

Biuletyn Podatkowy

Szanowni Państwo,

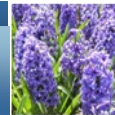
W pierwszym tej wiosny wydaniu Biuletynu dzielimy się z Państwem ciekawymi interpretacjami organów podatkowych z ostatnich tygodni. Na dalszych stronach znajdziecie Państwo informacje o:



- Pokryciu kosztów szkoły dla dzieci oddelegowanego pracownika jako nie stanowiącym przychodu do opodatkowania po stronie pracownika
- Składkach członkowskich jako generujących przychód podatkowy
- Możliwości nieopodatkowania w Polsce przychodów nierezydentów wykonujących w Polsce prace na podstawie umowy zlecenia
- Interpretacji ogólnej Ministra Finansów w sprawie podatku bankowego (od instytucji finansowych) od przedsiębiorstw udzielających pożyczek jedynie swoim pracownikom
- Braku obowiązku tworzenia dokumentacji podatkowej do cen ustawowych
- Certyfikacie rezydencji
- Momencie rozpoznania przychodu przy usłudze ciągłej
- Braku możliwości zmiany indywidualnych stawek amortyzacyjnych
- Możliwości odliczenia podatku VAT z faktur za catering
- Interpretacji ogólnej Ministra Finansów w sprawie momentu rozpoznania obowiązku podatkowego w VAT przy usługach budowlanych

Mamy nadzieję, że informacje, stanowiska organów podatkowych, którymi dzielimy się dzisiaj z Państwem okażą się pomocne, a być może przyczynią się do lepszego podatkowego rozliczenia transakcji. Jednocześnie pozostajemy do Państwa dyspozycji w celu szerszego omówienia przedstawionych zagadnień.

*W imieniu Spółki MBSP
Magdalena Bednarek – Sieradzka*



A: PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PDF)

SZKOŁA DLA DZIECKA A PRZYCHÓD PRACOWNIKA DELEGOWANEGO

Warto się pochylić nad interpretacją Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 22 lutego 2016 r., sygn. IPPB4/4511-1513/15-2/IM, w której udzielono odpowiedzi na pytanie, czy przyznanie pracownikowi delegowanemu/oddelegowanemu nieodpłatnego świadczenia w postaci pokrycia bezpośrednio przez spółkę/pracodawcę kosztów edukacji i nauki dla dzieci pracownika lub też zrefundowanie ich na rzecz pracownika, związanych z obowiązkiem edukacyjnym dzieci - będzie stanowił dla niego przychód ze stosunku pracy podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Organ podatkowy uznał, że w takim przypadku przychód nie powstaje i w pełni zaakceptował argumentację pracodawcy, który z wnioskiem o interpretację wystąpił. Za prawidłowy, zatem uznał pogląd, że "(...) Wydatki te zdaniem Spółki są bowiem ściśle związane z wykonywaniem przez pracownika obowiązków służbowych wynikających z zawartej umowy o pracę, w której określone zostały miejsce świadczenia pracy obejmujące pewien ściśle określony obszar geograficzny, jak i warunki wykonywania pracy. Tym samym w opinii Spółki nie stanowią one przysporzenia w majątku pracownika, gdyż nie służą realizacji jego celów osobistych i nie wynikają z indywidualnych potrzeb pracownika. Co więcej, należy podkreślić, że obowiązek szkolny (w przypadku dzieci małoletnich) nie wynika z indywidualnej decyzji pracownika (rodzica) o zapewnieniu swojemu dziecku usługi edukacyjnej, a jest wynikiem uregulowań zawartych w odrębnych przepisach (...) wszelkie opłaty czy też koszty powstałe z tego tytułu nie miałyby miejsca i nie byłyby konieczne do pokrycia, gdyby pracownik nie został oddelegowany za granicę na wniosek

Gdy nieodpłatne świadczenie zostało przyjęte, jako warunek niezbędny do zgodnego z prawem wykonywania pracy - po stronie pracownika nie pojawia się korzyść objęta podatkiem dochodowym.

