



Opodatkowanie transportu i spedycji - 2014

Odpowiedzialność solidarna przy zakupach paliw

- ⌘ Zakresem podmiotowym odpowiedzialności solidarnej objęci zostali podatnicy VAT, którzy dokonają zakupu paliw, z tym że odpowiedzialność za zaległości podatkowe sprzedawcy będzie dotyczyć tylko i wyłącznie części proporcjonalnie przypadającej na zakupione paliwo.
- ⌘
- ⌘ Odpowiedzialność solidarna nie będzie ustalana w odniesieniu do nabycia paliw wyłącznie na stacjach paliw lub stacjach gazu płynnego, do standardowych zbiorników pojazdów
- ⌘
- ⌘ Jeżeli podatnik będzie kupował paliwo na stacjach paliw, jak również np. w hurtowniach, w zakresie nabycia na stacjach będzie wyłączony z odpowiedzialności, takiej ochrony nie będzie miał do zakupów dokonywanych poza stacjami paliw czy gazu płynnego.

Odpowiedzialność solidarna przy zakupach paliw cd.

- ⌘ Nabywca nie będzie ponosił odpowiedzialności, w przypadku gdy powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem podmiotu dokonującego dostawy w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej (pkt 2). Przepis ten wskazuje na cel regulacji dotyczącej odpowiedzialności solidarnej – ma być ona stosowana w procederach oszukańczych, zwykłe biznesowe kłopoty finansowe podatnika, które skutkują brakiem możliwości zapłaty podatku do urzędu, nie doprowadzą do powstania odpowiedzialności solidarnej po stronie nabywcy.
- ⌘
- ⌘ Nabywca paliwa „może się wyłączyć” z odpowiedzialności solidarnej, jeżeli kupił paliwo od sprzedawcy, który złożył kaucję np. 3 000 000 zł i będzie wymieniony na stronie internetowej Ministra Finansów
- ⌘

Stosowanie solidarnej odpowiedzialności za VAT w UE



- ⌘ **Instytucja solidarnej odpowiedzialności podatkowej została wprowadzona do systemów podatkowych VAT 19 państw członkowskich UE m.in. w :**
- ⌘ **Niemczech, Słowacji, Słowenii, Hiszpanii, Portugalii, Rumunii, Francji, Holandii, Wielkiej Brytanii**

Nowe regulacje w zakresie VAT od 2014r.



- ⌘ 1. Ustawa z dnia 7 grudnia 2012 r. **o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw** (Dz. U. z dnia 9 stycznia 2013 r.)
- ⌘ 2. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wystawiania faktur
- ⌘ 3. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług
- ⌘ 4. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zwolnień z podatku od towarów i usług oraz szczegółowych warunków stosowania tych zwolnień
- ⌘ 5. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie towarów i usług dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania stawek obniżonych

- ⌘ Wykaz usług transportowych i spedycyjnych dla których stosuje się 0% stawkę VAT poza art. 83 ustawy , zawarty będzie w rozporządzeniu Ministra Finansów z poz. 5

Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług obowiązująca od 1 stycznia 2014r.



- ⌘ **Podstawowe regulacje na które trzeba zwrócić uwagę :**
- ⌘ Zmiana momentu obowiązku podatkowego dla usług transportowych i spedycyjnych
- ⌘ Zmiana zasad ustalania podstawy opodatkowania – istota budowy ceny za usługę transportową, spedycyjną
- ⌘ Zmiana zasad fakturowania , terminy wystawiania faktur, rola faktur w rozliczaniu VAT, nowe rodzaje faktur
- ⌘ Moment odliczenia podatku naliczonego powiązany z momentem obowiązku podatkowego u wystawcy faktury

Rozporządzenia Ministra Finansów uchylane z dniem 1 stycznia 2014r. :



- ⌘ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług
- ⌘ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług
- ⌘ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie przesyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług



⌘ Rozporządzenie reguluje :

- ⌘ Miejsce świadczenia usług transportu morskiego i lotniczego na rzecz niepodatników
- ⌘ Miejsce świadczenia usług transportu morskiego i lotniczego przy przewozach osób w przypadku usług turystyki
- ⌘ Zasady zwrotu podatku przy zakupach finansowanych ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie towarów i usług dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania stawek obniżonych

⌘ Obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się do:

- ⌘ 1) usług transportu towarów, jeżeli transport ten wykonywany jest w całości na terytorium kraju i stanowi część usługi transportu międzynarodowego;
- ⌘ 2) wewnątrzspółnotowych usług transportu towarów, jeżeli transport ten stanowi część usługi transportu międzynarodowego;
- ⌘ 3) usług transportu towarów świadczonych na rzecz podatnika w rozumieniu art. 28a ustawy będącego usługobiorcą tych usług, posiadającego na terytorium kraju siedzibę działalności gospodarczej, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, dla którego są świadczone te usługi, a w przypadku braku takiej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej posiadającego na terytorium kraju stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu, jeżeli transport ten wykonywany jest w całości poza terytorium kraju:
 - ⌘ a) z miejsca wyjazdu (nadania) na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju do miejsca przyjazdu (przeznaczenia) poza terytorium Unii Europejskiej lub
 - ⌘ b) z miejsca wyjazdu (nadania) poza terytorium Unii Europejskiej do miejsca przyjazdu (przeznaczenia) na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju;
- ⌘ 4) usług świadczonych na obszarze polskich portów morskich, polegających na obsłudze pasażerów w tych portach;
- ⌘ 5) usług świadczonych przez pośredników działających w imieniu i na rzecz osób trzecich, jeżeli pośredniczą oni w transakcjach dokonywanych poza terytorium Unii Europejskiej.
- ⌘ Przepisy stosuje się pod warunkiem posiadania przez podatnika odpowiednich dokumentów, o których mowa w art. 83 ust. 5 pkt 1 ustawy.
- ⌘ Przez wewnątrzspółnotową usługę transportu towarów, rozumie się transport towarów, którego rozpoczęcie i zakończenie ma miejsce odpowiednio na terytorium

