosztów reklamy publicznej lub niepublicznej decyduje zawsze jej odbiorca, adresat. Do wydatków limitowanych należą zatem te, które z założenia są kierowane wyłącznie do konkretnego adresata. Wszelkie natomiast formy promocji firmy kierowane do szerokiego, anonimowego kręgu potencjalnych konsumentów zalicza się do reprezentacji i reklamy prowadzonej publicznie.

Również w piśmie Ministerstwa Finansów z 28 listopada 1995 r., nr PO 4/AK-722-916/95, podkreślono, że za reklamę publiczną należy uznać reklamę skierowaną do szerokiego, niezindywidualizowanego kręgu odbiorców.

Podobnie w wyroku z 29 stycznia 1999 r. (sygn. akt I SA/Wr 1590/97) NSA stwierdził, że:

Prawidłowo (...) organy podatkowe nie uznały za koszty uzyskania przychodów części wydatków zakwalifikowanych przez skarżącego do kosztów reprezentacji i reklamy. Wydatki poniesione na kampanię reklamową w postaci wysłania 50 000 listów reklamowych do losowo wybranych osób nie mogą zostać zaliczone do kosztów reklamy prowadzonej w inny publiczny sposób. Reklama jest prowadzona publicznie, gdy może być dostępna (dostrzegalna) przez nieokreśloną liczbę osób, czyli jej odbiorcami może być potencjalnie nieograniczony, anonimowy krąg osób (...) O publicznym charakterze reklamy decyduje właśnie sposób jej prowadzenia (...) Nie jest ważne, ile osób zapozna się z tak prowadzoną reklamą, gdyż istotny jest sposób jej zaprezentowania, umożliwiający zapoznanie się z nią bliżej nieokreślonej liczbie osób. Prowadzenie zatem reklamy w sposób zakrojony na szeroką skalę, lecz adresowany do określonej, nie anonimowej liczby odbiorców, znanych z imienia, nazwiska i adresu zamieszkania - nie spełnia kryterium uznania jej za prowadzoną w sposób publiczny.

Z uwagi na to, że wspomniane w pytaniu materiały reklamowe są kierowane za pośrednictwem poczty do indywidualnie określonych podmiotów, tj. osób znanych z imienia i nazwiska, zatem wydatki poniesione na wspomnianą akcję promocyjną są kosztami reklamy o charakterze niepublicznym, które mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów jedynie do wysokości limitu 0,25% przychodów.

Należy zaznaczyć, że praktyka organów podatkowych, zakładająca kwalifikację wydatków poniesionych na tego rodzaju reklamę pocztową do kosztów reklamy niepublicznej, poddawana jest krytyce przez niektórych autorów zajmujących się problematyką podatkową. Dla przykładu Z. Drzewiecki skrytykował w artykule Publiczna promocja pocztowa (zamieszczonym w „Rzeczpospolitej” z 28 listopada 1996 r.) uznawanie przez organy skarbowe wysyłania przesyłek reklamowych za pośrednictwem poczty pod konkretny adres i do konkretnej osoby za ofertę nabycia skierowaną do indywidualnego adresata, a nie do ogółu publiczności. Autor podkreślił, że rozumowanie takie prowadzi do absurdalnej sytuacji, w której wysłanie za pośrednictwem poczty pakietu promocyjnego do miliona osób nie jest reklamą publiczną, podczas gdy wręczenie ulotek kilku osobom na ulicy lub ustawienie pojedynczej planszy reklamowej w mało uczęszczanym miejscu jest taką reklamą i uprawnia podatnika do wliczenia w koszty całości poniesionych wydatków. Na kontrowersje związane z przedmiotową problematyką zwrócili także uwagę m.in. K. Lipka (Koszty reklamy. Analiza. Podatkowe dylematy - „Rzeczpospolita” z 21 maja 1998 r.) oraz S. Michalska (Niektóre formy promocji produktu a koszty uzyskania przychodu, „Serwis Finansowo-Księgowy” nr 28 z 12 lipca 2003 r.).

art. 15 ust. 1, art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 180, poz. 1759

Mariusz Olech

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

Jak ustalić moment powstania przychodu w umowach barterowych

PROBLEM Jesteśmy przedsiębiorstwem produkcyjnym i zajmujemy się wytwarzaniem sprzętu chłodniczego. Nasza spółka zawarła umowę z kontrahentem polegającą na wymianie świadczeń. W ramach tej umowy zobowiązaliśmy się przenieść na kontrahenta własność 100 chłodnia-

rek o wartości 45 000 zł, w zamian za co nasz kontrahent dostarczy nam podzespoły elektroniczne o wartości 45 000 zł. Czy wymiana ta spowoduje powstanie przychodu podatkowego? Jeżeli tak, to czy już otrzymanie towaru będzie momentem powstania przychodu?

RADA

Państwa pytanie dotyczy umowy barterowej, polegającej na wymianie rzeczy lub usług bez udziału pieniędzy. Niemniej wycena zrealizowanych w ten sposób świadczeń odbywa się przy użyciu pieniężnego miernika wartości. Wartość przychodów w naturze określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku. Wymiana ta powoduje powstanie przychodu, natomiast moment jego powstania jest uzależniony od kolejności wykonywanych świadczeń. Zatem jeżeli równocześnie dokonają Państwo wymiany, to za datę powstania przychodu należy uznać dzień wystawienia faktury, nie później jednak niż ostatni dzień miesiąca, w którym nastąpi wydanie podzespołów elektronicznych.

UZASADNIENIE Umowy barterowe mogą występować zarówno w transakcjach krajowych, jak i eksportowo-importowych. Istotą jednych i drugich jest to, że żadne z wzajemnych świadczeń nie polega na zapłacie ceny, tylko wykonaniu świadczenia w naturze, polegającego na dostarczeniu towaru, innych przedmiotów (np. dóbr inwestycyjnych), wykonaniu usługi w zamian za wzajemne świadczenie ze strony kontrahenta. Świadczenia wzajemne nie muszą polegać na tym samym, np. dostawie towaru za towar, ale z założenia powinny mieć tę samą wartość. Z podatkowego punktu widzenia barter stanowi szczególny rodzaj sprzedaży, w której zapłata ma postać świadczenia w naturze.

W dwóch pismach Ministerstwa Finansów z 29 października 1993 r. (nr PO 4/N-722-625/93) i z 20 listopada 1993 r. (nr PO 2/4-8010-01097/93), w których stwierdza się, iż barter w większości dotyczy transakcji eksportowo-importowych, dokonano klasyfikacji umów barterowych ze względu na: przedmiot świadczeń, sposób rozliczenia oraz kolejność wykonywanych świadczeń.

Wprawdzie podziału tego dokonano pod kątem transakcji barterowych z kontrahentami zagranicznymi, to jednak można go odnieść do krajowych umów barterowych. Z punktu widzenia podatku dochodowego od osób prawnych najistotniejszy jest podział wynikający z kolejności świadczeń, ponieważ ma to wpływ na moment powstania przychodu. W podziale tym wymieniono świadczenia wzajemne wykonywane w tym samym czasie oraz wykonywane w różnym czasie.

W sytuacji gdy obie strony umowy barterowej w tym samym czasie wykonują świadczenia, do których się zobowiązały, u obu stron przychód powstanie w tej samej dacie. Należy tu zastosować zasady odnoszące się do ustalenia momentu powstania przychodu związanego z działalnością gospodarczą. I tak, za datę powstania przychodu uważa się dzień wystawienia faktury (rachunku), nie później jednak niż ostatni dzień miesiąca, w którym nastąpiło:

- wydanie rzeczy, zbycie praw majątkowych, dostarczenie wszelkiej postaci energii,
- wykonanie usługi.

Jeżeli zaś umowa barterowa jest zawarta z kontrahentem zagranicznym, to w tej sytuacji datą powstania przychodu jest data wywozu przedmiotu eksportu poza granice RP, potwierdzona na dokumencie odprawy celnej (art. 12 ust. 3b updop).

Przykład

Firma X zawarła z firmą Y umowę barterową, w której firma X zobowiązała się do wykonania określonej usługi, a firma Y do dostarczenia towarów. Wartość kontraktu wynosi 30 000 zł. W dniu 28 sierpnia br. firma X zrealizowała zamówioną usługę, w zamian za co firma Y wydała kontrahentowi towar za umówioną wartość. Obie strony potwierdziły fakt wykonania wzajemnych świadczeń fakturami. Firma X wystawiła ją 2 września br., a firma Y - 3 września br.

Przychód z tytułu sprzedaży barterowej w firmie X wynosi 30 000 zł i powstał 31 sierpnia br. (zgodnie z zasadą, że

przychód powstaje nie później niż w ostatni dzień miesiąca, w którym wykonano usługę). W tej samej dacie i wartości powstał przychód w firmie Y (zgodnie z zasadą, że przychód powstaje nie później niż w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło wydanie rzeczy).

Jeżeli w ramach umowy barterowej jedna ze stron wykonuje swoje świadczenie wcześniej, to w pierwszej kolejności przychód powstaje właśnie u niej, natomiast u kontrahenta otrzymane przez niego świadczenie w naturze będzie stanowiło jedynie zaliczkę na poczet przyszłego świadczenia z jego strony. Przychód powstanie zatem u niego dopiero w momencie zrealizowania zobowiązania wzajemnego. Takie właśnie stanowisko zostało przedstawione w piśmie Ministerstwa Finansów z 20 listopada 1993 r.

Przykład

Firma X w ramach umowy barterowej zobowiązała się do dostarczenia firmie Y towarów o wartości 20 000 zł. W zamian za to firma Y zobowiązała się do przekazania firmie X maszyny produkcyjnej o wartości 20 000 zł, ale dopiero wtedy, gdy dostawa towarów zostanie zrealizowana. Firma X dostarczyła towary swojemu kontrahentowi 27 sierpnia br., natomiast wydanie maszyny produkcyjnej nastąpiło 1 września br. Obie transakcje zostały potwierdzone fakturami wystawionymi 2 września br. W związku z tym:

- w firmie X powstał przychód z tytułu wydania towarów 31 sierpnia br. (tak jak poprzednio - nie później niż ostatniego dnia miesiąca, w którym wydano rzecz),
- w firmie Y wartość otrzymanych towarów 27 sierpnia br. stanowi zaliczkę w naturze, której wartość nie jest jeszcze przychodem,
- przychód w firmie Y powstanie 2 września br., tj. w dniu wystawienia faktury potwierdzającej wydanie rzeczy (w tym przypadku bowiem data wystawienia faktury zawiera się w tym samym miesiącu co data wydania rzeczy).

Korzyści (+)

Podsumowując można stwierdzić, że w sytuacji narastających zatorów płatniczych, z jakimi mamy do czynienia obecnie na rynku, barter może okazać się atrakcyjną formą relacji pomiędzy kontrahentami stale ze sobą współpracującymi. Obowiązujące w tym zakresie przepisy podatkowe wydają się również nie dyskryminować tej formy rozliczeń.

● art. 12 ust. 3a i 3b ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 180, poz. 1759

Joanna Krawczyk

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

Jakie są skutki podatkowe wniesienia aportem samochodu osobowego będącego środkiem trwałym

27 lutego 2003 r. spółka zakupiła nowy samochód osobowy i od tego dnia był on używany do celów związanych z działalnością gospodarczą. Ponieważ przewidywano okres jego używania dłuższy niż rok, samochód został wpisany do ewidencji środków trwałych i dokonywano od niego odpisów amortyzacyjnych. Jego wartość początkowa została ustalona według ceny nabycia w wysokości 50 000 zł i od tej wartości są dokonywane odpisy amortyzacyjne według stawki 20%. Obecnie planowane jest wniesienie tego samochodu w grudniu 2003 r. aportem do mającej wówczas powstać spółki kapitałowej w celu pokrycia części jej kapitału zakładowego. Jak w związku z tym mogą zaistnieć skutki w podatku dochodowym od osób prawnych?

PROBLEM

RADA

Przy wniesieniu aportem samochodu osobowego powstanie przychód z tytułu objęcia udziałów w wysokości nominalnej wartości udziałów albo akcji objętych w zamian za

wniesiony aport, z uwzględnieniem jego wartości rynkowej. Spółka, do której zostanie wniesiony aportem ten samochód, będzie mogła go amortyzować według indywidualnie ustalonej stawki.

UZASADNIENIE Amortyzacji podlegają, stanowiące własność lub współwłasność podatnika, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania:

- 1) budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością,
- 2) maszyny, urządzenia i środki transportu,
- 3) inne przedmioty

o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy leasingu, zwane środkami trwałymi (art. 16a ust. 1 updop).

W związku z tym, że przewidywany okres używania samochodu był dłuższy niż rok, spółka miała prawo zaewidencjonować go jako środek trwały w ewidencji środków trwałych. Pojęcie przewidywanego okresu używania nie jest bowiem tożsame z rzeczywistym okresem używania.

Natomiast jeżeli w grudniu 2003 r. samochód ten zostanie wniesiony aportem, powstanie przychód z tytułu objęcia udziałów. Wynika to z tego, że przychodem jest również nominalna wartość udziałów (akcji) w spółce kapitałowej, objętych w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część (art. 12 ust. 1 pkt 7 updop).

Zakładając, że zarejestrowanie nowej spółki kapitałowej nastąpi w grudniu 2003 r., przychód ten spółka wnosząca aport będzie zobowiązana zaewidencjonować w grudniu 2003 r. (art. 12 ust. 1b pkt 1 updop).

W przypadku objęcia udziałów w spółce w zamian za wkład niepieniężny koszty uzyskania przychodów z tego tytułu ustala się na dzień objęcia udziałów w wysokości wartości początkowej przedmiotu wkładu, zaktualizowanej zgodnie z odrębnymi przepisami, pomniejszonej o dokonaną przed wniesieniem wkładu sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 1 updop.

W przypadku osób prawnych przychody z tytułu objęcia udziałów objętych w zamian za wkład niepieniężny inny niż przedsiębiorstwo bądź jego zorganizowana część łączy się z innymi przychodami, jak również koszty uzyskania tych przychodów powiększają koszty obejmującej udziały spółki i dochody z tego tytułu podlegają opodatkowaniu na zasadach ogólnych.