pracodawcy, w celu wykonywania pracy na rzecz Spółki. Dodać należy, że dzieci pracownikowi oddelegowanych za granicę zobligowane są często do realizowania obowiązku szkolnego w specyficznych prywatnych placówkach oświatowych, które zapewniają im naukę w ojczystym języku, co jednocześnie wiąże się z dodatkowymi opłatami (...) Spółka jako pracodawca, na którego ustawa oraz przepisy kodeksu pracy nakładają obowiązek organizowania i zarządzania pracą w sposób jak najmniej uciążliwy dla pracownika, zapewniając mu dodatek (w formie pokrycia kosztów edukacji lub też refundacji tych kosztów) na pokrycie kosztów edukacji dziecka towarzyszącego mu w trakcie oddelegowania, związanych z obowiązkiem edukacyjnym działa w swoim interesie (...), gdy nieodpłatne świadczenie zostało przyjęte, jako warunek niezbędny do zgodnego z prawem wykonywania pracy - po stronie pracownika nie pojawia się korzyść objęta podatkiem dochodowym. (...)"

SKŁADKI CZŁONKOWSKIE PŁACONE ZA PRACOWNIKA PRZYCHODEM

W wielu przypadkach pracodawcy pokrywają pracownikom w 100% koszty przynależności/członkostwa i certyfikacji profesjonalnych organizacji, zgodnych z celami biznesowymi pracodawcy. Członkostwo w tych organizacjach nie jest obowiązkowe, nie wynika z przepisów prawa. Pracodawca rekomenduje jednak przynależność do tego typu organizacji.

Czy zatem opłacanie przez pracodawcę tego rodzaju składek członkowskich powinno zostać rozpoznane po stronie pracownika jako przychód z nieodpłatnych świadczeń? Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach uznał, że członkostwo w tego typu organizacjach przynosi pracownikom korzyści w postaci uniknięcia wydatków, które i tak musieliby ponieść, gdyby chcieli być członkami takich organizacji lub posiadać certyfikat przynależności. Brak uczestnictwa i certyfikacji nie wiąże się z konsekwencjami pracowniczymi. Dlatego wartość opłacanych przez pracodawcę składek powinna zostać doliczona do przychodów pracownika ze stosunku pracy (interpretacja IBP -2-1/4511-6/16/AD).

ZLECENIE NIEREZYDENTA A OBOWIĄZEK POBORU W POLSCE ZRYCZAŁTOWANEGO PODATKU

Zgodnie z art. 14 ust. 1 Modelowej Konwencji OECD w sprawie unikania podwójnego opodatkowania (przepis ten pojawia się w umowach których Polska jest stroną) dochody, które osoba mająca miejsce zamieszkania w Umawiającym się Państwie osiąga z wykonywania wolnego zawodu albo z innej działalności o samodzielnym charakterze, podlegają opodatkowaniu tylko w tym Państwie, chyba że osoba ta dysponuje zwykle stałą placówką w drugim Umawiającym się Państwie dla wykonywania swej działalności. Jeżeli dysponuje ona taką stałą placówką, to dochody mogą być opodatkowane w drugim Państwie, jednak tylko w takim zakresie, w jakim mogą być przypisane tej stałej placówce. W jednej z interpretacji (interpretacja o sygnaturze ITPB1/415-568/14/AD, z sierpnia 2014 roku) Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy wskazał "(...) zgodnie z art. 14 Konwencji, dochód osoby mającej miejsce zamieszkania na Ukrainie osiągnięty z tytułu wykonywania wolnego zawodu albo z innej działalności (umowy - zlecenia), podlegają opodatkowaniu na Ukrainie, chyba że osoba ta dysponuje stałą placówką w Polsce dla wykonywania swej działalności. Jeżeli dysponuje ona taką stałą placówką, to dochody mogą być opodatkowane w Polsce, jednak tylko w takim zakresie, w jakim mogą być przypisane tej stałej placówce." Można zatem próbować rozważyć, powołując się na przepis art. 29 ust.

