



MAMY PRZYJEMNOŚĆ PRZEDSTAWIĆ PAŃSTWU NAJNOWSZE WYDANIE KSP TAX NEWS, W KTÓRYM OPISUJEMY WYBRANE ORZECZENIA I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY WYDANE LUB OPUBLIKOWANE W MARCU 2015 R. MAMY NADZIEJĘ, ŻE NASZA PUBLIKACJA SPOTKA SIĘ Z PAŃSTWA ZAINTERESOWANIEM.

## Brak obowiązku korekty kosztów w razie faktoringu odwrotnego i regulowania należności w ratach – wyroki WSA w Gliwicach i w Warszawie

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z 4 marca 2015 r. (sygn. I SA/GI 299/14) i Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie z 27 lutego 2015 r. (sygn. III SA/Wa 1473/14) doprecyzowali zasady dokonywania korekty kosztów wynikających z art. 15b ustawy o CIT.

Sprawa rozpatrywana przez Gliwicki WSA dotyczyła spółki, która zawarła z bankiem umowę tzw. faktoringu odwrotnego, na mocy której bank zobowiązał się do regulowania należności handlowych spółki do określonej w umowie wysokości, w terminie określonym przez spółkę, tj. przed upływem terminów płatności wynikających z art. 15b ustawy o CIT. Rozliczenia z bankiem są dokonywane jednak w terminach dłuższych. Stanowisko spółki, zgodnie z którym w takiej sytuacji nie powstaje obowiązek dokonywania korekty kosztów, Dyrektor Izby Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 29 listopada 2013 r. (sygn. IBPBI/2/423-1126/13/AP) uznał za nieprawidłowe. WSA w Gliwicach uchylił tą interpretację argumentując, że skoro dochodzi do zaspokojenia wierzyciela przed upływem terminów płatności, nie można mówić o obowiązku korekty kosztów.

WSA w Warszawie z kolei rozpatrywał skargę na interpretację Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 10 stycznia 2014 r. (sygn. IPPB5/423-840/13-2/MW), który uznał za nieprawidłowe stanowisko wnioskodawcy, zgodnie z którym w przypadku regulowania płatności w ratach za nabywany środek trwały nie powstaje obowiązek korekty kosztów po upływie terminów określonych w art. 15b ustawy o CIT. Zdaniem WSA w takiej sytuacji nie powstaje obowiązek dokonania korekty kosztów. Nieuzasadnione jest bowiem przyjęcie, że sam fakt dokonywania płatności w ratach oznacza nienależyte wywiązywanie się z obowiązków wobec kontrahentów.

### EKSPERT

#### Magdalena Patryas

doradca podatkowy

T: +48 32 731 68 53

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl



Komentarz eksperta

*„WSA w Gliwicach wypowiedział się w sprawie braku obowiązku dokonywania korekty kosztów w sytuacji terminowego regulowania zobowiązań przez podmiot trzeci. Jak słusznie zauważył sąd, w takiej sytuacji nie może powstać obowiązek skorygowania wysokości wydatków zaliczonych uprzednio do kosztów uzyskania*

*przychodów, bowiem celem tych regulacji było zlikwidowanie zatorów płatniczych występujących między podmiotami gospodarczymi. Skoro zatem ich istota polegała na zaspokojeniu wierzyciela, nie ma znaczenia fakt wypłacania należności przez podmiot inny niż strona pierwotnego stosunku zobowiązaniowego (w omawianym przypadku – bank czyli faktor w przypadku umowy faktoringu odwrotnego). I choć organy podatkowe konsekwentnie przyjmują, że w takim przypadku art. 15b znajduje zastosowanie (tak stwierdzono także m.in. w interpretacji Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 18 grudnia 2014 r., sygn. IBPBI/2/423-1182/14/CzP oraz w interpretacji Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 10 kwietnia 2014 r., sygn. IPTPB3/423-42/14-2/MF), stanowisko wyrażone przez WSA w Gliwicach jest zgodne z orzecznictwem sądów administracyjnych w tym zakresie, m.in. z wyrokiem WSA we Wrocławiu z 20 marca 2014 r. (sygn. I SA/Wr 76/14) oraz wyrokami WSA w Gliwicach z 14 kwietnia 2014 r. (sygn. I SA/GI 1372/13, I SA/GI 1373/13).*

