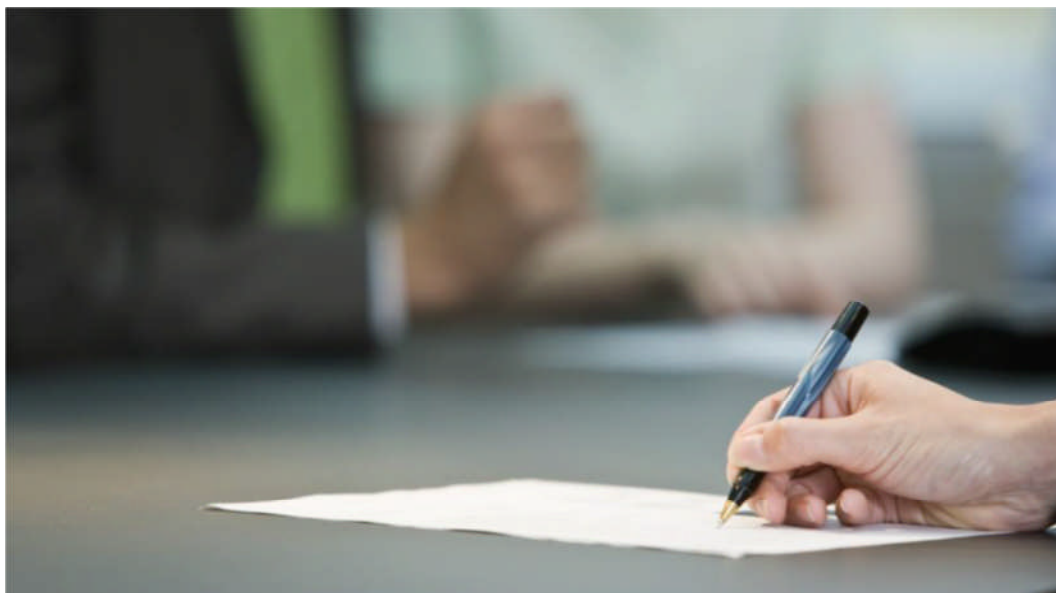


# ***Nowości Podatkowe PwC***

***nr 47, 12 czerwca 2014 r.***



*Z przyjemnością oddajemy w Państwa ręce czterdzieste siódme 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***

**Stawka VAT dla napojów serwowanych w ramach usług związanych z wyżywieniem**

***Obniżona stawka podatku VAT dotyczy wyłącznie usług związanych z wyżywieniem. Świadczenie dodatkowe do tej usługi jest opodatkowane podstawową stawką podatku.***

Sprawa dotyczyła przedsiębiorcy, świadczącego usługi gastronomiczne i cateringowe. Wątpliwości podatnika dotyczyły stawki podatku dla napojów, które podawane są przy świadczeniu usługi związanej z wyżywieniem. Według podatnika obowiązująca stawka 23% powinna być zastosowana wyłącznie do sprzedaży towarów, czyli np. do samej kawy. Natomiast część usługowa, czyli wszelkie czynności „około sprzedażowe” – związane na przykładzie kawy z przygotowaniem filiżanki, podgrzaniem, podaniem, serwisem itd. powinny być, w ocenie podatnika, opodatkowane stawką 8%.

Organ podatkowy uznał stanowisko podatnika za nieprawidłowe; podatnik złożył skargę do sądu administracyjnego.

WSA w Gdańsku, który rozpatrywał powyższą sprawę, przywołał obowiązujące w tym zakresie przepisy. W poz. 7 załącznika nr 1 do rozporządzenia MF, która przewiduje stosowanie obniżonej stawki VAT w wysokości 8%, zostały wymienione usługi związane z wyżywieniem (PKWiU ex 56), z wyłączeniem sprzedaży napojów. Nie można rozumieć tego przepisu inaczej, jak w ten sposób, że dotyczy on sprzedaży towarów, sprzedawanych w ramach świadczonych usług wyżywienia. Sąd prawidłowe jest stanowisko organu, że ta usługa, która związana jest ze sprzedażą: kawy, herbaty czy napoju alkoholowego, opodatkowana jest stawką podstawową w wysokości 23%, a wyłącznie usługa związana tylko z wyżywieniem, bez sprzedaży np. alkoholu, jest opodatkowana stawką w wysokości 8%.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Gdańsku z dnia 4 czerwca 2014r., sygn. akt I SA/Gd 365/14)

