

ZAGRANICZNY PODATEK VAT KOSZTEM PODATKOWYM W DACIE PONIESIENIA

Zwracamy Państwa uwagę na istotną zmianę stanowiska Ministra Finansów w zakresie możliwości zaliczania do kosztów podatkowych zapłaconego za granicą podatku od wartości dodanej (zagraniczny VAT). Co do zasady, podatnik VAT, który w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia ich źródła, nabywa towary i usługi obciążone zagranicznym VAT, ma prawo do ubiegania się o jego zwrot w tzw. procedurze zwrotu bezpośredniego.

Jeszcze do niedawna Minister Finansów twierdził, iż zagraniczny VAT jest podatkiem VAT, o którym mowa w ustawach o podatkach dochodowych, i jako taki nie podlega zaliczeniu do kosztów podatkowych, w sytuacji gdy podatnikowi przysługuje prawo do ubiegania się o jego zwrot.

Zgodnie z aktualną linią interpretacyjną Ministra Finansów, pojęcia podatku VAT wyłączonego z kosztów podatkowych na podstawie przepisów ustaw o podatkach dochodowych, nie można rozszerzać na pojęcie zagranicznego VAT (m.in. interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 27 maja 2015 r. sygn. IPTPB1/4511-138/15-2/SJ oraz z 12 maja 2015r., sygn. IPTPB3/4510-75/15-2/IR). Skoro sama ustawa o podatku VAT dla określenia skutków podatkowych rozróżnia oba pojęcia, to również przy kwalifikacji wydatków do kosztów podatkowych na gruncie podatków dochodowych takie rozróżnienie powinno mieć zastosowanie.

Oznacza to, iż już w momencie poniesienia zagraniczny VAT na zasadach ogólnych może podlegać zaliczeniu do kosztów podatkowych. Uzyskanie w procedurze zwrotu bezpośredniego zwrotu zagranicznego VAT będzie wiązało się z koniecznością doliczenia go do przychodu podatnika w dacie otrzymania.

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 ORCO 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.