Podatnicy mogą indywidualnie ustalać stawki amortyzacyjne dla używanych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji danego podatnika, z tym że okres amortyzacji dla środków transportu, w tym samochodów osobowych, nie może być krótszy niż 30 miesięcy - tj. 2,5 roku. Środki trwałe uznaje się za używane, jeżeli podatnik udowodni, że przed ich nabyciem były wykorzystywane co najmniej przez 6 miesięcy (art. 16j ust. 2 pkt 1 updop).

Zatem spółka, do której zostanie wniesiony aportem ten samochód, będzie mogła amortyzować go według indywidualnej stawki, bowiem przed nabyciem w formie aportu samochód ten spełniał kryterium uznania go za używany, tzn. był używany przez poprzedniego właściciela przez ponad 6 miesięcy.

Przykład

Spółka z o.o. A zakupiła 27 lutego 2003 r. samochód osobowy i od tego dnia używała go do celów działalności gospodarczej. Wartość początkowa samochodu ustalona według ceny nabycia wynosiła 50 000 zł.

W okresie marzec - grudzień 2003 r. dokonano odpisów amortyzacyjnych według stawki 20% w wysokości (50 000 zł × 20% × 10) : 12 = 8333 zł.

W grudniu 2003 r. wniesiono ten samochód aportem do nowo utworzonej spółki z o.o. B. Jego wartość rynkowa wynosi 40 000 zł i za taką kwotę spółka z o.o. A objęła udziały w spółce z o.o. B.

Zakładając, że zarejestrowanie tej spółki nastąpiło w grudniu, przychód ten spółka A będzie obowiązana zaewidencjonować za grudzień 2003 r.

Koszt uzyskania tego przychodu będzie wynosił: 50 000 zł - 8333 zł = 41 667 zł.

Spółka A poniesie zatem stratę podatkową z tytułu objęcia udziałów w spółce B w wysokości 40 000 zł - 41 667 zł = -1667 zł, zmniejszającą jej podstawę opodatkowania.

Zakładając, że spółka B przyjmie na podstawie art. 16g ust. 1 pkt 4 updog wartość początkową samochodu według jego wartości rynkowej w wysokości 40 000 zł, będzie mogła go amortyzować według indywidualnej stawki 40% (100% wartości początkowej samochodu : 2,5 roku, w którym możliwa jest amortyzacja używanego samochodu według indywidualnej stawki amortyzacyjnej), co pozwoli jej dokonywać odpisów amortyzacyjnych w latach 2004-2005 w wysokości 16 000 zł oraz w pierwszym półroczu 2006 r. w wysokości 8000 zł.

Zatem okres amortyzacji tego samochodu w spółce B wyniesie 2,5 roku przy jednocześnie istotnie wyższej wysokości odpisów amortyzacyjnych, niż gdyby były one dokonywane metodą liniową według stawki 20% w spółce A.

art. 12 ust. 1 pkt 7, ust. 1b pkt 1, art. 14 ust. 1-3, art. 15 ust. 1 pkt 1, art. 16a ust. 1, art. 16h ust. 1 pkt 1, art. 16j ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 180, poz. 1759

Krzysztof Lis

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

Czy wydatki na zorganizowanie imprezy integracyjnej można zaliczyć do kosztów

PROBLEM Zwracamy się z prośbą o zajęcie stanowiska, czy wydatki poniesione na spotkanie integracyjne dla pracowników stanowią koszty uzyskania przychodów spółki akcyjnej? Czy tego typu wydatek mieściłby się w definicji świadczeń na rzecz pracowników? Czy też impreza ta może być sfinansowana z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych?

RADA Wydatków poniesionych na spotkanie integracyjne nie można zaliczyć do kosztów. Również pokrycie tego typu wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie zawsze będzie możliwe.

UZASADNIENIE Do kosztów uzyskania przychodu zasadniczo są zaliczane te wydatki, których poniesienie jest związane z uzyskaniem przychodu. W związku z tym do kosztów uzyskania przychodu można zaliczyć tzw. koszty pracownicze. Pojęcie to obejmuje przede wszystkim wynagrodzenia zasadnicze, jak też wynagrodzenia za godziny nadliczbowe (z pewnymi wyjątkami, np. wynagrodzenie związane z wytworzeniem środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych we własnym zakresie - art. 16 ust. 1 pkt 1 updog), wszelkiego rodzaju nagrody, premie i diety. Do kosztów uzyskania przychodu zalicza się również wydatki związane z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych pracowników (np. wyrok NSA z 13 maja 1998 r., sygn. akt SA/Sz1354/97). W ramach tych wydatków nie mieszczą się jednak wydatki poniesione na zorganizowanie spotkania integracyjnego. Nie ma natomiast przeciwwskazań do połączenia „imprezy integracyjnej” ze szkoleniem.

Przykład

Firma X organizuje wyjazd szkoleniowy dla pracowników. W ramach tego wyjazdu przewidziany jest obok programu szkoleniowego program kulturalno-rozrywkowy (kulig, ognisko, kurs narciarski oraz przyjęcie gwiazdkowe). Wszelkie poniesione wydatki związane z tym wyjazdem można zakwalifikować do kosztów uzyskania przychodu.

Również świadczenia socjalne zawarte w Kodeksie pracy można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu. Do tych świadczeń zalicza się w szczególności wydatki poniesione na zapewnienie odpowiednich warunków bhp. Natomiast kosztów zorganizowanego spotkania integracyjnego nie można zaliczyć do wydatków przewidzianych w Kodeksie pracy. Wydatki na „imprezy integracyjne” nie zostały wprawdzie wymienione w art. 16 updog, który zawiera wyliczenie kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu, to jednak wykazanie związku pomiędzy wydatkami na imprezy dla pracowników a osiągnięciem przychodu stanowiłoby za daleko idącą interpretację. Wydatków tych nie można też uznać za koszty związane z reprezentacją i reklamą. Podobnie uznał NSA, który w wyroku z 2002 r. (sygn. akt Sa/Bk 7/01) orzekł, iż wydatki poniesione przez podatnika na organizację majówek, imprez karnawałowych dla pracowników, pożegnania emeryta itp. nie stanowią wydatków związanych z reprezentacją i reklamą. Nie mogą one być więc uznane za koszt uzyskania przychodu. Mają charakter świadczeń socjalnych i powinny być finansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Do działalności socjalnej zaliczono usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form krajowego wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową (art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych). Możliwość finansowania z ZFŚS jest uzależniona od kilku czynników. Finansowane z Funduszu mogą być bowiem tylko te formy krajowego wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej, które są świadczone wyłącznie na terenie kraju (art. 8 ust. 2a wymienionej ustawy).

Ponadto szczegółowe zasady przeznaczania środków socjalnych na poszczególne cele i rodzaje prowadzonej działalności socjalnej oraz warunki korzystania ze świadczeń socjalnych przez osoby uprawnione powinny zostać wymienione w regulaminie, do którego wydania zobowiązany jest pracodawca tworzący Fundusz (art. 8 ust. 2 wymienionej ustawy). Należy również podkreślić, że w orzecznictwie zaznaczana jest konieczność powiązania kryterium socjalnego z możliwością korzystania przez pracownika ze świadczeń Funduszu. I tak SN w wyroku z 20 sierpnia 2001 r. (sygn. akt I PKN 579/00, OSNP 2003/14/331) stwierdził, że: korzystanie ze świadczeń mogło dotyczyć tylko osób uprawnionych oraz było uzależnione od ich sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej. Wprowadzenie przez pracodawcę w odniesieniu do festynu innej zasady przyznawania świadczeń, według której każdy pracownik i wszyscy członkowie jego rodziny - z pominięciem kryterium socjalnego - otrzymali talony uprawniające na festynie do konsumpcji o tej samej wartości, naruszało zasadę powiązania Funduszu z sytuacją osób uprawnionych oraz socjalny charakter Funduszu. Należy więc uznać, iż decydujący o możliwości finansowania z Funduszu będzie regulamin oraz charakter danego spotkania. Zatem koszty zorganizowania spotkania, np. w formie kolacji dla pracowników, wycieczki, grzybobrania czy zaproszenia na wernisaż, mogą zostać pokryte ze środków Funduszu, jeśli w jego regulaminie została przewidziana taka forma świadczeń.

art. 15 i 16 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 180, poz. 1759

art. 2 i 8 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - j.t. Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335; ost.zm. Dz.U. z 2002 r. Nr 135, poz. 1146

Marta Balcer

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

VII PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Jak poprawnie wystawiać wewnętrzne dowody księgowe

Ustawodawca pozwala podatnikowi dokumentować określone zdarzenia gospodarcze innymi dowodami niż faktury, rachunki, dokumenty celne i noty korygujące. Podatnik powinien przy tym odróżniać dowody wewnętrzne od innych dokumentów wystawianych przez podatnika, a mogących być dowodami księgowymi.

Dowody wewnętrzne sporządza się

W celu dokonania na ich podstawie zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów tylko niektórych, ściśle określonych, kosztów (wydatków).

W celu rejestrowania sprzedaży nieudokumentowanej fakturami (rachunkami).

- dowody przesunięć,
- dowody opłat pocztowych i bankowych,
- inne dowody opłat oraz dokumenty zawierające dane, o których mowa w § 12 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (dalej: pkpir).

„Kosztowe” dowody wewnętrzne powinny być sporządzone przez osoby, które dokonały wydatków oraz opatrzone datą i podpisem tych osób.

Ponadto, jeżeli:

- dotyczą zakupów, muszą zawierać nazwę towaru, ilość, cenę jednostkową i wartość;
- stanowią udokumentowanie innych operacji gospodarczych, wówczas powinny wskazywać na przedmiot operacji gospodarczej i wysokość kosztu (wydatku).

Tymczasem dowód wewnętrzny, stanowiącyienne zestawienie sprzedaży nieudokumentowanej fakturami (rachunkami), powinien zawierać przede wszystkim wartość przychodów ze sprzedaży za dany dzień.

Zagrożenia (-)

W praktyce może dochodzić do zacierania się różnicy pomiędzy dowodem wewnętrznym a dowodem, który służy dokumentowaniu zdarzeń mających miejsce wewnątrz jednostki i jest wystawiany przez nią samą. Pomyłki w tym zakresie mogą skutkować uznaniem ksiąg podatnika za wadliwe i nierzetelne.

Nie jest dowodem wewnętrznym dowód, który jest do niego zbliżony m.in. przez fakt sporządzenia obu rodzajów dokumentów samodzielnie przez podatnika. Można stwierdzić, że w sytuacji, które nie zostały wymienione w katalogu operacji gospodarczych obowiązkowo dokumentowanych dowodami wewnętrznymi (§ 14 ust. 2 i § 19 ust. 1 ww. rozporządzenia), należy wystawić inne dokumenty. Operacje te są dokumentowane poprzez wystawienie dowodu zgodnie z wymogami przewidzianymi w § 12 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia.

Może to dotyczyć przykładowo dokumentowania: przychodów z nieodpłatnych świadczeń, zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów nieściągalnych wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona, czy podatku naliczonego VAT w tej części, w której podatnikowi nie przysługuje prawo obniżenia podatku należnego itd.

Ponadto w tym zakresie mieszczą sięienne i miesięczne zestawienia dowodów sporządzane na podstawie innych

dokumentów, takie jak: dzienne zestawienia faktur, miesięczne zestawienia raportów dobowych z kasy rejestrującej, miesięczne zestawienie faktur (rachunków) z tytułu używania do działalności gospodarczej samochodu osobowego nie wprowadzonego do ewidencji środków trwałych.

Dowody wewnętrzne należy wykorzystywać do dokumentowania operacji gospodarczych w dziesięciu podstawowych przypadkach.

Przypadek 1

Zakup bezpośrednio od krajowego producenta lub hodowcy produktów roślinnych i zwierzęcych nieprzerobionych sposobem przemysłowym lub przerobionych sposobem przemysłowym, jeżeli przerób polega na kieszowaniu produktów roślinnych lub przetwórstwie mleka albo na uboju zwierząt rzeźnych i obróbce poubojowej tych zwierząt – zapis w kolumnie 10 lub 14 pkpir.

Przypadek 2

Zakup od ludności, sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU), surowców roślin zielarskich i ziół dziko rosnących leśnych (PKWiU 01.11.91-00), jagód, owoców leśnych (PKWiU 01.13.23-00) i grzybów (PKWiU 01.12.13-00.43) – zapis w kolumnie 10 lub 14 pkpir.

Przykład

Jan Nowak prowadzi działalność gospodarczą polegającą m.in. na skupie runa leśnego. W dniu 30 czerwca 2003 r. dokonał zakupu jagód i grzybów od osób nie prowadzących działalności gospodarczej. W celu udokumentowania wydatków związanych ze skupem sporządził dowód wewnętrzny, zawierający następujące dane:

Dowód wewnętrzny zakupu towarów nr 12/2003
poz. księg. 97

Jan Nowak Złotów, dnia 30.06.2003
Hurtownia Runa Leśnego
ul. Zielona 5, 00-130 Złotów

W dniu 30.06.2003 r. zakupiłem:

Lp.	Nazwa towaru	Ilość	Cena jednostkowa w PLN	Wartość w PLN
1	Jagody	20 kg	5 zł	100 zł
2	Grzyby	30 kg	10 zł	300 zł
Razem				400 zł

Słownie: czterysta złotych

Jan Nowak

Przypadek 3

Uzyskanie produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli prowadzonej przez podatnika – zapis w kolumnie 10 lub 14 pkpir.

Przypadek 4

Zakup w jednostkach handlu detalicznego materiałów pomocniczych. Przy czym zakup w takich miejscach materiałów, środków czystości, bhp i materiałów biurowych może być również udokumentowany paragonem. Tego rodzaju dowody, gdy dotyczą zakupu materiałów pomocniczych, powinny zostać ujęte w kolumnie 10 pkpir, natomiast jeżeli dotyczą środków czystości, bhp i materiałów biurowych – w kolumnie 14 pkpir.

Przypadek 5

Koszty diet i innych należności za czas podróży służbowej pracowników oraz wartości diet z tytułu podróży służbowych osób prowadzących działalność gospodarczą i osób z nimi współpracujących. Dowód wewnętrzny dotyczący takiego zdarzenia powinien zawierać co najmniej następujące dane:

- imię i nazwisko,
- cel podróży,
- nazwę miejscowości docelowej,
- liczbę godzin i dni przebywania w podróży służbowej (data i godzina wyjazdu oraz powrotu),
- stawkę i wartość przysługujących diet.