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wystawiania faktur

- ⌘ Faktura dokumentująca przejazd na odległość nie mniejszą niż 50 km, wystawiana w formie biletu jednorazowego przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami lub przejazd autostradą płatną powinna zawierać następujące dane:
 - ⌘ a) imię i nazwisko lub nazwę podatnika
 - ⌘ b) numer i datę wystawienia ,
 - ⌘ c) numer za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku
 - ⌘ d) informacje pozwalające na identyfikację rodzaju usługi,
 - ⌘ e) kwotę podatku,
 - ⌘ f) kwotę należności ogółem.

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zwolnień z podatku od towarów i usług oraz szczegółowych warunków stosowania tych zwolnień



⌘ Zwolnienia się od podatku:

- ⌘ dostawę samochodów osobowych i innych pojazdów samochodowych przez podatników, którym przy nabyciu tych samochodów i pojazdów przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w wysokości 50% lub 60% kwoty podatku:
 - ⌘ a) określonej w fakturze lub
 - ⌘ b) wynikającej z dokumentu celnego lub
 - ⌘ c) należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, lub
 - ⌘ d) należnego od dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca
- ⌘ - nie więcej jednak niż odpowiednio 5.000 zł lub 6.000 zł .

Obowiązek podatkowy wg ustawy o VAT od 2014r.



- ⌘ **Art. 19a. 1. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi.**
- ⌘ 2. W odniesieniu do przyjmowanych częściowo usług, usługę uznaje się również za wykonaną, w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę.
- ⌘ 3. Usługę, dla której w związku z jej świadczeniem ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi. Usługę świadczoną w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok, dla której w związku z jej świadczeniem w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego roku podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

Moment obowiązku podatkowego w transporcie i spedycji po zmianach ustawy od 2014 r.

- ⌘ Moment obowiązku podatkowego w transporcie, spedycji będzie powstawał w dacie wykonania usługi, bez względu na datę wystawienia faktury i niezależnie od terminu zapłaty za usługę (tj. według daty CMR, daty zakończenia świadczenia spedycji)
- ⌘ Obecnie moment obowiązku podatkowego w transporcie powstaje w dniu otrzymania zapłaty, nie później niż 30. dnia od daty wykonania usługi -
- ⌘ **Po zmianie moment obowiązku podatkowego w transporcie powstawać będzie w dacie wykonania usługi**
- ⌘ **Przykład :**
- ⌘ **Obecnie** - usługa transportowa została wykonana 1 września (data CMR) termin płatności w fakturze określono na 10 października. Przewoźnik wykazuje usługę w deklaracji VAT – 7 za m-c październik, moment obowiązku podatkowego powstał bowiem 1 października.
- ⌘ **Po zmianach** - usługa transportowa została wykonana 1 września (data CMR) termin płatności w fakturze określono na 10 października. Przewoźnik wykazuje usługę w deklaracji VAT – 7 za m-c wrzesień, moment obowiązku podatkowego powstał bowiem 1 września . Data wystawienia faktury i termin zapłaty nie mają znaczenia dla wystąpienia momentu obowiązku podatkowego

Moment obowiązku podatkowego w styczniu 2014r.



- ⌘ Moment obowiązku podatkowego w transporcie i spedycji :
- ⌘ Okres przejściowy dla grudnia 2013r. w styczniu 2014r. tj. CMR rozładowane do 31 grudnia 2013r.
- ⌘ Styczeń 2014r. według CMR rozładowanych od 1 stycznia 2014r.
- ⌘ Deklaracja VAT – 7 za styczeń 2014r. obejmie sumę z CMR z grudnia 2013r. rozliczaną w styczniu 2014r. oraz sumę z CMR ze stycznia 2014r. rozliczaną według nowych zasad w styczniu 2014r.
- ⌘ W następnych miesiącach rozliczeniowych będą to już sumy z CMR za poszczególne miesiące deklaracyjne

Termin odliczenia podatku naliczonego

⌘ Zasady ogólne terminu na odliczenie podatku naliczonego

⌘

⌘ Art. 86 ustawy o VAT – **2013r.**

⌘ 10. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę albo dokument celny

⌘ **11. Jeżeli podatnik nie dokona obniżenia kwoty podatku należnego w terminie określonym w ust. 10, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych.**

⌘

⌘ Art. 86 ustawy o VAT – **2014r.**

⌘ 10. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy.

⌘ **11. Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminie określonym w ust. 10, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych.**

Prawo do obniżenia podatku naliczonego



- ⌘ Art. 86 ust. 10 ustawy - Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy.
- ⌘ Należy zwracać uwagę na usługi i towary przy zakupie których występuje szczególny moment obowiązku podatkowego
- ⌘ Usługi objęte szczególnym momentem obowiązku podatkowego
- ⌘ Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury, nie później jednak niż z upływem terminu płatności , z tytułu :
- ⌘ dostaw energii elektrycznej, ciepłej, lub chłodniczej oraz gazu przewodowego
- ⌘ usług telekomunikacyjnych, radiokomunikacyjnych, najmu, dzierżawy, leasingu, ochrony osób, ochrony mienia, dozoru i przechowywania mienia, obsługi prawnej i biurowej.