Dochód osoby mającej miejsce zamieszkania na Ukrainie osiągnięty z tytułu wykonywania wolnego zawodu albo z innej działalności o samodzielnym charakterze (umowy - zlecenia), podlegają opodatkowaniu na Ukrainie.

2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w związku z art. 14 Konwencji, uznanie przychodów nierezydentów wykonujących w Polsce prace na podstawie umowy zlecenia, deklarujących miejsce zamieszkania poza Polską jako przychodów z innej działalności o samodzielnym charakterze. Powinny one być opodatkowane w kraju zamieszkania nierezydenta. Aby jednak z tego można było spróbować skorzystać, należałoby dysponować aktualnym certyfikatem rezydencji potwierdzającym rezydencję podatkową takiego zleceniobiorcy. Ale w i tym przypadku rekomendowane jest uprzednie uzyskanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.



B: PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (PDOP) / PODATEK OD INSTYTUCJI FINANSOWYCH

PRACODAWCA UDZIAŁAJĄCY POŻYCZEK PRACOWNIKOM NIE STAJE SIĘ AUTOMATYCZNIE PODATNIKIEM PODATKU BANKOWEGO

W dniu 3 marca 2016 roku wydana została interpretacja ogólna (PK1.8201.1.2016) w sprawie podatku od niektórych instytucji finansowych. Minister Finansów, w celu wyeliminowania wątpliwości powstałych wskutek pojawiających się różnego rodzaju sprzecznych informacji/publikacji prasowych wskazał między innymi:

- 1) Przy ustalaniu podstawy opodatkowania podatkiem od niektórych instytucji finansowych powinny być uwzględnione wartości aktywów ustalone na podstawie sald wszystkich kont.
- 2) Podatnik udzielający pożyczki własnym pracownikom nie może zostać uznany za instytucję pożyczkową, która będzie podlegała podatkowi od niektórych instytucji finansowych.

USTAWOWE CENY A DOKUMENTACJA PODATKOWA

W interpretacji IBPB-1-1/4510-312/15/BK Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach odniósł się do kwestii obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej pomiędzy spółką a jej jedynym udziałowcem (gminą) gdy wysokość ceny w transakcjach pomiędzy nimi wynika z ustaw i aktów normatywnych wydanych na ich podstawie.

Organ podatkowy uznał, że w takim przypadku nie ma obowiązku przygotowywania dokumentacji, o której mowa w art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W uzasadnieniu organ podatkowy przypomniał, że : "(...) skoro przy ustalaniu cen za usługi dotyczące zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej w obszarach zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków świadczonych przez Wnioskodawcę na rzecz jednostek budżetowych i zakładów budżetowych objętych skonsolidowanym bilansem, nie dojdzie do ustalenia warunków odmiennych niż te, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, albowiem ceny za ww. usługi wynikają z ustaw i wydanych na ich podstawie aktów normatywnych Wnioskodawca nie będzie zobowiązany do dokumentowania transakcji z tymi podmiotami w sposób wskazany w art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych."

TYLKO ORYGINAŁ CERTYFIKATU REZYDENCJI

W marcu 2016 roku Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy wydał opinię (ITPB3/4510-16/16/DK) w sprawie ważności certyfikatu rezydencji, uprawniającego do pobrania podatku u źródła według obniżonej (niż wynikająca z ustawy o CIT) stawki podatku. Z okoliczności przedstawionych we wniosku wynikało, że Spółka posiadała certyfikat rezydencji podatkowej przesłany przez kontrahenta drogą elektroniczną. Organ podatkowy uznał, że taki certyfikat nie jest wystarczający dla udokumentowania miejsca siedziby podatnika do celów podatkowych.

