

Nowości Podatkowe PwC

24 września 2015 r.

W numerze:

Wyrok: Nadwyżka diety pracownika w podróży służbowej a przychód w PIT

Interpretacja indywidualna: Prowizja z tytułu pośrednictwa handlowego a PIT

Interpretacja indywidualna: Procedura samofakturowania a rozliczenie korekt VAT

Nowości legislacyjne: Opublikowano projekt rozporządzenia ws. utworzenia wyspecjalizowanego urzędu skarbowego

Wyrok: Nadwyżka diety pracownika w podróży służbowej a przychód w PIT

Rozpatrywanym przez sąd zagadnieniem była kwestia, czy kwota otrzymana przez pracownika będącego w zagranicznej lub krajowej podróży służbowej w celu sfinansowania jego całodziennego wyżywienia, przewyższająca wysokość diet wskazanych w ustawie i właściwych rozporządzeniach wykonawczych, jest zwolniona z opodatkowania w świetle przepisów ustawy o podatku PIT.

Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że w pojęciu „innych należności za czas podróży służbowych” nie mieszczą się wydatki ponoszone przez pracodawcę na zapewnienie pracownikowi odbywającemu podróż służbową całodziennego wyżywienia w formie innej niż dieta. Podkreślono, że bez względu na formę pokrycia kosztów wyjazdu służbowego, po stronie pracownika zwolnieniu

podlegać będzie wyłącznie wartość diety, której limity określone są w odpowiednich rozporządzeniach wykonawczych Ministra Pracy i Polityki Społecznej. W konsekwencji, nadwyżka kosztów wyżywienia ponad te limity stanowić będzie przychód pracownika ze stosunku pracy.

(Ustne uzasadnienie wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 11 września 2015 r., sygn. akt II FSK 1516/13)

Interpretacja indywidualna: Prowizja z tytułu pośrednictwa handlowego a PIT

Sprawa dotyczyła przedsiębiorcy, który wystąpił o wydanie interpretacji indywidualnej zawierającej odpowiedź na pytanie, co będzie stanowić podstawę opodatkowania podatkiem PIT przy prowadzeniu pośrednictwa handlowego przez aukcje internetowe

w oparciu o model logistyczny zwany dropshippingiem.

Organ podatkowy uznał, że jeżeli w istocie podatnik w ramach prowadzonej działalności gospodarczej pośredniczy jedynie w sprzedaży towarów handlowych, a więc nie dokonuje ich zakupu i nie staje się ich właścicielem, to przychodem uzyskanym z tego tytułu będzie wartość prowizji, którą stanowi różnica pomiędzy kwotą przelaną na konto bankowe przedsiębiorcy od klienta, a kwotą przekazaną przez niego do dostawcy tytułem poszczególnych transakcji.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 2 września 2015 r., sygn. IBPB-1-1/4511-314/15/EN)

Interpretacja indywidualna: Procedura samofakturowania a rozliczenie korekt VAT

Przedsiębiorca planuje wprowadzić procedurę rozliczeń faktur korygujących z niektórymi swymi kontrahentami opierającą się na systemie tzw. samofakturowania. Polega ona na tym, że w razie zidentyfikowania podstaw do skorygowania faktury, to nie dostawca wystawia odpowiedni dokument lecz sam nabywca w imieniu swojego kontrahenta. Następnie dokument przesyłany jest do akceptacji. System zakłada również wyznaczenie terminu na sprzeciw wobec korekty, po upływie którego podatnik ma prawo do uznania korekty za zaakceptowaną w sposób dorozumiany. Przedsiębiorca miał jednak wątpliwość, czy taka metoda rozliczeń faktur korygujących jest prawidłowa na gruncie przepisów o podatku VAT.

Dyrektor Izby Skarbowej w wydanej interpretacji uznał, że w świetle braku ustawowych ograniczeń, czy też dodatkowych wymogów w zakresie sposobu akceptacji faktur korygujących, opisana we wniosku procedura samofakturowania może zostać wprowadzona i może dotyczyć tylko wystawienia faktur korygujących. Podkreślono przy tym, że odbiorca faktury jest zobowiązany do wyrażenia

w sposób jednoznaczny zgody na treść otrzymanej faktury. Akceptacją w tej sytuacji jest także brak sprzeciwu, ponieważ została ona zawarta w umowie, która dopuszcza procedurę milczącej akceptacji pomiędzy jej stronami.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 4 września 2015 r., sygn. IBPP2/4512-508/15/WN)

Nowości legislacyjne: Opublikowano projekt rozporządzenia ws. utworzenia wyspecjalizowanego urzędu skarbowego

W dniu 17 września 2015 r. opublikowano projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia kategorii podatników i płatników obsługiwanych przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwego miejscowo.

Projekt zakłada utworzenie jednego wyspecjalizowanego urzędu skarbowego dla takich podatników jak: podatkowe grupy kapitałowe oraz spółki je tworzące, banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, oddziały lub przedstawicielstwa

zagranicznych przedsiębiorstw, jednostki działające na podstawie przepisów o obrocie instrumentami finansowymi oraz przepisów o funduszach inwestycyjnych, jak również na podstawie przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, osoby fizyczne i jednostki nie posiadające osobowości prawnej, które w ostatnim roku podatkowym osiągnęły przychody netto o równowartości co najmniej 3 mln euro.

Zgodnie z rozporządzeniem, obsługą tych podmiotów zajmować się będzie wyłącznie Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy bez względu na miejsce siedziby podatnika.

Projekt został skierowany do uzgodnień międzyresortowych oraz konsultacji publicznych.

Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

(Źródło: legislacja.rcl.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)