

Nowości Podatkowe PwC

nr 28, 23 stycznia 2014 r.



Z przyjemnością oddajemy w Państwa ręce dwudzieste ósme 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

Zaliczenie wydatku na poczęstunek dla współpracowników do kosztów podatkowych w CIT

Podatnik ma prawo do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków ponoszonych na drobny poczęstunek udostępniany podczas wewnętrznych spotkań dla osób współpracujących przy realizacji zleceń spółki.

Sprawa dotyczyła podatnika, który w związku z prowadzoną działalnością współpracuje z osobami prowadzącymi jednoosobową działalność gospodarczą na podstawie umów zlecenia lub samozatrudnienia. Ze względu na specyfikę branży, konieczne jest organizowanie spotkań wewnętrznych w celu zapewnienia sprawnej realizacji bieżących zadań. W czasie spotkań udostępniany jest drobny poczęstunek – napoje ciepłe i zimne, a także drobne przekąski w postaci herbatników, paluszków, ciastek itp. W związku z tym, podatnik zapytał, czy powyższe wydatki może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów na gruncie CIT.

Sprawę rozpatrzył Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie. W wyroku sąd stwierdził, że podatnik ma prawo do zaliczenia wydatków na artykuły spożywcze do kosztów podatkowych przedsiębiorcy. Sąd podkreślił, że bez znaczenia dla powyższego zaliczenia jest fakt, że współpracownicy wykonują zlecenia na rzecz spółki w ramach prowadzonej przez siebie jednoosobowej działalności gospodarczej. Istotnym czynnikiem są jedynie okoliczności, w jakich współpraca pomiędzy podatnikiem a jego współpracownikami jest realizowana.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Warszawie z dnia 16 stycznia 2014r., sygn. akt III SA/Wa 1834/13)

Najnowsze interpretacje

Interpretacja indywidualna: Darowizna samochodu a przychód w PIT

Każda darowizna podlega podatkowi od spadków i darowizn, więc tym samym nie powoduje powstania przychodu na gruncie PIT.

Podatnik wziął w leasing dla potrzeb prowadzonej działalności gospodarczej, samochód ciężarowy. Samochód ten został ujęty w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, i był wykorzystywany na potrzeby prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej, a raty leasingowe ujmowano w kosztach uzyskania przychodów. Po zakończeniu umowy leasingu, przedsiębiorca nabył samochód jako osoba prowadząca działalność gospodarczą. Przeznaczył go jednak na cele osobiste, w związku z czym wydatku na nabycie samochodu nie zaliczył do kosztów uzyskania przychodów. Samochód ten zamierza w drodze darowizny przekazać mamie, do jej majątku osobistego. W związku z tym zapytał czy w wyniku darowizny pojazdu powstanie przychód podlegający opodatkowaniu PIT.

Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w wydanej interpretacji indywidualnej stwierdził, że przepisów ustawy o PIT nie stosuje się do przychodów podlegających opodatkowaniu na podstawie przepisów ustawy o podatku od spadków i darowizn. Organ podkreślił, że w świetle tej ustawy każda darowizna, w której obdarowanym jest osoba fizyczna, bez względu na przedmiot darowizny, dokonana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlega przepisom ustawy o podatku od spadków i darowizn. Powyższe wyklucza możliwość jej opodatkowania podatkiem PIT.

(Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 24 grudnia 2014r. sygn. IPTPB1/415-608/13-4/AG)

Interpretacja indywidualna: Dokumentowanie obciążenia kontrahenta kosztami przeterminowanych surowców i opakowań w VAT

Obciążenie kontrahenta kosztami przeterminowanych surowców, niewykorzystanych ze względu na zmianę decyzji biznesowej, może zostać udokumentowane poprzez wystawienie noty obciążeniowej.

Podatnik prowadzi działalność polegającą na produkcji słodyczy. Oprócz własnych wyrobów, podatnik produkuje towary na zamówienia swoich kontrahentów. W tym celu zamawia specjalne surowce i opakowania. Zdarza się, że kontrahent zmienia lub wstrzymuje produkcję. Powoduje to przeterminowanie wcześniej zakupionych surowców i opakowań, które następnie są likwidowane przez spółkę. W związku z tym podatnik zapytał, czy obciążenie kontrahenta kosztami związanymi z likwidacją może zostać udokumentowane notą obciążeniową, a nie fakturą VAT.

Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w wydanej interpretacji indywidualnej stwierdził, że podatnik przy obciążeniu kontrahenta nie będzie wykonywał żadnej czynności podlegającej opodatkowaniu VAT. Organ podkreślił, że w tym wypadku nie wystąpi wzajemność świadczeń, a przedmiotowe kwoty poniesionych kosztów, jako stanowiące należności o charakterze odszkodowawczym, nie będą stanowiły wynagrodzenia z tytułu jakichkolwiek czynności opodatkowanych VAT. Zatem powyższa czynność, jako niepodlegająca opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, nie będzie potwierdzana za pomocą faktury. Organ potwierdził, że brak jest przeciwwskazań dla dokumentowania tych czynności poprzez wystawienie not obciążeniowych.

(Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 23 grudnia 2013r., sygn. IPTPP2/443-800/13-2/AW)

Prace legislacyjne

Komitet Stały Rady Ministrów rozpatrzy projekt zmian w odliczeniu VAT od samochodów

Projekt nowelizacji ustawy o VAT dotyczący odliczenia podatku od samochodów zostanie rozpatrzony po raz drugi przez KSRM na najbliższym posiedzeniu.

Z doniesień Centrum Informacyjnego Rządu wynika, że Komitet przyjrzy się projektowi 23 stycznia 2014 r. Pomimo rozpatrzenia nowelizacji na posiedzeniu, które odbyło się 16 stycznia br., skład Komitetu zdecydował, że projekt będzie przedmiotem jeszcze jednego posiedzenia. Jeśli zostanie przez niego przyjęty, może zostać przez Radę Ministrów rozpatrzony na posiedzeniu planowanym na 28 stycznia 2014 r.

Planowana zmiana w ustawie wynika z faktu, że w dniu 1 stycznia 2014r. wygasła zgoda Brukseli na ograniczenie prawa do pełnego odliczenia VAT od samochodów posiadających homologację ciężarową oraz na paliwo do takich aut. Resort finansów chciałby, aby pełne odliczenie podatku przysługiwało wyłącznie od samochodów wykorzystywanych tylko w celu prowadzenia działalności gospodarczej. Polska co prawda uzyskała zgodę na wprowadzenie

takiej zasady odliczenia, jednakże teraz konieczne jest wydanie stosownej ustawy nowelizującej obecne przepisy.

Zdaniem wiceministra finansów, istnieje szansa, że planowane zmiany wejdą w życie z dniem 1 marca 2014r.

(Źródło: Centrum Informacyjne Rządu)

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.

