

Biuletyn Podatkowy

Szanowni Państwo,

W październikowej edycji Biuletynu przedstawiamy Państwu następujące zagadnienia:

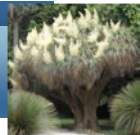
- Udostępnienie wizerunku jako generujące przychód z praw majątkowych
- Nowe świadczenia, które korzystać będą ze zwolnienia z PIT od stycznia 2016 roku
- Udział w spartakiadzie organizowanej przez pracodawcę pozostaje obojętny dla przychodów pracownika
- Korekta kosztów i przychodów od stycznia 2016 roku będzie możliwa w rozliczeniach bieżących
- Artykuł 15b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczący korekty kosztów w przypadku nieuregulowania faktur zakupu od stycznia 2016 przestanie obowiązywać
- Nowe koszty podatkowe dla pracodawcy (od stycznia 2016) w związku ze żłobkami/przedszkolami
- Wydatki na due diligence mogą nie stanowić kosztów podatkowych
- Refakturowanie mediów przy najmie w kontekście stawki VAT
- 8% VAT na usługi twórców i artystów
- Koszty dodatkowe w podstawie opodatkowania eksportu towarów, zasady dokumentowania



Mamy nadzieję, że informacje, stanowiska organów podatkowych, którymi dzielimy się dzisiaj z Państwem okażą się pomocne, a być może przyczynią się do lepszego podatkowego rozliczenia transakcji. Jednocześnie pozostajemy do Państwa dyspozycji w celu szerszego omówienia zasygnalizowanych zagadnień.

W imieniu Spółki MBSP

Magdalena Bednarek– Sieradzka

**A: PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PDOF)****UDOSTĘPNIENIE WIZERUNKU JAKO PRZYCHÓD Z PRAW MAJĄTKOWYCH**

W orzeczeniu I SA/GI 103/14 z dnia 27 sierpnia 2014 roku, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach uznał, że wynagrodzenie wypłacane osobie fizycznej za udzielenie zgody na korzystanie z jej wizerunku, stanowi niewątpliwie przychód tej osoby, podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Wartość majątkowa prawa do korzystania z wizerunku jest określana przez ustalenie w umowie wynagrodzenia za jego korzystanie, a w konsekwencji - przychód uzyskany z tego tytułu podlega opodatkowaniu jako przychód w praw majątkowych, o których mowa w art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a nie jako przychód z działalności gospodarczej, W uzasadnieniu sąd wskazał: "(...) w świetle przepisów ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych osoba fizyczna nie posiada praw autorskich do swojego własnego wizerunku, a wynagrodzenie za korzystanie z wizerunku nie jest wynagrodzeniem za korzystanie z prawa autorskich lub za rozporządzanie nimi. Prawo do wizerunku nie jest też prawem pokrewnym w rozumieniu tej ustawy. Nie oznacza to jednak, że przepisy ww ustawy nie odnoszą się w ogóle do prawa do wizerunku. Wprost przeciwnie, przewidują one ochronę tego prawa, niezależnie od przepisów Kodeksu cywilnego, regulujących ochronę dóbr osobistych (art. 23 i 24 k.c.). Art. 81 stanowi, że: 1. "Rozpowszechnianie wizerunku wymaga zezwolenia osoby na nim przedstawionej. W braku wyraźnego zastrzeżenia zezwolenie nie jest wymagane, jeżeli osoba ta otrzymała umówioną zapłatę za pozowanie. 2. Zezwolenia nie wymaga rozpowszechnianie wizerunku: 1) osoby powszechnie znanej, jeżeli wizerunek wykonano w związku z pełnieniem przez nią funkcji publicznych, w szczególności politycznych, społecznych, zawodowych; 2) osoby stanowiącej jedynie szczegół całości takiej jak zgromadzenie, krajobraz, publiczna impreza". Z kolei art. 83 ustawy, przewiduje odpowiednie stosowanie do naruszenia m.in. prawa do wizerunku, ochrony przewidzianej dla autorskich praw osobistych, a ochrona ta trwa przez dwadzieścia lat od śmierci osoby, której wizerunek został użyty bez zezwolenia. Uregulowania powyższe, a zwłaszcza przewidziana w nich możliwość odpłatnego korzystania z wizerunku oraz zasady ochrony prawa do wizerunku (jego trwanie po śmierci osoby, a więc dziedziczność tego prawa, będąca cechą praw majątkowych) czynią zasadnym pogląd o dwoistym charakterze prawa do wizerunku, jako prawa osobistego i majątkowego. Obszerne wywody w tym zakresie zawarł WSA w Warszawie w wyroku z dnia 24 czerwca 2014 r. o sygn. akt III SA/Wa 152/14, które w całej rozciągłości należy podzielić. Szczególnie warto przywołać (za powołanym wyrokiem) stwierdzenie Sądu Najwyższego, iż "osobisty charakter omawianego dobra i uregulowanie zawarte w art. 81 ust. 1 nie stoi na przeszkodzie rozporządzeniu - w drodze umowy - przysługującym prawem do wizerunku" (wyrok SN z dnia 20 maja 2004 r. sygn. akt II CK 330/03, opubl. Biul. SN 2004, Nr 11, poz. 10). Z tych względów, w ocenie Sądu, wynagrodzenie wypłacane osobie za udzielenie zgody na korzystanie z jej wizerunku, stanowi niewątpliwie przychód tej osoby, podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Wartość majątkowa prawa do korzystania z wizerunku jest określana przez ustalenie w umowie wynagrodzenia za jego korzystanie, a w konsekwencji - przychód uzyskany z tego tytułu podlega opodatkowaniu jako przychód w praw majątkowych, o których mowa w art. 18 u.p.d.o.f., a nie jako przychód z działalności gospodarczej."