## Najnowsze interpretacje

Interpretacja ogólna: Podwykonawstwo przy usługach kształcenia zawodowego a VAT

***W dniu 30 maja 2014r. Minister Finansów wydał interpretację ogólną, dotyczącą opodatkowania VAT czynności wykonywanych przez podwykonawców na rzecz podmiotów świadczących usługi kształcenia zawodowego.***

Zgodnie z argumentacją zawartą w interpretacji, usługa ściśle związana z usługą kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego może pod następującymi warunkami podlegać zwolnieniu z opodatkowania VAT:

- Pierwszym warunkiem zastosowania zwolnienia jest istnienie ścisłego związku usługi wykonywanej z usługą kształcenia zawodowego przez uprawniony do tego podmiot, sama usługa zaś musi być niezbędna do świadczenia usługi podstawowej.
- Ponadto usługa musi być z ekonomicznego punktu widzenia finansowana w całości lub w co najmniej 70% ze środków publicznych.
- Celem wykonania usługi dodatkowej nie może być osiągnięcie dodatkowego dochodu przez podatnika, przez konkurencyjne wykonanie tych czynności w stosunku do podatników niekorzystających ze zwolnienia.

Stanowisko zawarte w interpretacji jest wiążące dla organów podatkowych przy wydawaniu interpretacji indywidualnych w tożsamych stanach faktycznych.

(Interpretacja ogólna Ministra Finansów z dnia 30 maja 2014r., sygn. PT1/033/46/751/KCO/13/14/RD50004)

## Interpretacja indywidualna: Kara umowna a koszt podatkowy w PIT

***Kara umowna nałożona w związku z nieterminowym wykonaniem umowy może zostać zaliczona do kosztów podatkowych prowadzonej działalności, jeśli wadliwe wykonanie zobowiązanie nie jest zawinione przez przedsiębiorcę.***

Sprawa dotyczyła przedsiębiorcy, któremu w skutek nieterminowego wykonania umowy potrącono część wynagrodzenia tytułem kary umownej. Podatnik podkreślił, że uchybienie terminowi realizacji umowy nastąpiło z przyczyn niezależnych od niego, z uwagi na przedłużający się proces uzgodnień z właścicielami gruntów, na których prowadzone były prace. W związku z powyższym, podatnik zapytał, czy zapłacona kara umowna może być zaliczona do kosztów uzyskania przychodów prowadzonej działalności gospodarczej.

Dyrektor Izby Skarbowej w wydanej interpretacji indywidualnej stwierdził, że skoro kara umowna związana była w istocie z nieterminowym zrealizowaniem przedmiotu umowy, a nie np. z wadą wykonanej usługi, oraz przedsiębiorca dołożył należytej staranności w celu zachowania terminów wskazanych w umowie, to nałożona w takich okolicznościach kara może stanowić koszt uzyskania przychodu prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 14 maja 2014r., sygn. ILPB1/415-340/14-4/IM)

## Prace legislacyjne

Rada Ministrów pozytywnie o projekcie ustawy o ułatwianiu wykonywania działalności gospodarczej

***W dniu 10 czerwca 2014r. rząd przyjął projekt tzw. czwartej ustawy deregulacyjnej, zakładający zmiany m.in. w podatku PIT.***

Nowelizacja przewiduje zastąpienie ryczałtem obecnego systemu rozliczania podatku dochodowego z tytułu użytkowania pojazdu służbowego do celów prywatnych. Projekt przewiduje ryczałt w wysokości 250 lub 400 zł - w zależności od pojemności silnika.

Ponadto planowane jest zwolnienie z podatku dochodowego przychodu pracowników z tytułu dowozu do zakładu pracy transportem zbiorowym organizowanym przez pracodawcę. Przewiduje się także zwolnienie z podatku dochodowego bezpłatnej pomocy prawnej świadczonej osobom niezamożnym oraz zniesienie niektórych obowiązków informacyjnych.

Projekt zostanie przekazany do prac sejmowych. Nowe rozwiązania mają obowiązywać od 1 stycznia 2015 r.

(Źródło: 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.*

