

Nowości Podatkowe PwC

nr 31, 13 lutego 2014 r.



Z przyjemnością oddajemy w Państwa ręce trzydzieste pierwsze 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

Odsetki od pożyczki a koszt uzyskania przychodu

Skumulowane odsetki od pożyczki stanowią dla podatnika koszt uzyskania przychodu w momencie ich zapłaty.

Spółka jawna, której współnikiem był podatnik, zawarła umowy pożyczki w celu zapewnienia środków finansowych na jej bieżącą działalność. Odsetki od pożyczek zostały przez spółkę naliczone i zapłacone. Wątpliwości podatnika

w niniejszej sprawie dotyczyły momentu zaliczenia zapłaconych, skumulowanych odsetek od pożyczek do kosztów uzyskania przychodu.

Zgodnie z ustawą o PIT, za koszty podatkowe nie uznaje się naliczonych, lecz niezapłaconych albo umorzonych odsetek od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów). Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie orzekł, że w związku z powyższym, odsetki do kosztów uzyskania przychodów zaliczane są dopiero w momencie, kiedy zostaną zapłacone. Nieprawidłowe jest więc stanowisko organu skarbowego, iż skoro odsetki od pożyczek stanowią koszty pośrednie, to zalicza się je do kosztów uzyskania przychodów w dacie ich poniesienia (w dniu ujęcia w księgach rachunkowych).

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Warszawie z dnia 5 lutego 2014 r., sygn. III SA/Wa 1908/13)

Najnowsze interpretacje

Interpretacja indywidualna: Stawka VAT dla dostawy urządzeń SPA wraz z montażem

Dostawa urządzeń SPA wraz z ich montażem w budynkach objętych społecznym programem mieszkaniowym może zostać opodatkowana preferencyjną stawką VAT.

Dyrektor Izby Skarbowej w wydanej interpretacji indywidualnej stwierdził, że wykonywane czynności, polegające na dostawie wraz z montażem i uruchomieniem kabin saun, montażu urządzeń do saun, montażu wanien SPA, łaźni parowych, w przypadku, gdy będą wykonywane w ramach remontu, modernizacji, termomodernizacji lub przebudowy, w obiektach budowlanych zaliczanych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym, to opodatkowane będą stawką podatku w wysokości 8%, na mocy art. 41 ust. 12 w związku z art. 41 ust. 12a, art. 41 ust. 12b oraz art. 146a pkt 2 ustawy o VAT.

(Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 13 stycznia 2014r., sygn. IPTPP2/443-946/12-5/14-S/JS)

Prace legislacyjne

Nowa treść projektu założeń zmian w ordynacji podatkowej

W dniu 12 lutego 2014 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano nową wersję projektu założeń projektu ustawy o zmianie ustawy ordynacja podatkowa; przekazano go do rozpatrzenia przez Komitet Stały Rady Ministrów.

Projekt uwzględnia zmiany, wynikające z ustaleń międzyresortowego zespołu roboczego, który powołano ze względu na rozbieżności, jakie powstały wcześniej w wyniku prac rządowych nad nowelizacją.

Zmiany w stosunku do poprzedniej wersji są korzystne dla podatników. Przede wszystkim zrezygnowano z propozycji ograniczenia zakresu wniosku o wydanie

interpretacji indywidualnych tylko do zdarzeń przyszłych, co postulował Minister Finansów. W dalszym ciągu będą one więc mogły być składane także co do zaistniałych już stanów faktycznych. Wciąż w projekcie przewiduje się wyłączenie ochrony z interpretacji indywidualnej w sytuacji, gdy w stosunku do zdarzenia, objętego interpretacją, ma zastosowanie klauzula unikania opodatkowania; wyłączenie ochrony nie będzie jednak miało zastosowania wówczas, gdy wnioskodawca otrzyma interpretację indywidualną co do gruntownie opisanej całej planowanej konstrukcji prawnej. W odniesieniu do klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, zrezygnowano z propozycji wprowadzenia dodatkowego sankcyjnego zobowiązania w ramach jej stosowania. Odstąpiono także od możliwości delegowania kompetencji do prowadzenia spraw w zakresie klauzuli na podległe organy – wyłączną kompetencję w tym zakresie będzie miał Minister Finansów. Zmianie uległ proponowany zakres informacji, jakie będą mogły zostać pozyskane od banków i innych instytucji finansowych.

(Źródło: legislacja.rcl.gov.pl)

Zmiana ustawy o VAT uchwalona przez Sejm

Sejm uchwalił nowelizację ustawy o VAT wprowadzającą 50-% ograniczenie odliczenia VAT od aut wykorzystywanych jednocześnie w działalności gospodarczej i do użytku prywatnego.

O projekcie informowaliśmy w poprzednich wydaniach „Nowości...”.

Zgodnie z pierwotnymi założeniami, ustawa miała wejść w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia, co mogłoby nastąpić w trakcie okresu rozliczeniowego. Taka sytuacja doprowadziłaby do wątpliwości co do sposobu zastosowania nowych przepisów w odniesieniu do tego okresu, w którym ustawa uzyskalaby moc obowiązującą. Pomimo pierwotnych oporów ze strony resortu finansów, posłowie zdecydowali, że ustawa wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2014r. – wraz z rozpoczęciem nowego okresu rozliczeniowego zarówno dla podatników rozliczających się w okresach miesięcznych, jak i kwartalnych.

Ustawa została skierowana do rozpatrzenia przez Senat. W dniu dzisiejszym zajmie się nią senacka Komisja Budżetu i Finansów Publicznych.

(Źródło: sejm.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.

