

# Nowości Podatkowe PwC

2 lipca 2015 r.

## W numerze:

Wyrok: Nabycie subskrypcji rocznej oprogramowania komputerowego – moment odliczenia VAT

Interpretacja indywidualna: Nabycie wierzytelności trudnych a VAT

Interpretacja indywidualna: Rzeczy stanowiące własność przedsiębiorcy a ustalenie dochodu w PIT

Nowości legislacyjne: Opublikowano nowe wzory deklaracji VAT

### Wyrok: Nabycie subskrypcji rocznej oprogramowania komputerowego – moment odliczenia VAT

Spółka na potrzeby prowadzonej działalności zakupiła oprogramowanie wraz z subskrypcją na okres dwunastu miesięcy. W związku z powyższym podatnik miał wątpliwość, czy przysługuje mu prawo do jednorazowego odliczenia podatku naliczonego, w miesiącu otrzymania tej faktury, czy też prawo do odliczenia podatku naliczonego powstaje comiesięcznie w terminie zapłaty każdej z 12 rat.

W ocenie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, w świetle przepisów ustawy o VAT, podatnik nie ma prawa do odliczenia podatku naliczonego, gdy zdarzenie gospodarcze nie zaistniało przed wystawieniem faktury. Wobec tego, że w momencie wystawienia faktury przez kontrahenta faktura ta nie dokumentowała żadnych czynności gospodarczych i nie potwierdzała otrzymania części

zapłaty ani też wykonania usługi przez kontrahenta, tym samym nie mogła stanowić podstawy do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w miesiącu jej otrzymania. W konsekwencji prawo do odliczenia podatku jest zawieszane do czasu, aż zaliczki zostaną zapłacone. Tak więc w przypadku płatności w 12 ratach, prawo to powstało w momencie uiszczenia przez spółkę kolejnych płatności co miesiąc.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Gliwicach z dnia 19 czerwca 2015 r., sygn. akt III SA/Gl 779/15)

### Interpretacja indywidualna: Nabycie wierzytelności trudnych a VAT

Działalność gospodarcza podatnika opiera się na nabywaniu w drodze cesji wierzytelności o wypłatę odszkodowania od towarzystw ubezpieczeniowych na rzecz osób fizycznych i prawnych. Przedsiębiorca wystąpił o wydanie interpretacji

indywidualnej zawierającej odpowiedź na pytanie czy biorąc pod uwagę zadysponowanie wierzytelnością po jej zakupie w ten sposób, iż podlegać ona będzie wyłącznie windykacji przez wnioskodawcę, uzyskane z tego tytułu przychody wnioskodawca powinien opodatkować podatkiem VAT.

Dyrektor Izby Skarbowej stwierdził, że jeśli podatnik nabywa wierzytelności sporne za cenę, która – w jego ocenie – odpowiada ich rzeczywistej ekonomicznej wartości, to przedmiotowa czynność nabycia wierzytelności nie będzie stanowiła odpłatnego świadczenia usług, tym samym nie będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem od VAT.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 15 czerwca 2015 r., sygn. IBPP2/4512-291/15/ICz)

### Interpretacja indywidualna: Rzeczy stanowiące własność

### **przedsiębiorcy a ustalenie dochodu w PIT**

Podatnik w ramach działalności gospodarczej prowadzi komis-lombard. Przedsiębiorca miał wątpliwość, czy remanent zastawów, które na dzień jego sporządzenia są własnością przedsiębiorcy, ponieważ umowy wygasły, lecz nie zostały zaksięgowane w podatkowej księdze przychodów i rozchodów, ma wpływ na ustalenie dochodu lub straty z działalności gospodarczej.

Organ podatkowy w wydanej interpretacji indywidualnej uznał, że zastawione przedmioty, które przeszły na własność lombardu powinny zostać uwzględnione w podatkowych księgach prowadzonej działalności przy uwzględnieniu ich wartości rynkowej. Organ zastrzegł przy tym, że wartości wynikające

z wyceny tego remanentu, podatnik nie powinien brać pod uwagę, przy ustaleniu dochodu stanowiącego podstawę opodatkowania podatkiem PIT prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej. W konsekwencji sporządzenie remanentu towarów zastawionych, które stały się własnością przedsiębiorcy pozostaje bez wpływu na ustalenie za rok podatkowy dochodu lub straty podatkowej.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 9 czerwca 2015 r., sygn. IBPBI/1/4511-296/15/BK)

### **Nowości legislacyjne: Opublikowano nowe wzory deklaracji VAT**

W dniu 29 czerwca 2015 r. w Dzienniku Ustaw opublikowano rozporządzenie

Ministra Finansów z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług, które zastąpiło dotychczasowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 marca 2013 r.

Rozporządzenie określa wzory deklaracji dla podatku od towarów i usług: VAT-7, VAT-7K, VAT-7D, VAT-8, VAT-9M. Zgodnie z rozporządzeniem, nowe wzory deklaracji stosuje się, począwszy od rozliczenia za lipiec 2015 r. lub za trzeci kwartał 2015 r.

Rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 lipca 2015 r.

(Źródło: dziennikustaw.gov.pl)

### ***Dodatkowe informacje***

[www.pwc.pl](http://www.pwc.pl)

## ***Porozmawiajmy***

*W przypadku pytań, prosimy o kontakt:*

**Zespół Zarządzania Wiedzą  
Działu Prawnopodatkowego PwC**

[www.taxonline.pl](http://www.taxonline.pl)

*Zapraszamy także na Twittera:*

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