Tego rodzaju wydatki powinny zostać zaksięgowane w kolumnie 14 pkpir.

Przykład

Michał Stadnicki – właściciel jednoosobowej firmy – odbył podróż służbową w dniach 8-10 września 2003 r., której ce-

lem było zawarcie umowy o nawiązaniu współpracy z firmą „XYZ”. Rozliczenie kosztów podróży przedstawia się następująco:

Dowód wewnętrzny – rozliczenie kosztów podróży służbowej 9/2003
poz. księg. 201

10 września 2003 r.

Michał Stadnicki – właściciel
Cel wyjazdu służbowego: zawarcie umowy o współpracy z firmą „XYZ”

Miejscowość docelowa: Wrocław.
Wyjazd w dniach od 8 września 2003 do 10 września 2003.
Godzina wyjazdu 8:00, godzina powrotu 18:00.

Koszty:
– diety 20 zł x 3 = 60 zł,
– pozostałe wydatki według załączonych dokumentów.

Michał Stadnicki

Przypadek 6

Zakup od ludności odpadów użytkowych, stanowiących surowce wtórne, z wyłączeniem zakupu (skupu) metali nieżelaznych oraz przeznaczonych na złom samochodów i ich części składowych – zapis w kolumnie 10 pkpir.

Przypadek 7

Wydatki związane z opłatami za czynsz, energię elektryczną, telefon, wodę, gaz i centralne ogrzewanie, w części przypadającej na działalność gospodarczą. Podstawą do sporządzenia tego dowodu jest dokument obejmujący całość opłat na wymienione cele. W tym przypadku potrzeba wystawienia takiego dokumentu zaistnieje wówczas, gdy faktury (rachunki) dotyczące poniesienia wymienionych kosztów eksploatacji obejmują łącznie zużycie do celów prywatnych jak i firmowych, np. gdy podatnik prowadzi działalność tylko w części budynku albo mieszkania, będącego oprócz tego jego miejscem zamieszkania. Wydatki te powinny zostać zaksięgowane w kolumnie 14 pkpir.

Przykład

Roman Malinowski prowadzi działalność gospodarczą w wynajętym lokalu mieszkalnym. Powierzchnia zajęta na potrzeby firmy wynosi 40%, a zatem w takiej proporcji koszty czynszu i eksploatacji dotyczące całego mieszkania pan Malinowski zalicza do kosztów uzyskania przychodów, sporządzając w tym celu dowód wewnętrzny. Dnia 10 sierpnia 2003 r. podatnik poniósł koszt związany z uiszczeniem czynszu za najem mieszkania, którego wartość została określona w umowie najmu lokalu oraz dowodzie zapłaty z 10 września 2003 r. Na tę okoliczność sporządził dowód wewnętrzny o następującej treści:

Dowód wewnętrzny wydatków poniesionych na czynsz
poz. księg. 112

Wrocław, dnia 10 sierpnia 2003 r.

Roman Malinowski
Doradztwo Informatyczne
ul. Liliowa 75, 01-230 Wrocław

W dniu 10 sierpnia 2003 r. poniosłem koszty z tytułu czynszu za najem lokalu mieszkalnego w kwocie 400 zł, co wynika z:

- wartość czynszu 1000 zł
- część powierzchni mieszkania zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej 40%
- wydatek stanowiący koszt uzyskania przychodu 1000 zł x 40% = 400 zł.

Roman Malinowski

Przypadek 8

Uiszczenie opłat znakami opłaty skarbowej oraz opłat sądowych i notarialnych – zapis w kolumnie 14 pkpir.

Przypadek 9

Wydatki związane z parkowaniem samochodu w sytuacji, gdy są one poparte dokumentami nie zawierającymi takich danych, jak: wiarygodne określenie wystawcy lub wskazanie stron uczestniczących w operacji gospodarczej, daty wystawienia dowodu, przedmiotu operacji go-

spodarczej i jego wartości, podpisów osób uprawnionych do prawidłowego udokumentowania operacji gospodarczych. W takiej sytuacji podstawą wystawienia dowodu wewnętrznego jest bilet z parkometru, kupon, bilet jednorazowy załączony do sporządzonego dowodu. Poniesione wydatki na te cele powinny zostać ujęte w kolumnie 14 pkpir.

Przypadek 10

Przychody ze sprzedaży wyrobów, towarów handlowych i usług nieudokumentowanej fakturami, w sytuacji gdy podatnik nie prowadzi ewidencji sprzedaży lub ewidencji przy zastosowaniu kasy rejestrującej – zapis w kolumnie 7 pkpir.

Przykład

Dowód wewnętrzny – dzienne zestawienie sprzedaży nieudokumentowanej fakturami (rachunkami) nr 65/2003
poz. księg. 115/2003

Bolków, dnia 01.09.2003 r.

PHU Jan Kowalski
ul. Zielna 83
07-900 Bolków

W dniu 1 września 2003 r. dokonano sprzedaży nieudokumentowanej rachunkami (fakturami) na łączną kwotę 2000 zł (słownie zł dwa tysiące).

Jan Kowalski

Ponadto w wielu sytuacjach może zaistnieć potrzeba udokumentowania przez samego podatnika zdarzeń nietypowych dla bieżącej działalności. Może to dotyczyć niektórych kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów, czy też przychodów, jak na przykład:

- strat w środkach trwałych w części nie pokrytej odpisami amortyzacyjnymi;
- nieściągalnych wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona;
- podatku naliczonego VAT w tej części, w której podatnikowi nie przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego;
- przychodów z nieodpłatnych świadczeń;
- przychodów z otrzymanych kar umownych;
- przychodów płatnika z tytułu terminowego wpłacania niektórych podatków.

W § 13 pkt 5 wymienionego rozporządzenia przewidziano stosowanie dokumentów będących wystarczającym dowodem zapisu w księdze, jeśli zawierają one następujące dane:

1. wiarygodne określenie wystawcy lub wskazanie stron (nazwę i adresy) uczestniczących w operacji gospodarczej, której dowód dotyczy;
2. datę wystawienia dowodu oraz datę lub okres dokonania operacji gospodarczej, której dowód dotyczy, z tym że jeżeli data dokonania operacji gospodarczej odpowiada dacie wystawienia dowodu, wystarcza podanie jednej daty;
3. przedmiot operacji gospodarczej i jego wartość oraz ilościowe określenie, jeżeli przedmiot operacji jest wymienny w jednostkach naturalnych;
4. podpisy osób uprawnionych do prawidłowego udokumentowania operacji gospodarczych;
5. oznaczenie numerem lub w inny sposób umożliwiające powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonanymi na jego podstawie.

Takie właśnie dokumenty (w razie braku innych) mogą stanowić podstawę ujęcia wymienionych zdarzeń w księdze przychodów i rozchodów i choć nie są one dowodami wewnętrznymi, o których mowa w § 14 i § 19 ust. 1 wymienionego rozporządzenia, to jednak funkcjonalnie są zbliżone do nich, ponieważ rejestrują operacje dokonywane wewnątrz jednostki. Oczywiście nie dotyczy to tych sytuacji, które powinny zostać udokumentowane określonymi dowodami wymienionymi w przepisach odrębnych (np. w ustawie o VAT).

Przykład

Firma „X” Maria Śmiałkowska w deklaracji VAT-7 za sierpień wykazała sprzedaż zwolnioną i kwotę podatku naliczonego związanego z tą sprzedażą, nie podlegającą odliczeniu od podatku należnego na kwotę 1200 zł. Wartość tego podatku podlega zaliczeniu do kosztów uzyskania przy-

chodów. W celu dokonania odpowiedniego zapisu w pkpir podatkowa sporządziła dowód spełniający wymogi tzw. innych dowodów o następującej treści:

Dowód księgowy 45/2003
poz. księg. 157

Bartoszyce, dnia 31 sierpnia 2003 r.

Firma „X” Maria Śmiałkowska
ul. Kwiatowa 17, 01-245 Bartoszyce

Podatek naliczony związany ze sprzedażą zwolnioną nie podlegający odliczeniu od podatku należnego za miesiąc sierpień 2003 r. wynosi 1200 zł.

Maria Śmiałkowska

ZAPAMIĘTAJ!

Podatnik prowadzący ewidencję w formie podatkowej księgi przychodów i rozchodów powinien pamiętać o tym, że ustawodawca ściśle określił, jakiego typu wydatki (koszty) czy przychody mogą być udokumentowane dowodem wewnętrznym. Jeżeli okaże się, iż na okoliczność zdarzenia, które powoduje powstanie kosztu zaliczanego do kosztów uzyskania przychodów czy przychodów podlegających opodatkowaniu, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, nie można wystawić dowodu wewnętrznego, gdyż taka sytuacja nie została wymieniona w § 14 ust. 2 czy § 19 ust. 1 rozporządzenia w sprawie prowadzenia pkpir, wówczas podatnik ma prawo posłużyć się dowodem księgowym sporządzonym

zgodnie z wymogami określonymi w § 12 ust. 3 pkt 2. Oczywiście, nie będzie to dotyczyło takich zdarzeń, które powinny zostać udokumentowane fakturami, dokumentami celnymi, rachunkami, dowodami wewnętrznymi czy też innymi dowodami określonymi w § 13 rozporządzenia (dziennicze zestawienie dowodów, noty księgowe, dowody przesunięć, dowody opłat pocztowych i bankowych, inne dowody opłat).

§ 12-14, § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów – Dz.U. Nr 152, poz. 1475

Joanna Krawczyk

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

Jak obliczać koszty uzyskania przychodu w przypadku zbycia nie opłaconych w pełni akcji

PROBLEM

Sprzedaję akcje spółki, które nie są całkowicie opłacone. Zastanawiam się, czy kosztem uzyskania przychodów ze sprzedaży będzie kwota rzeczywiście zapłacona za akcje (wpłacona na konto spółki), czy też kwota, którą powinienem zapłacić spółce, tj. kwota nominalna akcji.

RADA

Akcjonariusz ma prawo objąć akcje nie uiszczając całej ich wartości nominalnej. Jednak w takiej sytuacji kosztem uzyskania przychodu jest realnie poniesiony wydatek przez akcjonariusza, a nie suma, do której akcjonariusz zapłaty będzie zobowiązany w przyszłości.

UZASADNIENIE Kosztem uzyskania przychodów w razie zbycia udziałów (akcji) są wydatki na objęcie lub nabycie udziałów (akcji) w spółce (art. 23 ust. 1 pkt. 38 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych). Pojęcie „wydatki” powinno być odczytywane wyłącznie jako kwoty rzeczywiście zapłacone, nie zaś jako kwoty do zapłażenia których akcjonariusz byłby zobowiązany. Pogląd taki potwierdza pismo Ministerstwa Finansów – Departamentu Podatków Bezpośrednich z 12 marca 2001 r. (nr PB 4/BA-8214-486-94/01): *użycie przez ustawodawcę określenia „wydatki na nabycie” oznacza, że do kosztów (...) warunkujących nabycie udziałów lub akcji zaliczyć należy zapłaconą cenę udziałów lub akcji oraz inne koszty bezpośrednio związane z tym zakupem (opłaty notarialne, prowizje biura maklerskiego itp.).*

Kosztem uzyskania przychodów, pomniejszającym przychód ze sprzedaży akcji, będzie więc rzeczywiście wpłacona na konto spółki kwota z tytułu objęcia tych akcji.

Należy dodać, że nabycie nie opłaconych akcji powinno mieć wpływ na ich cenę, nabywca odpowiada bowiem solidarnie ze zbywcą za wpłatę na akcje (art. 331 Kodeksu spółek handlowych).

art. 23 ust. 1 pkt 38 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 166, poz. 1608

art. 331 ustawy z 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych – Dz.U. Nr 94, poz. 1037; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 49, poz. 408

Zbigniew Huszcz

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

Czy wydatki akcjonariusza na nabycie długu spółki pomniejszają przychód ze sprzedaży akcji

Zamierzam kupić spółkę akcyjną oraz równolegle nabyć – od osób wobec których spółka jest dłużnikiem – wierzytelności wobec

PROBLEM

spółki (cesja wierzytelności). Sekwencja czynności byłaby taka: kupuję wierzytelności, a następnie kupuję 100% akcji spółki od akcjonariuszy. Następnie, po uregulowaniu sytuacji prawnej spółki, zamierzam sprzedać jej akcje. Moje pytanie dotyczy tego, czy przychód ze sprzedaży akcji mogą pomniejszyć o wydatki na przejęcie długu spółki i spłatę jej wierzycieli?

RADA

Nabycie długu spółki i jej spłata na gruncie prawa podatkowego jest odrębną czynnością wobec nabycia akcji.

UZASADNIENIE Planowana przez Pana transakcja składa się z następujących czynności:

- nabycie wierzytelności przysługujących wierzycielom spółki wobec tej spółki (cesja wierzytelności);
 - nabycie od dotychczasowych akcjonariuszy wszystkich akcji spółki;
 - sprzedaż akcji spółki, po spłaceniu jej długów.
- Tak przedstawiony stan faktyczny zawiera dwie odrębne czynności:
- nabycie wierzytelności do majątku prywatnego i ewentualna spłata tej wierzytelności oraz
 - nabycie akcji spółki oraz sprzedaż tych akcji (z zyskiem zapewne).

Obrót wierzytelnościami będzie opodatkowany samistnie i wysokość wydatków na nabycie wierzytelności będzie „potrącalna” z przychodami z tych wierzytelności. Sprzedaż akcji spowoduje natomiast, że kosztem pomniejszającym przychód będą tylko kwoty wydatkowane na nabycie akcji (art. 23 ust. 1 pkt 38 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych). Na oddzielne opodatkowanie obu czynności nie ma więc wpływu to, że mogą one być elementem jednej zaplanowanej przez Pana transakcji.

art. 23 ust. 1 pkt 38 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 166, poz. 1608

Zbigniew Huszcz

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

Jak obliczać wskaźnik procentowy wynikający z udziału dochodu w przychodach

PROBLEM

Czy do podstawy naliczenia wskaźnika procentowego udziału dochodu w przychodach należy umieścić w liczniku – dochód, a w mianowniku – przychód razy 100? Działalność gospodarczą zlikwidowałam 15 października 2003 r. Sklep był nieczynny w lipcu i sierpniu, wrzesień zakończyłam dochodem. Czy w podstawie należy uwzględnić: kwiecień, maj, czerwiec, czy rozliczenie za 2002 r. (przychód wyniósł 27 500 zł, dochód 1300 zł)?

