

Nowości Podatkowe PwC

nr 43, 15 maja 2014 r.



Z przyjemnością oddajemy w Państwa ręce czterdzieste trzecie 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

Przesłanki uznania środka trwałego za kompletny i zdalny do użytku w świetle ustawy o PIT

Ocena, czy dany budynek jest kompletny i zdalny do użytku powinna być dokonywana w oparciu zarówno o charakter działalności gospodarczej podatnika, jak i rodzaj środka trwałego.

Sprawa dotyczyła podatnika, który w ramach spółki cywilnej prowadzi działalność gospodarczą, m.in. w zakresie wynajmu nieruchomości będących własnością wspólników spółki. Na gruncie, będącym własnością wspólników, został wybudowany budynek usługowy z częścią mieszkalną, następnie powiatowy inspektor nadzoru budowlanego udzielił decyzją pozwolenia na użytkowanie pomieszczeń usytuowanych w parterze budynku. W związku z dokonaniem odbioru budynku, podatnik wprowadził go do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz rozpoczął jego amortyzację.

Kwestią sporną w sprawie był moment rozpoczęcia dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Organ podatkowy argumentował, że powyższy budynek może zostać zaliczony do środków trwałych dopiero po całkowitym zakończeniu prac związanych z jego budową, tj. w momencie, gdy cały budynek będzie już kompletny i zdalny do użytku.

Naczelnny Sąd Administracyjny nie zgodził się ze stanowiskiem organu – w rozpoznawanej sprawie podatnik ma prawo dokonywania od środka trwałego odpisów amortyzacyjnych. Kompletny i zdalny do używania środek trwały, to taki środek trwały, który może być gospodarczo wykorzystany w celu uzyskania przychodów. Sąd podkreślił, że rozumienie pojęcia „kompletny i zdalny do użytku” nie ma charakteru obiektywnego, lecz subiektywny, a więc zależy od wielu czynników, takich, jak: rodzaj wykonywanej przez podatnika działalności, charakter środka trwałego, jego techniczne parametry, a także możliwość uzyskiwania przychodów.

(Ustne uzasadnienie wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 8 maja 2014r., sygn. akt II FSK 1274/12)

Najnowsze interpretacje

Interpretacja indywidualna: Wyplata zysku ze spółki komandytowej jest neutralna dla wspólnika

Wyplata udzialu w rocznym zysku bilansowym spółki komandytowej na rzecz wspólnika nie powoduje powstania po jego stronie przychodu na gruncie podatku PIT.

Sprawa dotyczyła wspólnika w spółce komandytowej, który zapytał, czy wypłata na jego rzecz udziału w rocznym zysku bilansowym spółki komandytowej będzie stanowić dla niego przychód do opodatkowania w rozumieniu przepisów ustawy o PIT.

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w wydanej interpretacji indywidualnej stwierdził, że wypłata na rzecz wspólnika udziału w rocznym zysku bilansowym spółki komandytowej nie będzie skutkować powstaniem po jego stronie przychodu podlegającego opodatkowaniu PIT. Wynika to z faktu, że zysk wypracowany w spółce stanowi w istocie opodatkowane już środki jej wspólników. Ponadto, ustawa o PIT nie przewiduje opodatkowania wypłat z zysku spółki komandytowej. Wobec tego po stronie podatnika nie powstanie zobowiązanie podatkowe w podatku PIT.

(Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 17 kwietnia 2014r., sygn. IPPB1/415-131/14-2/EC)

Interpretacja indywidualna: Wysyłka za pośrednictwem kuriera a data sprzedaży towaru w VAT

Datę wydania towaru kurierowi należy przyjąć jako datę sprzedaży na wystawionej przez podatnika fakturze VAT.

Sprawa dotyczyła podatnika, który oferowane przez siebie towary wysyła do swoich klientów za pośrednictwem kuriera. Przedsiębiorca miał wątpliwość co do sposobu udokumentowania prowadzonych transakcji; zadał organowi podatkowemu pytanie, jaką należy przyjąć datę sprzedaży na fakturze w przypadku dostawy towaru przez kuriera.

W świetle obowiązujących przepisów organ interpretacyjny uznał, że dostarczając towar przez kuriera przedsiębiorca jest zobowiązany jako datę sprzedaży na fakturze przyjąć datę wydania towaru kurierowi. W sytuacji, gdy towar jest wysyłany przez dostawcę do nabywcy za pośrednictwem przewoźnika (spedytora, kuriera), dokonanie dostawy towaru następuje z chwilą wydania towaru podmiotowi, który jest zobowiązany do jego dostarczenia, z tym bowiem momentem dostawca przenosi prawo do rozporządzania towarem jak właściciel.

(Interpretacja indywidualna dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 22 kwietnia 2014r., sygn. ILPP5/443-11/14-5/KG)

Prace legislacyjne

Projekt ustawy o zmianie ustaw o CIT i PIT skierowano do prac w komisji sejmowej

W dniu 7 maja 2014 r. odbyło się pierwsze czytanie rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw.

Projektowane zmiany dotyczą m.in.: jednoznacznego wskazania sposobu określenia wartości przychodów i kosztów świadczeń w naturze oraz przepisów dotyczących zwolnienia z opodatkowania odsetek i premii gwarancyjnych od wkładów zgromadzonych na książeczkach mieszkaniowych. Zmieniony zostanie też sposób opodatkowania kwot otrzymywanych przez klientów banków w zamian za prowadzenie rachunku bankowego (tzw. „cashback”) – przychód opodatkowany będzie zryczałtowanym podatkiem, a nie tak jak dotąd, przy zastosowaniu skali.

Projekt ma również na celu doprecyzowanie przepisów określających dochód wspólnika spółki osobowej, jaki powstaje w wyniku jego wystąpienia z takiej spółki, a także w wyniku likwidacji takiej spółki oraz w zakresie przychodów osiąganych przez osoby fizyczne w zakresie ustalenia przychodów z odpłatnego zbycia składników majątku wykorzystywanych w działalności gospodarczej.

(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.

