

Nowości Podatkowe PwC

22 października 2015 r.

W numerze:

Wyrok: Zasady opodatkowania VAT usług transportowych

Interpretacja indywidualna: Usługi menadżerskie i zakaz konkurencji a VAT

Interpretacja indywidualna: Odszkodowanie otrzymane w związku z rozwiązaniem umowy o pracę a PIT

Nowości legislacyjne: Ustawa o wspieraniu działalności innowacyjnej podpisana przez Prezydenta

Wyrok: Zasady opodatkowania VAT usług transportowych

Podatnik w ramach prowadzonej działalności świadczy usługi transportowe. W nadchodzącym okresie zamierza zawrzeć z klientami szereg umów przewidujących rozliczenia okresowe, tzn. wynagrodzenie za usługi płatne będzie w ustalonym terminie po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego. W związku z tym podatnik zadał pytanie, czy wykonywane usługi transportu mogą zostać opodatkowane według zasad przewidzianych dla usług o charakterze ciągłym.

WSA orzekł, że usługi o charakterze ciągłym to takie, które są stale w fazie wykonywania i wykonywane są nieprzerwanie przez cały okres trwania umowy. Znany jest także moment ich rozpoczęcia, natomiast nie można ustalić momentu ich zakończenia. Za usługi o charakterze ciągłym w powyższym rozumieniu nie można uznać usług

transportowych, co do których możliwe jest wyraźne wyodrębnienie momentu ich rozpoczęcia i zakończenia. W konsekwencji, do opodatkowania VAT tych usług podatnik powinien stosować zasady ogólne.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA we Wrocławiu z dnia 14 października 2015 r., sygn. akt I SA/Wr 1507/15)

Interpretacja indywidualna: Usługi menadżerskie i zakaz konkurencji a VAT

Podatnik zawarł kontrakt menadżerski w przedmiocie zarządzania przedsiębiorstwem. Za świadczone usługi będzie pobierał miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe. Przedsiębiorca zobowiązał się, że w przypadku rozwiązania umowy, powstrzyma się od jakiegokolwiek działalności konkurencyjnej wobec spółki. W tej sytuacji zadane zostało pytanie, czy pobierane wynagrodzenie, a także

odszkodowanie związane z zakazem konkurencji podlegają opodatkowaniu VAT.

Organ podatkowy uznał, że wskazany w kontrakcie brak podporządkowania wobec spółki, jaki po noszenie pełnej odpowiedzialności za podejmowane przez siebie działania wskazuje, że stosunek prawny łączący podatnika ze spółką nie nosi cech właściwych stosunkowi pracy. Natomiast otrzymane odszkodowanie za powstrzymanie się od dokonywania określonych czynności stanowi ekwiwalent za konkretną usługę, którą w niniejszej sprawie jest powstrzymanie się od działalności konkurencyjnej wobec spółki. W związku z powyższym żadne ze wskazanych świadczeń nie korzysta ze zwolnienia od opodatkowania VAT.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 15 października 2015 r., sygn. IBPP2/4512-651/15/WN)

Interpretacja indywidualna: Odszkodowanie otrzymane w związku z rozwiązaniem umowy o pracę a PIT

Z podatnikiem rozwiązana została umowa o pracę na mocy porozumienia stron. Porozumienie to podlegało szczególnym zasadom rozwiązywania stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników. Z tego tytułu pracownik otrzymał odszkodowanie, które pracodawca pomniejszył o kwotę podatku PIT. Zwolniony pracownik zadał pytanie, czy słusznie potrącono podatek od otrzymanego świadczenia.

Dyrektor IS wskazał, iż pracownik otrzymał odszkodowanie z tytułu rozwiązania umowy o pracę na mocy porozumienia stron w ramach programu dobrowolnych odejść, który jest regulaminem wyłączającym stosowanie prawa pracy. Wobec tego, wartość świadczenia wypłaconego pracownikowi korzysta ze zwolnienia

przedmiotowego wskazanego w ustawie o podatku PIT. W konsekwencji, od wypłaconego odszkodowania został nienależnie pobrany podatek. Pracownikowi przysługuje zatem prawo do wystąpienia do naczelnika właściwego urzędu skarbowego z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 12 października 2015 r., sygn. IPPB4/4511-958/15-4/MS)

Nowości legislacyjne: Ustawa o wspieraniu działalności innowacyjnej podpisana przez Prezydenta

W dniu 16 października 2015 r. Prezydent podpisał ustawę z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności.

Przedmiotowe zmiany dotyczą m.in. ustawy o PIT i CIT. Wprowadzają ulgę polegającą na umożliwieniu odliczenia od

podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, a więc zarówno w ramach prac rozwojowych, jak i badań naukowych: stosowanych i przemysłowych, a w przypadku badań podstawowych jedynie wówczas, gdy badania te były prowadzone na podstawie umowy lub porozumienia z jednostką naukową. Odliczeniu nie podlegałyby całe koszty, lecz ich część – począwszy od 30% kosztów wynagrodzeń dla wszystkich podatników, 20% pozostałych kosztów dla mikroprzedsiębiorców, małych albo średnich przedsiębiorców oraz 10% pozostałych kosztów dla wszystkich podatników.

Znowelizowane przepisy mają wejść 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)