Dla uzyskania wskaźnika wyrażonego w procentach przez 100 mnożymy wartość dochodu

RADA

umieszczoną w liczniku. Przy obliczaniu wskaźnika należy uwzględnić: lipiec, sierpień, wrzesień, a nie miesiące przed wakacyjną przerwą w pracy sklepu czy też całe rozliczenie roku 2002.

UZASADNIENIE Obliczając podstawę opodatkowania (dochód) w przypadku likwidacji działalności gospodarczej podatnik jest zobowiązany do ustalenia dwóch wielkości: wartości określonych składników majątku ujętych w remanencie oraz wskaźnika udziału dochodu w przychodach.

$$\text{Wskaźnik udziału dochodu w przychodach} = \frac{\text{(suma dochodów z 3 miesięcy lub dochód z poprzedniego roku)}}{\text{(suma przychodów z 3 miesięcy lub przychód z poprzedniego roku)}} \times 100$$

Dopiero zastosowanie tego wskaźnika do wartości określonych składników majątku likwidowanej firmy ujętych w remanencie pozwala ustalić dochód podlegający 10-procentowemu zryczałtowanemu podatkowi z tytułu likwidacji.

W art. 24 ust. 3 updog ustawodawca nakazuje ustalić wskaźnik jako proporcję dochodów i przychodów w okresie ostatnich trzech miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym nastąpiła likwidacja działalności. A dopiero gdy w tym okresie dochód nie wystąpił, wówczas podatnik powinien obliczyć wskaźnik, biorąc pod uwagę wartości dochodu i przychodu za rok poprzedzający ten, w którym nastąpiła likwidacja. Należy zauważyć, że dotyczy to sytuacji, gdy dochód nie wystąpił w ogóle w danym okresie trzech miesięcy, a nie w poszczególnych miesiącach składających się na ten przedział czasowy. W przypadku opisanym w pytaniu nie można uznać, że w okresie trzech miesięcy poprzedzających miesiąc likwidacji dochód w ogóle nie wystąpił, bo miało to miejsce we wrześniu. Zatem do obliczenia wskaźnika powinna Pani wziąć pod uwagę dane za wrzesień, a za lipiec i sierpień wartości „zerowe”.

Przykład

Pani Maria Kowalska zlikwidowała prowadzoną przez siebie działalność 5 listopada 2003 r. W okresie trzech miesięcy poprzedzających miesiąc likwidacji działalności dochód wystąpił w sierpniu i wrześniu, natomiast w październiku sklep był zamknięty (nie wystąpiły przychody ani koszty). Wobec tego do podstawy obliczenia wskaźnika należy wziąć pod uwagę wartości dotyczące sierpnia i września, które przedstawiają się następująco:

Sierpień: dochód 500 zł, przychody 3000 zł.
Wrzesień: dochód 200 zł, przychody 1800 zł.

Obliczenie wskaźnika:

$$\frac{(500 \text{ zł} + 200 \text{ zł})}{(3000 \text{ zł} + 1800 \text{ zł})} \times 100 = 14,58\%$$

art. 24 ust. 3 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 166, poz. 1608

Joanna Krawczyk

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

Czy można amortyzować składniki majątku firmy o wartości poniżej 3500 zł

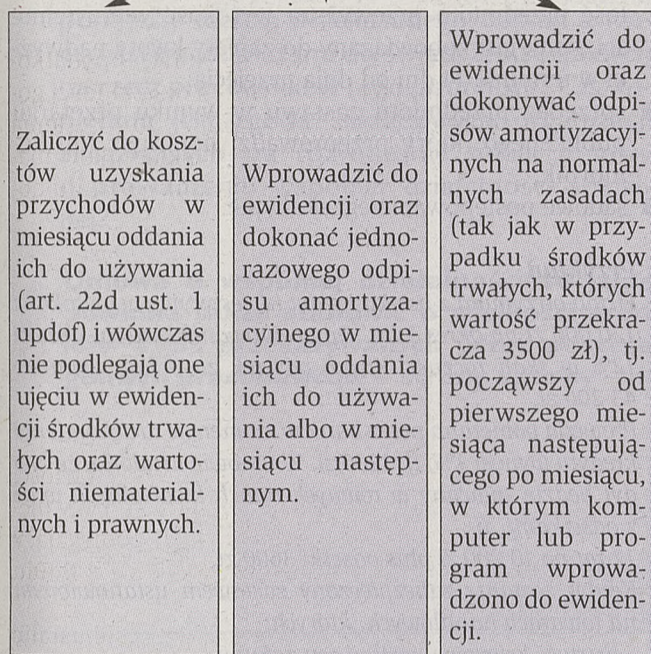
PROBLEM

Czy komputer o wartości 3200 zł netto i program komputerowy o wartości 400 zł netto można zaliczyć bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów, czy należy te wartości amortyzować?

RADA

Zakładając, że wymienione składniki majątku można zaliczyć odpowiednio do środków trwałych (komputer) i wartości niematerialnych i prawnych (program), podatnik może zarówno zaliczyć je bezpośrednio w koszty uzyskania przychodu, jak i amortyzować.

Wydatki na komputer wart 3200 zł i oprogramowanie warte 400 zł można według decyzji podatnika



Przykład

Firma X zakupiła we wrześniu:

- zespół komputerowy o wartości netto 3450 zł,
- program księgowy o wartości 2500 zł,
- program kadrowo-płacowy za kwotę 500 zł.

Do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wprowadzono komputer oraz program księgowy, natomiast program kadrowo-płacowy zaliczono bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów. Od wartości składników majątku ujętych we wspomnianej ewidencji podatnik zamierza dokonywać odpisów amortyzacyjnych: od wartości komputera - na normalnych zasadach (roczna stawka amortyzacyjna dla zespołów komputerowych - KŚT 491 wynosi 30%) od wartości programu księgowego - odpis będzie jednorazowy. W obu przypadkach podatnik dokona pierwszego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu następnym w stosunku do miesiąca oddania składników do użytkowania, tj. od października.

Obliczenie odpisów amortyzacyjnych dla komputera:
 $\text{odpis roczny } 3450 \times 30\% = 1035, \text{ odpis miesięczny } 1035 : 12 = 86,25$

- I rok $86,25 \times 3 \text{ m-ce} = 258,75$
- II rok $86,25 \times 12 \text{ m-cy} = 1035$
- III rok $86,25 \times 12 \text{ m-cy} = 1035$
- IV rok $86,25 \times 12 \text{ m-cy} = 1035$
- V rok $86,25 \times 1 \text{ m-c} = 86,25$

- art. 22d, art. 22f ust. 3 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych - j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 166, poz. 1608

Joanna Krawczyk

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

Czy darowując synowi dom tracę prawo do ulgi budowlanej

Wybudowałem dom korzystając z „dużej ulgi mieszkaniowej”. Przekazałem ten dom w wyni-

PROBLEM

ku darowizny synowi, zachowując sobie prawo dożywotnego mieszkania. Czy w związku z tą czynnością tracę prawo do ulgi?

RADA

Nie, gdyż przepisy nie przewidują obowiązku zwrotu ulgi w sytuacji, gdy dom wybudowany z wykorzystaniem „dużej ulgi budowlanej” został przekazany w wyniku darowizny.

UZASADNIENIE Od 1 stycznia 2002 r. z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych znikła tzw. duża ulga budowlana. Prawo do korzystania z ulgi przysługuje jednak nadal tym podatnikom, którzy kontynuują wydatki na inwestycje rozpoczęte przed 1 stycznia 2002 r. (zasada praw nabytych). Do oceny, czy i w jakich okolicznościach traci się prawo do ulgi, należy wziąć pod uwagę przepisy regulujące utratę prawa do ulgi obowiązujące przed 1 stycznia 2002 r.

Przepisy te stanowią, że podatnik, który wybudował dom i skorzystał z „dużej ulgi budowlanej”, utraci do niej prawo, gdy:

- w całości zmienił przeznaczenie lokalu lub budynku mieszkalnego na użytkowy.
- po roku, w którym dokonał odliczeń, otrzymał zwrot odliczonych wydatków, z wyjątkiem gdy zwrócone kwoty zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu.

Jedynie wtedy podatnik w omawianej sytuacji powinien do dochodu (przychodu) lub podatku należnego za rok, w którym zaistniały te okoliczności, doliczyć uprzednio odliczone kwoty.

- art. 27a ust. 13 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych - j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 166, poz. 1608 (w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2001 r.)

Krzysztof Sławiński

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

Czy należy potrącać składki od wynagrodzenia otrzymywanego za granicą

PROBLEM

Nasza firma jest spółką córką niemieckiego koncernu. Zatrudniamy w Polsce obywateli niemieckich skierowanych do pracy przez tę niemiecką firmę. Jeden z nich pracuje u nas od siedmiu lat. Do tej pory był zwolniony z opłacania składek na ubezpieczenia społeczne w Polsce na podstawie decyzji wydawanej przez ZUS. Od stycznia tego roku musieliśmy tę osobę jednak zgłosić do ubezpieczeń, ponieważ zwolnienie nie zostało przez ZUS przedłużone.

Sytuacja tego pracownika jest następująca: pozostaje on jednocześnie w stosunku pracy z naszą firmą oraz macierzystą spółką w Niemczech. Ubezpieczeniem społecznym podlega jednak tylko w Polsce.

Czy z tytułu wynagrodzenia otrzymywanego od niemieckiego pracodawcy jesteśmy zobowiązani potrącać i odprowadzać składki na ubezpieczenia społeczne w Polsce?

RADA

Nie macie Państwo obowiązku zaliczać wynagrodzenia otrzymywanego przez pracownika w Niemczech do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne. Podstawę wymiaru składek pracownika stanowi jego wynagrodzenie otrzymywane w Polsce.

UZASADNIENIE Pracownik zatrudniony w Waszej spółce był zwalniany ze stosowania polskich przepisów w zakresie ubezpieczeń społecznych na podstawie umowy polsko-niemieckiej z 25 kwietnia 1973 r. o ubezpieczeniu społecznym pracowników wysłanych przejściowo na obszar drugiego Państwa. Zgodnie z art. 3 tej umowy obowiązek ubezpieczenia pracowników określa się według przepisów prawnych tego państwa, na obszarze którego jest wykonywane zatrudnienie.

Jeśli więc zatrudnienie jest wykonywane w Polsce, to niemiecki pracownik podlega polskim ubezpieczeniom.

Od tej zasady umowa przewiduje wyjątki. I tak - pracownik może przez pewien okres pozostać w niemieckim systemie ubezpieczeń społecznych. Zwolnienie ze stosowania polskiego ustawodawstwa może być wydane na nie dłużej niż 5 lat, a w szczególnych i wyjątkowych przypadkach do 8 lat. Decyzję w tej sprawie podejmuje Centrala ZUS na podstawie wniosku skierowanego przez niemiecką instytucję ubezpieczeniową. Po tym okresie osoba zostaje objęta polskimi ubezpieczeniami społecznymi. Oznacza to, że od tej chwili do danego pracownika mają zastosowanie wyłącznie polskie przepisy w zakresie ubezpieczeń społecznych.

W myśl tych przepisów, tzn. m.in. ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym podlegają osoby, które na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej są pracownikami.

Podstawą wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne pracowników jest przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, osiągnący

u pracodawcy w ramach pozostawania w stosunku pracy (art. 18 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych).

Z treści pytania wynika, że niemiecki pracownik został oddelegowany do polskiej spółki i przez pewien okres tego zatrudnienia miało do niego zastosowanie niemieckie ustawodawstwo w zakresie ubezpieczeń społecznych. W styczniu tego roku pracownik został jednak zgłoszony do ubezpieczeń społecznych w Polsce. W tym czasie pracownik pozostaje również w stosunku pracy z niemieckim podmiotem i z tego tytułu jest mu wypłacane wynagrodzenie.

Mając na względzie powołane przepisy, należy stwierdzić, że podstawą wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne pracownika jest przychód osiągany na podstawie umowy o pracę zawartej ze spółką córką zatrudniającej tego pracownika w Polsce. Zatem wynagrodzenie otrzymywane od niemieckiej spółki nie jest wliczane do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, ponieważ nie są one przychodami uzyskiwanymi ze stosunku pracy wykonywanego w Polsce.

- art. 3, 4, 6 umowy z 25 kwietnia 1973 r. między Polską Rzeczpospolitą Ludową a Republiką Federalną Niemiec o ubezpieczeniu społecznym pracowników wysłanych przejściowo do pracy na obszar drugiego Państwa - Dz.U. z 1974 r. Nr 42, poz. 250; ost.zm. Dz.U. z 1991 r. Nr 108, poz. 468

- art. 6 ust. 1 pkt 1, art. 18 ust. 1 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych - Dz.U. Nr 137, poz. 887; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 170, poz. 1651

Beata Pawłowska

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

Jak ewidencjonować zastaw jako zabezpieczenie kredytu bankowego

Jedną z form prawnych zabezpieczenia kredytu bankowego, dosyć często stosowaną, jest instytucja określana jako „zastaw”. Ogólne zasady funkcjonowania zastawu określają przepisy ustawy – Kodeks cywilny.

Zastaw jest prawem, na mocy którego wierzyciel może dochodzić zaspokojenia wierzytelności z rzeczy lub prawa (bez względu na to, czyją stały się własnością) z pierwszeństwem przed wierzycielami osobistymi właściciela rzeczy lub prawa (z wyjątkiem tych, którym z mocy ustawy przysługuje pierwszeństwo szczególne).

Przepisy określają dwa rodzaje zastawu:

- 1) ogólny,
- 2) rejestrowy.

