

Nowości Podatkowe PwC

26 lutego 2015 r.

W numerze:

Wyrok: Przy refakturze mediów decydującym dla powstania obowiązku podatkowego w VAT jest moment wystawienia refaktury

Interpretacja indywidualna: Najem maszyny od zagranicznego kontrahenta stanowi import usługi w rozumieniu ustawy o VAT

Interpretacja indywidualna: Likwidacja spółki osobowej a przychód w PIT

Nowości legislacyjne: Ustawa dotycząca opodatkowania dochodów z nieujawnionych źródeł opublikowana w Dzienniku Ustaw

Wyrok: Przy refakturze mediów decydującym dla powstania obowiązku podatkowego w VAT jest moment wystawienia refaktury

Podatnik w ramach prowadzonej działalności zajmuje się wynajmem lokali. Zgodnie z umową najemcy są zobowiązani do ponoszenia kosztów dostawy mediów. Rozliczenie z tego tytułu odbywa się na podstawie refaktur, czyli odsprzedaży usług bez doliczania marży. W związku z powyższym podatnik miał wątpliwość, w którym momencie powstanie obowiązek podatkowy VAT w przypadku refakturowania kosztów mediów.

WSA w Krakowie po rozpoznaniu sprawy przychylił się do argumentacji podatnika stwierdzając, że w przypadku refakturowania dostawy

mediów, decydującym dla powstania obowiązku podatkowego będzie moment wystawienia refaktury. Sąd podkreślił przy tym linię orzeczniczą TSUE, wskazującą na to, że nie każdą umowę najmu można automatycznie traktować jako usługę kompleksową, lecz trzeba zbadać każdorazowo treść umowy łączącej wynajmującego i najemcę.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Krakowie z dnia 17 lutego 2015 r., sygn. akt I SA/Kr 1783/14)

Interpretacja indywidualna: Najem maszyny od zagranicznego kontrahenta stanowi import usługi w rozumieniu ustawy o VAT

Sprawa dotyczyła przedsiębiorcy który zadał pytanie: Czy korzystanie na podstawie umowy najmu

z maszyny produkcyjnej, która jest własnością kontrahenta zagranicznego, należy zakwalifikować jako import usług w rozumieniu ustawy o VAT?

W ocenie organu podatkowego z importem usługi podlegającej rozliczeniu przez usługobiorcę mamy do czynienia wówczas, gdy podatnik nabywa od podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski usługę, której miejscem świadczenia jest Polska. W związku z powyższym, gdy usługodawca nie posiada siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w kraju poprzez którą świadczy usługę, to należy uznać, że instytucja importu usług znajdzie zastosowanie, a tym samym usługę winien opodatkować przedsiębiorca.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 10 lutego 2015 r., sygn. IBPP4/443-624/14/PK)

Interpretacja indywidualna: Likwidacja spółki osobowej a przychód w PIT

Wspólnik likwidowanej spółki osobowej wystąpił o wydanie interpretacji indywidualnej zawierającej odpowiedź na pytanie: czy otrzymanie przez niego pieniędzy, wiarygodności oraz udziałów z tytułu likwidacji spółki, skutkować będzie powstaniem przychodu podatkowego na gruncie podatku PIT.

Dyrektor Izby Skarbowej stwierdził, że co do zasady otrzymanie przez podatnika w wyniku likwidacji spółki niebędącej osobą prawną pieniężnych i niepieniężnych składników majątku nie spowoduje u niego powstania przychodu PIT, o ile źródłem pochodzenia tych składników nie będą dochody, które w toku działalności prowadzonej przez tą spółkę nie zostały

opodatkowane podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Organ podkreślił przy tym, że te składniki majątku, które będą miały swoje źródło w majątku nieopodatkowanym - za wyjątkiem sytuacji, w której źródłem pochodzenia tych składników majątku będą przychody zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym, bądź od których zaniechano poboru podatku - będą skutkować powstaniem u podatnika przychodu w momencie ich otrzymania na skutek likwidacji spółki niebędącej osobą prawną.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 10 lutego 2015 r., sygn. IBPBI/1/415-1376/14/SK)

Nowości legislacyjne: Ustawa dotycząca opodatkowania dochodów z nieujawnionych źródeł opublikowana w Dzienniku Ustaw

W dniu 24 lutego 2015 r.
W Dzienniku Ustaw ogłoszono

tekst ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Ordynacja podatkowa.

Podstawowym celem ustawy jest kompleksowe uregulowanie zasad opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w źródłach ujawnionych lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych. Potrzeba zmian przepisów wynika z dwóch orzeczeń Trybunału Konstytucyjnego w sprawach o sygnaturach SK 18/09 oraz P 49/13, w których stwierdzono niekonstytucyjność dotychczasowych rozwiązań.

Ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

(Źródło: prezydent.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)