

Nowości Podatkowe PwC

1 października 2015 r.

W numerze:

Wyrok: Odliczenie podatku naliczonego VAT za dodatkowe wynagrodzenie pełnomocnika

Interpretacja indywidualna: Rozliczenie na gruncie VAT własnej pracy w drodze noty o obciążeniowej

Interpretacja indywidualna: Moment rozliczenia w PIT o płać za wieczystą dzierżawę gruntu o raz podatku od nieruchomości

Nowości legislacyjne: Nowelizacja ustaw wspierająca polubowne rozwiązywanie sporów podpisana przez Prezydenta

Wyrok: Odliczenie podatku naliczonego VAT za dodatkowe wynagrodzenie pełnomocnika

Przedsiębiorca na potrzeby toczącego się sporu z organami podatkowymi, wynajął profesjonalnego pełnomocnika. Zgodnie z umową zawartą z prawnikiem, wynagrodzenie było skalkulowane w oparciu o dwie wartości: wynagrodzenie podstawowe oraz tzw. „premię za sukces” stanowiącą procent od odzyskanego wskutek postępowania sądowego należności. Podatnik wygrał sprawę w sądzie, w związku z tym jego pełnomocnik wystawił fakturę VAT dokumentującą jego dodatkowe wynagrodzenie. W związku z powyższym, przedsiębiorca miał wątpliwość, czy będzie mu przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego z tytułu faktury wystawionej w związku z zapłaconą premią.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi, który rozpatrywał sporne zagadnienie stwierdził, że jeśli istnieje związek wydatku z prowadzoną działalnością gospodarczą, to podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktury dokumentującej ten wydatek. Wobec tego, zgodnie z zasadą neutralności podatku VAT, przedsiębiorca ma prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT wynikającego z faktury dokumentującej dodatkowe wynagrodzenie prawnika, stanowiącego tzw. „premię za sukces”.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Łodzi z dnia 15 września 2015 r., sygn. akt I SA/Łd 829/15)

Interpretacja indywidualna: Rozliczenie na gruncie VAT własnej pracy w drodze noty obciążeniowej

Przedsiębiorca prowadzi jednoosobową działalność

gospodarczą związaną z realizacją różnych projektów unijnych. Niektóre zadania realizowane przez firmę podatnik wykonuje osobiście, pełniąc funkcje eksperta w projektach unijnych. W związku z powyższym, przedsiębiorca miał wątpliwość, czy transfer wynagrodzenia w zakresie rozliczenia kosztów pracy własnej podatnika, dokonany z rachunku bankowego beneficjenta na rachunek prywatny przedsiębiorcy, może zostać udokumentowany za pomocą noty księgowej lub noty obciążeniowej.

W ocenie organu podatkowego, czynności wykonywane przez podatnika nie spełniają definicji odpłatnego świadczenia usług lub dostawy towarów w rozumieniu ustawy o podatku VAT. Skoro nie dochodzi do zdarzenia powodującego powstanie obowiązku podatkowego w VAT, to przedsiębiorca nie jest zobowiązany do wystawienia faktury VAT. Jednakże gdy podatnik nie ma obowiązku

potwierdzenia wykonanych czynności fakturą, na żądanie usługobiorcy jest obowiązany do wystawienia rachunku, np. w formie noty księgowej.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 15 września 2015 r., sygn. IBPP3/4512-443/14/ASz)

Interpretacja indywidualna: Moment rozliczenia w PIT opłat za wieczystą dzierżawę gruntu oraz podatku od nieruchomości

Sprawa dotyczyła podatnika, który wystąpił o wydanie interpretacji indywidualnej zawierającej odpowiedź na pytanie: Czy opłaty za wieczystą dzierżawę gruntu oraz podatek od nieruchomości można zaliczyć bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów w dacie ich poniesienia, czy też powinny zwiększać koszt wytworzenia środka trwałego do czasu jego oddania do użytkowania lub zbycia.

Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w odpowiedzi stwierdził, że skoro obowiązek zapłaty podatku od

nieruchomości, czy opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu ciąży na przedsiębiorcy jako podatniku tego podatku w związku z posiadaniem nieruchomości, to zapłacone kwoty nie stanowią kosztu „wytworzenia” środka trwałego – w tym przypadku nieruchomości. W związku z tym – w ocenie organu podatkowego – opłaty będące przedmiotem wniosku stanowią koszt uzyskania przychodów przedsiębiorcy w pełnej wysokości w momencie jego poniesienia. Podkreślono przy tym, że za datę poniesienia należy uznać dzień ujęcia wydatku w księgach rachunkowych na podstawie dowodu potwierdzającego jego poniesienie.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 16 września 2015 r., sygn. IPTPB1/4511-339/15-4/AP)

Nowości legislacyjne: Nowelizacja ustaw wspierająca polubowne rozwiązywanie sporów podpisana przez Prezydenta

W dniu 24 września 2015 r. Prezydent podpisał ustawę z dnia 10 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem polubownych metod rozwiązywania sporów.

Podpisana ustawa wprowadza zmiany promujące rozwiązywanie sporów pomiędzy przedsiębiorcami poprzez postępowanie mediacyjne. Ponadto dopuszcza na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowym od osób prawnych do rozliczania na bieżąco przychodu podatkowego w przypadku wystawienia korekty faktury. Tym samym, nie będzie konieczności wstecznej korekty podatku za okres, w którym wystąpiło pierwotne zdarzenie gospodarcze.

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

(Źródło: prezydent.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)