

# Nowości Podatkowe PwC

3 grudnia 2015 r.

## W numerze:

Wyrok: Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT z tytułu usług budowlanych

Interpretacja indywidualna: Przesyłanie faktury VAT drogą mailową

Interpretacja indywidualna: Opodatkowanie najmu w PIT

Nowości legislacyjne: Prezydencki projekt nowelizacji ustawy o PIT skierowany do Komisji Finansów Publicznych

### Wyrok: Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT z tytułu usług budowlanych

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej wykonuje usługi budowlane w obszarze geotechniki. W umowach zawieranych z kontrahentami, różnorodnie określany jest moment rozliczenia. Następuje ono na podstawie faktur VAT w miesięcznych cyklach lub po ostatecznym zakończeniu prac. W związku z tym spółka wystąpiła z pytaniem, kiedy powstaje obowiązek podatkowy w VAT z tytułu świadczonych przez nią usług.

WSA orzekł, że na gruncie przepisów ustawy o VAT, usługi budowlane traktowane są odmiennie od wszystkich pozostałych. Obowiązek podatkowy powstaje bowiem w momencie wykonania usług budowlanych, bez względu na przyjęty przez strony sposób rozliczenia. O wykonaniu tych usług decydować będzie ich rzeczywiste zrealizowanie,

łącznie z czynnościami, które są z nimi powiązane. Nie można natomiast uznać, że obowiązek podatkowy powstaje z chwilą przyjęcia przez kontrahenta zrealizowanych usług na podstawie protokołu odbioru robót, czy też innych dokumentów określonych w treści zawartej umowy.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Warszawie z dnia 26 listopada 2015 r., sygn. akt III SA/Wa 3980/14)

### Interpretacja indywidualna: Przesyłanie faktury VAT drogą mailową

Podatnik jest przedsiębiorcą, który prowadzi działalność polegającą na wysyłkowej sprzedaży towarów. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, kupujący mają prawo dokonać zwrotu towaru w określonym terminie. W takiej sytuacji podatnik wystawia na ich rzecz fakturę korygującą, którą przesyła do klientów jako załącznik do wiadomości

mailowej. Faktura ta stanowi podstawę do obniżenia podstawy opodatkowania VAT o wartość zwróconej nabywcy zapłaty. Warunkiem dokonania takiego obniżenia jest jednak posiadania potwierdzenia odebrania przez nabywcę faktury korygującej. W tej sytuacji podatnik zadał pytanie, czy wystarczające jest potwierdzenie odbioru otrzymane za pośrednictwem poczty elektronicznej.

Organ podatkowy wskazał, że momentem otrzymania elektronicznej faktury korygującej przez kontrahenta jest moment, w którym faktura ta staje się w jakikolwiek sposób dla niego dostępna, w rezultacie czego, uzyskuje on możliwość zapoznania się z jej treścią. Tym samym stwierdzić należy, iż otrzymanie przez podatnika potwierdzenia odbioru faktury korygującej drogą mailową poprzez automatyczne potwierdzenie z serwera nabywcy lub odesłanie przez nabywcę maila z potwierdzeniem otrzymania faktury korygującej, będzie spełniać warunek posiadania

przez podatnika potwierdzenia odbioru faktury korygującej.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 13 listopada 2015 r., sygn. IPTPP3/4512-458/15-2/BM)

### **Interpretacja indywidualna: Opodatkowanie najmu w PIT**

Podatnik jest właścicielem nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym. Wskazaną nieruchomość planuje w najbliższym czasie oddać w najem. Transakcja ta nie będzie zawarta w ramach działalności gospodarczej. W związku z tym pojawiło się pytanie, czy w przypadku uzyskania przychodu podatnik może traktować najem jako odrębne źródło przychodów, według ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Dyrektor Izby Skarbowej stwierdził, że jeżeli umowa najmu nieruchomości nie zostanie zawarta w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej, to przychody uzyskane z wynajmu mogą potraktowane jako pochodzące z odrębnego

źródła przychodów, określonego w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych. Co za tym idzie, przychody te mogą być opodatkowane zryczałtowanym podatkiem dochodowym. Przy czym należy zauważyć, iż warunkiem skorzystania z ryczałtowej formy opodatkowania jest złożenie pisemnego oświadczenia o wyborze opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych na dany rok podatkowy, które podatnik składa Naczelnikowi Urzędu Skarbowego właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 12 listopada 2015 r., sygn. IPTPB3/4511-218/15-2/MK)

### **Nowości legislacyjne: Prezydencki projekt nowelizacji ustawy o PIT skierowany do Komisji Finansów Publicznych**

Skierowany do Sejmu przez Prezydenta RP projekt ustawy zmieniającej ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych został 2 grudnia 2015 r. przekazany do prac

w Komisji Finansów Publicznych.

Podstawowym założeniem nowelizacji jest zwiększenie kwoty wolnej od opodatkowania podatkiem dochodowym z 3091 zł do 8002 zł. Realizacja tego celu nastąpi poprzez podniesienie kwoty zmniejszającej podatek z 556 zł do 1440 zł. Wskazane rozwiązania mają dostosować regulacje podatkowe do realiów społeczno-gospodarczych panujących w Polsce i w sposób znaczący poprawić sytuację ekonomiczną osób uzyskujących dochody na poziomie uznawanym za minimum socjalne. Wniesiony projekt stanowi realizację części zobowiązań Prezydenta Andrzeja Dudy podjętych podczas kampanii wyborczej.

Nowe przepisy mają wejść w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

(Źródło: sejm.gov.pl)

### ***Dodatkowe informacje***

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

## ***Porozmawiajmy***

*W przypadku pytań, prosimy o kontakt:*

**Zespół Zarządzania Wiedzą  
Działu Prawnospodatkowego PwC**

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

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