Moment obowiązku podatkowego- prawo do odliczenia podatku naliczonego

- ⌘ Zlecenie spedycyjne (wielozadaniowe) z dnia 20-01-2014
- ⌘ **Załadunek 1:** 25-01-2014
- ⌘ Dostawa 1: 28-01-2014
- ⌘ Faktura podwykonawcy z dnia 10-02-2014, otrzymana 17-02-2014
- ⌘ **Moment wykonania usługi 28-01-2014, prawo do odliczenia w lutym 2014r.**
- ⌘ **Załadunek 2:** 27-01-2014
- ⌘ Dostawa 2: 31-01-2014
- ⌘ **Moment wykonania usługi 31-01-2014, prawo do odliczenia w lutym 2014r.**
- ⌘ Faktura podwykonawcy z dnia 15-02-2014 otrzymana 25-02-2014
- ⌘ Możliwość odliczenia będzie w dacie usługi jeżeli w tym miesiącu otrzymano fakturę, plus dwa kolejne okresy rozliczeniowe po otrzymaniu faktury za wykonaną usługę
- ⌘ Obowiązek podatkowy dla spedytora w w/w przypadku sprzedaży całości zlecenia powstanie w dniu 31-01-2014 jeżeli poza dostawą spedytor nie był zobowiązany do innych usług.

Prawo do odliczania VAT przy przewozach - terminy



- ⌘ Przewóz wykonany 15 stycznia, faktura wystawiona i otrzymana 15 stycznia – prawo do odliczenia powstaje w styczniu
- ⌘ Przewóz wykonany 28 stycznia, faktura wystawiona 1 lutego – prawo do odliczenia powstaje w lutym
- ⌘ Przewóz wykonany 2 lutego, faktura wystawiona 30 stycznia – prawo do odliczenia powstaje w lutym

Zwrot VAT w ciągu 25 dni po zapłaceniu wszystkich faktur

- ⌘ **Uchwała NSA w składzie 7 sędziów I FPS 5/12 z 11 marca 2013r.**
- ⌘ Zwrot VAT w terminie 25 dni jest zasadą wyjątkową uzależnioną od działań po stronie podatnika składającego deklarację
- ⌘ Aby otrzymać zwrot w terminie 25 dni podatnik musi mieć opłacone wszystkie faktury, które są uwzględniane w deklaracji VAT za dany miesiąc objęty wnioskiem o wcześniejszy zwrot
- ⌘ Nie narusza to zasad unijnych, bowiem podatnik w takim przypadku ma zagwarantowane prawo zwrotu w terminie 60 dni

Podstawa opodatkowania w VAT od 2014r.

- ⌘ **Art. 29a. Podstawą opodatkowania jest wszystko, co stanowi zapłatę,** którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej
- ⌘ **Podstawa opodatkowania obejmuje:**
- ⌘ 1) podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze, z wyjątkiem kwoty podatku;
- ⌘ 2) **koszty dodatkowe**, takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu i **ubezpieczenia**, pobierane przez dokonującego dostawy lub usługodawcę od nabywcy lub usługobiorcy.
- ⌘ **Podstawa opodatkowania nie obejmuje** kwot:
- ⌘ 1) stanowiących obniżkę cen w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty;
- ⌘ 2) udzielonych nabywcy lub usługobiorcy opustów i obniżek cen, uwzględnionych w momencie sprzedaży;
- ⌘ 3) otrzymanych od nabywcy lub usługobiorcy jako zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy lub usługobiorcy i ujmowanych przejściowo przez podatnika w prowadzonej przez niego ewidencji na potrzeby podatku.

Podstawa opodatkowania w VAT od 2014r.

⌘ Podstawę opodatkowania obniża się o:

- ⌘ 1) kwoty udzielonych po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen;
- ⌘ 2) wartość zwróconych towarów i opakowań,
- ⌘ 3) zwróconą nabywcy całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło;
- ⌘ 4) wartość zwróconych kwot dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze.

⌘ **Do podstawy opodatkowania nie wlicza się wartości opakowania**, jeżeli podatnik dokonał dostawy towaru w opakowaniu zwrotnym, pobierając **kaucję** za to opakowanie lub określając taką **kaucję** w umowie dotyczącej dostawy towaru.

⌘ W przypadku niezwrócenia przez nabywcę opakowania podstawę opodatkowania podwyższa się o wartość tego opakowania:

- ⌘ 1) w dniu następującym po dniu, w którym umowa przewidywała zwrot opakowania - jeżeli tego opakowania nie zwrócono w terminie określonym w umowie;
- ⌘ 2) 60. dnia od dnia wydania opakowania - jeżeli w umowie nie określono terminu zwrotu tego opakowania.

Podstawa opodatkowania po zmianach



- ⌘ Podstawa opodatkowania = kwota należna za wykonaną usługę, zwrócić uwagę na rozliczane należności za opóźnienie w przewozie , załadunku towarów, rozładunku towarów, z powodu braku dokumentów dla towaru itp.
- ⌘ Włączenia do podstawy opodatkowania , m.in. ubezpieczenia
- ⌘ Wyłączenia z podstawy opodatkowania , m.in. zwrot wydatków wyłożonych, opakowania zwrotne
- ⌘ Brak regulacji szczególnych, m.in. dla importu usług, refakturowania

Zwrot wydatków wyłożonych w VAT



- ⌘ Zasady rozliczeń reguluje art. 29a ustawy o podatku VAT, który wchodzi w życie od 1 stycznia 2014r. oraz Dyrektywa 112
- ⌘ Podstawa opodatkowania nie obejmuje kwot otrzymanych od nabywcy lub usługobiorcy jako zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy lub usługobiorcy i ujmowanych przejściowo przez podatnika w prowadzonej przez niego ewidencji na potrzeby podatku.
- ⌘ Wydatki wyłożone muszą wynikać z umowy wskazującej na ich ponoszenie w imieniu zleceniodawcy.
- ⌘ Zwrot wydatków wyłożonych nie podlega fakturowaniu , jest rozliczany na podstawie not i nie wchodzi do rejestru VAT i deklaracji VAT.