NOWE ŚWIADCZENIA KORZYSTAJĄCE ZE ZWOLNIENIA OD PIT

Ustawa z dnia 10 lipca 2015 o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych rozszerza katalog przychodów korzystający ze zwolnienia od podatku dochodowego. I tak od stycznia 2016 roku zwalnia się świadczenia otrzymane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, związane z pobytem dzieci osób uprawnionych do tych świadczeń w żłobkach, klubach dziecięcych lub przedszkolach; jak również świadczenia, które nie są finansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, otrzymane od pracodawcy z tytułu: a) objęcia dziecka pracownika opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna lub uczęszczania dziecka pracownika do żłobka lub klubu dziecięcego, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 400 zł, b) uczęszczania dziecka pracownika do przedszkola, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 200 zł na każde dziecko, o którym mowa w art. 27f ust. 1 ustawy o PDOF.

UDZIAŁ W SPARTAKIADZIE ORGANIZOWANEJ PRZEZ PRACODAWCĘ NIE GENERUJE PRZYCHODU PO STRONIE PRACOWNIKA

W interpretacji IBPB-2-1/4511-217/15/KrB odniósł się do kwestii skutków podatkowych udziału pracowników w spartakiadzie sportowej (spotkaniu integracyjnym) zorganizowanej przez pracodawcę. Z wniosku o interpretację wynikało, że koszty spartakiady pokryto w 50% z ZFŚS i w 50% ze środków obrotowych pracodawcy. W ramach kosztów spartakiady ujęto koszty: przejazdu pracowników na miejsce spotkania, obiadu, poczęstunku grilowego, muzyki, osoby organizującej gry i zabawy, korzystania z miejsc wyznaczonych na poszczególne gry i zabawy. Organ podatkowy potwierdził, że udział pracowników w takim spotkaniu nie stanowi dla nich nieodpłatnego świadczenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1 i 3 ustawy oraz w art. 11 ust. 2a pkt 2 ustawy, co oznacza, że uczestnictwo pracowników w tym spotkaniu nie wywoła skutków podatkowych na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tym samym pracodawca nie ma obowiązku naliczenia i pobrania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. W uzasadnieniu, organ wskazał: "(...) w przypadku zorganizowania spartakiady dla pracowników na zasadzie powszechnej dostępności i na równych zasadach, nie można mówić o przychodzie uzyskanym z tytułu nieodpłatnego świadczenia. Nie zostało bowiem spełnione kryterium wystąpienia po stronie pracownika przysporzenia majątkowego (korzyści). Skoro, spartakiada miała charakter ogólnodostępny dla wszystkich pracowników, to mimo, że udział w spotkaniu był dobrowolny, po stronie pracowników nie pojawi się korzyść w postaci zaoszczędzenia wydatku. Nie sposób bowiem zakładać, że gdyby nie spotkanie organizowane przez pracodawcę, pracownik wydałby pieniądze na uczestnictwo w takim przedsięwzięciu. Udział w spartakiadzie organizowanej przez pracodawcę nie oznacza uzyskania przychodu przez pracownika także z tego powodu, że brak jest podstaw, by świadczenie adresowane do wszystkich pracowników - przypisać indywidualnym uczestnikom, jako ich wymierną korzyść. Bez skonkretyzowanego i indywidualnie przypisanego świadczenia nie można bowiem określić wysokości przychodu. (...)"



