

czelnika urzędu skarbowego o kontynuowaniu prowadzenia przedsiębiorstwa.

Zaznaczyć należy, że ustawa o zarządzie sukcesyjnym wskazuje na to kto jest właścicielem przedsiębiorstwa w spadku w rozumieniu tej ustawy. Jednakże, jeżeli z chwilą śmierci podatnika nie powstanie przedsiębiorstwo w spadku uznane za podatnika na gruncie przepisów o podatku od towarów i usług, to nie wystąpi również konieczność ustalenia stosowania art. 14 ustawy o VAT, w tym ustalenia obowiązku dokonania spisu z natury. Wskazany przepis w ogóle nie dotyczy opodatkowania towarów zatrzymanych z chwilą śmierci podatnika.

W ustawie o VAT dodany został m.in. art. 15 ust. 1a określający przedsiębiorstwo w spadku jako podatnika. Zgodnie z tym przepisem przedsiębiorstwo w spadku, jako jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, jest podatnikiem VAT w okresie od otwarcia spadku do dnia wygaśnięcia:

- zarządu sukcesyjnego albo
- uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, jeżeli zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia, o którym mowa w art. 12 ust. 1c ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

Podatnika, o którym mowa w art. 15 ust. 1a ustawy o VAT, uznaje się za podatnika kontynuującego prowadzenie działalności gospodarczej zmarłego podatnika (art. 15 ust. 1b ustawy o VAT). W ustawie o VAT wprowadzono również rozwiązanie (art. 96 ust. 7b), wskazujące że naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z urzędu podatnika, o którym mowa w art. 15 ust. 1a, z rejestru jako podatnika VAT m.in. w przypadku wygaśnięcia uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego - w przypadku gdy zarząd sukcesyjny nie został ustanowiony i dokonano zgłoszenia o kontynuowaniu prowadzenia przedsiębiorstwa albo wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego.

Paulina Matuszewska

Podstawa prawna: art. 2 pkt 38 i 40, art. 14 ust. 1 pkt 3, art. 15 ust. 1a i 1b, art. 96 ust. 7b ustawy o podatku od towarów i usług, art. 12-15 i art. 17 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw

2. Kara za niewywiązanie się z umowy

Powinniśmy zapłacić klientowi karę umowną za niewywiązanie się z umowy. Klient chce pomniejszenia faktury sprzedaży za inne wykonane zlecenie. Czy możemy tak zrobić - chyba kara umowna nie jest objęta podatkiem VAT, a jak pomniejszymy fakturę sprzedaży to „wchodzimy” w zakres VAT? Nikt chyba nie dojdzie do tego, ale ja czuję, że tak nie można. Co mam zrobić?

ODPOWIEDŹ

Jeżeli kara umowna w postaci zapłaty stanowi rekompensatę za poniesioną szkodę, nie jest wynagrodzeniem za dostawę towarów lub świadczenie usług, tym samym nie podlega podatkowi od towarów i usług. W takim przypadku, nie ma możliwości pomniejszenia wartości faktury sprzedaży za inne wykonane zlecenie.

UZASADNIENIE

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, przez dostawę towarów rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel.

Przez świadczenie usług natomiast, rozumie się każde świadczenie na rzecz oso-

by fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7, w tym również:

1. Przeniesienie praw do wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na formę, w jakiej dokonano czynności prawnej;
2. Zobowiązanie do powstrzymania się od dokonania czynności lub do tolerowania czynności lub sytuacji;
3. Świadczenie usług zgodnie z nakazem organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w jego imieniu lub nakazem wynikającym z mocy prawa.

Odszkodowaniem jest wypłata określonej kwoty pieniędzy, która stanowi wynagrodzenie za szkodę wyrządzoną osobie trzeciej, służące zadośćuczynieniu poniesionym przez nią stratom. Otrzymanie lub przekazanie odszkodowania nie zostało wymienione w art. 5 ustawy o VAT jako czynność podlegająca opodatkowaniu VAT.

Wypłata odszkodowania nie jest zatem dostawą towarów, albowiem pieniądze nie zostały wymienione w ustawie o VAT jako towar. Nie jest także świadczeniem usług.

Rolą kar umownych jest naprawienie wyrządzonej szkody, która najczęściej wynika z nienależytego wykonania umowy, czyli niewłaściwego wykonania usługi lub dostawy towaru, a często w przypadku zerwania umowy. W świetle regulacji ustawy Kodeks cywilny, zapłata za wyrządzone szkody, poniesione przez kogoś straty jest odszkodowaniem. Naprawienie szkody powinno nastąpić, według wyboru poszkodowanego, bądź przez przywrócenie stanu poprzedniego, bądź przez zapłatę odpowiedniej sumy pieniężnej. Jednakże, gdyby przywrócenie stanu poprzedniego było niemożliwe albo gdyby pociągało za sobą dla zobowiązanego nadmierne trudności lub koszty, roszczenie poszkodowanego ogranicza się do świadczenia w pieniądzu.

Odnośnie dokumentowania, to zgodnie ustawą o podatku VAT podatnik jest obowiązany wystawić fakturę dokumentującą dostawę towarów i świadczenie usług dokonywane przez niego na rzecz innego podatnika.

Z uwagi na to, że zapłata odszkodowania nie stanowi zapłaty za sprzedaż towaru ani świadczenie usługi i nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, taka czynność nie powinna być udokumentowana fakturą.

Nie ma też żadnych podstaw prawnych, aby w celu naprawienia szkody Czytelnik pomniejszył wartość faktury sprzedaży za inne wykonane zlecenie.

Karol Zen

Podstawa prawna : art. 5 ust. 1 pkt 1, art.7 ust.1, art.8 ust.1 i art. 106b ust. 1 ustawy o VAT.

<p>sposób na VAT</p> <p>Redaktor Naczelny Marlena Fiedorow</p> <p>Wydawca: Forum Media Polska Sp. z o.o. ul. Polska 13, 60-595 Poznań</p> <p>Sąd Rejonowy Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy KRS KRS nr 0000037307 REGON 631046924 NIP 781-15-51-223 Kapitał zakładowy: 300000 zł</p> <p>Nakład: 2500 egz. Druk: Paper&Tinta</p>	<p>Prenumerata VAT</p>	<p>rok 2021</p>	<p>rabat</p>	
	<p>Sposób na VAT z serwisem VAT.ksiegowego.pl</p>	<p>364 zł ceny netto (+ 8% VAT)</p>	<p>Przy zakupie rocznej prenumeraty VAT z kolejnym naszym tytułem otrzymasz 10% rabatu.</p>	
	<p>Sam serwis internetowy VAT.ksiegowego.pl</p>	<p>286 zł ceny netto (+ 23% VAT)</p>		

W celu zamówienia prenumeraty prosimy o kontakt telefoniczny pod numerem: **61 628 70 00**

Copyright by Forum Media Polska Sp. z o.o. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody Wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej. Informacje zamieszczone w czasopiśmie nie są źródłem prawa. Nie odpowiadamy za treść reklam.

www.ksiegowego.pl