

## Newsletter podatkowy



- [Audyty](#)
- [Doradztwo Podatkowe](#)
- [Księgowość](#)
- [Doradztwo Giełdowe](#)
- [Szkolenia](#)



## Korekta przychodów zawsze wstecz

Ministerstwo Finansów w odpowiedzi na zapytanie poselskie nr 6079 w sprawie wpływu faktury korygującej na korektę przychodów podatkowych wyraziło pogląd, zgodnie z którym korektę przychodów należy w każdym przypadku odnosić do momentu, w którym pierwotnie powstał przychód.

Jak czytamy bowiem w odpowiedzi, faktura korygująca nie dokumentuje odrębnego, niezależnego zdarzenia gospodarczego, lecz odnosi się ściśle do stanu zaistniałego w przeszłości, a przyczyny jej wystawienia mogą być zróżnicowane. Punktem odniesienia dla faktury korygującej jest zawsze faktura pierwotna. Faktura korygująca nie generuje zatem nowego (innego) momentu powstania przychodu, lecz modyfikuje pierwotną wysokość przychodu. Na podstawie wystawionych faktur korygujących podatnik powinien skorygować przychody właściwego okresu rozliczeniowego.

Ministerstwo Finansów dodatkowo wskazało, że podatnicy, którzy uzyskali interpretacje indywidualne zawierające odmienne rozstrzygnięcie powinni liczyć się z tym, iż w najbliższym czasie zostaną one zmienione z urzędu.



## Podstawą opodatkowania VAT w aportie wartość nominalna udziałów

NSA postanowieniem wydanym w składzie 7 sędziów dnia 31 marca 2014 r. (sygn. I FPS 6/13) odmówił podjęcia uchwały w związku z przekazaniem przez Rzecznika Praw Obywatelskich zagadnieniem prawnym dotyczącym podstawy opodatkowania VAT czynności wniesienia do spółki z o.o. aportu w formie innej niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Odmowę podjęcia uchwały NSA w ustnym uzasadnieniu argumentował brakiem rozbieżności w orzecznictwie. Ponadto, NSA wskazał, że przepis art. 29 ustawy o VAT, o wyjaśnienie którego wnioskował RPO, z dniem 1 stycznia 2014 r. został uchylony, a w jego miejsce kwestię podstawy opodatkowania reguluje art. 29a ustawy, zgodnie z którym podstawą opodatkowania jest wszystko co stanowi zapłatę.

W konsekwencji, w przypadku wniesienia do spółki z o.o. wkładu niepieniężnego (w postaci innej niż przedsiębiorstwo lub jego część), podstawą opodatkowania jest wartość nominalna obejmowanych udziałów, a nie wartość rynkowa przedmiotu aportu. Skoro wkład niepieniężny jest wnoszony do spółki w zamian za otrzymane udziały, to odzwierciedleniem wartości tego wkładu jest wartość nominalna udziałów, stanowiąca całą kwotę należną z tytułu wniesienia aportu.



## Odszkodowanie za wcześniejsze rozwiązanie umowy najmu jako koszt uzyskania przychodu

Odszkodowanie z tytułu wcześniejszego rozwiązania umowy najmu może zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, jeżeli decyzja o rozwiązaniu umowy była racjonalna – tak orzekł NSA w wyroku z dnia 28 marca 2014 r. (sygn. II FSK 1728/12).

Sprawa dotyczyła Banku, który w wyniku zamknięcia nierentowanej placówki był zmuszony do wypowiedzenia umowy najmu i w rezultacie został zobowiązany do zapłaty ustalonej z wynajmującym w porozumieniu kwoty pieniężnej. Zdaniem Banku, ponieważ placówka przynosiła straty, kwota odszkodowania za przedterminowe rozwiązanie umowy najmu może zostać zaliczona do kosztów uzyskania przychodów.

NSA zgodził się z zaprezentowanym przez podatnika stanowiskiem i w ustnym uzasadnieniu wyroku wskazał, że działania Banku były racjonalne ponieważ wpływały na osiągnięcie, zachowanie lub zabezpieczenie przychodów w odniesieniu do całej działalności Banku, która nie może być ograniczona tylko do jednej placówki.



## Brak konieczności korekty kosztów w faktoringu odwrotnym

WSA we Wrocławiu w dniu 20 marca 2014 r. (sygn. I SA/Wr 76/14) wydał wyrok dotyczący braku konieczności wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów wydatków sfinansowanych za pomocą faktoringu odwrotnego.

Wyrokiem tym WSA uchylił wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu interpretację indywidualną z dnia 15 października 2013 r. Wskazać należy, że jest to pierwszy korzystny dla podatników wyrok w sprawie konieczności korekty kosztów uzyskania przychodów w przypadku stosowania instytucji faktoringu odwrotnego.

W wydawanych obecnie interpretacjach indywidualnych organy podatkowe wskazują bowiem, że stosowanie instytucji faktoringu odwrotnego nie zwalnia podatnika z obowiązku korekty kosztów uzyskania przychodów. Zdaniem organów fakt dokonania płatności na rzecz wierzyciela realizowany przez faktora (np. bank) na podstawie umowy faktoringu nie powoduje, że dochodzi do uregulowania należności. Do uregulowania należności dochodzi dopiero w momencie przekazania środków pieniężnych przez dłużnika faktorowi.

Przedmiotowy wyrok jest jeszcze nieprawomocny, nie zostało również jeszcze opublikowane jego pisemne uzasadnienie.

### Zapraszamy do zapoznania się z publikacjami Grupy ECA:



więcej na naszej stronie internetowej: [Publikacje](#)

**Kontakt:**

Łukasz Chłond  
lukasz.chlond@ecagroup.pl

Grupa ECA

Numery archiwalne dostępne są na naszej stronie pod adresem: [www.ecagroup.pl](http://www.ecagroup.pl)

Nie ponosimy odpowiedzialności cywilnej za zdarzenia będące następstwem decyzji podjętych w oparciu o informacje zawarte w niniejszej publikacji. Informacje mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej firmy. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy zasięgnięcie porady u naszych ekspertów.

**Siedziba w Krakowie**  
**Head Office in Cracow**  
ul. Moniuszki 50  
31-523 Kraków  
tel. +48 12 425 80 53  
tel. +48 12 686 03 30  
fax. +48 12 425 91 47  
e-mail: [biuro@ecagroup.pl](mailto:biuro@ecagroup.pl)

**Biuro w Warszawie**  
**Office in Warsaw**  
ul. Gdańska 45a  
01-576 Warszawa  
tel. +48 22 633 03 00

**Biuro we Wrocławiu**  
**Office in Wrocław**  
ul. W. Jagiełły 3/54  
50-201 Wrocław  
tel. +48 71 725 91 20

[www.ecagroup.pl](http://www.ecagroup.pl)

**Biuro w Poznaniu**  
**Office in Poznań**  
ul. Noskowskiego 2/3  
61-704 Poznań  
tel. +48 61 670 97 70

**Biuro w Zabrze**  
**Office in Zabrze**  
ul. B. Hagera 41  
41-800 Zabrze  
tel. +48 32 376 41 40