Cechą charakterystyczną zastawu ogólnego jest to, że rzecz nim obciążona musi być wydana bankowi lub osobie trzeciej (uzgodnionej między bankiem a kredytobiorcą). Ponieważ jest to forma niewygodna dla przedsiębiorstwa, w praktyce częściej stosuje się bankowy zastaw rejestrowy, w przypadku którego przedmiot zastawu może pozostawać w posiadaniu kredytobiorcy. Bankowy zastaw rejestrowy może być ustanowiony tylko na

zabezpieczenie kredytów już udzielonych. Zastaw ogólny może być ustanawiany na zabezpieczenie przyszłych wierzytelności, w tym kredytu, który ma być dopiero udzielony.

Zastaw może być ustanowiony:

- na zbywalnych rzeczach ruchomych (art. 306–326 k.c.). Przedmiotem zastawu mogą być rzeczy oznaczone co do tożsamości (maszyny, urządzenia, samochody itp.) lub co do gatunku (produkty gotowe, surowce do produkcji, towary itp.). Przedmiotem zastawu nie mogą być nieruchomości;
- na prawach zbywalnych (art. 327–335 k.c.). Przedmiotem zastawu mogą być w tym przypadku udziały w spółkach z o.o., akcje, prawa związane z papierami wartościowymi, lokaty, obligacje, prawo do patentu, czek, weksle itp.

Zastaw rejestrowy jest poza Kodeksem cywilnym szczegółowo regulowany przepisami ustawy o zastawie

rejestrówym i rejestrze zastawów. Do ustanowienia zastawu rejestrowego potrzebna jest pisemna umowa (umowa zastawnicza) między zastawcą a wierzycielem oraz wpis do rejestru zastawów.

Ustawa dopuszcza umieszczenie w umowie zastrzeżenia zobowiązującego zastawcę do niezbywania lub nieobciążania przedmiotu zastawu (art. 14 ustawy o zastawie rejestrowym i rejestrze zastawów). Należy podkreślić, że gdy przedmiot objęty zastawem rejestrowym zostanie wbrew dokonanej zastrzeżeniu przez kredytobiorcę zbyty lub obciążony, czynność ta będzie ważna pod warunkiem że osoba, na rzecz której dokonano zbycia lub obciążenia, nie wiedziała o tym zastrzeżeniu w chwili zawarcia umowy i przy zachowaniu należytej staranności nie mogła się o nim dowiedzieć. Kredytobiorca powinien jednak wiedzieć, że w takiej sytuacji bank może zażądać natychmiastowej spłaty kredytu.

W przypadku zaprzestania spłaty kredytu bank ma prawo do zaspokojenia swojej wierzytelności poprzez:

- przejęcie na własność przedmiotu zastawu; jeżeli wartość przedmiotu przewyższa wysokość wierzytelności, bank jest zobowiązany do zapłaty kwoty nadwyżki w terminie 14 dni od dnia przejęcia;
- sprzedaż przedmiotu zastawu w wyniku przetargu publicznego, który przeprowadzi notariusz lub komornik;
- sądowe postępowanie egzekucyjne.

Przykład

Firma otrzymała z banku kredyt inwestycyjny w wysokości 120 000 zł na okres 3 lat. Oprocentowanie kredytu wynosi 12% w skali rocznej. Kwota odsetek za 3 lata wyniesie 43 200 zł.

Prowizja pobierana przez bank w momencie uruchomienia kredytu wynosi 1%, tj. 1200 zł. W umowie ustalono, że kredyt będzie spłacany w równych ratach kwartalnych wraz z odsetkami, tj.:

12 rat po 10 000 zł plus odsetki 3600 zł.

Kredyt zostanie zabezpieczony zastawem ustanowionym na towarach handlowych, których:

- wartość księgowa według cen zakupu wynosi 185 000 zł
- wartość rynkowa 170 000 zł

Firma spłaciła jedną ratę kredytu wraz z odsetkami, tj. 13 600 zł, po czym zaprzestała spłacania ze względu na trudną sytuację finansową. Bank przekazał niespłaconą kwotę kredytu do egzekucji komorniczej. Komornik w wyniku przetargu sprzedał towary, za które uzyskał kwotę 160 000 zł. W imieniu kredytobiorcy wystawił fakturę VAT:

- kwota netto 131 147,54 zł
- VAT 28 852,46 zł
- kwota brutto 160 000,00 zł

Kwota w wysokości 10 400 zł, stanowiąca nadwyżkę pomiędzy wartością przedmiotu zastawu a faktyczną wartością zobowiązania, została przelana na konto bankowe kredytobiorcy.

ZAPAMIĘTAJ!

W przypadku gdy zaspokojenie banku następuje w wyniku przeniesienia prawa własności rzeczy objętej zastawem, następuje wydanie towaru w miejsce świadczenia pieniężnego. Jest to czynność objęta przepisami ustawy VAT. Kredytobiorca ma w takim przypadku obowiązek wystawić fakturę VAT i naliczyć podatek należny.

Jeśli zaspokojenie wierzytelności następuje w wyniku postępowania egzekucyjnego, organy egzekucyjne dokonujące sprzedaży towarów wystawiają w imieniu dłużnika i na jego rachunek faktury potwierdzające dokonanie sprzedaży.

● art. 306–335 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny – Dz.U. Nr 16, poz. 93; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 124, poz. 1151

● art. 14 ustawy z 6 grudnia 1996 r. o zastawie rejestrowym i rejestrze zastawów – Dz.U. Nr 149, poz. 703; ost.zm. Dz.U. z 2000 r. Nr 60, poz. 702

Halina Kędzióra

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl

– odpowiemy na Twoje pytania

Schemat

Bieżący rachunek bankowy		Środki trwale w budowie	
1a) 118 800	13 600 (3a)	1b) 1200	
8) 10 400		3c) 3600	
		7b) 39 600	
Kredyty bankowe		Sprzedaż towarów	
3b) 10 000	120 000 (1c)		131 147,54 (4a)
7b) 110 000			
VAT należny		Wartość sprzedanych towarów	
	28 852,46 (4b)	5) 185 000	
Towary		Pozostałe rozrachunki	
	185 000 (5)	4c) 160 000	160 000 (6)
		6) 160 000	110 000 (7a)
			39 600 (7b)
			10 400 (8)
EWIDENCJA POZABILANSOWA			
Zobowiązania warunkowe			
	9) 163 200	163 200 (2)	

Objaśnienia do schematu:

1. Uruchomienie kredytu:
 - a) przelew środków pieniężnych z tytułu udzielonego kredytu na rachunek bankowy kredytobiorcy,
 - b) potrącona prowizja,
 - c) kwota przyznanego kredytu.
2. Ujęcie w ewidencji pozabilansowej zobowiązania warunkowego z tytułu ustanowienia zastawu (kredyt plus odsetki).
3. Spłata pierwszej raty kredytu wraz z odsetkami:
 - a) przelew środków pieniężnych z tytułu raty kredytu,
 - b) rata kredytu,
 - c) odsetki.
4. Faktura wystawiona przez komornika dokumentująca sprzedaż towarów objętych zastawem:

- a) kwota netto,
- b) należny VAT,
- c) kwota brutto.
5. Rozchód towarów według cen zakupu.
6. Potwierdzenie wpływu środków z tytułu sprzedaży towarów objętych zastawem na rachunek banku.
7. Nota memoriałowa banku potwierdzająca spłatę zobowiązania z tytułu zaciągniętego kredytu wraz z odsetkami:
 - a) kwota kredytu,
 - b) kwota odsetek.
8. Wpływ nadwyżki środków ze sprzedaży na rachunek bankowy kredytobiorcy.
9. Wyksięgowanie zobowiązania warunkowego z ewidencji pozabilansowej.

Jaki wpływ ma umowa o wspólnej działalności socjalnej na odpis podstawowy na ZFŚS

Czy w przypadku zawarcia umowy o wspólnej działalności socjalnej każda ze stron takiej umowy obowiązana jest odprowadzać na wspólną działalność socjalną odpis podstawowy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w pełnej wysokości, czy też możliwe jest rozwiązanie, zgodnie z którym jedna ze stron umowy będzie odprowadzać na wspólną działalność socjalną np. 90% odpisu podstawowego na ZFŚS, zaś druga o wiele mniej, np. 50% swojego odpisu? Czy można np. uznać, że podmiot, który odprowadza na wspólną działalność socjalną jedynie 50% swojego odpisu podstawowego, może być uznany za obdarowanego w zakresie tych 40% odpisu podstawowego nieodprowadzonego na wspólną działalność socjalną, czy też w zakresie różnicy pomiędzy częścią przekazanego odpisu a rzeczywistymi dopłatami do świadczeń socjalnych na rzecz pracowników tego podmiotu? Czy konieczna jest zgoda zakładowych organizacji związkowych na rozwiązanie takiej umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej?

Umowa o wspólnej działalności socjalnej powinna także stanowić o wielkości środków ZFŚS przekazywanych przez poszczególnych pracodawców – strony umowy – na

finansowanie wspólnej działalności socjalnej, przy czym przepisy nie wymagają równego udziału finansowego pracodawców zainteresowanych wspólną działalnością. Odstąpienie od umowy albo rozwiązanie umowy nie wymaga zgody zakładowych organizacji związkowych.

UZASADNIENIE Pracodawcy mogą prowadzić wspólną działalność socjalną na warunkach określonych w umowie (art. 9 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – dalej: ustawa). Umowa określa w szczególności przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, sposób rozliczeń oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy. Umowa może także określać warunki odstąpienia od jej stosowania oraz odpowiedzialność stron z tego tytułu.

Umowa o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej jest umową cywilną. Jej celem jest stworzenie możliwości efektywniejszego wykorzystania środków funduszu świadczeń socjalnych będących np. w posiadaniu kilku pracodawców o różnych potencjałach socjalnych. Połączone na podstawie umowy środki ZFŚS zainteresowanych pracodawców służą finansowaniu działalności socjalnej na rzecz wszystkich osób uprawnionych do korzystania z ZFŚS u pracodawców objętych umową – na jednakowych zasadach. Oznacza to, że o wielkości udziału finansowego poszczególnych pracodawców (pochodzącego z naliczonego odpisu na ZFŚS) w finansowaniu wspólnej działalności socjalnej decydują warunki umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej. Udział finansowy poszczególnych pracodawców nie powinien mieć decydującego wpływu na wartość świadczeń socjalnych, z których w ramach wspólnej działalności socjalnej skorzystają pracownicy poszczególnych pracodawców.

Niezrozumiałe wydaje się więc formułowanie opinii, że pracodawca, który wniósł mniej środków na realizację wspólnej działalności socjalnej, jest „obdarowany” przez pozostałych uczestników wspólnej działalności socjalnej.

Odpowiadając na drugie pytanie, czy konieczna jest zgoda zakładowych organizacji związkowych na rozwiązanie umowy o prowadzeniu wspólnej działalności, należy stwierdzić, że do podejmowania przez pracodawców decyzji o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej stosuje się przepisy art. 8 ust. 2 ustawy, zawierające wymóg uzgodnienia z zakładowymi organizacjami związkowymi czynności prawnych pracodawcy w zakresie wydatkowania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (wydania regulaminu ZFŚS). Stronami umowy cywilnej o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej są pracodawcy, i to oni realizują treść tej umowy. Jeśli zatem umowa, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy, określa tryb jej wypowiedzenia oraz warunki odstąpienia od jej stosowania – to podmiotem realizującym te warunki, które wcześniej przy zawieraniu umowy zaakceptowały działające u niego związki zawodowe, będzie zainteresowany odstąpieniem od umowy pracodawca. Przepisy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej nie regulują zasad uczestnictwa związków zawodowych w podejmowaniu przez pracodawcę – stronę umowy – decyzji o jego odstąpieniu od umowy.

● art. 8 ust. 2, art. 9 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – j.t. Dz.U. z 1996 r. Nr 70; poz. 335; ost.zm. Dz.U. z 2002 r. Nr 135, poz. 1146

Jadwiga Stefaniak

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl

– odpowiemy na Twoje pytania

XI PRAWO CYWILNE

Czy brak zawiadomienia przez bank o niespłaceniu kredytu przez dłużnika zwalnia poręczyciela

Nasza spółka udzieliła poręczenia za kredyt zaciągnięty przez przedsiębiorstwo X. Ponieważ przedsiębiorstwo to nie spłaciło kredytu, bank wezwał nas do jego zapłaty. Wcześniej jednak bank nigdy nas nie informował o tym, że przedsiębiorstwo X opóźnia się ze spłatą zaciągniętego kredytu. Czy brak takiego zawiadomienia nie powoduje zwolnienia nas od odpowiedzialności za udzielone poręczenie?

Nie, brak takiego zawiadomienia nie ma wpływu na odpowiedzialność poręczyciela wobec wierzyciela. Poręczyciel może jednak domagać się od banku odszkodowania w przypadku poniesienia strat powstałych w wyniku postępowania banku.

UZASADNIENIE Odpowiedzialność poręczyciela określają przepisy Kodeksu cywilnego. Przypomnieć należy, że poprzez udzielenie poręczenia poręczyciel zobowiązał się względem wierzyciela zaspokoić zobowiązanie w przypadku niewykonania go przez dłużnika. O zakresie odpowiedzialności poręczyciela decyduje rodzaj zobowiązania osoby, za którą poręczył (art. 879 § 1 k.c.). Oznacza to, że o wysokości odpowiedzialności poręczyciela rozstrzyga zakres odpowiedzialności dłużnika głównego, np. kredytobiorcy.

Jednym z obowiązków spoczywających na wierzycielu (np. banku) jest konieczność zawiadomienia poręczyciela o opóźnieniu się dłużnika (np. kredytobiorcy) z dokonaniem zapłaty długu (art. 880 k.c.). Zawiado-

mienie to powinno nastąpić niezwłocznie po stwierdzeniu przez wierzyciela, że dłużnik nie wywiązuje się ze swego zobowiązania w ustalonym terminie. Zawiadomienie to ma na celu – z jednej strony – uprzedzenie poręczyciela o ewentualnej konieczności zapłaty przez niego długu, a z drugiej – może spowodować, że poręczyciel np. zwróci się z interwencją do dłużnika, który pod jego naciskiem spłaci dług. Przy czym zawiadomienie to nie jest jednoznaczne z wezwaniem poręczyciela do zapłaty długu.

