

OPLATY PONOSZONE W IMIENIU I NA RZECZ KONTRAHENTA POZA VAT

Zwracamy Państwa uwagę na interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi (dalej: DIS) z dnia 11 lutego 2016 r. (sygn. IPTPP3/4512-533/15-3/JM) dotyczącą zagadnienia wyłączenia z podstawy opodatkowania świadczonych usług wydatków ponoszonych w imieniu i na rzecz zleceniodawcy.

W sprawie będącej przedmiotem interpretacji zleceniobiorca, na podstawie zawartej umowy, był zobowiązany do ponoszenia wydatków w imieniu zleceniodawcy m.in. opłat administracyjnych. Zleceniobiorca uznał, iż skoro otrzymuje od zleceniodawcy środki pieniężne przed poniesieniem wydatków i są one bezpośrednio związane ze świadczonymi przez niego usługami, to podwyższają one podstawę opodatkowania VAT świadczonych usług.

DIS nie potwierdził stanowiska zleceniobiorcy i w wydanej interpretacji podkreślił, iż opłaty ponoszone w imieniu i na rzecz zleceniodawcy zgodnie z art. 29a ust 7 pkt. 3 ustawy o VAT są wyłączone z podstawy opodatkowania VAT świadczonych usług. Są to bowiem wydatki o charakterze administracyjnym (technicznym) i choć są istotne dla świadczenia usług, to zostały poniesione wyłącznie na zlecenie innego podmiotu. Zleceniobiorca nie ma interesu prawnego w ich ponoszeniu, dlatego wliczanie ich do podstawy opodatkowania VAT świadczonych usług jest bezpodstawne.

Interpretacja DIS wpisuje się w aktualną linię interpretacyjną organów podatkowych w tym zakresie. Jej treść wskazuje jednak, iż pomimo obowiązywania przepisów ustawy o VAT wprost regulujących zagadnienie ponoszenia wydatków w imieniu i na rzecz innego podmiotu, w praktyce podatnicy nadal mają wiele wątpliwości z ustaleniem sposobu ich opodatkowania VAT. W sytuacjach szczególnie wątpliwych warto rozważyć wystąpienie z wnioskiem o interpretację indywidualną Ministra Finansów celem zabezpieczenia wyłączenia z opodatkowania VAT tego typu wydatków.

Jeżeli powyższe zagadnienie dotyczy Państwa działalności i są Państwo zainteresowani naszą pomocą w przedmiotowym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt z Państwa opiekunem lub naszym sekretariatem.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA Sp. z o.o.

Budynek Delta IV p.
ul. Towarowa 35
61-896 Poznań
tel. (+48) 61 643 45 50
fax. (+48) 61 643 45 51
Biuro w Warszawie
Budynek Central Tower XXII p.
Al. Jerozolimskie 81
02-001 Warszawa

Powyższy Newsletter stanowi informację o charakterze ogólnym, jego celem jest dostarczenie Państwu na bieżąco informacji o zmianach w prawie podatkowym, interpretacjach organów podatkowych, rozwoju linii orzeczniczej oraz ciekawych komentarzach.

Doradztwo Podatkowe WTS&SAJA nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.