

Nowości Podatkowe PwC

nr 35, 13 marca 2014 r.



Z przyjemnością oddajemy w Państwa ręce trzydzieste piąte 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

Wpłaty na poczet przyszłych dostaw towarów a VAT

Przekazanie kwot na poczet nieokreślonych przyszłych dostaw towarów nie powoduje powstania obowiązku podatkowego na gruncie VAT.

Sprawa dotyczyła przedsiębiorcy, który otrzymuje od swojego kontrahenta wpłaty na poczet przyszłych dostaw, które nie są w momencie zapłaty

w jakikolwiek sposób sprecyzowane. W związku z tym, podatnik zapytał, czy uiszczenie powyższych wpłat powoduje powstanie obowiązku podatkowego w VAT.

Po rozpoznaniu sprawy NSA stwierdził, że aby określona wpłata skutkowałą w danym momencie powstaniem obowiązku podatkowego w VAT, przedmiot tej transakcji musi być określony w sposób ścisły. Sąd podkreślił, że wszelkie okoliczności niezbędne do zaistnienia zdarzenia podatkowego tj. przyszła dostawa lub przyszłe zdarzenie muszą już być znane, a zatem w szczególności musi być znany: moment dokonania takiej zapłaty, a towary i usługi powinny być szczegółowo określone. W ocenie sądu w związku z przekazaniem samych środków pieniężnych nie występuje obowiązek podatkowy w VAT.

(Ustne uzasadnienie wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 7 marca 2014r., sygn. akt I FSK 503/13)

Najnowsze interpretacje

Interpretacja indywidualna: Organizacja turnusu rehabilitacyjnego a zwolnienie z VAT

Podmiot gospodarczy, niebędący zakładem opieki zdrowotnej, który organizuje turnusy rehabilitacyjne dla osób niepełnosprawnych, ma prawo skorzystać ze zwolnienia z opodatkowania VAT.

Sprawa dotyczyła przedsiębiorcy, który w ramach prowadzonej działalności gospodarczej prowadzi biuro turystyczne. Podatnik postanowił rozszerzyć zakres świadczonych usług o organizację turnusów rehabilitacyjnych dla osób niepełnosprawnych. Przedsiębiorca zapytał, czy w związku z powyższym może rozliczyć się, korzystając ze zwolnienia VAT.

Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w wydanej interpretacji indywidualnej stwierdził, że w sytuacji, gdy usługi świadczone przez przedsiębiorcę są turnusami rehabilitacyjnymi w rozumieniu przepisów szczegółowych, to usługi te korzystają ze zwolnienia VAT. Na prawo do zwolnienia nie ma wpływu okoliczność, czy usługi są świadczone przez zakład opieki zdrowotnej, czy podmiot gospodarczy, o ile sama usługa spełnia wymogi uprawniające do zwolnienia.

(Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 19 lutego 2014r., sygn. IPTPP1/443-899/13-4/MH)

Interpretacja indywidualna: Doktorat a koszt podatkowy w PIT

Przedsiębiorca prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatki poniesione w związku ze studiami doktoranckimi.

Sprawa dotyczyła przedsiębiorcy, który podjął studia doktoranckie, związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą. Podatnik zapytał, czy

wydatki, jakie ponosi w związku z podjęciem studiów, mogą zostać zaliczone do kosztów podatkowych na gruncie PIT.

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w wydanej interpretacji indywidualnej stwierdził, że co do zasady przedsiębiorca może zaliczyć poniesione wydatki na studia doktoranckie do kosztów podatkowych, o ile studia te pozwalają podatnikowi na nabycie wiedzy i umiejętności przydatnych w prowadzonej działalności. Jednakże to na podatniku spoczywa obowiązek wykazania związku pomiędzy ponoszonym kosztem a uzyskiwanym przychodem oraz odpowiednie udokumentowanie ponoszonych wydatków dla celów podatkowych.

(Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 5 lutego 2014r., sygn. IBPBI/1/415-1158/13/WRz)

Prace legislacyjne

Prezydent podpisał ustawę o zmianie ustawy o VAT

W dniu 12 marca 2014 r. prezydent podpisał nowelizację do ustawy o VAT, która modyfikuje zasady odliczenia VAT od samochodów.

Ustawa zakłada ograniczenie do wysokości 50% prawa do odliczenia VAT od zakupu, wewnątrzwspólnotowego nabycia, przywozu, wynajmu lub leasingu silnikowych pojazdów drogowych, a także VAT naliczanego od wydatków związanych z tymi pojazdami, jeśli pojazd nie jest używany wyłącznie do prowadzenia działalności gospodarczej. Powyższe ograniczenie nie będzie miało zastosowania do pojazdów silnikowych o dopuszczalnej masie całkowitej 3500 kg lub pojazdów silnikowych posiadających łącznie z siedzeniem kierowcy więcej niż dziewięć miejsc siedzących, a także do VAT naliczonego od wydatków, które są w całości związane z działalnością gospodarczą podatnika.

(Źródło: www.prezydent.gov.pl)

Rząd nie rozpatrzył jeszcze założeń projektu nowelizacji ordynacji podatkowej

Pomimo pierwotnych ustaleń, Rada Ministrów w dniu 11 marca 2014 r. nie rozpatrzyła projektu zmian w ordynacji podatkowej.

Projekt nowelizacji zakłada wprowadzenie m.in. klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

Klauzula będzie miała zastosowanie w przypadku gdy przeprowadzenie danej transakcji wzbudzi wątpliwości fiskusa co do jej skutków podatkowych. Organy podatkowe będą wówczas uprawnione do wymierzenia podatku w wysokości odpowiadającej mniej korzystnej podatkowo czynności.

Będziemy informować o wyznaczeniu kolejnego terminu rozpatrzenia projektu.

(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.