Zagrożenia (-)

Zawiadomienie poręczyciela o opóźnieniu się dłużnika nie ma wpływu na zobowiązanie poręczyciela, w razie gdy dłużnik nie spłaca swego długu. Nawet jeśli wierzyciel nie zawiadomi poręczyciela o opóźnieniu się dłużnika ze spłatą długu, to może skutecznie dochodzić zapłaty długu od tego poręczyciela.

Przykład

Adam Z. poręczył za kredyt zaciągnięty w banku przez spółkę X. Ponieważ spółka ta nie spłaciła kredytu w terminie, bank wezwał Adama Z. do zapłaty kwoty 53 243 zł tytułem niespłaconego kredytu i odsetek umownych. Następnie zaś, wobec braku zapłaty ze strony Adama Z., bank pozwał go do sądu. Adam Z. wnosił o oddalenie powództwa argumentując, że bank nie powiadomił go na czas o opóźnieniu ze strony spółki X, przez co uniemożliwił mu wpłynięcie na jej wspólników i przekonanie ich do spłaty kredytu. Sąd nie uwzględnił jednak jego argumentów, wskazując, że brak zawiadomienia ze strony banku o opóźnieniu w spłacie kredytu przez spółkę X nie zwalnia poręczyciela od odpowiedzialności z tytułu udzielonego poręczenia.

Potwierdził to ostatnio Sąd Najwyższy w wyroku z 10 października 2003 r. (sygn. akt II CK 84/02), stwierdzając jednoznacznie, że niedopełnienie przez wierzyciela

obowiązku niezwłocznego zawiadomienia poręczyciela o opóźnieniu się dłużnika w spłaceniu długu nie zwalnia poręczyciela z wykonania zobowiązania za dłużnika.

Podobnie też wypowiadał się już wcześniej Sąd Najwyższy w uzasadnieniu wyroku z 3 marca 1971 r. (II CR 8/71, OSNC 1971/10/183), podnosząc, że zaniechanie przez wierzyciela obowiązku zawiadomienia poręczyciela o opóźnieniu się dłużnika ze spełnieniem świadczenia nie przekreśla obowiązku poręczyciela w spełnieniu tego świadczenia.

Tak więc samo niewywiązanie się wierzyciela (banku) z obowiązku zawiadomienia poręczyciela nie wpływa na odpowiedzialność tego poręczyciela z tytułu udzielonego poręczenia. Jednakże zaniechanie tego obowiązku nie jest też całkiem bez znaczenia.

Korzyści (+)

Zawinione niedokonanie zawiadomienia stanowi naruszenie przez wierzyciela (bank) obowiązku i może skutkować jego odpowiedzialnością odszkodowawczą. Będzie tak, jeśli poręczyciel wykáže, że wskutek nieotrzymania zawiadomienia lub otrzymania go ze znacznym opóźnieniem poniósł szkodę.

Szkoda ta może polegać np. na tym, że wskutek nieotrzymania zawiadomienia o opóźnieniu się dłużnika z zapłatą długu roszczenie poręczyciela wobec dłużnika zostało niezaspokojone z powodu jego niewypłacalności. Oczywiście ciężar dowodu, że poręczyciel wskutek braku zawiadomienia poniósł z winy wierzyciela szkodę, i wykazanie wysokości tej szkody obciąża poręczyciela, co w praktyce może być utrudnione.

● art. 876–887 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny – Dz.U. Nr 16, poz. 93; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 124, poz. 1151

Ryszard Sadlik

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl

– odpowiemy na Twoje pytania

Czy spółka z o.o. może scalać udziały o niskim nominale w udziały o wyższym nominale

PROBLEM

Wartość kapitału zakładowego spółki wynosi 30 000 zł, a dotychczasowa wartość nominalna jednego udziału 100 zł. Udziałowcy spółki chcą zmienić liczbę 300 udziałów na 60 udziałów o nominale 500 zł każdy, by spełnić wymogi Kodeksu spółek handlowych co do minimalnej wartości nominalnej udziału w spółce z o.o. na poziomie 500 zł. Czy spółka z o.o. może jednocześnie zmniejszyć obecną ich liczbę i podwyższyć wartość nominalną do 500 zł?

RADA

Tak, Kodeks spółek handlowych dopuszcza możliwość łączenia udziałów. Odbywa się to poprzez zmianę umowy spółki z o.o.

UZASADNIENIE Wspólnicy mogą podjąć uchwałę o zmianie umowy spółki z o.o. Uchwała ta nie oznacza zmiany wartości kapitału zakładowego spółki bądź łącznej wartości nominalnej udziałów posiadanych przez poszczególnych wspólników.

Uchwała o zmianie umowy spółki z o.o. wymaga:

- 1) większości dwóch trzecich głosów za podjęciem takiej uchwały, a umowa spółki może ustanowić surowsze warunki jej podjęcia (art. 246 § 1 k.s.h.),
- 2) formy aktu notarialnego (art. 255 § 3 k.s.h.),
- 3) wpisu do rejestru (art. 255 § 1 k.s.h.).

Przykład

Obligatoryjne zapisy w umowie spółki z o.o. (art. 157 § 1 k.s.h.)

	Przed zmianą umowy	Po zmianie umowy
1	2	3
firma i siedziba spółki	Maraton Sp. z o.o., ul. Okopowa 30/31, Warszawa	
przedmiot działalności spółki	handel	
wysokość kapitału zakładowego	30 000 zł	
czy wspólnik może mieć więcej niż jeden udział	TAK	
liczba i wartość nominalna udziałów objętych przez poszczególnych wspólników	Jan Kowalski objął 300 udziałów o wartości nominalnej 30 000 zł (jeden udział ma wartość nominalną 100 zł)	Jan Kowalski objął 60 udziałów o wartości nominalnej 30 000 zł (jeden udział ma wartość nominalną 500 zł)
czas trwania spółki, jeżeli jest oznaczony	nieograniczony	

W podanym przykładzie zmienia się liczba udziałów oraz ich jednostkowa wartość nominalna. Natomiast Jan Kowalski posiada po zmianie umowy udziały o identycznej jak przed zmianą umowy łącznej wartości nominalnej. Przy czym w spółce z o.o. jest dopuszczalna sytuacja, kiedy udziały poszczególnych wspólników mają różną wartość nominalną. Warunkiem jest, aby każdy wspólnik miał wówczas tylko jeden udział. W przypadku gdy wspólnik posiada więcej niż jeden udział, każdy z tych udziałów musi mieć taką samą wartość nominalną.

Przykład

Spółka z o.o. dysponuje kapitałem zakładowym o wartości 30 000 zł. Jeden udział ma wartość nominalną 100 zł. Spółka ma trzech udziałowców. Ponieważ Kodeks spółek handlowych nakazuje podnieść najpóźniej z początkiem 2004 r. wartość nominalną jednego udziału do 500 zł, wspólnicy chcą dokonać zmiany umowy i połączyć udziały. Jeden ze wspólników zaproponował, że zgodzi się, aby udziały innych wspólników miały nominal 500 zł, ale jego udziały pozostaną na poziomie 100 zł i nie zostanie on obciążony kosztami zmiany umowy. Wspólnik ten argumentuje, że zmiana umowy jest niepotrzebna, bo w Sejmie trwa nowelizacja Kodeksu spółek handlowych znosząca wymóg podniesienia nominalu udziałów w spółkach z o.o. do 500 zł. Powstałaby w ten sposób spółka z o.o., w której jeden z udziałowców ma np. 80 udziałów o nominale 500 zł, a drugi 70 udziałów o nominale wciąż 100 zł. Połączenie udziałów przeprowadzone w ten sposób jest nieważne.

Alternatywnym sposobem podniesienia wartości nominalnej udziałów jest podwyższenie kapitału zakładowego poprzez zwiększanie nominalów już istniejących udziałów. Aby osiągnąć wartość nominalną jednego udziału 500 zł w ten sposób, spółka musiałaby zwiększyć kapitał pięciokrotnie.

● art. 157, 246 i 255 ustawy z 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych – Dz.U. Nr 94, poz. 1037; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 49, poz. 408

Tomasz Król

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

XIII PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

Jak należy rozumieć pojęcie „obiekt trwale związany z gruntem”

PROBLEM

Nawiązując do informacji zawartej w artykule „Czy od wiaty należy płacić podatek”, chciałbym zadać kolejne pytania z prośbą o udzielenie odpowiedzi:

- 1) Co należy rozumieć przez określenie „budynek trwale związany z gruntem”?
- 2) Czy wiatła wykonane z konstrukcji stalowej, której słupki są zabetonowane w ziemi, i mająca metalowe ściany jest trwale związana z gruntem?

RADA

Przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz prawa budowlanego nie definiują pojęcia trwałego związania z gruntem. Zasadnicze znaczenie ma sposób umocowania w ziemi. Jeżeli rozłączenie z ziemią spowoduje naruszenie konstrukcji danego obiektu budowlanego, to należy uznać, iż jest trwale związany z gruntem. Opisaną w pytaniu wiatę można rozłączyć z ziemią bez uszkodzenia jej konstrukcji, zatem nie można mówić o jej trwałym związaniu z gruntem.

UZASADNIENIE W artykule „Czy od wiaty należy płacić podatek” zaznaczyłam, że w konsekwencji rozszerzenia zakresu obiektów budowlanych uznawanych za budowlę – wiatę należy zakwalifikować jako budowlę, a nie budynek. Rozszerzenie zakresu obiektów uznawanych za budowlę jest następstwem nowej definicji budynku, wprowadzonej do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych od 1 stycznia 2003 r. Obecnie ustawa o podatkach i opłatach lokalnych odsyła do definicji budynku zawartej w prawie budowlanym.

Za budynek prawo budowlane uznaje obiekt budowlany, jeżeli spełnia on jednocześnie trzy warunki:

- jest trwale związany z gruntem,
- jest wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych,
- posiada fundamenty i dach.

Natomiast za budowlę należy uznać obiekt budowlany, w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane, które w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane jest z obiektem budowlanym i zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Zarówno ustawa o podatkach i opłatach lokalnych, jak i ustawa – Prawo budowlane nie zawierają definicji pojęcia trwałego związania z gruntem. Do sformułowania tego nie nawiązuje również pismo Ministerstwa Finansów z 15 maja 2003 r. nr LK-727/MM/03 w sprawie zakresu przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości (budowle).

W piśmie tym stwierdzono, że intencją nowelizacji było doprecyzowanie przepisów i wyeliminowanie występujących trudności interpretacyjnych. Można jednak zauważyć, że mimo nowelizacji nadal istnieją wątpliwości z odpowiednim zakwalifikowaniem obiektu do budowli lub budynku. Problemy te wynikają także z tego, iż doprecyzowanie pojęcia budynku polega na podaniu warunku – trwałego związania z gruntem – jaki obiekt musi spełniać, aby stanowił budynek. Jednocześnie nie sprecyzowano, na czym to trwale związanie powinno polegać.

Zamieszczona w przepisach prawa budowlanego lista budowli, na którą składają się np. zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową, jest jedynie przykładowa.

Ponadto MF stwierdziło, że przepisy prawa budowlanego nie zawierają wyczerpującego katalogu budowli

i w przypadku gdy klasyfikacja danego obiektu budowlanego budzi wątpliwości, niezbędna może być dokumentacja budowlana. W dokumentacji tej powinien być określony charakter wspomnianego obiektu budowlanego. Jeżeli określony charakter nie usunie wątpliwości, należy odwołać się do opinii biegłego rzeczoznawcy z zakresu prawa budowlanego.

Moim zdaniem sformułowanie „trwale związany z gruntem” oznacza taki obiekt budowlany, który:

- jest umocowany w sposób nierozzerwalny z ziemią, to znaczy postawiony jest na fundamencie w taki sposób, że nie jest możliwe w każdym czasie przeniesienie go w inne miejsce bez jego fizycznego uszkodzenia, naruszenia jego podstawowej konstrukcji,
- wydzielony jest z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych,
- ma ściany i pokrycie dachowe.

Definicji tej najlepiej odpowiada obiekt wykonany z trwałych materiałów budowlanych, np. cegły, pustaka, betonu, postawiony na fundamencie i trwale z nim złączony.

Natomiast udzielając odpowiedzi na pytanie dotyczące wiaty, której konstrukcja opiera się na słupkach zabetonowanych w ziemi, trudno coś autorytatywnie stwierdzić, gdyż nie dysponujemy szczegółowymi danymi technicznymi. Wydaje się jednak, że nie można zakwalifikować wiaty do budynku, gdyż nie jest trwale związana z gruntem oraz w każdym czasie jest możliwe odłączenie jej od ziemi i przeniesienie w inne miejsce bez naruszenia jej konstrukcji.

● art. 1a, art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – Dz.U. Nr 9, poz. 84; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 110, poz. 1039

● art. 3 ustawy z 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane – j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 106, poz. 1126; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 80, poz. 718

Genowefa Kawecka-Siuzdak

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
- odpowiemy na Twoje pytania

Czy pożyczka udzielona spółce przez wspólnika na działalność gospodarczą podlega zwolnieniu

PROBLEM Prosimy o opinię, czy występuje obowiązek zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych od pożyczki w kwocie 100 000 zł, udzielonej na okres 3 miesięcy o oprocentowaniu rynkowym (ok. 15% w skali roku) spółce przez wspólnika na działalność gospodarczą?

RADA Pożyczki udzielane spółce przez wspólników bez względu na cel, w jakim zostają udzielane, podlegają opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych. Czynność taką należy bowiem traktować jako zmianę umowy spółki.

UZASADNIENIE Zwolnieniu od podatku od czynności cywilnoprawnych podlegają pożyczki udzielane na rozpoczęcie lub prowadzenie działalności gospodarczej (art. 9 pkt 10 lit. g) ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych). Do skorzystania z tego zwolnienia konieczne jest udokumentowanie, że pieniądze z pożyczki przeznaczone będą na działalność gospodarczą (jej rozpoczęcie lub kontynuowanie) w ciągu 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Przepis ten nie zawiera żadnych podmiotowych ograniczeń.