B: PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (PDOP)

MOMENT KOREKTY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW DZISIAJ I OD STYCZNIA 2016 ROKU (zmiana zasad)

Wielokrotnie zastanawiamy się kiedy skorygować przychody i koszty, jeśli korekta wynika z aktualnie wystawionej faktury, ale dotyczy transakcji minionych lat. Stanowisko organów podatkowych jest tutaj konsekwentne i pokrywa się ze zdaniem składów orzekających sądów administracyjnych. Ostatnio, WSA w Gliwicach w orzeczeniu z 15 lipca 2015 roku (sygn akt I SA/GI 112/15) uznał, że późniejsze wystawienie faktur korygujących, z całą pewnością skutkuje zmianą wysokości przychodów, nie zaś zmianą daty ich

Od stycznia 2016 roku przychody i koszty będzie można korygować w bieżących rozliczeniach podatkowych.

powstania. Dlatego stosownego zwiększenia lub też zmniejszenia przychodu powinno się dokonać w księgach rachunkowych tego okresu rozliczeniowego, w którym pierwotnie wykazano korygowaną obecnie kwotę przychodu. Innymi słowy nie jest obecnie możliwe rozliczenie zmiany kwoty przychodu w rozliczeniu bieżącym. Za-

równo zdaniem organów podatkowych jak i sądów, należy w rozliczeniach cofnąć cię do okresu historycznego. Ale to się zmieni. W ustawie z dnia 10 września 2015 roku, o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem polubownych metod rozwiązywania sporów (w chwili, w której piszemy niniejszy komentarz ustawa czeka na podpis prezydenta) zawarto postanowienia zmieniające zapisy art. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Od stycznia 2016 roku ma obowiązywać przepis (art. 12 ust. 3j ustawy o PDOP), zgodnie z którym, jeżeli dochodzi do korekty przychodu, to jeżeli korekta przychodu nie jest spowodowana błędem rachunkowym lub inną oczywistą omyłką, korekty dokonuje się poprzez zmniejszenie lub zwiększenie przychodów osiągniętych w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca, lub w przypadku braku faktury, inny dokument potwierdzający przyczynę korekty. Analogiczna zasada ma dotyczyć korekty kosztów.

UCHYLENIE ART.15b USTAWY O PDOP O KOREKCIE KOSZTÓW W PRZYPADKU NIEUREGULOWANIA FAKTURY

Od stycznia 2016 roku przestanie obowiązywać przepis art. 15b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wymagający korekty kosztów w przypadku nieuregulowania faktury. Uchyła go ustawa z dnia 5 sierpnia 2015 roku o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw. Ustawa ta w przepisach przejściowych wskazuje, że do podatników podatku dochodowego od osób prawnych, którzy przed dniem 1 stycznia 2016 roku dokonali, na podstawie art. 15b ustawy o PDOP w brzmieniu do dnia 31 grudnia 2015 roku dokonali zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów albo zwiększenia przychodów, stosuje się przepisy art. 15b ustawy o PDOP, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 roku, w zakresie możliwości zwiększenia kosztów uzyskania przychodów, czyli, że dopóty dopóki faktury nie zostaną uregulowane korekty kosztów uczynić nie będzie można.

