

Nowości Podatkowe PwC

20 sierpnia 2015 r.

W numerze:

Wyrok: Moment zaliczenia do kosztów podatkowych w CIT wydatków zwróconych przez wynajmującego

Interpretacja indywidualna: Obniżenie podatku naliczonego VAT od wydatków poniesionych w okresie zawieszenia działalności

Interpretacja indywidualna: Zryczałtowany podatek PIT od działalności w zakresie handlu elektroniką

Nowości legislacyjne: Prezydent podpisał ustawę wprowadzającą ulgę podatkową w PIT i CIT na tworzenie żłobków

Wyrok: Moment zaliczenia do kosztów podatkowych w CIT wydatków zwróconych przez wynajmującego

Spółka zamierzała nająć lokale do prowadzenia działalności gospodarczej. Umowa najmu przewidywała, że spółka zainwestuje w lokal, a poniesione wydatki, wynajmujący będzie zwracał w ustalonej kwocie na koniec każdego okresu rozliczeniowego. Równocześnie najemca poddawałby najęte środki amortyzacji. W związku z powyższym zadano następujące pytanie: W jaki sposób otrzymany w każdym okresie rozliczeniowym zwrot nakładów będzie wpływał na koszty podatkowe najemcy?

Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu orzekł, że prawidłowo do momentu otrzymania zwrotu nakładów, do kosztów uzyskania przychodu należy zaliczyć odpisy amortyzacyjne.

Natomiast korekty kosztów podatnik powinien dokonać w momencie otrzymania zwrotu tych nakładów.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA we Wrocławiu z dnia 13 sierpnia 2015 r., sygn. akt I SA/Wr 1132/15)

Interpretacja indywidualna: Obniżenie podatku naliczonego VAT od wydatków poniesionych w okresie zawieszenia działalności

Przedsiębiorca na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej zamierza wybudować warsztat samochodowy, niezbędny mu do jej kontynuowania. Na czas trwania budowy zamierza zawiesić działalność. Podatnik zadał więc pytanie, czy może obniżyć podatek VAT należny o naliczony w fakturach dokumentujących wydatki związane z budową warsztatu również w okresie zawieszenia działalności gospodarczej.

Dyrektor Izby Skarbowej potwierdził, że jeżeli warsztat samochodowy jest przedsiębiorcy niezbędny do prowadzenia działalności gospodarczej, jego budowa służyć ma zabezpieczeniu źródła przychodów, a po finalizacji budowy budynek będzie wykorzystywany do działalności opodatkowanej podatkiem VAT, to przedsiębiorca może obniżyć należny podatek VAT o podatek naliczony na fakturach dokumentujących wydatki na budowę.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 3 sierpnia 2015 r., sygn. IPTPP1/4512-328/15-4/ZR)

Interpretacja indywidualna: Zryczałtowany podatek PIT od działalności w zakresie handlu elektroniką

Sprawa dotyczyła podatnika, który miał wątpliwość, czy przychód z działalności usługowej w zakresie handlu elektroniką może być opodatkowany w formie ryczałtu ewidencjonowanego PIT stawką 3%.

Dyrektor Izby Skarbowej w wydanej interpretacji indywidualnej stwierdził, że jeżeli w świetle odrębnych przepisów, wykonywana działalność będzie działalnością usługową sklasyfikowaną pod odpowiednimi numerami PKWiU, to przedsiębiorca będzie mógł skorzystać z prawa do opodatkowania stawką 3% zryczałtowanego PIT. Jednakże odsprzedane klientom towary muszą stanowić własność podatnika oraz przedsiębiorca musi złożyć w określonym prawem terminie oświadczenia o wyborze ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, jako formy opodatkowania prowadzonej działalności gospodarczej.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 31 lipca 2015 r., sygn. IBPB-1-1/4511-199/15/WRz)

Nowości legislacyjne: Prezydent podpisał ustawę wprowadzającą ulgę podatkową w PIT i CIT na tworzenie żłobków

W dniu 17 sierpnia 2015 r., Prezydent podpisał ustawę z dnia 10 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nowelizacja rozszerza zwolnienie z opodatkowania PIT świadczeń pochodzących z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych związanych z pobytem dzieci w przedszkolach. Ponadto zwolnieniu ulegnie świadczenie pochodzące bezpośrednio od pracodawcy z tytułu objęcia dziecka pracownika opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna, uczęszczania

dziecka pracownika do żłobka lub klubu dziecięcego, a także uczęszczania dziecka pracownika do przedszkola. Dodatkowo sam pracodawca będzie miał prawo do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków poniesionych na utworzenie i prowadzenie zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola. Pracodawca będzie mógł uwzględnić także w rozliczeniu podatkowym kwoty przekazywane pracownikowi w związku z uczęszczaniem dziecka pracownika do przedszkola, żłobka lub innej formy dziennej opieki nad dzieckiem.

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

(Źródło: prezydent.gov.pl)

Dodatkowe informacje

www.pwc.pl

Porozmawiajmy

W przypadku pytań, prosimy o kontakt:

**Zespół Zarządzania Wiedzą
Działu Prawnopodatkowego PwC**

www.taxonline.pl

Zapraszamy także na Twittera:

[@pwcpodatki](https://twitter.com/pwcpodatki)