MOMENT ROZPOZNANIA PRZYCHODU PRZY USŁUDZE CIĄGŁEJ

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi wskazał w wyroku I SA/Łd 1084-/13, że usługi w zakresie archiwizowania dokumentów są usługami o charakterze ciągłym, jednakże nie występuje w nich element rozliczeń okresowych. Nie można w związku z tym uznać, że dokonane wpłaty względnie ich część mogą być zarachowane na poczet usług wykonanych w następnym okresie sprawozdawczym. Tym samym wpłaty te nie spełniają warunków określonych w art. 12 ust. 4 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i nie podlegają wyłączeniu z kategorii przychodów podatkowych. Datę powstania przychodów wynikających z tych wpłat należy więc rozpoznać w oparciu o przepisy art. 12 ust. 3a-3e ww ustawy. Należałoby więc uznać, że w dacie wystawienia faktury za cały okres archiwizacji, powinien być rozpoznany w całości przychód podatkowy.

INDYWIDUALNE STAWKI AMORTYZACYJNE NIE MOGĄ ULEC PÓŹNIEJSZEJ ZMIANIE

Art. 16j ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP stanowi, że podatnicy mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla używanych lub ulepszonych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji danego podatnika. Ustawa przy tym precyzuje, że okres amortyzacji nie może być krótszy niż - dla budynków (lokali) niemieszkalnych, dla których stawka amortyzacyjna z wykazu stawek amortyzacyjnych wynosi 2,5% - 40 lat pomniejszone o pełną liczbę lat, które upłynęły od dnia ich oddania po raz pierwszy do użytkowania do dnia wprowadzenia do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzonej przez podatnika, z tym że okres amortyzacji nie może być krótszy niż 10 lat.

Oznacza to, że możliwy jest wybór sposobu amortyzacji, pomiędzy tą opartą o stawki amortyzacyjne określone w wykazie stawek amortyzacyjnych, które mogą być w pewnych okolicznościach podwyższone lub obniżane, a metodą indywidualną czyli metodą dokonywania odpisów amortyzacyjnych z zastosowaniem stawek ustalonych indywidualnie w granicach określonych w ww przepisie. W orzecznictwie sądów administracyjnych ugruntowany jest już pogląd, że dla stawek ustalonych indywidualnie ustawodawca nie przewidział możliwości ich obniżania lub podwyższania. Konsekwencją wyboru metody jest wybór stawki właściwej dla tej metody lub możliwej do wybrania w ramach tej metody. Dokonanie wyboru metody amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów oznacza określenie zarówno terminu i okresu amortyzacji, jak też stawki amortyzacji. Wybraną metodę stosuje się do pełnego zamortyzowania danego środka trwałego. Oznacza to, że wskazane wyżej elementy objęte wyborem, ściśle związane z wybraną przez podatnika metodą amortyzacji, nie mogą ulec zmianie, aż do pełnego zamortyzowania danego środka trwałego (tak też stanowi wyrok WSA w Gliwicach z dnia 15 listopada 2012 r., I SA/GI 426/12, wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2013 r., I SA/Wr 1440/120, wyrok NSA z dnia 17 kwietnia 2008 r., II FSK 282/07). Jeżeli zatem podatnik wybiera indywidualną metodę dokonywania odpisów amortyzacyjnych środka trwałego to przyjętą przed rozpoczęciem dokonywania odpisów stawkę ustaloną indywidualnie stosuje się do pełnego zamortyzowania danego środka trwałego. Oznacza to, że nie może ona ulec zmianie aż do całego zamortyzowania danego środka trwałego.