KOSZTY ZWIĄZANE Z UTWORZENIEM ZAKŁADOWEGO ŻŁOBKA/PRZEDSZKOLA LUB ICH DOFINANSOWANIEM

"Ustawa z dnia 10 lipca 2015 o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych od stycznia 2016 roku wprowadza również zmiany dotyczące kosztów uzyskania przychodów. I tak ustawa stanowić będzie, że kosztami uzyskania przychodów, będą także koszty poniesione przez pracodawcę, pod warunkiem że nie zostały sfinansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych: 1) na utworzenie zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola; 2) z tytułu: a) prowadzenia zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie na każde dziecko pracownika, o którym mowa w art. 27f ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych –uczęszczające do żłobka lub klubu dziecięcego - kwoty 400 zł, – uczęszczające do przedszkola - kwoty 200 zł, b) dofinansowania pracownikowi wydatków, do wysokości nieprzekraczającej kwoty wydatków poniesionych i udokumentowanych przez pracownika, związanych z: –objęciem dziecka pracownika opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna lub uczęszczaniem dziecka pracownika do żłobka lub klubu dziecięcego, nie więcej niż 400 zł miesięcznie na każde dziecko, o którym mowa w art. 27f ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, uczęszczaniem dziecka pracownika do przedszkola, nie więcej niż 200 zł miesięcznie na każde dziecko, o którym mowa w art. 27f ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

WYDATKI NA DUE DILIGENCE JAKO KOSZT NIEPODATKOWY

W interpretacji IBPB-1-3/4510-120/15/MO z dnia 23 września 2015 roku Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach przedstawił pogląd co do kosztów due diligence poniesionych w celu pozyskania inwestorów dla spółek w których ponoszący wydatki posiada udziały/akcje. Badania due diligens miały przekonać potencjalnych nabywców do nabycia przedsiębiorstw spółek, w których kapitałe udział posiadał podmiot dokonujący wydatku. W opinii organu, "(...) ponoszone przez Spółkę wydatki związane z przeprowadzeniem due diligence nie wykazują związku z prowadzoną przez nią działalnością gospodarczą. Co do zasady, tego typu wydatki ponoszone są przez potencjalnego inwestora w celu obiektywnej oceny sytuacji finansowej i operacyjnej spółki (której udziały ma zamiar nabyć), ale też w celu poznania i oceny ryzyka związanego z transakcją oraz szczegółowego zaplanowania harmonogramu procesu inwestycyjnego. W stanie faktycznym przedstawionym we wniosku Wnioskodawca nie będzie stroną transakcji sprzedaży przedsiębiorstwa, a więc wydatki przez niego ponoszone są niejako na rzecz innych podmiotów będących odrębnymi podatnikami. Dodatkowo wskazać należy, że Spółka ponosząc ww. wydatki, nie może nawet zakładać, że przyczynią się one do osiągnięcia/zabezpieczenia źródła jej przychodów, bowiem zdarzyć się może, że inwestor poznając sytuację finansową i operacyjną, nie dokona nabycia przedsiębiorstwa Spółki X. "Ponadto, zaznaczyć należy, że koszty te nie byłyby ponoszone, gdyby nie toczące się postępowanie upadłościowe udziałowca Spółki, w ramach którego ma dojść do zbycia przedsiębiorstwa tego udziałowca, są bowiem ściśle związane z tym zdarzeniem. (...)"



