

Adwokat a kasy rejestrujące

Dor. Pod. Piotr Wąsowski

Niniejsza prezentacja nie jest opinią podatkową w rozumieniu ustawy o doradztwie podatkowym

Agenda

1. Obowiązek założenia kas rejestrujących
2. Usługa dla osób fizycznych
3. Pomoc z urzędu a kasy rejestrujące
4. Prawo do odliczenia
5. Zwolnienia

Przepisy

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług

- Art. 111 ust. 1

2. ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 26 lipca 2010 r. *„w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących”*

- Paragraf 2

- Paragraf 3

Art. 111. 1. Ustawy o podatku od towarów i usług.

Podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz **osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej** oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

WAŻNE

Wyliczmy tylko obrót związany z osobami fizycznymi nie prowadzącymi działalności gospodarczej.

Do 30 kwietnia 2011 roku obowiązuje zwolnienie usług:

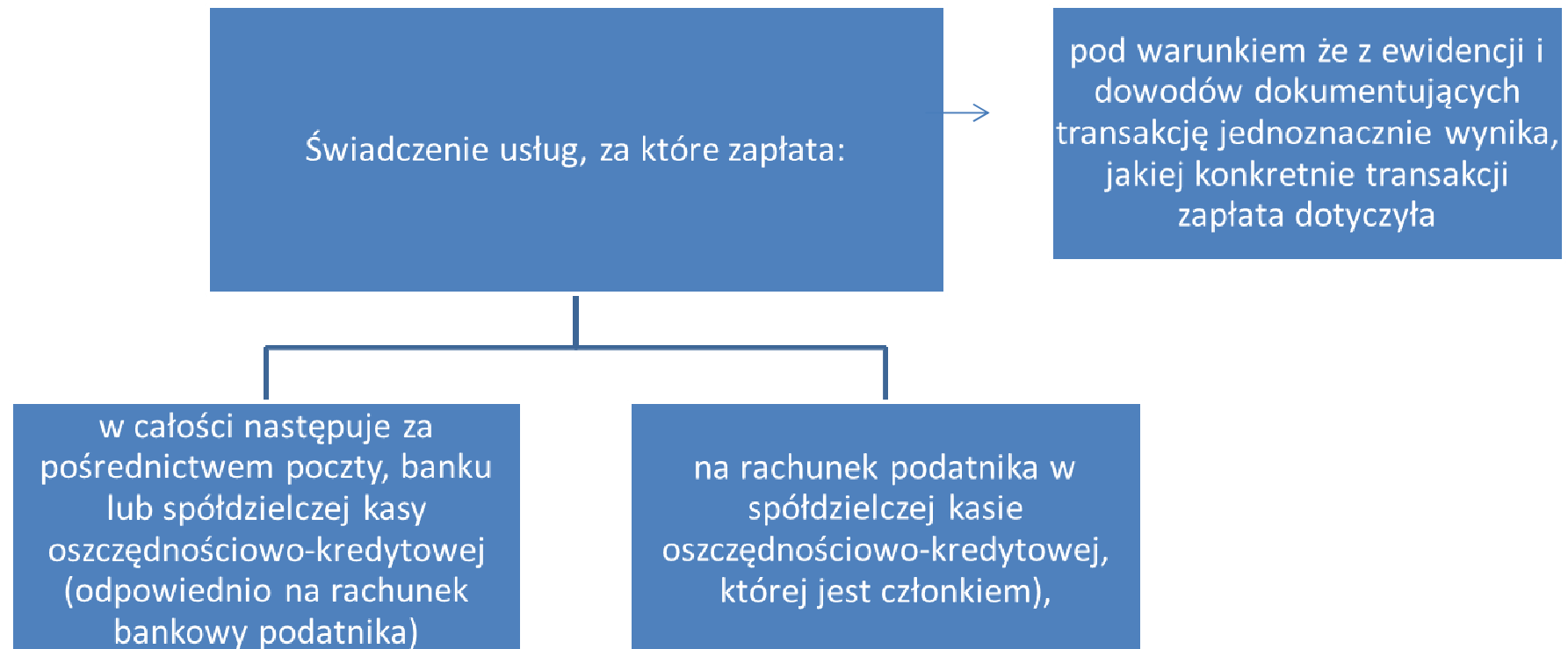
- prawniczych,
- rachunkowo-księgowych,
- badania rynków i opinii publicznej,
- doradztwa w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

Po 30 kwietnia 2011 roku nie mają obowiązku rejestracji za pośrednictwem kas rejestrujących adwokaci:

