

Nowości Podatkowe PwC

21 stycznia 2016 r.

W numerze:

Wyrok: Odliczenie VAT na podstawie faktur wystawionych przez podmiot niezarejestrowany jako podatnik

Interpretacja indywidualna: Stawka VAT dla sprzedaży karnetów w szkole tańca

Interpretacja indywidualna: Udział w otwartej imprezie integracyjnej a PIT

Nowości legislacyjne: Ustawa o podatku od niektórych instytucji finansowych ogłoszona w Dzienniku Ustaw

Wyrok: Odliczenie VAT na podstawie faktur wystawionych przez podmiot niezarejestrowany jako podatnik

Spółka prowadzi działalność w zakresie oprogramowania oraz dostawy sprzętu komputerowego. Dla celów tej działalności, zawarła ona z podmiotem zewnętrznym umowę, na mocy której podmiot ten świadczy na rzecz spółki usługi informatyczne. Nabywanie wskazanych usług dokumentowane jest fakturami VAT wystawianymi przez usługodawcę. W czasie trwania umowy spółka pozyskała informację, że usługodawca nie dokonał rejestracji niezbędnej dla celów podatku VAT. W związku z tym zadane zostało pytanie, czy spółka ma prawo do odliczenia podatku VAT z faktur wystawionych przez tego kontrahenta.

WSA orzekł, że samo niezarejestrowanie jako podatnika podmiotu, który

wystawia faktury VAT i wprowadza je do obrotu, nie stanowi bezwzględnej przesłanki do tego, żeby pozbawić spółkę, która taką fakturę otrzymuje, prawa do odliczenia. Warunkiem dokonania odliczenia jest jednak, aby usługi były rzeczywiście wykonane, a także zostały wykorzystane do działalności gospodarczej Spółki. Wymaga się również, żeby na podstawie otrzymanej faktury można było zindywidualizować jej wystawcę- po jego stronie bowiem powstał obowiązek podatkowy. Skoro zatem mamy do czynienia z podatnikiem, u którego powstał obowiązek podatkowy w podatku należnym, to spółki, która otrzymała fakturę VAT, nie sposób pozbawić prawa do odliczenia podatku naliczonego.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Lublinie z dnia 8 stycznia 2016 r., sygn. akt I SA/Lu 775/15)

Interpretacja indywidualna: Stawka VAT dla sprzedaży karnetów w szkole tańca

Przedsiębiorca, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, prowadzi szkołę tańca. W ofercie szkoły, istnieje możliwość zakupu karnetów uprawniających do czynnego udziału w nauce tańca. W związku z powyższym, podatnik zapytał, jaka stawka VAT będzie właściwa dla sprzedaży powyższych karnetów.

Organ podatkowy w wydanej interpretacji indywidualnej stwierdził, że jeśli w ramach karnetu świadczone są usługi nauki tańca stanowiące normalne i typowe użytkowanie obiektu, to właściwą stawką podatku będzie 8%. Zaś w przypadku indywidualnego treningu z instruktorem, właściwą stawką VAT będzie 23%.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 17 grudnia

2015 r., sygn. IBPP1/4512-935/15/LSz)

Interpretacja indywidualna: Udział w otwartej imprezie integracyjnej a PIT

Przedsiębiorca planuje zorganizować dla pracowników imprezę integracyjną o charakterze sportowo-rekreacyjnym lub kulturalno-oświatowym. Koszt tej imprezy zostanie pokryty ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Impreza będzie miała charakter otwarty, a udział w niej będzie fakultatywny. Wydarzenie ma na celu wzmocnienie więzi pomiędzy pracownikami, zintegrowanie z pracodawcą oraz poprawę atmosfery w pracy. Przedsiębiorca zadał pytanie, czy udział w imprezie będzie stanowił dla pracowników przychód w rozumieniu ustawy o PIT.

Minister Finansów wskazał, że za przychód pracownika, podlegający opodatkowaniu PIT, mogą być uznane świadczenia, które zostały spełnione za zgodą

pracownika i w jego interesie, a odniesiona korzyść jest wymierna i indywidualnie przypisana do osoby. Opisane wydarzenie nie spełnia ostatniego ze wskazanych kryteriów- przy imprezie otwartej brak jest bowiem możliwości zindywidualizowania świadczenia. W związku z tym należy uznać, że wzięcie udziału w imprezie zorganizowanej przez pracodawcę nie będzie prowadziło do powstania przychodu po stronie pracowników.

(Interpretacja indywidualna Ministra Finansów z dnia 5 stycznia 2016 r., sygn. DD3.8222.2.328.2015.CRS)

Nowości legislacyjne: Ustawa o podatku od niektórych instytucji finansowych ogłoszona w Dzienniku Ustaw

W dniu 15 stycznia 2016 r. w Dzienniku Ustaw ogłoszono ustawę z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych.

Opublikowana ustawa zakłada wprowadzenie nowego

podatku obciążającego aktywa niektórych instytucji finansowych. Opodatkowaniem, zgodnie z nowymi przepisami, zostanie objęta nadwyżka sumy wartości aktywów podatnika ponad określone w ustawie progi, wynikająca z zestawienia obrotów i sald. Zestawienie to sporządzane jest na podstawie zapisów księgowych. Z obowiązku płacenia podatku zwolnione zostały niektóre instytucje, w tym przede wszystkim banki państwowe. Według inicjatorów ustawy, przychody z podatku bankowego mają znacząco zasilić budżet państwa, a tym samym zwiększyć udział sektora finansowego w finansowaniu wydatków budżetowych.

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 lutego 2016 r.

(Źródło: dziennikustaw.gov.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)