

Nowości Podatkowe PwC

5 listopada 2015 r.

W numerze:

Wyrok: Uregulowanie przez pracodawcę zaległych składek na ubezpieczenia społeczne a PIT

Interpretacja indywidualna: Darowizna zespołu składników majątkowych a VAT

Interpretacja indywidualna: Wydatki związane ze studiami jako koszt uzyskania przychodów w PIT

Nowości legislacyjne: Ustawa zmieniająca przepisy o PIT i CIT podpisana przez Prezydenta

Wyrok: Uregulowanie przez pracodawcę zaległych składek na ubezpieczenia społeczne a PIT

Spółka prowadzi działalność gospodarczą, polegającą na zarządzaniu drużyną piłkarską. Zawodnicy zatrudnieni są na podstawie kontraktów, w stosunku do których stosuje się przepisy prawne dotyczące umowy zlecenia. Według organu podatkowego, w minionych latach spółka błędnie ustalała podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne zawodników. Podstawa ta została zaniżona. W związku z tym, niepobrane składki powinny zostać niezwłocznie odprowadzone. Spółka, jako płatnik, zdecydowała się samodzielnie uiszczyć tę kwotę, nie obciążając nią pracowników. W tej sytuacji zadano pytanie, czy po stronie zawodników powstanie przychód podlegający opodatkowaniu.

WSA orzekł, że w przedstawionym stanie faktycznym nie powstaje przychód podlegający

opodatkowaniu PIT. Wpłata zaległych składek stanowi wykonanie ustawowego obowiązku spółki, a nie wykonanie zobowiązania publicznoprawnego za kogoś innego. Fakt, że nastąpiło to w późniejszym okresie nie zmienia charakteru prawnego czynności. Uznanie, że wpłata zaległych składek skutkuje powstaniem przychodu po stronie zawodników spowodowałoby podwójne opodatkowanie tych samych należności. Brak poboru składek spowodował powiem, że zawodnicy otrzymali wyższe wynagrodzenie, a tym samym zobowiązani byli do zapłaty wyższego podatku dochodowego PIT.

(Ustne uzasadnienie wyroku NSA z dnia 27 października 2015 r., sygn. akt II FSK 1891/13)

Interpretacja indywidualna: Darowizna zespołu składników majątkowych a VAT

Podatnik prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usług doradztwa personalnego

i strategicznego. W najbliższym czasie planuje jednak zmniejszyć swoją aktywność zawodową i w drodze darowizny przekazać współmałżonkowi zespół składników majątkowych. Współmałżonek, korzystając z tych składników, będzie kontynuował dotychczasową działalność gospodarczą. Podatnik zadał pytanie, czy taka darowizna powinna zostać opodatkowana podatkiem VAT.

Organ podatkowy wskazał, że zespół składników majątkowych, który będzie przedmiotem darowizny, został uprzednio wyodrębniony organizacyjnie, finansowo i funkcjonalnie, przez co może stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące zadania gospodarcze. Tym samym spełnia definicję zorganizowanej części przedsiębiorstwa, w konsekwencji czego, w świetle przepisów ustawy o VAT, planowana transakcja nie będzie podlegała opodatkowaniu tym podatkiem.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 23 października 2015 r., sygn. I PTPP1/4512-510/15-2/MSu)

Interpretacja indywidualna: Wydatki na studia jako koszt uzyskania przychodów w PIT

Przedsiębiorca prowadzi działalność gospodarczą, której przedmiotem są usługi specjalistyczne dla osób z zaburzeniami psychicznymi. W najbliższym czasie planuje rozpocząć studia pedagogiczne o specjalności terapia pedagogiczna. Ukończenie tego kierunku pozwoli podatnikowi w znaczącym stopniu rozszerzyć zakres świadczonych usług. W związku z tym postawiono pytanie, czy wydatki związane ze studiami można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o PIT.

Dyrektor Izby Skarbowej orzekł, że jeśli studia, które podejmuje podatnik, są związane z zakresem prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, a zdobyta wiedza, poprzez świadczenie nowych usług, bądź świadczenie usług na

wyższym poziomie, będzie miała odzwierciedlenie w powstaniu lub wzroście przychodu, bądź wpłynie na zachowanie lub zabezpieczenie źródła przychodu, to wydatki na czesne, podręczniki i dojazd na uczelnię, ponoszone w związku z podjęciem nauki, mogą, co do zasady, stanowić koszty uzyskania przychodów prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej. Warunkiem powyższego jest jednak przejrzyste wykazanie związku pomiędzy wydatkami a osiąganymi przychodami oraz należyte ich udokumentowanie.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 23 października 2015 r., sygn. IBPB-1-1/4511-483/15/WRz)

Nowości legislacyjne: Ustawa zmieniająca przepisy o PIT i CIT podpisana przez Prezydenta

W dniu 27 października 2015 r. Prezydent podpisał ustawę z dnia 9 października 2015 r. o zmianie ustawy o PIT, CIT oraz niektórych innych ustaw.

Celem ustawy jest dostosowanie polskich

przepisów podatkowych do zmian w prawie UE w zakresie opodatkowania dochodów z oszczędności oraz wspólnego systemu opodatkowania spółek powiązanych. Akt ten wprowadza jednolite dla krajów UE regulacje dotyczące wy mogów związanych z dokumentacją transakcji pomiędzy podmiotami powiązanych. Nowością jest również ogólna klauzula zapobiegająca nadużyciom występującym podczas stosowania zwolnienia z opodatkowania przychodów z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. Ponadto, nowelizacja wprowadzić ma do ustawy o PIT nowe rozdziały regulujące w sposób kompleksowy zasady przekazywania informacji o wypłatach odsetek.

Zdecydowana większość nowelizowanych przepisów ma wejść w życie z dniem 31 grudnia 2015 r.

(Źródło: prezydent.pl)

Dodatkowe informacje

www.pwc.pl

Porozmawiajmy

W przypadku pytań, prosimy o kontakt:

**Zespół Zarządzania Wiedzą
Działu Prawnopaństwowego PwC**

www.taxonline.pl

Zapraszamy także na Twittera:
[@pwcpodatki](https://twitter.com/pwcpodatki)