

Nowości Podatkowe PwC

12 lutego 2015 r.

W numerze:

Wyrok: Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu usług budowlanych nie zawsze pokrywa się z dniem podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego

Interpretacja indywidualna: Wydatki poniesione na studia podyplomowe mogą stanowić koszty w PIT

Interpretacja indywidualna: Określenie miejsca świadczenia usługi dostępu do Internetu na gruncie VAT

Nowości legislacyjne: Nowelizacja dotycząca opodatkowania nieujawnionych źródeł przyjęta przez Senat

Wyrok: Moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu usług budowlanych nie zawsze pokrywa się z dniem podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego

Sprawa dotyczyła przedsiębiorcy świadczącego usługi budowlane, który miał wątpliwość, w jakim momencie powstanie obowiązek podatkowy na gruncie VAT z tytułu realizowanych robót – czy będzie to moment wystawienia faktury, czy moment przyjęcia robót na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych.

WSA w Warszawie, który rozpatrywał powyższe zagadnienie stwierdził, że od dnia 1 stycznia 2014 r. obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług budowlanych powstaje z chwilą wystawienia faktury. Sąd

stwierdził przy tym, że faktura powinna być wystawiona nie później niż 30 dnia od dnia wykonania usługi. Podkreślono, że dniem wykonania usługi jest faktyczne wykonanie usługi, czyli moment, kiedy zakończyły się prace dotyczące wykonywania tej usługi. Daty tej nie można więc zawsze utożsamiać z dniem podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego lub innego dokumentu stwierdzającego wykonanie robót.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Warszawie z dnia 5 lutego 2015 r., sygn. akt III SA/Wa 1664/14)

Interpretacja indywidualna: Wydatki poniesione na studia podyplomowe mogą stanowić koszty w PIT

Przedsiębiorca zapytał czy prowadząc pozarolniczą

działalność gospodarczą może do kosztów uzyskania przychodów zaliczyć wydatki na studia podyplomowe?

W ocenie organy podatkowe, jeżeli studia podyplomowe są związane z zakresem prowadzonej działalności gospodarczej, a zdobyta wiedza poprzez świadczenie nowych usług, bądź świadczenie usług na wyższym poziomie ma lub będzie miała odzwierciedlenie w powstaniu lub wzroście przychodu, bądź wpłynie na zachowanie lub zabezpieczenie tego źródła przychodu, to czesne ponoszone w związku z podjęciem nauki na tych studiach podyplomowych może, co do zasady, stanowić koszty uzyskania przychodów prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej. Organ podatkowy zastrzegł jednak, że warunkiem dla takiego zaliczenia jest należyte udokumentowanie poniesionego wydatku oraz powiązania z przychodem.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 14 stycznia 2015 r. sygn. IBPBI/1/415-1249/14/WRz)

Interpretacja indywidualna: Określenie miejsca świadczenia usługi dostępu do Internetu na gruncie VAT

Podatnik prowadzi działalność związaną z udostępnianiem, na rzecz swoich klientów, zasobów centrum przetwarzania danych świadcząc usługi na rzecz podmiotów krajowych i zagranicznych. Podatnik miał wątpliwość, jakie będzie miejsce świadczenia i opodatkowania usługi na gruncie VAT, jeśli usługa dostępu do Internetu świadczona jest na rzecz podmiotu z RFN.

Dyrektor Izby Skarbowej w wydanej interpretacji indywidualnej stwierdził, że w przypadku usług

świadczonych przez podatnika będą miały zastosowanie przepisy ogólne dotyczące określania miejsca świadczenia i opodatkowania usługi. W związku z tym, miejscem świadczenia jak i opodatkowania usługi będzie miejsce, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 19 stycznia 2015 r., sygn. IBPP4/443-620/14/PK)

Nowości legislacyjne: Nowelizacja dotycząca opodatkowania nieujawnionych źródeł przyjęta przez Senat

W dniu 7 lutego 2015 r., Senat przyjął ustawę nowelizującą ustawy o PIT i ordynację podatkową w zakresie zasad opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia

w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

Konieczność zmiany ustaw wynika z powodu orzeczeń Trybunału Konstytucyjnego stwierdzających brak zgodności z Konstytucją dotychczasowych rozwiązań prawnych. Senat przyjął ustawę w brzmieniu uchwalonym przez Sejm, nie wprowadzając do ustawy poprawek.

Nowelizacja zostanie teraz skierowana do podpisu Prezydenta.

Ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku.

(Źródło: senat.gov.pl)

Dodatkowe informacje

www.pwc.pl

Porozmawiajmy

W przypadku pytań, prosimy o kontakt:

**Zespół Zarządzania Wiedzą
Działu Prawnopedagogicznego PwC**

www.taxonline.pl

Zapraszamy także na Twittera:

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