Jednakże zwolnienie to nie dotyczy objętych odrębną regulacją pożyczek udzielanych spółce przez jej wspólników. Podatkowi od czynności cywilnoprawnych podlegają umowy spółek oraz zmiany tych umów. Pożyczki udzielane przez wspólników należy traktować jako zmianę umowy spółki i w związku z tym podlegają opodatkowaniu (art. 1 ust. 3 pkt 4 ww. ustawy). Stanowisko takie zajęło również Ministerstwo Finansów w piśmie z 18 listopada 2002 r., nr LK-2094/LM/MD/2002. Podstawę opodatkowania stanowi kwota udzielonej pożyczki, a stawka podatku wynosi: 250 zł + 0,1% nadwyżki ponad 30 000 zł. Szczegółowo o rozliczeniu pożyczek udzielanych spółkom przez udziałowca pisaliśmy w Monitorze Księgowego nr 1.

Tylko w jednym przypadku przewidziano podmiotowe zwolnienie pożyczek udzielanych spółce przez wspólnika. I tak, zwalnia się od podatku zmiany umowy spółki dotyczące pożyczek udzielanych spółce przez wspólnika (akcjonariusza) – osobę prawną:

- będącą jednostką budżetową,
- której celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, kultu religijnego, dobroczynności, obrony narodowej, ochrony środowiska, ochrony konsumentów, ochrony zdrowia i opieki społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niezdolnych do pracy, jeżeli w całym roku podatkowym

poprzedzającym rok, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych, ich dochody korzystały z całkowitego zwolnienia od podatku dochodowego oraz pod warunkiem że przedmiotem zbycia nie jest składnik przedsiębiorstwa prowadzonego przez te osoby lub że nabycia dokonano nie dla takiego przedsiębiorstwa; zwolnienie nie dotyczy przedsiębiorstw państwowych, spółdzielni i ich związków oraz spółek,

- będącą jednostką samorządu terytorialnego,
- Skarb Państwa (art. 9 pkt 11 lit. a) w związku z art. 8 pkt 2-5 ww. ustawy).

W obrocie gospodarczym znaczenie tego zwolnienia jest niewielkie.

Zagrożenia (-)

Pożyczki udzielane spółce przez wspólników nie podlegają przedmiotowym zwolnieniom oraz nie korzystają ze zwolnienia przewidzianego dla pożyczek udzielanych na rozpoczęcie lub prowadzenie działalności gospodarczej.

Zwolnienie od podatku dotyczy pożyczek udzielanych w celu rozpoczęcia lub prowadzenia działalności przez inne podmioty niż wspólnicy spółki-pożyczkobiorcy.

Tak jest w obecnym stanie prawnym. Natomiast istnieje możliwość, iż stan ten ulegnie zmianie.

Korzyści (+)

W projekcie ustawy – o zmianie ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych oraz ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z 15 października 2003 r. (druk nr 2114, zob. www.sejm.gov.pl) proponowane są zmiany w zakresie pożyczek udzielanych spółce przez wspólników. Według tej propozycji jedynie pożyczki udzielane przez wspólników spółek osobowych będą stanowiły zmianę umowy spółki. Natomiast pożyczki udzielane przez wspólników spółkom kapitałowym mają podlegać zwolnieniu.

Przyjęcie ustawy w proponowanej wersji spowoduje zasadnicze zmiany w zakresie pożyczek udzielanych spółkom przez wspólników. Projektodawca w uzasadnieniu do proponowanych zmian stwierdził, iż utrzymanie przepisów w zakresie opodatkowania pożyczek udzielanych przez wspólników spółek osobowych ma na celu uniemożliwienie obchodzenia przepisów podatkowych np. poprzez zawieranie umów pożyczek między wspólnikami a spółką, zamiast podwyższania wniesionych do spółek wkładów. Jednak o ostatecznym kształcie nowelizacji zadecydują prace Parlamentu.

- art. 1 ust. 3 pkt 4, art. 7 ust. 1 pkt 9, art. 8 pkt 2-5, art. 9 pkt 10 lit. g) i pkt 11 lit. a) ustawy z 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych – Dz.U. Nr 86, poz. 959, ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 137, poz. 1302

Marta Balcer

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
– odpowiemy na Twoje pytania

Czy umorzenie udziałów w spółce z o.o. podlega opodatkowaniu

PROBLEM Zgromadzenie wspólników spółki z o.o. podjęło uchwałę o umorzeniu części udziałów poprzez zmniejszenie kapitału zakładowego spółki. Powoduje to zmianę umowy spółki. Czy w związku z tym istnieje obowiązek uiszczenia podatku od czynności cywilnoprawnych?

RADA Umorzenie udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością poprzez zmniejszenie kapitału zakładowego nie podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych, bowiem taka zmiana umowy spółki nie powoduje podwyższenia podstawy opodatkowania.

UZASADNIENIE Podatkowi od czynności cywilnoprawnych podlegają czynności cywilnoprawne mające za przedmiot umowę spółki (akt założycielski) oraz zmiany umowy spółek, ale wyłącznie wtedy, jeżeli powodują one podwyższenie podstawy opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych, a siedziba spółki znajduje się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych zawiera własną definicję zmiany umowy spółki, przez którą w przypadku spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjnej rozumie się wniesienie lub podwyższenie wniesionego do spółki wkładu, którego wartość powoduje zwiększenie kapitału zakładowego (akcyjnego).

Podstawę opodatkowania stanowi:

- 1) przy zawarciu umowy – wartość wkładów wniesionych do majątku spółki albo wartość kapitału zakładowego,
- 2) przy zmianie umowy – wartość wkładów powiększających majątek spółki albo wartość podwyższonego kapitału zakładowego.

Korzyści (+)

Natomiast umorzenie udziałów nie zwiększa wartości kapitału zakładowego. W związku z tym umorzenie udziałów nie powoduje powstania obowiązku podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych, pomimo że jest związane z faktyczną zmianą umowy spółki.

Przykład:

Walne Zgromadzenie Sp. z o.o. X podjęło uchwałę o umorzeniu części udziałów poprzez zmniejszenie kapitału zakładowego. W związku z powyższym została sporządzona zmiana umowy spółki. W takim przypadku, mimo dokonania zmian w umowie spółki, czynność ta nie podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych, ponieważ nie został zwiększony kapitał zakładowy.

- art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. k), pkt 2, ust. 2 i 3 pkt 3, art. 6 ust. 1 pkt 8 lit. a) i b) ustawy z 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych – Dz.U. z 2000 r. Nr 86, poz. 959; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 137, poz. 1302

- art. 199 ustawy z 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych – Dz.U. Nr 94, poz. 1037; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 49, poz. 408

Paweł Kosiacki

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
– odpowiemy na Twoje pytania

Czynności zwolnione od PCC	Czynności opodatkowane PCC
Obecny stan prawny:	
Pożyczki udzielane na rozpoczęcie lub prowadzenie działalności gospodarczej	Pożyczki udzielane spółkom przez wspólników
Projekt	
Pożyczki udzielane na rozpoczęcie lub prowadzenie działalności gospodarczej	Pożyczki udzielane spółkom przez wspólników spółek osobowych
Pożyczki udzielane spółkom przez wspólników spółek kapitałowych	

ZAMÓW PRENUMERATĘ I KORZYSTAJ Z INTERNETOWEGO WYDANIA „MONITORA KSIĘGOWEGO”

WWW.MK.INFOR.PL

■ Otrzymasz bezpłatny dostęp do archiwum „Monitora Księgowego”

■ Możesz przeczytać bieżące wydanie w Internecie

■ Masz problem – wyślij e-mail : czytelnicy.mk@infor.pl

Czy gminny zakład budżetowy jest zwolniony od opłaty skarbowej

PROBLEM Jesteśmy ZBM działającym w formie gminnego zakładu budżetowego. W związku z tym zwracamy się z pytaniem, czy w świetle ustawy o opłacie skarbowej na podstawie art. 8 pkt 3, będąc gminnym zakładem budżetowym jesteśmy zwolnieni od opłaty skarbowej?

RADA Treść przywołanego w pytaniu przepisu zawiera podmiotowe zwolnienie od opłaty skarbowej. Zwolnienie to dotyczy jednostek samorządu terytorialnego. Natomiast gminny zakład budżetowy nie jest taką jednostką i nie korzysta ze zwolnienia od opłaty skarbowej.

UZASADNIENIE Ustawa o opłacie skarbowej nie zawiera definicji jednostek samorządu terytorialnego, dlatego konieczne będzie posłużenie się znaczeniem tego pojęcia podanym w innych ustawach (patrz: tabela).

Z przedstawionych uregulowań jasno wynika, że pojęcie jednostki samorządu terytorialnego odnosi się tylko do gmin, powiatów i województw, a nie do innych podmiotów powoływanych do istnienia przez odpowiednie organy tych jednostek. Gminny zakład budżetowy nie jest zatem jednostką samorządu terytorialnego. Również

w ustawie o finansach publicznych w odrębnych punktach zostały wymienione jednostki samorządu terytorialnego i takie formy, jak: jednostki budżetowe, zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (art. 5 ustawy o finansach publicznych). Wobec tego jednostka samorządu terytorialnego, w tym przypadku gmina, jest innym podmiotem niż zakład budżetowy. Nie można utożsamiać tych pojęć tylko z tego względu, że istnienie gminnego zakładu budżetowego jest uzależnione od decyzji organu stanowiącego gminy, czyli rady gminy.

Zakładem budżetowym jest jednostka organizacyjna sektora finansów publicznych, która odpłatnie wykonuje wyodrębnione zadania i co do zasady (ustawa przewiduje wyjątki) pokrywa koszty swojej działalności z przychodów własnych (art. 19 ustawy o finansach publicznych). Natomiast jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu.

Wprowadzenie od 1 stycznia 2003 r. do ustawy o opłacie skarbowej kolejnego zwolnienia podmiotowego w art. 8 pkt 3 miało na celu objęcie nim jednostek samorządu terytorialnego w związku z wcześniej powstającymi wątpliwościami dotyczącymi zakresu działania zwolnienia jednostek budżetowych zawartego w art. 8 pkt 2 ustawy. O tym, że istniały rozbieżności co do określenia zakresu tego zwolnienia, a dokładniej – zaliczania danego podmiotu do kategorii „jednostek budżetowych”, może świadczyć pismo Ministerstwa Finansów z 13 lutego

2001 r. (nr LK/BG-835-353-159-01). Wyjaśniono w nim pojęcie jednostek budżetowych, zaliczając do nich np. urząd gminy, a wyłączając jednostki samorządu terytorialnego, przez które nakazano rozumieć gminę, powiat i województwo. Zgodnie z treścią tego pisma nie można utożsamiać jednostek samorządu terytorialnego (gmin) z jednostkami budżetowymi, które korzystają ze zwolnienia z opłaty skarbowej na podstawie art. 8 pkt 2 ustawy.

Do kategorii podmiotów zwolnionych z opłaty skarbowej na podstawie przywołanego przepisu nie można także zaliczyć zakładów budżetowych, gdyż nie są one jednostkami budżetowymi. Wynika to z podziału na poszczególne jednostki sektora finansów publicznych dokonanego w ustawie o finansach publicznych, która odrębnie określa ich status, a przede wszystkim źródła finansowania działalności każdej z tych jednostek.

Podsumowując należy stwierdzić, że ani zwolnienie przewidziane w art. 8 pkt 2, ani też w pkt 3 ustawy o opłacie skarbowej nie dotyczy gminnych zakładów budżetowych. Zmiana brzmienia art. 8 tej ustawy miała jedynie na celu rozszerzenie zwolnienia od opłaty skarbowej na gminy, powiaty i województwa, a nie dodatkowo na jednostki organizacyjne tworzone przez organy tych jednostek samorządu terytorialnego.

- art. 8 pkt 2 i 3 ustawy z 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej – Dz.U. Nr 86, poz. 960; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 170, poz. 1651
- art. 1 ust. 2 ustawy z 24 lipca 1998 r. o wprowadzaniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa – Dz.U. Nr 96, poz. 603; ost.zm. Dz.U. z 2001 r. Nr 45, poz. 497
- art. 2 pkt 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999-2003 – Dz.U. Nr 150, poz. 983; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 177, poz. 1725
- art. 2 pkt 2 ustawy z 29 czerwca 1995 r. o obligacjach – j.t. Dz.U. z 2001 r. Nr 120, poz. 1300; ost.zm. Dz.U. z 2002 r. Nr 216, poz. 1824
- art. 5, 19 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych – j.t. Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 166, poz. 1611

Joanna Krawczyk

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
– odpowiemy na Twoje pytania

Pojęcie jednostki samorządu terytorialnego	Podstawa prawna
jednostkami zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa są: gminy, powiaty i województwa	art. 1 ust. 2 ustawy z 24 lipca 1998 r. o wprowadzaniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa
ilekroć w ustawie jest mowa o jednostkach samorządu terytorialnego – rozumie się przez to gminy, powiaty i województwa	art. 2 pkt 1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999-2003
obligacje mogą emitować gminy, powiaty, województwa, zwane dalej jednostkami samorządu terytorialnego	art. 2 pkt 2 ustawy z 29 czerwca 1995 r. o obligacjach

XVI ORDYNACJA PODATKOWA

Ile czasu ma podatnik na odbiór na poczcie listu z urzędu skarbowego

PROBLEM 15 października 2003 r. musiałem wyjechać na 10 dni w sprawach rodzinnych. W tym okresie urząd podatkowy wysłał do mnie pismo o wszczęciu postępowania podatkowego. Pismo ani awizo nie dotarły do mnie. Okazało się, że listonosz tylko raz próbował dostarczyć ten list. Według mojej wiedzy jako podatnik mam prawo otrzymać dwukrotnie zawiadomienie o liście, którego nadawcą jest urząd skarbowy. Czy to prawda? Czy w przypadku ponownej konieczności wyjazdu mogę czy muszę ustanowić pełnomocnika?

RADA Tak, powinien Pan otrzymać dwa razy awizo o czekającym na Pana piśmie z urzędu skarbowego. Termin odbioru pisma wysłanego przez organ podatkowy przez podatnika wynosi 14 dni, więc nawet 10-dniowy wyjazd nie jest przeszkodą do odbioru pisma przed rozpoczęciem biegu terminów przewidzianych przez Ordynację podatkową, np. do złożenia odwołania od decyzji naczelnika urzędu skarbowego. Ustanowienie tzw. pełnomocnika do doręczeń jest obowiązkiem strony postępo-

wania podatkowego tylko w przypadku wyjazdu za granicę na okres co najmniej 2 miesięcy.