*Z kolei warszawski WSA trafnie uznał, że sam fakt regulowania należności w ratach nie skutkuje powstaniem obowiązku skorygowania wysokości odpisów amortyzacyjnych zaliczonych do kosztów podatkowych w razie nieuregulowania zobowiązania i upływu określonych w art. 15b ustawy o CIT terminów w sytuacji, gdy z faktury dokumentującej transakcję wynika kilka terminów płatności, a zapłata ma być dokonana w formie ratalnej. Literalna i profiskalna wykładnia przepisów dokonana przez organ nie uwzględnia wszystkich aspektów rozpatrywanej sprawy, gdyż zgodnie z przedstawionym we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej stanowiskiem, wnioskodawca miał zamiar uregulowania ostatniej raty przed przypadającym na nią terminem płatności, tym samym spłacając całą należność przed upływem ustalonych przez strony terminów. Na gruncie obowiązujących przepisów nie ma podstaw, by różnicować sytuację podmiotów spłacających należność za środek trwały w ratach od tych, którzy regulują takie zobowiązanie jednorazowo. Pogląd wyrażony przez WSA w Warszawie w komentowanym wyroku należy zatem uznać za słuszny.*

### Podatek CIT

**Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie w wyroku z 5 marca 2015 r. (sygn. I SA/Kr 1864/14) uznał, że w przypadku usług niematerialnych wykonywanych za granicą na rzecz polskiego zleceniobiorcy obowiązek podatkowy z tytułu tzw. podatku u źródła powstaje w Polsce.**

Jak stwierdził WSA, w razie osiągnięcia przychodów z tytułu usług prawnych, księgowych i usług rzeczoznawczych przez zagraniczne podmioty nieposiadające na terenie Polski stałego miejsca prowadzenia działalności, placówki lub zakładu, polski podatnik dokonujący zapłaty należności za wykonane usługi jest zobowiązany do odprowadzenia zryczałtowanego podatku dochodowego.

**Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 25 marca 2015 r. (sygn. II FSK 955/14) stwierdził, że w razie otrzymania rabatów po dokonanej transakcji, należy je uwzględnić w roku ich otrzymania.**

W przypadku otrzymania faktur rabatowych od kontrahenta po zakończeniu roku podatkowego, rabaty te należy uwzględnić w rozliczeniu za rok podatkowy, w którym

udzielono tych rabatów. W tym roku również należy dokonać korekty kosztów uzyskania przychodów.

### Podatek VAT

**Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej z 2 lutego 2015 r. (sygn. IBPP3/443-1263/14/AŚ) uznał, że wzajemne rozliczenia uczestników konsorcjum nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT.**

W przypadku zawarcia umowy konsorcjum z której wynika udział przychodów i kosztów funkcjonowania w konsorcjum w 50 %, kwota wypłacona tytułem wzajemnego rozliczenia zysków nie podlega opodatkowaniu VAT. Jak stwierdził organ, przekazana podatnikowi przez lidera konsorcjum część zysku pozostaje w ścisłym związku z czynnościami wykonywanymi na podstawie umowy konsorcjum i stanowi faktyczne wynagrodzenie za realizację umowy konsorcjum.

**Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji indywidualnej z 26 lutego 2015 r. (sygn. IPPP1/443-1288/14-4/AP) dookreślił momenty powstania obowiązku podatkowego w przypadku wydania towaru z własnego magazynu i w przypadku przechowania przez spółkę kupionych od niej towarów.**

Jak stwierdził organ podatkowy, zarówno w razie jednoczesnego wystawienia faktury i przekazania towaru przewoźnikowi, jak i w przypadku jednoczesnego zamówienia towaru połączonego z zamówieniem usługi transportu, obowiązek podatkowy z tytułu tak dokonanych czynności nastąpi w chwili wydania towaru przez dostawcę. W przypadku natomiast przechowania nabytych towarów na zlecenie nabywców, w związku z utratą prawa do dysponowania towarami jak właściciel, obowiązek podatkowy powstanie w momencie rozpoczęcia przechowania.

**Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji indywidualnej z 9 lutego 2015 r. (sygn. IPPP2/443-1136/14-3/KOM) uznał, że w przypadku gdy w skład usługi kompleksowej organizacji konferencji wchodzi także usługi gastronomiczne i noclegowe, możliwe jest odliczenie podatku naliczonego z tytułu zakupu całej usługi.**

W przypadku, gdy w skład usługi organizacji konferencji wchodzi usługi o charakterze pomocniczym, takie jak gastronomia i noclegi, pomimo generalnego ograniczenia odliczenia podatku naliczonego z tytułu nabycia takich usług, możliwe jest odliczenie całości podatku VAT z faktur dokumentujących wykonanie takiej usługi (pod warunkiem że organizacja konferencji jest związana z wykonywaniem czynności opodatkowanych).

**Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji indywidualnej z 16 lutego 2015 r. (sygn. IPPP1/443-1397/14-2/JL) uznał, że usługa oklejania samochodów nie mieści się w pojęciu wydatków związanych z pojazdami samochodowymi.**

Organ podatkowy uznał, że w przypadku oklejania samochodów firmowych nie mamy do czynienia z wydatkami na eksploatację samochodów, lecz z ogólnymi kosztami prowadzonej przez spółkę działalności gospodarczej. Umieszczenie na naklejkach logo firmy i jej danych teleadresowych można ponadto uznać za formę reklamy. Tym samym, zgodnie z art. 86 ustawy o VAT, w takiej sytuacji przysługuje prawo do odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego z faktury dokumentującej nabycie usługi oklejania samochodów.

**Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w wyroku z 10 marca 2015 r. (sygn. I SA/Wr 35-36/15) doprecyzował zakres prawa do odliczenia podatku naliczonego od**

### wydatków związanych z samochodami osobowymi wykorzystywanymi przez przedstawicieli handlowych.

Jak stwierdził WSA, w przypadku gdy spółka zatrudniająca przedstawicieli handlowych podejmie wszystkie możliwe kroki w celu wykluczenia możliwości użytku samochodów osobowych na cele inne niż służbowe (takie jak zamontowanie GPS w samochodach, wprowadzenie monitoringu tras pojazdów czy też sporządzanie ewidencji przebiegu pojazdów), niezasadne jest uznawanie, że samochody mogą być wykorzystywane do celów prywatnych. Jak stwierdził sąd, faktu wykorzystywania samochodu do celów służbowych nie przekreśla możliwość ich parkowania przez pracowników poza siedzibą firmy lub w miejscu zamieszkania pracowników.

\* \* \*

Gdyby byli Państwo zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji w powyższym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt:

KONTAKT

#### Kontakt w KSP:

##### Magdalena Patryas

Partner

T: +48 32 731 68 53

E: [magdalena.patryas@ksplegal.pl](mailto:magdalena.patryas@ksplegal.pl)

##### Elżbieta Lis

Partner

T: +48 32 731 6858

E: [elzbieta.lis@ksplegal.pl](mailto:elzbieta.lis@ksplegal.pl)

#### KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 50

40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50

F: +48 32 731 68 51

E: [kancelaria@ksplegal.pl](mailto:kancelaria@ksplegal.pl)

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

[www.taxblog.ksplegal.pl](http://www.taxblog.ksplegal.pl)

*Mamy nadzieję, że powyższa informacja będzie dla Państwa pomocna. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady. W celu uzyskania pełnych informacji lub porady prawnej, prosimy o kontakt. Jeżeli nie wyrażają Państwo zgody na przesyłanie dalszych newsletterów, prosimy o odesłanie tego maila na adres [kancelaria@ksplegal.pl](mailto:kancelaria@ksplegal.pl) w treści wpisując słowo NIE.*

© 2015 Wszystkie prawa zastrzeżone