

Nowości Podatkowe PwC

nr 29, 30 stycznia 2014 r.



Z przyjemnością oddajemy w Państwa ręce trzydzieste 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

Zwrot towarów a możliwość wystawienia faktury korygującej w VAT

Jeśli - pomimo odstąpienia od umowy - przedsiębiorcy nie zostanie zwrócony zakupiony towar, nie ma on prawa do wystawienia faktury korygującej.

Sprawa dotyczyła spółki, która dokonywała dostaw towarów na rzecz kontrahenta z odroczonym terminem płatności. Kontrahent złożył wniosek

o ogłoszenie upadłości. Spółka odstąpiła od umowy i zażądała zwrotu dostarczonych towarów, jednak do tej pory ich nie otrzymała. Spółka wystawiła faktury korygujące, pomniejszające wysokość podatku VAT naliczonego, i chciała dokonać korekty zeznania podatkowego.

Rozpatrując powyższą kwestię, NSA stwierdził, że zasadnicze znaczenie w podatku VAT ma aspekt ekonomiczny. W związku z tym, na gruncie podatku VAT odstąpienie od umowy powinno nastąpić w sensie ekonomicznym, a nie cywilistycznym - dopiero zwrot towarów przez nabywcę, uprawnia podatnika do dokonania korekty VAT. Sąd podkreślił, że samo odstąpienie od umowy nie daje podatnikowi tego prawa.

(Ustne uzasadnienie wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 20 stycznia 2014r., sygn. II FSK 178/13)

Najnowsze interpretacje

Interpretacja indywidualna: Kaucja gwarancyjna – skutki w opodatkowaniu VAT

Opłacenie kaucji gwarancyjnej zwalnia z odpowiedzialności solidarnej nabywcy i dostawcy za zobowiązania w podatku VAT, powstałe w wyniku dostawy towarów wrażliwych.

Sprawa dotyczyła podatnika, który prowadzi działalność gospodarczą polegającą na handlu paliwem. W związku z najnowszą nowelizacją ustawy o VAT, wprowadzającą zmiany w opodatkowaniu dostaw towarów wrażliwych, podatnik zapytał organ interpretacyjny, jakie konsekwencje na gruncie opodatkowania VAT będzie miało opłacenie przez niego kaucji gwarancyjnej.

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu stwierdził, że opłacenie kaucji gwarancyjnej w odpowiedniej wysokości spowoduje zwolnienie przedsiębiorcy od odpowiedzialności solidarnej za niezapłacony przez dostawcę podatek VAT od dokonanej transakcji. Podatnik ma obowiązek dokumentowania obrotu towarami wrażliwymi, tak, aby z całości dokumentacji wynikało, że dla danej transakcji spełnione zostały przesłanki zwolnienia z solidarnej odpowiedzialności za zobowiązania w VAT. Ponadto podkreślił, że podatnik nie będzie odpowiadał za zaległości podatkowe podmiotów, od których jego dostawca nabywa towary, bowiem takiej odpowiedzialności cyt. wyżej przepisy nie przewidują.

(Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 7 stycznia 2014r., sygn. ILPP5/443-214/13-2/KG)

Interpretacja indywidualna: Kryteria uznania napraw sprzętu za działalność usługową w zakresie handlu

W przypadku, gdy w wyniku napraw nie dojdzie do istotnego przetworzenia rzeczy, takie prace można uznać za działalność usługową w zakresie handlu, opodatkowaną zryczałtowanym podatkiem PIT.

Sprawa dotyczyła podatnika, który w ramach prowadzonej działalności gospodarczej zajmował się skupowaniem używanych telefonów. Przedsiębiorca dokonywał drobnych napraw, a następnie sprzedawał je za pośrednictwem aukcji internetowych. Podatnik zapytał, czy powyższą działalność można uznać za działalność usługową w zakresie handlu, objętą 3-procentową stawką podatku ryczałtowego.

Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w wydanej interpretacji indywidualnej stwierdził, że jeżeli w wyniku drobnych napraw podjętych przez podatnika nie dojdzie do przetworzenia nabytych przez niego rzeczy, to rzeczy te przeznaczone do dalszej odsprzedaży traktowane będą jako towary w stanie nieprzetworzonym. Wobec tego przychody uzyskane z prowadzonej działalności stanowią przychody z działalności usługowej w zakresie handlu i mogą podlegać opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem PIT w wysokości 3%.

(Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 31 grudnia 2013r., sygn. IPTPB1/415-644/13-4/AP)

Prace legislacyjne

Rada Ministrów przyjęła projekt zmian w sprawie odliczenia VAT od samochodów

W dniu 28 stycznia 2014 r. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o VAT w związku z odliczeniem podatku VAT od samochodów.

Projekt przewiduje rozszerzenie kompleksowe uregulowanie zasad rozliczania podatku VAT od samochodów o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony wykorzystywanych do celów prywatnych i związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. W świetle proponowanych zmian, w przypadku wykorzystywania zakupionego samochodu do celów mieszanych, podatnikowi będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT w wysokości 50%.

Projekt zostanie teraz skierowany do prac sejmowych.

(Źródło: www.premier.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.