C: PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

VAT OD KATERINGU PODLEGA OD- LICZENIU

W interpretacji IBPP1/4512-243/16/AW, Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach odniósł się do kwestii prawa do odliczenia podatku naliczonego za usługi gastronomiczne i cateringowe dotyczące kosztów poniesionych w związku z rozmowami biznesowymi z kontrahentami. Organ podatkowy wskazał: "(...) Ustawa o podatku od towarów i usług nie definiuje ani usług gastronomicznych, ani usług cateringowych. Zatem zasadne jest rozważenie, czy usługi cateringowe różnią się od wymienionych w art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT usług gastronomicznych, czy też rzeczywisty charakter tych czynności jest taki sam. (...) Jak zauważył TSUE, usługa restauracyjna jest rezultatem szeregu czynności, począwszy od gotowania potrawy do jej serwowania, przy czym jednocześnie do dyspozycji klienta pozostaje infrastruktura, w tym jadalnia z pomieszczeniami sąsiadującymi (np. szatnia), umeblowanie i zastawa stołowa. (...) Usługi restauracyjne charakteryzuje zatem cały zespół cech i czynności, przy czym dostawa posiłku jest jedynie częścią usługi, choć stanowi dominujący element. (...) uznać należy, że usługi cateringowe stanowią czynności odrębne od usługi gastronomicznej. W związku z powyższym stwierdzić należy, że jeżeli Wnioskodawca dokonuje zakupu usług gastronomicznych, to w sprawie znajdują zastosowanie postanowienia art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT i wskazane usługi są objęte wyłączeniem w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego przewidzianego dla usług gastronomicznych. Natomiast w sytuacji gdy Wnioskodawca dokonuje zakupu usług cateringowych, wówczas postanowienia art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT nie znajdują zastosowania i wskazane usługi nie są objęte wyłączeniem w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego przewidzianego dla usług gastronomicznych."

MOMENT PODATKOWY DLA USŁUG BUDOWLANÝCH - INTERPRETACJA OGÓLNA MINISTRA FINANSÓW

W Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów pod poz.31 ukazała się interpretacja ogólna Nr PT3.8101.41.2015.AEW.2016.AMT.141 z dnia 1 kwietnia 2016 roku w sprawie momentu powstania obowiązku podatkowego dla usług budowlanych lub budowlano-montażowych. Poniżej przedstawiamy obszernie fragmenty: "Jak stanowi art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a ustawy o VAT obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury w przypadkach, o których mowa w art. 106b ust. 1, z tytułu świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych. Stosownie natomiast do art. 19a ust. 7 ustawy o VAT, w przypadkach, o których mowa w ust. 5 pkt 3 i 4, gdy podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminów wystawienia faktury określonych w art. 106i ust. 3 i 4, a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności.(...) W przypadku usług budowlanych lub budowlano-montażowych decydujące znaczenie dla prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego ma data wykonania usługi lub data/termin wystawienia faktury, które są jednak determinowane przez datę wykonania usługi. (...)

Wykonanie usługi budowlanej lub budowlano-montażowej w przypadku usług przekazywanych (przyjmowanych) w całości lub w części

O momencie wykonania usług budowlanych lub budowlano-montażowych decyduje faktyczne wykonanie tych usług (...)

za datę wykonania usługi budowlanej lub budowlano-montażowej należy przyjąć datę faktycznego wykonania usługi, tj. dzień, w którym - w związku z wykonaniem określonej umową usługi lub jej części (jeżeli usługa jest przyjmowana częściowo) doszło do faktycznego zakończenia prac lub ich części - wykonawca zgłasza je do odbioru (w opinii wykonawcy usługi lub ich część są gotowe do ich przyjęcia przez nabywcę usługi). W przypadku zatem, gdy usługa jest oddawana w całości za moment wykonania tej usługi należy uznać moment faktycznego jej wykonania, tj. dzień, w którym wykonawca w związku z wykonaniem całości określonej umową usługi zgłosił ją nabywcy do odbioru. Gdy usługa będzie natomiast przyjmowana częściowo - tj. umowa będzie przewidywała cykliczne zapłaty po wykonaniu części usługi budowlanej lub budowlano-montażowej, za moment wykonania części usługi należy wskazać moment, w którym wykonawca faktycznie wykonał część określonej umową usługi (doszło do faktycznego zakończenia części prac) i zgłosił ją nabywcy do odbioru (art. 19a ust. 2 ustawy o VAT). Odnosząc się do zastosowanego w art. 19a ust. 2 ustawy o VAT sformułowania, iż "określono zapłatę" należy wskazać, że nie oznacza ono, że kwota zapłaty musi być znana (określona) z góry, przed wykonaniem usługi.