- jeżeli w 2010 r. udział obrotów z tytułu tej sprzedaży w obrotach ogółem podatnika z działalności, na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, był wyższy niż 70 %,
- podatników, u których kwota obrotu z działalności, na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty 40.000 zł i jeżeli wcześniej nie powstał wobec nich obowiązek ewidencjonowania

Po 30 kwietnia 2011 roku nie mają obowiązku rejestracji za pośrednictwem kas rejestrujących adwokaci:

- rozpoczynających sprzedaż w danym roku podatkowym do dnia przekroczenia w 2011 r. lub 2012 r. kwoty obrotów w wysokości 20.000 zł z działalności



Art. 4a. 1. Adwokat wykonuje zawód w kancelarii adwokackiej, w zespole adwokackim oraz w spółce:

1)cywilnej lub jawnej, w której wspólnikami są adwokaci, radcowie prawni, rzecznicy patentowi, doradcy podatkowi lub prawnicy zagraniczni.

2)partnerskiej, w której partnerami są adwokaci, radcowie prawni, rzecznicy patentowi, doradcy podatkowi lub prawnicy zagraniczni

3)komandytowej lub komandytowo-akcyjnej, w której komplementariuszami są adwokaci, radcowie prawni, rzecznicy patentowi, doradcy podatkowi lub prawnicy zagraniczni

Podatnikami podatku
VAT obowiązującymi do
założenia kas
rejestrujących będą:

Spółka cywilna

Spółka jawna

Spółka
komandytowa

Spółka
komandytowo
akcyjna

Spółka
partnerska

1. Adwokaci będący wspólnikami wymienionych spółek nie będą zobowiązani do założenia kas fiskalnych.
2. Problem usługa z urzędu

Problem usługa z urzędu

Dwa poglądy

1. Usługa z urzędu nie jest świadczona na rzecz osoby fizycznej tylko skarbu państwa – argumenty np. brak pełnomocnictwa (wyjątek WSA),

2. Usługa z urzędu jest świadczona dla osoby fizycznej.

Moim zdaniem usługa z urzędu powinna by potraktowana jako pomoc świadczona na rzecz Skarbu Państwa.

I FSK 1568/08 - Wyrok NSA

Według Naczelnego Sądu Administracyjnego czynności adwokata w zakresie pomocy prawnej udzielanej na zlecenie Sądu nie wpisują się w pkt 3 ust. 3 art. 15 ustawy o VAT, a tym samym czynności te nie podlegają wyłączeniu z opodatkowania tym podatkiem. Za słuszne tu trzeba uznać stanowisko Sądu I instancji, który w ślad za organami podatkowymi wskazał; że - po zastosowaniu metody wykładni systemowej zewnętrznej, tj. po analizie warunków i zasad wykonywania zawodu adwokata określonych przepisami ustawy z dnia 26 maja 1982 r. Prawo o adwokaturze oraz ocenie funkcji sądu zlecającego (nakazującego) adwokatowi działanie z urzędu - między sądem (organem władzy sądowniczej) a adwokatem nie powstaje żaden stosunek zależności i odpowiedzialności sądu za działania adwokata.

Wzmacniając powyższe stwierdzenia należy wskazać na wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 12 czerwca 2008 r., sygn. akt K 50/05. W uzasadnieniu tego orzeczenia Trybunał Konstytucyjny podniósł, że "w wypadku świadczenia przez adwokatów pomocy prawnej z urzędu nie można mówić, że sąd bierze na siebie odpowiedzialność za czynności adwokata. Sąd odpowiada za wydany wyrok oraz za zapewnienie oskarżonemu prawa do obrony. Natomiast nie ma tożsamości czynności sądu i adwokata, których odbiorcą jest uczestnik postępowania sądowego, korzystający z pomocy prawnej. Status prawny, zakres kompetencji, a także odpowiedzialność adwokatów reguluje ustawa z dnia 26 maja 1982 r. - Prawo o adwokaturze (Dz. U z 2002 r. Nr 123, poz. 1058, ze zm.) [...]. Adwokat świadczący pomoc prawną z urzędu nie przestaje podlegać rygorom wykonywanego zawodu. Czynności wykonywane przez adwokatów na zlecenie sądu nie korzystają więc z wyłączenia w zakresie opodatkowania VAT, gdyż nie jest spełniony jeden z warunków określonych w art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT dotyczący istnienia odpowiedzialności zlecającego wykonanie czynności za ich wykonanie przez zleceniobiorcę."

Dziękuję za uwagę

Dor. Pod. Piotr Wąsowski
apwr@wp.pl