

OBOWIĄZEK OBNIŻENIA NALICZONEGO VAT NA PODSTAWIE NOTY UZNANIOWEJ

Zwracamy Państwa uwagę na wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego (dalej: NSA) z 28 sierpnia 2015 r. (sygn.: **I FSK 1281/14**), w którym NSA uznał, że spółka, której udzielono premii pieniężnej ma obowiązek obniżenia naliczonego podatku VAT bez względu na dowód księgowy, który dokumentuje otrzymanie takiej premii oraz podmiot, który premii udzielił.

Wyrok dotyczy spółki (dalej: Spółka) kupującej artykuły spożywcze, chemię gospodarczą, papierosy i alkohole za pośrednictwem dystrybutora. Spółka odliczała podatek VAT naliczony z tytułu zakupów na podstawie faktur wystawianych przez dystrybutora. Spółka podpisała również umowę handlową bezpośrednio z jednym z producentów, który zobowiązał się do udzielenia premii pieniężnej (tzw. premii pośredniej), jeśli zostanie przekroczona określona w umowie wartość zakupów towarów produkowanych przez producenta. Zakupów tych Spółka dokonywała od dystrybutora - dystrybutor dokonywał sprzedaży na rzecz Spółki a premie od tych transakcji wypłacał Spółce producent. Producent dokumentował premie notami księgowymi.

Istotą toczącego się przed NSA sporu było ustalenie czy Spółka jest zobowiązana do obniżenia naliczonego podatku VAT w związku z otrzymaniem premii pieniężnych dokumentowanych notami uznaniowymi a nie fakturami korygującymi. NSA uznał, że Spółka ma taki obowiązek. Tym samym niezależnie od faktu, iż Spółka nie otrzymała faktur korygujących ponieważ nigdy nie dokonała zakupów bezpośrednio u producenta jest ona zobowiązana do dokonania korekty naliczonego podatku VAT z tytułu zakupów dokonanych od dystrybutora. Podstawą do dokonania tej korekty jest nota uznaniowa otrzymana przez Spółkę od producenta.

Powyższy wyrok może mieć również wpływ na rozliczenia podatku dochodowego z tytułu otrzymania premii pieniężnych otrzymywanych na podstawie not uznaniowych w podobnych stanach faktycznych. Należy bowiem rozważyć czy otrzymanie takiej premii stanowi przychód – jeżeli tak to w jakiej wysokości (w kwocie premii=noty uznaniowej albo w kwocie premii obniżonej o VAT) czy też otrzymanie premii stanowi korektę (obniżenie) kosztów podatkowych nabycia towarów od dystrybutora.

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.