Termin wystawienia faktury VAT od 2014r.

- ⌘ **Art. 106i** Fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę.
- ⌘ Faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 30. dnia przed:
 - ⌘ 1) dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi;
 - ⌘ 2) otrzymaniem, przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, całości lub części zapłaty.
- ⌘ **Fakturę za opakowania zwrotne wystawia się nie później niż:**
 - ⌘ 1) 7. dnia od określonego w umowie dnia zwrotu opakowania;
 - ⌘ 2) 60. dnia od dnia wydania opakowania, jeżeli w umowie nie określono terminu zwrotu opakowania.

Przechowywanie i udostępnianie faktur

- ⌘ **Art. 112a.** Podatnicy przechowują:
- ⌘ 1) wystawione przez siebie lub w swoim imieniu faktury, w tym faktury wystawione ponownie,
- ⌘ 2) otrzymane faktury, w tym faktury wystawione ponownie
- ⌘ - **w podziale na okresy rozliczeniowe**, w sposób zapewniający łatwe ich odzyskanie oraz autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność tych faktur od momentu ich wystawienia lub otrzymania do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.
- ⌘ Podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju są obowiązani do przechowywania faktur na terytorium kraju.
- ⌘ Podatnicy zapewniają organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej na żądanie, zgodnie z odrębnymi przepisami, **bezzwłoczny dostęp do faktur**, a w przypadku faktur przechowywanych w formie elektronicznej - również bezzwłoczny ich pobór i przetwarzanie danych w nich zawartych.

KOMISJA EUROPEJSKA DYREKCJA GENERALNA ds. PODATKÓW I UNII CELNEJ

⌘ *Język używany na fakturach*

Przepisy dotyczące podatku VAT nie regulują użycia jakiegokolwiek języka. W przypadku gdy używany jest język inny niż język narodowy, państwo członkowskie nie może ograniczyć prawa do odliczenia tylko z powodu języka użytego na fakturze.

Jednakże w trakcie kontroli w określonych przypadkach może być wymagane tłumaczenie.

⌘ *Tłumaczenie faktur*

Możliwość w związku z którą państwa członkowskie mogą wymagać, aby faktury były tłumaczone, powinna dotyczyć jedynie konkretnych faktur lub faktur konkretnego podatnika, które wymagają sprawdzenia do celów kontrolnych.

Państwa członkowskie nie mogą z wyprzedzeniem wdrożyć żadnego ogólnego wymogu,

w związku z którym wszystkie faktury, np. określonego rodzaju lub określonego podatnika, mają być tłumaczone na język narodowy.

KOMISJA EUROPEJSKA DYREKCJA GENERALNA

ds. PODATKÓW I UNII CELNEJ

Faktury elektroniczne



- ⌘ Zgodnie z definicją nie wszystkie faktury utworzone w formacie elektronicznym można
- ⌘ uznać za „fakturę elektroniczną”. Faktury utworzone w formacie elektronicznym poprzez, przykładowo, programy księgowo lub edytory tekstu, które zostały wysłane lub otrzymane na papierze, nie są fakturami elektronicznymi.
- ⌘ Z drugiej strony faktury wystawione w formie papierowej, które zostały zeskanowane,
- ⌘ wysłane i otrzymane w formie wiadomości e-mail, mogą być uznane za faktury elektroniczne.
- ⌘ Rodzaj formatu elektronicznego faktury nie powinien mieć znaczenia, ważny powinien
- ⌘ być jedynie fakt, że faktura jest w formacie elektronicznym w momencie jej wystawienia
- ⌘ oraz otrzymania. Pozwoliłoby to na wysyłanie i otrzymywanie faktur elektronicznych w
- ⌘ jednym formacie, a następnie ich przekonwertowanie na inny format.

Zapisy w fakturach określające sposób opodatkowania art. 106e



- ⌘ W przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi wyrazy - **"odwrotne obciążenie,, (RC)** (art. 106e ust. 1 pkt 18) ustawy
- ⌘ W przypadku świadczenia usług turystyki, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 119 ust. 1 ustawy kwota marży – wyrazy **"procedura marży dla biur podróży,,** (art. 106e ust. 2)
- ⌘ W przypadku dostawy towarów używanych, dla których podstawę opodatkowania stanowi zgodnie z art. 120 ustawy marża - odpowiednio wyrazy **"procedura marży - towary używane "** (art. 106e ust. 3)

Podatek wykazany na fakturze = zapłata podatku

⌘ **Wyrok Trybunału z dnia 31 stycznia 2013 r. C-643/11**

⌘ **Wyrok Trybunału z dnia 31 stycznia 2013 r. C-642/11**

⌘

⌘ Artykuł 203 dyrektywy Rady 2006/112/WE należy interpretować w ten sposób, że:

⌘ - podatek od wartości dodanej wyszczególniony przez podmiot na fakturze jest należny od tego podmiotu niezależnie od tego, czy transakcja opodatkowana rzeczywiście miała miejsce;

⌘ - z okoliczności, iż organ podatkowy nie skorygował zadeklarowanej wysokości podatku od wartości dodanej w korygującej decyzji podatkowej skierowanej do wystawcy faktury, nie można wywodzić, że organ ten uznał fakturę za odpowiadającą rzeczywistej transakcji opodatkowanej.