Od 1 września 2003 r. zostały wprowadzone zmiany w zakresie tzw. zastępczego doręczania pism podatkowych.

Korzyści (+)

Od 1 września 2003 r. podatnik musi zostać dwukrotnie poinformowany o konieczności odebrania przez niego pisma wysłanego przez organ podatkowy. Pismo będzie na podatnika czekać 14 dni, a nie 7 dni jak przed 1 września 2003 r.

UZASADNIENIE O pozostawianiu pisma na poczcie (w urzędzie gminy albo miasta) należy zawiadomić podatnika dwukrotnie poprzez umieszczenie zawiadomienia w oddawczej skrzynce pocztowej lub, gdy nie jest to możliwe, na drzwiach mieszkania adresata, jego biura lub innego pomieszczenia, w którym adresat wykonuje swoje czynności zawodowe, bądź w widocznym miejscu przy wejściu na posesję adresata.

Gdy listonosz nie zastanie nikogo w domu, powinien pozostawić zawiadomienie (pierwsze awizo) o możliwości odbioru przesyłki we właściwej pocztowej placówce oddawczej w terminie 14 kolejnych dni, licząc od dnia następnego po dniu pozostawienia zawiadomienia u adresata.

Przed 1 IX 2003 r.	Od 1 IX 2003 r.
W razie niemożności doręczenia adresatowi pisma w miejscu jego zamieszkania lub pracy albo braku możliwości odbioru pisma przez pełnoletniego domownika, sąsiada lub dozorcę: ■ poczta przechowywała pismo przez 7 dni w swojej placówce pocztowej – w przypadku doręczania pisma przez pocztę, ■ pismo było składane na 7 dni w urzędzie gminy (miasta) – w przypadku doręczania pisma przez pracownika organu podatkowego lub przez inną upoważnioną osobę.	Uległ wydłużeniu czas, przez który poczta albo urząd gminy (miasta) zobowiązane są przechowywać złożone u nich pisma. Czas ten wynosi 14 dni. Adresata zawiadamia się dwukrotnie o pozostawianiu pisma na poczcie, w urzędzie gminy (miasta). Powtórne zawiadomienie następuje w razie niepodjęcia pisma w terminie 7 dni.

Awizo pozostawiano tylko raz przy pierwszej próbie doręczenia pisma.

Przykład

Listonosz próbował doręczyć podatnikowi pismo z urzędu skarbowego 9 października 2003 r. Nie zastał nikogo z domowników. Próbował przekonać sąsiada podatnika do odbioru listu z obowiązkiem przekazania adresatowi, ale sąsiad odmówił. Podobnie uczynił dozorca twierdząc, że podatnik jest rzadkim gościem w swoim domu i przekazanie mu pisma w rozsądnym terminie jest utrudnione. Listonosz pozostawił więc awizo, w którym poinformował, że list będzie czekał na odbiór na poczcie do 23 października 2003 r. W przypadku niepodjęcia pisma w terminie 7 dni listonosz miał obowiązek podjąć jeszcze jedną próbę dostarczenia listu.

Pismo powinno być doręczone podatnikowi osobiście, chyba że działa za niego przedstawiciel lub pełnomocnik, wówczas pismo doręcza się temu przedstawicielowi lub pełnomocnikowi.

Gdy podatnik ustanawia kilku pełnomocników, powinien wyznaczyć jednego z nich jako właściwego do doręczeń, w przeciwnym razie organ podatkowy doręcza pismo jednemu z pełnomocników. W toku postępowania podatkowego podatnik oraz jego przedstawiciel lub pełnomocnik mają obowiązek zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swego adresu. Gdy tego nie uczynią, pismo uznaje się za doręczone pod dotychczasowym adresem, a organ podatkowy pozostawia pismo w aktach sprawy. Podatnik, który wyjeżdża za granicę na co najmniej 2 miesiące, zobowiązany jest do ustanowienia pełnomocnika do spraw doręczeń. O fakcie tym powinien powiadomić właściwy organ podatkowy. W razie niedopełnienia tych obowiązków pismo uważa się za doręczone pod dotychczasowym adresem.

- art. 144-154 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – Dz.U. Nr 137, poz. 926; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 170, poz. 1660

Katarzyna Ryszard

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl
– odpowiemy na Twoje pytania

Jak prawidłowo rozliczyć podatek od umów zlecenia lub o dzieło zawartych z cudzoziemcami

W mojej praktyce zawodowej często spotykam się z problemami związanymi z rozliczeniem podatku od umów zlecenia i umów o dzieło zawartych z cudzoziemcami. W artykule tym omówię, w jaki sposób należy dokonać rozliczeń tych umów z urzędem skarbowym.

Podstawową kwestią w przypadku odpowiedniego rozliczenia podatku od umów zlecenia i o dzieło jest właściwe ustalenie zakresu obowiązku podatkowego. Decyduje on bowiem o sposobie opodatkowania.

W przypadku zawarcia umowy zlecenia lub umowy o dzieło z osobą fizyczną niemającą miejsca zamieszkania w Polsce, czyli podlegającą ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, przewidziane są dwie możliwości opodatkowania:

- podatek dochodowy od przychodów pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20% przychodu (art. 29 ust. 1 pkt 1 updof),

- w przypadku uzyskania od podatnika certyfikatu rezydencji (czyli zaświadczenia o jego miejscu zamieszkania lub siedzibie za granicą dla celów podatkowych, wydanego przez właściwą administrację podatkową kraju zamieszkania podatnika) płatnik ma prawo stosować przepisy umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, których stroną jest Polska. Umowy te mogą bądź przewidywać odstąpienie od poboru podatku w Polsce bądź przewidywać inne – zwykle niższe – stawki podatku (art. 29 ust. 2 updof).

Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dochodu są publikowane w Dziennikach Ustaw, np. umowa z Francją – Dz.U. z 1977 r. Nr 1, poz. 5; z USA – Dz.U. z 1976 r. Nr 31, poz. 178. W przypadku gdy cudzoziemiec dostarczy certyfikat rezydencji, należy zatem w pierwszej kolejności sprawdzić, czy z państwem jego zamieszkania została zawarta umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania. Jeżeli właściwa w danym przypadku umowa przewiduje opodatkowanie przychodu osoby za-

granicznej tylko w kraju jej miejsca zamieszkania, płatnik nie składa do urzędu skarbowego żadnych dokumentów.

Należy podkreślić, że potwierdzenie rezydencji podatkowej w żadnym razie nie może nastąpić poprzez ustalenie obywatelstwa czy adresu zamieszkania na podstawie paszportu. Nie wystarczy także samo oświadczenie osoby zagranicznej. Jedynym dokumentem uprawniającym do zastosowania przepisów umów o unikaniu podwójnego opodatkowania jest certyfikat rezydencji.

Płatnicy dokonujący wypłaty z tytułu umowy zlecenia lub o dzieło osobom mającym miejsce zamieszkania w państwach, z którymi nie obowiązują umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, są obowiązani do obliczenia i pobrania zryczałtowanego podatku (art. 41 ust. 4 updof). Następnie kwotę zryczałtowanego podatku płatnik powinien przekazać w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano ten podatek – na rachunek urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. W terminie tym płatnicy są również zobowiązani przesłać:

- osobie zagranicznej i urzędowi skarbowemu – imienne informacje o wysokości przychodu (dochodu) i pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego IFT-1,

- urzędowi skarbowemu – zbiorczą deklarację zryczałtowanego podatku dochodowego PIT-8A.

Warto zaznaczyć, iż nie wszyscy naczelnicy urzędów skarbowych są właściwi do rozliczania osób zagranicznych. W każdym województwie został wskazany jeden – na przykład w woj. mazowieckim jest nim Naczelnik

Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście, a w woj. małopolskim Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków Śródmieście (§ 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 grudnia 2002 r.).

Należy też zwrócić uwagę, że przychód przed opodatkowaniem nie podlega pomniejszeniu o składki na ubezpieczenia społeczne, a podatek o składki na ubezpieczenie zdrowotne. Płatnik jest zobowiązany pobrać zryczałtowany podatek od kwoty przychodu (art. 41 ust. 4 pkt 1 updof). W tych kwestiach płatnicy notorycznie popełniają błędy.

Przykład

Spółka-płatnik zawarła dwie umowy zlecenia z dwoma obcokrajowcami. Każda z umów opiewała na kwotę 5000 zł. Ponieważ spółka nie uzyskała od obcokrajowców certyfikatów rezydencji, przychody te opodatkowała 20% zryczałtowanym podatkiem (5000 × 20% = 1000 zł). Zsumowane przychody (razem 10 000 zł) zostały wpisane w poz. 29, zaś zsumowany podatek (razem 2000 zł) w poz. 31 deklaracji PIT-8A. Ponadto należy sporządzić sześć informacji IFT-1.

ZAPAMIĘTAJ!

Jeżeli cudzoziemiec, z którym zawarto umowę zlecenia lub o dzieło, nie przedłoży certyfikatu lub z państwem jego zamieszkania nie została zawarta umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, przychody z tytułu tych umów podlegają 20% zryczałtowanemu podatkowi. Do urzędu skarbowego należy przesłać informację IFT-1 oraz deklarację PIT 8-A.

● art. 2a i 29 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – j.t. Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 166, poz. 1608

● § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 grudnia 2002 r. w sprawie właściwości organów podatkowych – Dz.U. Nr 240, poz. 2069; ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 152, poz. 1487

Zofia Hanys

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl

– odpowiemy na Twoje pytania

XVIII NAJNOWSZE ORZECZNICTWO

Jak ustalać podatek od nieruchomości wspólnej małżonków

Nieruchomość należąca do małżeństwa na zasadzie współwłasności, gdy tylko jeden z małżonków jest przedsiębiorcą, nie może być obciążona podwyższoną stawką podatku od nieruchomości – tak orzekł NSA (sygn. akt III SA2850/02).

Małżeństwo nabyło nieruchomość na zasadzie wspólności majątkowej małżeńskiej. Jedno z małżonków prowadziło działalność gospodarczą. Przy wymiarze podatku od nieruchomości organy podatkowe zastosowały podwyższoną stawkę dla nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą. NSA uznał, że tylko jeden z małżonków był przedsiębiorcą, zaś w księdze wieczystej oboje małżonkowie figurują jako współwłaściciele na podstawie ustawowej współwłasności. Gdy tylko jeden z małżonków prowadzi działalność, do wspólnej nieruchomości stawek podwyższonych zastosować nie można. Jeśli budynki byłyby wciągnięte do ewidencji środków trwałych, wtedy można by mówić o spełnieniu warunków koniecznych do zastosowania art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz.U. z 2002 r. Nr 9; poz. 84 ost.zm. Dz.U. z 2003 r. Nr 110, poz. 1039) i zastosowania wyższych stawek.

Czy decyzja organu podatkowego I instancji przerywa bieg terminu przedawnienia

Zobowiązanie podatkowe przedawnia się, jeżeli pięcioletni termin przedawnienia upłynął przed wydaniem decyzji organu odwoławczego. Ma to miejsce nawet wówczas, gdy decyzja pierwszej instancji została skutecznie doręczona jeszcze przed jego upływem – tak orzekł NSA (sygn. akt FPS8/03).

Organy podatkowe zakwestionowały rozliczenie podatku dochodowego podatnika za 1995 r. Jednak decyzję wymiarową w pierwszej instancji wydano dopiero 21 grudnia 2001 r., a więc na krótko przed upływem terminu przedawnienia, ponieważ zgodnie z art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Izba skarbową utrzymała to rozstrzygnięcie w mocy, jednak decyzję doręczono już po upływie pięcioletniego terminu przedawnienia. Skład orzekający skierował pytanie

poszerzonemu składowi NSA, o treści: czy zobowiązanie podatkowe przedawnia się, jeżeli urząd skarbowy doręczył podatnikowi decyzję określającą wysokość podatku przed upływem pięcioletniego terminu, ale doręczenie decyzji organu odwoławczego – utrzymującego pierwszą decyzję w mocy – nastąpiło już po jego upływie. Uchwałą podjętą 6 października br. sąd uznał, iż zobowiązanie podatkowe przedawnia się, jeżeli termin przewidziany w art. 70 ust. 1 Ordynacji podatkowej upłynął przed wydaniem decyzji organu odwoławczego. NSA stwierdził, że treść spornego przepisu absolutnie nie daje podstaw do uznania, że bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany przez wydanie decyzji pierwszej instancji.

Czy świadczenia pracownicze wynikające z układu zbiorowego są opodatkowane podatkiem dochodowym

Fakt, iż świadczenia na rzecz pracowników wynikają ze zbiorowego układu pracy, nie zwalnia ich z opodatkowania podatkiem dochodowym – tak orzekł Sąd Najwyższy (sygn. akt III RN 8/03).

Zakładowy układ zbiorowy pracy spółki przewidywał finansowanie 70% kosztów przejazdu pracowników do pracy i z powrotem. Usługi przewozu świadczone były przez PKP i PKS. Organy podatkowe zarzuciły, iż spółka jako płatnik nie odprowadziła z tego tytułu zaliczek na podatek dochodowy. Spółka twierdziła, iż świadczenie polegające na częściowym ponoszeniu kosztów dowozu pracowników, co wynika z przepisów prawa pracy, nie jest przychodem ze stosunku pracy podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym, a więc nie były to świadczenia zbiorowe dla ogółu pracowników. Wyrokiem z 4 czerwca 2002 r. NSA stwierdził, iż z postanowień zbiorowego układu pracy wynikało, że świadczenia te stanowiły obowiązek pracodawcy w stosunku do pracowników i spółka w tej sytuacji nie musiała pobierać zaliczek na podatek. W rewizji od wyroku podniesiono, iż wszelkie dochody podatnika nie wymienione enumeratywnie w katalogu zwolnień przedmiotowych ustawy podlegają opodatkowaniu. Sąd Najwyższy uchylił zaskarżony wyrok, uznając, iż świadczenia otrzymywane przez pracowników stanowiły przychody ze stosunku pracy podlegające opodatkowaniu.

Opracowała: **Wiesława Moczyłowska**

wyślij e-mail: czytelnicy.mk@infor.pl – odpowiemy na Twoje pytania