

Nowości Podatkowe PwC

17 września 2015 r.

W numerze:

Wyrok: Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT przy refakturowaniu usług

Interpretacja indywidualna: Wycofanie środka trwałego na potrzeby osobiste a podatek PIT

Interpretacja indywidualna: Zwolnienie z VAT usług szkoleniowych

Nowości legislacyjne: Nowelizacja wspierająca polubowne metody rozwiązywania sporów – przyjęto poprawki Senatu

Wyrok: Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT przy refakturowaniu usług

Podatnik w ramach swojej działalności gospodarczej buduje obiekty handlowe i wynajmuje je na rzecz podmiotów prowadzących działalność handlową. W związku z modelem biznesowym, spółka ponosi koszty, których faktycznymi beneficjentami są ostateczni odbiorcy, a następnie refakturuje je na rzecz kontrahentów. W związku z powyższym podatnik zapytał, czy w związku z refakturowaniem usług ulegnie zmianie moment powstania obowiązku podatkowego w VAT.

WSA w Poznaniu, który wydał orzeczenie w tej sprawie, stwierdził, że co do zasady obowiązek podatkowy na gruncie ustawy o podatku VAT powstaje z chwilą dokonania dostawy towaru lub wykonania usługi. Jednakże sam fakt refakturowania nie ma wpływu na moment powstania

obowiązku podatkowego, który powstaje albo na zasadach ogólnych lub określonych w ustawie na zasadzie wyjątku. W związku z tym, pomimo refakturowania danej usługi, sam moment powstania obowiązku podatkowego na gruncie podatku VAT pozostanie niezmienny i będzie zależał od przepisów określających zaistnienie momentu powstania obowiązku dla usługi refakturowanej.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Poznaniu z dnia 10 września 2015 r., sygn. akt I SA/Po 366/15)

Interpretacja indywidualna: Wycofanie środka trwałego na potrzeby osobiste a podatek PIT

Przedsiębiorca na potrzeby prowadzonej działalności opodatkowanej podatkiem liniowym nabył garaż wraz z gruntem. Nieruchomość była wprowadzona do ewidencji środków trwałych

i amortyzowana. Podatnik postanowił wycofać ten środek trwały i przeznaczyć na własne cele osobiste. Miał jednak wątpliwość, czy taka sytuacja spowoduje powstanie obowiązku podatkowego w PIT.

Zdaniem Dyrektora IS w powyższym przypadku nie nastąpi odpłatne zbycie składnika majątku wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej. Podkreślono, że czynność wycofania składnika majątku z działalności gospodarczej i przekazania go na potrzeby osobiste, na gruncie ustawy o PIT, nie rodzi żadnych skutków podatkowych w tym podatku. Na skutek tej czynności podatnik nie uzyska bowiem żadnego przysporzenia majątkowego przez przyrost w jego majątku lub zmniejszenie zobowiązań. Wobec czego planowane działania pozostaną neutralne z punktu widzenia powstania obowiązku podatkowego w PIT.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej)

z dnia 31 sierpnia 2015 r.,
sygn. IBPB-1-1/4511-
294/15/WRZ)

Interpretacja indywidualna: Zwolnienie z VAT usług szkoleniowych

Podatnik prowadzi kursy przedsiębiorczości i rozwijające umiejętności miękkie dedykowane dla młodych naukowców. W związku z tym miał wątpliwość, czy organizacja takich szkoleń korzysta ze zwolnienia z VAT.

Organ podatkowy w wydanej interpretacji indywidualnej przychylił się do stanowiska przedsiębiorcy i stwierdził, że świadczone przez niego usługi szkoleniowe, finansowane w całości ze środków publicznych oraz świadczenie usług i dostawa towarów ściśle z tymi usługami związane będą podlegały zwolnieniu od podatku VAT. Podkreślono, że wynika to z faktu, że usługi świadczone przez podatnika będą usługami w zakresie kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania

zawodowego, a ponadto planowana usługa kształcenia zawodowego i świadczenie usług ściśle z tą usługą związanych będzie finansowana w całości ze środków publicznych. Dyrektor IS zastrzegł jednak, że warunkiem uprawniającym do zwolnienia jest posiadanie stosownej dokumentacji, która potwierdzi, że źródłem finansowania przedmiotowych usług są środki publiczne.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 2 września 2015 r., sygn. IPTPP2/4512-328/15-8/JS)

Nowości legislacyjne: Nowelizacja wspierająca polubowne metody rozwiązywania sporów – przyjęto poprawki Senatu

W dniu 11 września 2015 r. na posiedzeniu plenarnym Sejmu rozpatrzone sprawozdanie Komisji Finansów Publicznych opiniujące senackie poprawki do ustawy z dnia 24 lipca

2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem polubownych metod rozwiązywania sporów.

Decyzją Izby przyjęto poprawki zgłoszone przez Senat. Poprawki te mają charakter doprecyzowujący i eliminujący ewentualne luki prawne.

Zgodnie z ustawą, wraz z wejściem w życie nowych przepisów, będzie możliwe bieżące rozliczanie faktur korygujących, zamiast obowiązkowego wstecznego korygowania rozliczeń podatkowych.

Ustawa zostanie przekazana do podpisu Prezydenta.

Nowe przepisy zaczną obowiązywać z dniem 1 stycznia 2016 r.

(Źródło: sejm.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)