

# Nowości Podatkowe PwC

12 listopada 2015 r.

## W numerze:

Wyrok: Zasady opodatkowania VAT usług nauki pływania

Interpretacja indywidualna: Prawidłowość systemu zarządzania fakturami VAT

Interpretacja indywidualna: Zwrot kosztów przejazdów służbowych a PIT

Nowości legislacyjne: Ustawa o wspieraniu działalności innowacyjnej opublikowana w Dzienniku Ustaw

### Wyrok: Zasady opodatkowania VAT usługi nauki pływania

Spółka świadczy usługi w zakresie nauki pływania. W tym celu ponosi koszty wstępu na basen, które później przenosi na odbiorców usług. Właściciel basenu wystawia na rzecz spółki fakturę VAT z opisem „usługa basenowa”, stosując stawkę VAT 8%. W związku z tym podatnik zadał pytanie, jaką stawkę podatku VAT powinien przyjąć przy rozliczeniu z klientami usług nauki pływania połączonych ze wstępem na basen.

WSA orzekł, że podmiot prowadzący działalność w zakresie nauki pływania musi mieć zapewniony wstęp na basen. Nie można rozdzielić tych świadczeń, bowiem podział ten miałby charakter sztuczny. Nauka pływania wraz z dostępem do pływalni stanowi typową usługę kompleksową. W konsekwencji koszt zakupu usługi basenowej powinien zostać skalkulowany w ramach kompleksowego

świadczenia i opodatkowany według usługi głównej, tj. nauki pływania, stawką podstawową 23% VAT.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Gdańsku z dnia 3 listopada 2015 r., sygn. akt I SA 995/15)

### Interpretacja indywidualna: Prawidłowość systemu zarządzania fakturami VAT

Podatnik świadczy usługi w zakresie projektowania oraz wdrażania innowacyjnych rozwiązań informatycznych. Na potrzeby prowadzonej działalności dokonuje zakupów towarów dokumentowanych fakturami VAT. Obecnie podatnik planuje wprowadzić jednolity system zarządzania takimi fakturami. Dokumenty mają być dostarczane i weryfikowane w postaci elektronicznej, następnie drukowane i przechowywane w formie papierowej. W związku z tym zostało zadane pytanie, czy opisany

system jest zgodny z obowiązującymi regulacjami dotyczącymi zasad przesyłania i przechowywania faktur.

Organ podatkowy wskazał, że obowiązujące przepisy dopuszczają możliwość otrzymywania faktur w wersji elektronicznej i przechowywania ich w dowolny sposób. Jednakże sposób ten ma zapewniać łatwe odszukanie poszczególnych dokumentów oraz autentyczność ich pochodzenia, integralność treści i czytelność. Ponadto, podatnik zobowiązany jest zapewnić odpowiednim organom, na ich żądanie, bezzwłoczny dostęp do faktur, a w przypadku faktur przechowywanych w formie elektronicznej – również bezzwłoczny ich pobór i przetwarzanie danych w nich zawartych. Przedstawiony przez przedsiębiorcę system spełnia opisane wymagania.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia

23 października 2015 r., sygn. IBPP2/4512-688/15/ICz)

### **Interpretacja indywidualna: Zwrot kosztów przejazdów służbowych a PIT**

Pracodawca pokrywa swoim pracownikom w pełni koszty wszystkich przejazdów w sprawach służbowych, w tym pomiędzy trzema lokalizacjami firmy. W związku z tym opłaca on bilety na komunikację miejską lub należności za kursy taksówek na podstawie faktur, rachunków lub paragonów. Przejazdy te odbywają się wyłącznie w celach realizacji obowiązków służbowych, w interesie pracodawcy, w żaden sposób nie powiększają one natomiast aktywów pracownika. Podatnik zadał pytanie, czy opisany zwrot kosztów przejazdów stanowi dla pracowników przychód w rozumieniu ustawy o PIT.

Dyrektor Izby Skarbowej stwierdził, że wynikające z konieczności wykonywania czynności służbowych sfinansowanie przez pracodawcę kosztów przejazdów w sprawach służbowych oraz pomiędzy trzema lokalizacjami firmy nie generuje po stronie pracowników przychodu do opodatkowania, o którym

mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych. Poniesienie tego wydatku leży wyłącznie w interesie pracodawcy, a nie pracowników. Warto zauważyć, że gdyby nie konieczność wywiązania się z obowiązków wynikających z umowy o pracę, nie mieliby oni powodu do ponoszenia wskazanego kosztu. Co za tym idzie, pracownicy w tej sytuacji nie otrzymują jakiegokolwiek przysporzenia majątkowego, który powinien zostać opodatkowany. Tym samym na pracodawcy nie ciąży obowiązek płatnika, nie jest on zobowiązany do naliczenia i poboru podatku PIT od przedmiotowych wydatków zwracanych pracownikom.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 29 października 2015 r., sygn. IBPB-2-1/4511-325/15/DP)

### **Nowości legislacyjne: Ustawa o wspieraniu działalności innowacyjnej opublikowana w Dzienniku Ustaw**

W dniu 2 listopada 2015 r. w Dzienniku Ustaw opublikowano ustawę z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności.

Wprowadzane zmiany dotyczą m.in. ustawy o PIT i CIT. Do najistotniejszych nowości należy zaliczyć ulgę polegającą na umożliwieniu odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową. Przepis ten dotyczy zarówno prac rozwojowych, jak i badań naukowych: stosowanych i przemysłowych, a w przypadku badań podstawowych jedynie tych, które były prowadzone w związku z umową lub porozumieniem podpisanym z jednostką naukową. Odliczeniu nie będą podlegać jednak całe koszty, lecz ich część obejmująca 30% kosztów wynagrodzeń dla wszystkich podatników, 20% pozostałych kosztów dla mikroprzedsiębiorców, małych albo średnich przedsiębiorców oraz 10% pozostałych kosztów dla wszystkich podatników.

Znowelizowane przepisy w większości wchodzą w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

(Źródło: [dziennikustaw.gov.pl](http://dziennikustaw.gov.pl))

**Dodatkowe informacje**

[www.pwc.pl](http://www.pwc.pl)

## **Porozmawiajmy**

W przypadku pytań, prosimy o kontakt:

**Zespół Zarządzania Wiedzą  
Działu Prawnopodatkowego PwC**

[www.taxonline.pl](http://www.taxonline.pl)

Zapraszamy także na Twittera:

[@pwcpodatki](https://twitter.com/pwcpodatki)