C: PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

REFAKTUROWANIE MEDIÓW PRZY NAJMIE

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 10 lipca 2015 roku (sygn. akt I FSK 944/15) odniósł się do tego, czy refakturowane przy usłudze najmu koszty związane z dostawą wody/gazu, odbieraniem nieczystości powinny stanowić element czynszu za najem, a tym samym czy powinny być opodatkowane stawką podatku VAT obowiązującą przy czynszu za najem (23%), czy też powinny być traktowane jako odrębne usługi, opodatkowane właściwą dla nich stawką VAT (stawką niższą niż 23%). NSA wskazał, że "w świetle obecnie obowiązujących przepisów ustawy o utrzymaniu czystości zarówno wynajmujący jak i najemca nie mają możliwości dokonania wyboru świadczeniodawcy tych usług. Opłata za wywóz nieczystości stanowi zatem nieodłączny element usługi najmu i powinna być traktowana jako jedna usługa z najmem (o ile wynajmujący decyduje się na "przeniesienie" jej kosztu na najemcę)." Jednocześnie odnosząc się do stanu prawnego obowiązującego w roku 2011 wskazał, że: "(...) art. 29 ust. 1 oraz art. 41 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w brzmieniu obowiązującym w 2011 r., należało tak interpretować, że opłaty wynikające z eksploatacji lokalu przez najemcę: za energię ciepłą, dostawę wody, odbiór ścieków i wywóz nieczystości nie powinny być co do zasady ujmowane do podstawy opodatkowania jako składniki czynszu z tytułu usługi najmu i w konsekwencji powinny zostać opodatkowane stawką odmienną od usługi najmu."

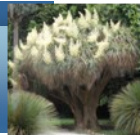
USŁUGI TWÓRCÓW I ARTYSTÓW OPODATKOWANE STAWKĄ 8% VAT

Na pytanie podatnika, czy usługa wykonania projektu aranżacji wnętrz wraz z przeniesieniem autorskich praw majątkowych do projektu podlega opodatkowaniu preferencyjną stawką VAT w wysokości 8%, Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach odpowiedział, że tak. Organ podatkowy wskazał przy tym, że "(...) W załączniku nr 3 do ustawy o VAT (...) pod poz. 181 wymieniono usługi twórców i artystów wykonawców w rozumieniu przepisów ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych wynagradzane w formie honorariów za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw do artystycznego wykonania - bez względu na symbol PKWiU. (...) Przedmiotem dostawy jest usługa przygotowania projektu oraz pozostałe obowiązki projektanta wnętrz wraz z przeniesieniem autorskich praw majątkowych do przygotowanego projektu. Świadcząc powyższe usługi Wnioskodawca działa jako indywidualny twórca, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych. (...) należy stwierdzić, że skoro przedmiotowe projekty wystroju wnętrz Wnioskodawca wykonuje jako twórca i artysta w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych, a przedmiotem sprzedaży są projekty wystroju wnętrz wraz z przeniesieniem autorskich praw majątkowych, za które Wnioskodawca otrzymuje honorarium, to z uwagi na nierozzerwalność powyższych czynności tj. sprzedaży projektu oraz autorskich praw majątkowych, czynność ta będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług wg stawki 8% na podstawie art. 41 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, w związku z poz. 181 załącznika nr 3 do ustawy."