Moment wystawienia i otrzymania faktury

⌘ **Ustawa o zmianie ustawy o VAT :**

⌘ **Samo wystawienie faktury** nie będzie generowało obowiązku podatkowego w VAT (zmiany w art. 88 ustawy VAT)

⌘ **Samo otrzymanie faktury** nie będzie nadawało uprawnienia do odliczenia podatku naliczonego (bez obowiązku podatkowego brak odliczenia)

⌘ **Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 grudnia 2012r. :**

⌘ **Moment wystawienia faktury :**

- udostępnienie faktury dla odbiorcy na portalu wystawcy
- przekazanie faktury bezpośrednio do odbiorcy przez e-mail
- wystawienie faktury papierowej i przekazanie jej do odbiorcy

⌘ **Moment otrzymania faktury :**

- moment pobrania z portalu wystawcy faktury
- moment wpływu na e – mail (serwer odbiorcy faktury)
- moment otrzymania papieru

Sprzedaż ciągła, okresowa – fakturowanie art. 106i ust. 8 ustawy



- ⌘ W przypadku sprzedaży o charakterze **ciągłym**, jeżeli podatnik określa w fakturze wyłącznie miesiąc i rok dokonania sprzedaży, fakturę wystawia się nie później niż 15 dnia miesiąca następnego od zakończenia miesiąca, w którym dokonano sprzedaży.
- ⌘ Faktura może dokumentować **kilka odrębnych dostaw** towarów lub usług dokonanych w trakcie miesiąca, jeżeli zostanie wystawiona za okres, w którym wydano towar lub wykonano usługę.

Ochrona wystawionych faktur – art. 106m ustawy



- ⌘ Przez **autentyczność pochodzenia faktury** - rozumie się pewność co do tożsamości dokonującego dostawy towarów lub świadczącego usługi albo wystawcy faktury
- ⌘ Przez **integralność treści faktury** - rozumie się to, że w fakturze nie zmieniono danych , które powinna zawierać faktura
- ⌘ Ochrona ta polega na wprowadzeniu zasady, że autentyczność pochodzenia, integralność oraz czytelność treści faktury można zapewnić za pomocą dowolnych kontroli biznesowych, które ustalają wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą a dostawą towarów lub świadczeniem usług.
- ⌘ Za zapewnienie autentyczności pochodzenia faktury i integralności treści faktury odpowiada podatnik wystawiający fakturę oraz podatnik otrzymujący fakturę.

Kontrola biznesowa faktur – art. 106m ust. 5 ustawy

- ⌘ **Przykładem kontroli biznesowej jest „dopasowywanie” do faktury dokumentów uzupełniających, takich jak zamówienie, umowa, dokument transportowy czy wezwanie do zapłaty.**
- ⌘ Kontrola biznesowa spełnia wymogi omawianych przepisów, jeśli daje pewną ścieżkę
- ⌘ kontrolną, dzięki której można powiązać fakturę ze stanowiącą podstawę jej wystawienia dostawą/usługą. Można tego dokonać w ramach odpowiednio ugruntowanej wiedzy z zakresu rachunkowości, ale np. także poprzez ręczne porównanie faktury z istniejącymi dokumentami handlowymi (np. kopią zamówienia, zleceniem, umową kupna, świadectwem dostawy, potwierdzeniem przelewu lub realizacji płatności).

Refakturowanie wydatków w VAT – uchylone od 2014r. jako odrębna regulacja

- ⌘ Szczególne przepisy o refakturowaniu zawarte w art. 30 ust. 3 ustawy o podatku VAT zostają uchylone z dniem 1 stycznia 2014.
- ⌘ Refakturowanie będzie rozliczane na zasadach ogólnych w zakresie ustalania podstawy opodatkowania tj. według art. 29a jako sprzedaż usługi.
- ⌘ Aktualne pozostaną zasady wynikające z orzecznictwa krajowego i ETS w zakresie stawek podatku oraz zakresu refakturowania.

- ⌘ **4 zasady refakturowania :**
- ⌘ - zlecenie nabycia usługi musi wynikać z umowy
- ⌘ - usługa nie jest częścią składową usługi kompleksowej
- ⌘ - na usługę nabytą wystawiona jest faktura VAT
- ⌘ - stawka na refakturze jak na fakturze nabycia, z wyjątkiem importu usług.

Refakturowanie



- ⌘ **Wyrok NSA W-wa z 2011.02.22 I FSK 375/10** "odsprzedaże" w refakturowaniu podlegają opodatkowaniu tak samo jak usługi świadczone przez pierwszego podatnika.
- ⌘ **Wyrok ETS z 2011.07.14 C-464/10** - stawka VAT przy refakturowaniu -
- ⌘ o ile dany podmiot gospodarczy pośredniczy we własnym imieniu, lecz na rachunek innego przedsiębiorstwa prowadzącego działalność objętą zwolnieniem z podatku od wartości dodanej, uważa się, że owo przedsiębiorstwo świadczy na rzecz rzeczonoego podmiotu gospodarczego usługę zakładu objętą tym zwolnieniem.

Rozliczanie opakowań zwrotnych



- ⌘ Terminy rozliczenia VAT od opakowań zwrotnych zawarte są w art. 29a ust. 12 ustawy o VAT
- ⌘ Podwyższenie podstawy opodatkowania o wartość **niezwróconego opakowania następuje :**
- ⌘ Stawka podatku do niezwróconego opakowania jak dla towaru przewożonego w opakowaniu zwrotnym
- ⌘ Zgodnie z art. 106 i ust. 5 ustawy o VAT na opakowania zwrotne nowa faktura a nie faktura korygująca
- ⌘ Termin momentu powstania obowiązku podatkowego liczy się od terminów zwrotu wpisanych w zleceniu a nie od wystawienia faktury za opakowanie



⌘ **1. Faktury otrzymane drogą mailową.**

⌘ Otrzymałam fakturę drogą mailową, którą wydrukowałam i zaksięgowałam w księgach rachunkowych. Po kilku dniach przyszła do mnie pocztą ta sama faktura. Fakturę, którą otrzymałam pocztą odesłałam przewoźnikowi z informacją, iż fakturę którą otrzymałam mailem potraktowałam jako fakturę pierwotną i ją ujęłam w księgach rachunkowych. Czy prawidłowo to wykonałam, ponieważ ostatnio usłyszałam, że powinnam spiąć razem fakturę otrzymaną drogą mailową i pocztą i tak zachować.

