

Nowości Podatkowe PwC

5 lutego 2015 r.

W numerze:

Wyrok: Wykupienie polisy ubezpieczeniowej dla pracownika nie stanowi dla niego przychodu w PIT

Interpretacja indywidualna: Umorzenie dłużnikom solidarnym zaległości czynszowych skutkuje uzyskaniem przez nich przychodu w równych częściach

Interpretacja indywidualna: Możliwość opodatkowania zaliczki na poczet usługi turystycznej w oparciu o marżę skalkulowaną na podstawie przewidywanych kosztów

Nowości legislacyjne: Projekt nowelizacji ustawy o VAT po I czytaniu w Sejmie

Wyrok: Wykupienie polisy ubezpieczeniowej dla pracownika nie stanowi dla niego przychodu w PIT

W związku z delegowaniem pracowników w podróże służbowe podatnik wykupuje polisy ubezpieczeniowe zabezpieczające go przed obowiązkiem samodzielnego ponoszenia kosztów następstw nieszczęśliwych wypadków, do czego jest zobowiązany na gruncie Kodeksu pracy. W związku z tym przedsiębiorca zapytał, czy wartość takiej polisy stanowi dla pracownika przychód podlegający opodatkowaniu PIT.

Naczelny Sąd Administracyjny, który rozważał powyższą kwestię stwierdził, że w powyższej sytuacji po stronie pracownika nie powstanie przychód opodatkowany PIT. Sąd podkreślił, że skoro ubezpieczenie będzie obejmowało tylko i wyłącznie takie podstawowe świadczenia, które pracodawca byłby

zobowiązany spełnić w razie, gdyby pracownik w czasie podróży służbowej zachorował, to z perspektywy pracownika pozostaje bez znaczenia, czy koszty te pokryje ubezpieczyciel czy sam pracodawca. W związku z powyższym nie wystąpi po stronie pracownika przysporzenie powodujące konsekwencje podatkowe.

(Ustne uzasadnienie wyroku NSA z dnia 30 stycznia 2015 r., sygn. akt II FSK 3295/12)

Interpretacja indywidualna: Umorzenie dłużnikom solidarnym zaległości czynszowych skutkuje uzyskaniem przez nich przychodu w równych częściach

Przedsiębiorca miał dwóch dłużników solidarnych z tytułu nieopłaconego czynszu. Część wierzytelności została spleacona, a część na podstawie ugody umorzona. W związku z powyższym podatnik miał

wątpliwość, czy postąpił prawidłowo dzieląc całą umorzoną kwotę na pół i wpisując każdemu z dłużników w informację PIT-8C połowę zobowiązania.

Zdaniem organu podatkowego takie postępowanie było prawidłowe. Organ stwierdził, że do przychodów z innych źródeł należy zakwalifikować świadczenie uzyskane przez dłużników z tytułu umorzenia zaległości czynszowych firmy, gdyż uzyskali oni korzyść majątkową z tytułu umorzonego zobowiązania.

Z uwagi na fakt, że w porozumieniu brak było konkretnego wskazania ile z kwoty umorzenia przypada na poszczególnych dłużników, przychód odpowiadający kwocie umorzonej zaległości powstanie po stronie dłużników w równych częściach i w taki sposób przychód ten został wykazany przez przedsiębiorcę w informacjach PIT-8C

wystawionych na każdego dłużnika.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 14 stycznia 2015 r., sygn. IBPBII/1/415-849/14/MK)

Interpretacja indywidualna: Możliwość opodatkowania zaliczki na poczet usługi turystycznej w oparciu o marżę skalkulowaną na podstawie przewidywanych kosztów

Sprawa dotyczyła przedsiębiorcy prowadzącego biuro podróży, który zapytał czy w sytuacji, gdy przed wykonaniem usługi otrzymuje część zapłaty (tj. zaliczkę) i nie jest w stanie określić rzeczywistej kwoty marży, którą osiągnie z tytułu świadczenia usługi, może opodatkować zaliczkę w oparciu o marżę skalkulowaną na podstawie przewidywanych kosztów.

W ocenie Dyrektora Izby Skarbowej w powyższej

sytuacji przedsiębiorca może przyjąć marżę skalkulowaną w cenę danej usługi turystyki, obliczoną na podstawie przewidywanych kosztów. Organ podkreślił, że gdy znane będą już faktyczne koszty poniesione z tytułu nabycia towarów i usług od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty w odniesieniu do tej usługi i kwota marży obliczona przy uwzględnieniu tych kosztów będzie inna niż wcześniej przewidywana, to powinien on dokonać korekty wykazanego uprzednio podatku należnego w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym usługa została wykonana.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 14 stycznia 2015 r., sygn. IBPP1/443-1098/14/AW)

Nowości legislacyjne: Projekt nowelizacji ustawy o VAT po I czytaniu w Sejmie

Na posiedzeniu Sejmu w dniu 4 lutego 2015 r. odbyło się

pierwsze czytanie projektu nowelizacji ustaw o VAT oraz Prawa zamówień publicznych.

Nowelizacja wprowadza m.in. zastosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia do nowych typów towarów – telefonów komórkowych, konsoli do gier czy metali nieszlachetnych. Ponadto planowane są zmiany w zakresie odliczania podatku naliczonego w odniesieniu do zakupionych towarów i usług wykorzystywanych dla celów mieszanych oraz w zakresie instytucji "złych długów".

Projekt został skierowany do prac w Komisji Finansów Publicznych.

Zgodnie z założeniem planowane zmiany mają wejść w życie z dniem 1 kwietnia 2015 r.

(Źródło: sejm.gov.pl)

Dodatkowe informacje

www.pwc.pl

Porozmawiajmy

W przypadku pytań, prosimy o kontakt:

**Zespół Zarządzania Wiedzą
Działu Prawnopodatkowego PwC**

www.taxonline.pl

Zapraszamy także na Twittera:

[@pwcpodatki](https://twitter.com/pwcpodatki)