

RABAT POTRANSAKCYJNY NIE OBLIGUJE DO KOREKTY KOSZTÓW WSTECZ

Zwracamy Państwa uwagę na kolejny korzystny dla podatników wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego (dalej: NSA) z dnia 25 marca 2015 roku (sygn. akt II FSK 955/14), zgodnie z którym po uzyskaniu rabatu potransakcyjnego podatnik nie musi korygować kosztów wstecz.

Sprawa dotyczyła spółki z branży budowlanej, której kontrahenci w umowach wprowadzają zapisy, iż Spółka otrzyma rabat potransakcyjny w sytuacji, gdy zakupi określoną ilość towarów lub usług. Rozliczenie zobowiązań kontrahentów wobec Spółki z tytułu rocznego rabatu potransakcyjnego następuje każdorazowo w formie faktur korygujących albo zbiorczej faktury korygującej VAT. Spółka otrzymuje faktury korygujące już po złożeniu zeznania rocznego CIT za dany rok.

W interpretacji indywidualnej Minister Finansów stwierdził, że wystawiona faktura korygująca nie zmienia momentu poniesienia i potrącenia kosztu, a jedynie jego wysokość. Dlatego korekta kosztu podatkowego powinna być zawsze rozliczana w okresie, w którym koszt został już ujęty w ewidencji księgowej.

Sprawę ostatecznie rozstrzygnął NSA orzekając, że faktury korygujące które Spółka otrzymała po uzyskaniu rabatu potransakcyjnego mogą być przez nią rozpoznane na bieżąco, tj. w roku ich otrzymania. Akceptacja stanowiska organu podatkowego prowadziłaby bowiem do sytuacji, w której podatnik zostałaby obciążony negatywnymi konsekwencjami w postaci powstania zaległości podatkowej mimo że jego działaniu nie można by zarzucić naruszenia prawa.

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.