⌘ **2. Częściowa usługa transportowa.**

⌘ Nasza firma otrzymała zlecenie transportowe. Nasze auto pojechało na załadunek, a na załadunku okazało się, że nie ma towaru. Za podjazd pod załadunek została wystawiona przez naszą firmę faktura. Kontrahent nie chce przyjąć tej faktury ponieważ twierdzi, że powinna zostać wystawiona nota obciążeniowa. Czy prawidłowo wystawiliśmy tą fakturę czy rację ma jednak kontrahent?

⌘ **3. Prawidłowa treść na zleceniu spedycyjnym.**

⌘ Na zleceniu spedycyjnym chcę umieścić informację dla przewoźników, że jak wystawiają dla nas fakturę za transport, to żeby data sprzedaży była zgodna z datą wystawienia. Czy można taką informację umieścić na zleceniu i czy to będzie zgodne z prawem?

Potwierdzanie eksportu pośredniego od 1.04.2013r.

- ⌘ **Z art. 41 ust. 11 do 31 marca 2013r. wynikało, że**
- ⌘ podatnik może zastosować stawkę 0% w eksporcie pośrednim, jeżeli przed upływem terminu dla złożenia deklaracji podatkowej za okres w którym dokonał dostawy towarów, **posiada kopię dokumentu** , w którym urząd celny potwierdził wywóz tych towarów poza UE. Z dokumentu tego musi wynikać tożsamość towaru będącego przedmiotem dostawy i wywozu.

- ⌘ **Z art. 41 ust. 11 od 1 kwietnia 2013r. wynika, że**
- ⌘ podatnik może zastosować stawkę 0% w eksporcie pośrednim, jeżeli przed upływem terminu dla złożenia deklaracji podatkowej za okres w którym dokonał dostawy towarów, **otrzymał dokument potwierdzający wywóz towarów poza UE** , z którego wynika tożsamość towaru będącego przedmiotem dostawy i wywozu.

- ⌘ **Kopia dokumentu wywozu nie daje już prawa do stawki 0% w eksporcie pośrednim.**

VAT od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów od 2014r.

⌘ **Zasady obowiązujące do 31 grudnia 2013r. , art. 86 ust. 10 pkt 2) ustawy**

- ⌘ Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego m.in. od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów powstaje w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy w podatku należnym u nabywcy towaru

⌘ **Zasady obowiązujące od 1 stycznia 2014r. , art. 86 ust. 10, ust. 10b pkt 2)**

- ⌘ Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego m.in. od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów powstaje w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy w podatku należnym u nabywcy towaru, pod warunkiem, że podatnik :
 - ⌘ -otrzyma fakturę dokumentującą dostawę będącą wewnątrzwspólnotowym nabyciem towaru w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca w którym od tych towarów powstał obowiązek podatkowy
 - ⌘ - uwzględni podatek należny z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w deklaracji, w której jest obowiązany rozliczyć ten podatek
 - ⌘ - w przypadku nieotrzymania w terminie 3 miesięcy faktury z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia, podatnik pomniejsza podatek naliczony w rozliczeniu za okres, w którym termin ten upłynął
 - ⌘ - otrzymanie faktury dokumentującej wewnątrzwspólnotowe nabycie w terminie późniejszym niż 3 miesiące daje prawo do zwiększenia podatku naliczonego za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał fakturę.

Miejsce opodatkowania VAT usług magazynowania

⌘ WYROK TRYBUNAŁU z dnia 27 czerwca 2013 r. C-155/12

- ⌘ Artykuł 47 dyrektywy Rady 2006/112/WE należy interpretować w ten sposób, że kompleksowe usługi w zakresie magazynowania, obejmujące przyjmowanie towarów do magazynu, ich umieszczanie na odpowiednich półkach magazynowych, przechowywanie, pakowanie, wydawanie, rozładunek i załadunek są objęte tym artykułem jedynie wówczas, gdy magazynowanie stanowi świadczenie główne czynności jednolitej i usługobiorcom jest przyznane prawo używania całości lub części wyraźnie określonej nieruchomości.

Usługi kompleksowe w VAT a podstawa opodatkowania

- ⌘ Uchwała Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 8 listopada 2010 r. (sygn. akt I FPS 3/10),
- ⌘ Na gruncie obowiązującej ustawy o VAT z 2004 r. aktualność zachowuje pogląd wyrażony w wyroku Sądu Najwyższego z dnia 21 maja 2002 r. sygn. akt III RN 66/01 w którym stwierdzono: "Podział jednorodnej, kompleksowej usługi na dwa odrębne rodzaje jest podziałem sztucznym i nie może stanowić podstawy do podziału kwoty należnej za tę usługę na dwie części, z czego każda jest objęta inną stawką VAT".
- ⌘ Orzecznictwo Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości w przedmiocie świadczeń złożonych (sprawa C-349/96 pomiędzy Card Protection Plan Ltd (CPP) a Commissioners of Customs and Excise, sprawa C-41/04 Levob Verzekeringen BV, OV Bank NV v. Staatssecretaris van Financien, sprawa C-111/05 Aktiebolaget NN v. Skatteverket). Także wyroki ETS dotyczące podstawy opodatkowania C-53/09 i C-285/10

PIT od spotkań integracyjnych pracowników



- ⌘ **Wyrok NSA z 17 maja 2013r. II FSK1812/11 Spotkania integracyjne pracowników**
- ⌘ Zakład pracy, który podczas spotkania integracyjnego dla pracowników zorganizował bufet, szwedzki stół, nie ma podstaw do pobierania od pracowników podatku PIT z tytułu ich uczestnictwa w imprezie w zakresie wyżywienia.
- ⌘ Z bufetu mogą korzystać wszyscy uczestnicy w dowolnej ilości.
- ⌘ Nie ma możliwości ustalenia dokładnej podstawy opodatkowania dla pracownika, czego wymagają przepisy PIT.

