

Nowości Podatkowe PwC

nr 26, 9 stycznia 2014 r.



Z przyjemnością oddajemy w Państwa ręce dwudzieste szóste wydanie newslettera, w którym znajdą Państwo najciekawsze orzecznictwo oraz interpretacje podatkowe, a także przegląd nowości legislacyjnych, istotnych z punktu widzenia sektora MSP.

Życzymy przyjemnej lektury!

Orzecznictwo sądowe

Odszkodowanie z tytułu wcześniejszego rozwiązania umowy a koszt podatkowy

Odszkodowanie z tytułu wcześniejszego rozwiązania umowy może stanowić koszt podatkowy przedsiębiorcy, jeśli odstąpienie od umowy było działaniem racjonalnym, mającym na celu zabezpieczenie źródła przychodów.

Sprawa zapadła na gruncie przepisów podatku dochodowego od osób prawnych i dotyczyła spółki, która zawarła umowę dzierżawy na czas oznaczony, a następnie postanowiła wcześniej ją rozwiązać, ze względu na to, że dalsze obowiązywanie umowy przestało być dla niej opłacalne. Spółka została obciążona obowiązkiem wypłacenia odszkodowania z tytułu wcześniejszego odstąpienia od umowy. Podatnik stwierdził, że taki wydatek może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów z prowadzonej działalności.

Organ podatkowy w wydanej interpretacji indywidualnej stanął na stanowisku, że odszkodowanie wypłacane z tytułu wcześniejszego rozwiązania umowy nie może zostać zakwalifikowane jako koszt podatkowy. Organ podkreślił, że przesłanka racjonalności poniesienia kosztu nie jest czynnikiem przesądzającym, czy dany wydatek stanowi koszt uzyskania przychodu, czy nie.

Sprawę rozpatrzył Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie, który przyznał racje spółce i uchylił zaskarżoną interpretację. W uzasadnieniu sąd stwierdził, że o tym, czy odszkodowanie może zostać zaliczone do kosztów podatkowych, decydują okoliczności danej sprawy. Podkreślono, że celem działania spółki było zabezpieczenie źródła przychodów, a jej działanie podjęte w zakresie rozwiązania przed terminem umowy dzierżawy było racjonalne - nie można zmuszać podatnika do trwania w niekorzystnych ekonomicznie zobowiązaniach.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Warszawie z dnia 10 grudnia 2013r., sygn. akt III SA/Wa 1625/13)

Najnowsze interpretacje

Interpretacja indywidualna: Stawka ryczałtu PIT dla produkcji i montażu mebli

Właściwą stawką zryczałtowanego podatku PIT dla produkcji i montażu mebli jest odpowiednio 5,5 i 8,5%.

Sprawa dotyczyła podatnika, który zajmuje się produkcją i montażem mebli wykonywanych z własnych materiałów. Przedsiębiorca stanął na stanowisku, że dochód uzyskiwany z produkcji mebli powinien zostać opodatkowany zryczałtowanym podatkiem dochodowym w wysokości 5,5%. Natomiast dochód z tytułu montażu mebli powinien być obciążony daniną w wysokości 8,5%, ponieważ jest to usługa. Wobec powyższego na rachunku dokumentującym powyższe należy zastosować dwie stawki.

Dyrektor Izby Skarbowej w wydanej interpretacji indywidualnej zgodził się z podatnikiem. Organ podkreślił, że produkcja mebli z własnych materiałów jest działalnością wytwórczą, wobec tego dochód uzyskiwany z tego tytułu powinien być opodatkowany zryczałtowanym podatkiem PIT

w wysokości 5,5%. Natomiast przychody uzyskane z tytułu usługi montażu mebli, powinny zostać opodatkowane stawką 8,5%, ponieważ jest to świadczenie usługi.

(Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 9 grudnia 2013r., sygn. IPTPB1/415-584/13-6/MAP)

Prace legislacyjne

Projekt zmian w zakresie odliczania VAT od samochodów

W dniu 23 grudnia 2013 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekt ustawy o zmianie ustawy o VAT oraz niektórych innych ustaw, który ma na celu wdrożenie decyzji wykonawczej Rady Unii Europejskiej z dnia 17 grudnia 2013 r. o derogacji przepisów w zakresie odliczenia VAT od samochodów.

Nowelizacja wprowadzi w podatku VAT możliwość odliczania 50% podatku naliczonego w odniesieniu do wydatków dotyczących pojazdów samochodowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, wykorzystywanych zarówno do celów związanych z opodatkowaną działalnością gospodarczą, jak i do użytku prywatnego.

Pełne odliczenie będzie przysługiwało tylko w odniesieniu do wydatków związanych z pojazdami wykorzystywanymi przez podatnika wyłącznie do działalności gospodarczej.

Projekt skierowany został do uzgodnień międzyresortowych.

(źródło: www.rcl.gov.pl)

Wejście w życie rozporządzeń VAT

W Dzienniku Ustaw z dnia 31 grudnia 2013 r. opublikowano rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania stawek obniżony oraz z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień.

Konieczność wydania przedmiotowych rozporządzeń wynika z ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, zgodnie z którą dotychczasowe przepisy

wykonawcze do ustawy o VAT zachowują moc prawną nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2013 r.

Oba rozporządzenia weszły w życie z dniem 1 stycznia 2014 r.

(źródło: www.dziennikustaw.gov.pl)

Niniejszy materiał nie zawiera opinii PwC i w żadnym razie nie powinien być traktowany, jako komentarz PwC w odniesieniu do podnoszonych tematów. Ponadto niniejszy materiał ma charakter wyłącznie informacyjny i nie może stanowić jedynej podstawy podejmowanych działań. Pragniemy zwrócić uwagę, iż pisemne uzasadnienia orzeczeń niekiedy różnią się od uzasadnień ustnych, dlatego w celu uzyskania bardziej szczegółowych informacji należy zapoznać się z treścią pisemnego uzasadnienia orzeczenia.

© 2014 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.