Gdy usługa jest oddawana w całości za moment wykonania tej usługi należy uznać moment faktycznego jej wykonania, tj. dzień, w którym wykonawca w związku z wykonaniem całości określonej umową usługi zgłosił ją nabywcy do odbioru.

Wykonanie usługi budowlanej lub budowlano-montażowej w przypadku gdy ustalane są następujące po sobie terminy płatności w związku ze świadczeniem tych usług (wykonanie usług o charakterze ciągłym)

W przypadku, gdy umowa o wykonanie usług przewiduje wykonanie usług o charakterze ciągłym (usługa niepowiązana z przyjmowaniem częściowym, aczkolwiek częściowo płacona), zastosowanie znajdzie art. 19a ust. 3 ustawy o VAT. Dla zastosowania tego przepisu określenie kwoty zapłaty nie jest konieczne - wystarczające będzie jedynie wskazanie w umowie cyklicznych okresów rozliczeniowych, za które zapłata ta będzie określana. Jednocześnie należy wskazać, iż w przypadku, gdy możliwe jest wyodrębnienie poszczególnych czynności składających się na usługę budowlaną wykonanych w danym okresie rozliczeniowym, nie jest możliwe uznanie takiej usługi za usługę świadczoną w sposób ciągły.

Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych świadczonych na rzecz podatników podatku od towarów i usług

Jeżeli nabywcą usług budowlanych lub budowlano-montażowych jest podatnik podatku od towarów i usług, obowiązek podatkowy powstanie z chwilą wystawienia faktury z tytułu świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych (art. 19a ust. 5 pkt 3 ustawy o VAT). W takim przypadku fakturę wystawia się nie później niż 30. dnia od dnia wykonania usługi (art. 106i ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT), lecz nie wcześniej niż 30. dnia przed tym dniem (art. 106i ust. 7 pkt 1 ustawy o VAT). W przypadku usług o charakterze ciągłym faktura może być wystawiona wcześniej niż 30. dnia od dnia wykonania usługi, jeżeli zawiera informację, jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy (art. 106i ust. 8 ustawy o VAT). Jeżeli w ww. przypadkach podatnik nie wystawił faktury lub wystawił ją z opóźnieniem, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą upływu terminu wystawienia faktury określonego w art. 106i ust. 3 pkt 1 ustawy o VAT, tj. 30. dnia od dnia wykonania usługi lub jej części - w przypadku usług przyjmowanych częściowo (art. 19a ust. 7 ustawy o VAT). Moment wykonania usługi określa się natomiast w sposób, o którym mowa wyżej w niniejszej interpretacji.



DANE DO KONTAKTU

Magdalena Bednarek-Sieradzka
Doradca podatkowy
Nr wpisu: 09760
tel. +48 (22) 830 96 00
+48 513 008 582
magdalena.bednarek-sieradzka@mbsp.pl



Informacje o spółce :

MBSP Sp. z o.o.
SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO
e-mail: mbsp@mbsp.pl

ul. Chałubińskiego 8,
00-613 Warszawa
Kapitał zakładowy 40.000,-złotych

NIP 7010191809
REGON 141936420

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy
KRS 0000333055

Niniejszy Biuletyn ma charakter wyłącznie informacyjny i nie stanowi porady prawnej, konsultacji prawnej lub opinii prawnej, ani nie może być traktowany jako świadczenie pomocy prawnej w jakiegokolwiek formie. W szczególności autor nie doradza zachowań zgodnych, bądź niezgodnych z treścią wpisu, informując, że podjęcie lub zaniechanie działań w indywidualnej sprawie uzależnione jest od oceny stanu faktycznego oraz prawnego dotyczącego tej sprawy.