Firmowe lancze w kosztach



- ⌘ **Uchwała NSA w 7 osobowym składzie II FSK702/11 z 17 czerwca 2013**
- ⌘ **Wyrok NSA II FSK 2019/13 z 10 września 2013r.**
- ⌘ Reprezentacją nie jest ani promocja produktu ani też prowadzenie negocjacji
- ⌘ Wydatki na posiłek w restauracji w związku ze spotkaniem biznesowym z klientami nie są reprezentacją
- ⌘ Spotkania z osobami zewnętrznymi „**bez celu**”, dla poprawy wizerunku firmy są reprezentacją i podlegają wyłączeniu z kosztów podatkowych jako reprezentacja
- ⌘ **Minister Finansów na wniosek Rzecznika Praw Obywatelskich przygotowuje interpretację ogólną odnośnie rozliczania w kosztach podatkowych wydatków reprezentacyjnych**

Podróże służbowe kierowców - ustawa o czasie pracy kierowców

⌘ **Podróż służbowa kierowcy** - każde zadanie służbowe polegające na wykonywaniu, na polecenie pracodawcy:

- ⌘ a) przewozu drogowego poza miejscowość stanowiska pracy lub
- ⌘ b) wyjazdu poza miejscowość stanowiska pracy w celu wykonania przewozu drogowego.

⌘ **Stanowisko pracy kierowcy:**

- ⌘ a) siedziba pracodawcy, na rzecz którego kierowca wykonuje swoje obowiązki, oraz inne miejsce prowadzenia działalności przez pracodawcę, w szczególności filie, przedstawicielstwa i oddziały,
- ⌘ b) pojazd, który kierowca prowadzi,
- ⌘ c) każde inne miejsce, w którym kierowca wykonuje czynności związane z wykonywanymi przewozami drogowymi;

Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 20 maja 2011 r. II UK 349/10

- ⌘ **Z przepisów art. 21a oraz art. 2 pkt 7 ustawy o czasie pracy kierowców wynika, że w przypadku kierowców obowiązuje autonomiczna względem art. 77/5 k.p. definicja podróży służbowej.**
- ⌘ ZUS stwierdził, że Zakład nie doliczył do wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, należności w postaci diet i ryczału za noclegi, wypłaconych w latach 2007-2008.
- ⌘ Odwołujący się zaskarżył powyższą decyzję odwołaniem w całości i wniósł o jej zmianę oraz ustalenie, że powyższe świadczenia nie stanowią podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
- ⌘ Z przepisów [art. 21a](#) oraz [art. 2 pkt 7](#) ustawy o czasie pracy kierowców wynika, że w przypadku kierowców obowiązuje autonomiczna względem [art. 77⁵](#) k.p. definicja podróży służbowej oraz że kierowcy przysługują określone środki pieniężne, służące pokryciu kosztów, jakie ponosi on w związku z wykonaniem zleconego mu zadania służbowego. Oznacza to, że należności wypłacane w związku z wykonywaniem podróży do i z Hannoveru należy kwalifikować jako diety i inne należności z tytułu podróży służbowej, które stosownie do [§ 2 ust. 1 pkt 15](#) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. Nr 161, poz. 1106 ze zm.) nie stanowią podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne.

Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 1 kwietnia 2011 r. II PK 234/10

- ⌘ **Umożliwienie kierowcy spania w kabinie samochodu nie stanowi zapewnienia pracownikowi bezpłatnego noclegu w rozumieniu § 9 ust. 4 rozporządzenia z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.).**
- ⌘ W ocenie Sądu Najwyższego jedno nie ulega wątpliwości. Zwykła kabina samochodu ciężarowego wyposażona w leżankę o szerokości 60 cm umieszczoną za siedzeniem kierowcy nie jest odpowiednim miejscem do wypoczynku nocnego dla kierowcy. Nie jest to zapewnienie kierowcy przez pracodawcę bezpłatnego noclegu. Leżanka taka może być miejscem do chwilowego odpoczynku - np. wtedy, gdy kierowca powinien zrobić obowiązkową przerwę w prowadzeniu pojazdu, gdy stoi kilkanaście albo kilkadziesiąt godzin w kolejce do odprawy granicznej, gdy samochód ulegnie awarii w drodze i konieczne jest oczekiwanie na pomoc drogową - ale nie dla celów regularnego nocnego wypoczynku, mającego zapewnić pełną regenerację sił fizycznych i psychicznych kierowcy samochodu ciężarowego w transporcie międzynarodowym .