KOSZTY DODATKOWE W PODSTAWIE OPODATKOWANIA EKSPORTU

Warto przytoczyć obszernie fragmenty wrześniejszej interpretacji dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach (IBPP4/4512-192/15/PK) dotyczącej eksportu towarów. Przedmiotem interpretacji było wskazanie podstawy opodatkowania przy eksporcie, oraz jego dokumentowania. A wątpliwości wiązały się z tym, czy koszty dodatkowe związane ze sprzedażą na eksport powinny być traktowane jako element kalkulacyjny podstawy opodatkowania eksportowanych towarów i czy w przypadku, gdy ostateczna informacja o kosztach tych następuje już po wystawieniu faktury dokumentującej dostawę na eksport, można wystawić dodatkową fakturę. Organ podatkowy odnosząc się do tak zapisanych wątpliwości, dokonał następującej wykładni przepisów "(...) podstawą opodatkowania, (...) jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika. Podstawa opodatkowania obejmuje: podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze, z wyjątkiem kwoty podatku; koszty dodatkowe, takie jak prowizje, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, pobierane przez dokonującego dostawy lub usługodawcę od nabywcy lub usługobiorcy. (...) Do podstawy opodatkowania wliczane są koszty dodatkowe jednak tylko wówczas, jeżeli są bezpośrednio związane z czynnością, dla której ustala się podstawę opodatkowania oraz pobierane są bezpośrednio przez dostawcę towarów (usługodawcę) od ich nabywcy (usługobiorcy). (...) W związku z dostawami towarów na rzecz Franczyzobiorców realizowanymi przez Wnioskodawcę, jest mu należny (poza płatnościami za dostawy Produktów,) zwrot kosztów dodatkowych związanych z dostawami, takich jak opłaty za przejazdy płatnymi drogami, opłaty celne, wydatki związane z logistyką, a także prowizje od zrealizowanych transakcji (koszty dodatkowe). Przy czym koszty dodatkowe dotyczą każdej konkretnej dostawy towarów oddzielnie i są kalkulowane (transport, logistyka, etc.) w oparciu o koszty poniesione przez Spółkę w związku z nabyciem tych towarów (przypadające proporcjonalnie na towary będące przedmiotem dostawy) oraz ich przetransportowaniem do miejsca, z którego odbierane są one przez nabywcę. Faktury obciążające Franczyzobiorców są wystawiane przez Spółkę już po wystawieniu faktury z tytułu dostawy towarów, gdyż dopiero wówczas możliwe jest prawidłowe ustalenie kwoty obciążenia. Prowizje od zrealizowanych transakcji są prowizjami za towar dostarczony przez Wnioskodawcę. (...) Jak wynika z opisu sprawy przedmiotowa prowizja jest należna za dostarczony towar. Nie jest to zatem zapłata za konkretne samodzielne świadczenie lecz jest to niejako wynagrodzenie za samo zrealizowanie dostawy. Jest to zatem kwota bezpośrednio związana z dostawą towarów, która jest pobierana przez dostawcę (Spółkę). Należy zatem uznać, że kwota ta wchodzi w skład podstawy opodatkowania jako wartość cenotwórcza. Z punktu widzenia podatku VAT pozostałe koszty dodatkowe mają podobny charakter. Mianowicie są to koszty, które ponosi Spółka w związku z realizowaniem dostaw. Tym samym należy uznać, że kwoty wynikające z tych kosztów również wchodzi w skład podstawy opodatkowania jako wartość cenotwórcza. (...) podatnik dokonujący sprzedaży jest zobowiązany udokumentować ją fakturą która będzie zawierała m.in. cenę jednostkową towaru. Co istotne dla sprawy przepisy w zakresie VAT nie przewidują co do zasady możliwości fakturowania kilkoma fakturami tej samej jednolitej transakcji. Dlatego też w sytuacji takiej jak będąca przedmiotem wniosku, gdzie ma miejsce zmiana ceny już po wystawieniu faktury konieczne jest wystawienie faktury korygującej."

Koszty dodatkowe jako niestanowiące wynagrodzenia za świadczenia odrębne od eksportu towarów korzystają ze stawki podatku VAT 0%, pod warunkiem spełnienia warunków określonych w treści art. 41 Ustawy VAT.



DANE DO KONTAKTU

Magdalena Bednarek-Sieradzka
Doradca podatkowy
Nr wpisu: 09760
tel. +48 (22) 830 96 00
+48 513 008 582
magdalena.bednarek-sieradzka@mbsp.pl



Informacje o spółce :

MBSP Sp. z o.o.
SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO
e-mail: mbsp@mbsp.pl

ul. Chałubińskiego 8,
00-613 Warszawa
Kapitał zakładowy 40.000,-złotych

NIP 7010191809
REGON 141936420

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy
KRS 0000333055

Niniejszy Biuletyn ma charakter wyłącznie informacyjny i nie stanowi porady prawnej, konsultacji prawnej lub opinii prawnej, ani nie może być traktowany jako świadczenie pomocy prawnej w jakiegokolwiek formie. W szczególności autor nie doradza zachowań zgodnych, bądź niezgodnych z treścią wpisu, informując, że podjęcie lub zaniechanie działań w indywidualnej sprawie uzależnione jest od oceny stanu faktycznego oraz prawnego dotyczącego tej sprawy.