Rozliczanie zaliczek na podróże służbowe

- ⌘ Pracownik otrzymuje zaliczkę w walucie obcej na niezbędne koszty podróży zagranicznej, w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji tych kosztów.
- ⌘ Za zgodą pracownika zaliczka może być wypłacona w walucie polskiej, w wysokości stanowiącej równowartość przysługującej pracownikowi zaliczki w walucie obcej, według średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych określonego przez Narodowy Bank Polski z dnia wypłaty zaliczki.
- ⌘ **Rozliczenie kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymiennej albo w walucie polskiej, według średniego kursu z dnia jej wypłacenia.**
- ⌘ **Jeżeli pracownik nie otrzymał zaliczki, przepisy te nie mają zastosowania.**

Przeliczanie diet w walutach obcych

- ⌘ **1 \ według jakiego kursu należy przeliczać diety dla kierowców** . Czy należy przyjmować kurs średni NBP z dnia wypłaty diety dla kierowcy czy też z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypłaty diety. Wątpliwość powstała w/z z par 20 nowego rozporządzenia o dietach.
- ⌘ **2 \ czy koszty poniesione w czasie podróży służbowej z różnych dat a dołączone do danej delegacji** można przeliczać według tego samego kursu co dietę, czy należy je przeliczać oddzielnie według dat poniesienia/ dotyczy podatkowej księgi przychodów i rozchodów./

Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 1 kwietnia 2011 r. II PK 234/10

- ⌘ **Umożliwienie kierowcy spania w kabinie samochodu nie stanowi zapewnienia pracownikowi bezpłatnego noclegu w rozumieniu § 9 ust. 4 rozporządzenia z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.).**
- ⌘ W ocenie Sądu Najwyższego jedno nie ulega wątpliwości. Zwykła kabina samochodu ciężarowego wyposażona w leżankę o szerokości 60 cm umieszczoną za siedzeniem kierowcy nie jest odpowiednim miejscem do wypoczynku nocnego dla kierowcy. Nie jest to zapewnienie kierowcy przez pracodawcę bezpłatnego noclegu. Leżanka taka może być miejscem do chwilowego odpoczynku - np. wtedy, gdy kierowca powinien zrobić obowiązkową przerwę w prowadzeniu pojazdu, gdy stoi kilkanaście albo kilkadziesiąt godzin w kolejce do odprawy granicznej, gdy samochód ulegnie awarii w drodze i konieczne jest oczekiwanie na pomoc drogową - ale nie dla celów regularnego nocnego wypoczynku, mającego zapewnić pełną regenerację sił fizycznych i psychicznych kierowcy samochodu ciężarowego w transporcie międzynarodowym .

Praca kierowców transportu międzynarodowego jako podróż służbowa Wypoczynek kierowcy transportu samochodowego

⌘ Wyrok Sądu Najwyższego z 4 czerwca 2013 r. **II PK 296/12**

⌘

⌘ 1. Przed dniem 3 kwietnia 2010 r. strony nie mogły zakwalifikować pracy kierowców transportu międzynarodowego, jako podróży służbowej w ustawowym rozumieniu art. 775 § 1 k.p. Oznacza to, że nie można było bezpośrednio stosować do tych kierowców przepisów o podróżach służbowych i zasądzać kosztów diet i noclegów na podstawie rozporządzenia z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie trybu uznawania zdarzenia powstałego w okresie ubezpieczenia wypadkowego za wypadek przy pracy, kwalifikacji prawnej zdarzenia, wzoru karty wypadku i terminu jej sporządzenia (Dz. U. Nr 236, poz. 1992) w związku z art. 775 § 5 k.p. Ostatni z powołanych przepisów nie może być bowiem podstawą oceny praw pracownika nie odbywającego podróży służbowej. Ważna w takiej sytuacji pozostaje treść umowy i akty wewnętrzne obowiązujące w tym przedmiocie u pracodawcy. Dopiero w sytuacji gdyby tych aktów nie było i praca w transporcie międzynarodowym nie byłaby dodatkowo rekompensowana z uwagi na jej szczególny charakter, można by ewentualnie rozważyć stosowanie per analogiam i z mocy art. 775 § 5 k.p. tylko odpowiednio, przepisów wykonawczych o zagranicznych podróżach służbowych.

⌘ **2. To na jakim parkingu zatrzyma pojazd kierowca i z jakich wygod będzie korzystał zależy od niego, a pracodawca nie ma możliwości rzeczywistego wpływania na tę decyzję, ani jej kontrolowania.**

Diety u prywatnego przedsiębiorcy



⌘ Wyrok Sądu Najwyższego z 14 maja 2012 r. **II PK 230/11**

⌘

⌘ 1. Należności z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (w szczególności diety) przyjęte u prywatnego pracodawcy nie mogą być niższe niż ustalone w rozporządzeniu z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). Podobnie rzecz się ma z należnościami za podróże służbowe poza granicami kraju.

⌘ 2. Regulamin wynagradzania jest aktem normatywnym, a nie czynnością prawną w rozumieniu art. 58 k.c. Mimo takiej oceny charakteru prawnego regulaminu wynagradzania możliwe jest - jednak wyłącznie w drodze wyjątku i z dużą ostrożnością - odpowiednie (art. 300 k.p.) i jedynie posiłkowe stosowanie art. 65 k.c. do wykładni zawartych w nim postanowień (przepisów prawa).

Wynagrodzenie a dieta



⌘ Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 17 lutego 2012 r. **III UK 54/11**

⌘

⌘ 1. Czym innym jest wykonywanie pracy za wynagrodzeniem i czym innym podróż służbowa, gdyż diety i inne świadczenia przysługujące z tytułu tej podróży nie stanowią wynagrodzenia za pracę lecz inne świadczenia związane z pracą. Instytucja podróży służbowej nie może być więc dowolnie aplikowana, a tym bardziej instrumentalnie, dla ukrywania wynagrodzenia za pracę, czasu pracy, czy dla zmniejszenia obciążeń podatkowych i składkowych.

⌘ 2. Umówione miejsce pracy w rozumieniu art. 29 § 1 pkt 2 k.p. nie różni się od stałego miejsca pracy z art. 775 § 1 k.p. Innymi słowy jeżeli pracownik umówił się z pracodawcą na wykonywanie pracy w określonym miejscu to nie jest to niestałe (a contrario do stałego z art. 775 § 1 k.p.) miejsce pracy.