

Czy podatek od wartości dodanej zawarty w cenie zakupu towarów powinien zostać wyłączony z kosztów jako podatek tożsamy z podatkiem od towarów i usług?

Nie. Przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych uniemożliwiają zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów naliczonego podatku od towarów i usług, gdyż zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT podatnik może rozliczyć ten podatek poprzez obniżenie kwoty podatku należnego. Tylko gdy podatnikowi nie przysługuje obniżenie lub zwrot różnicy podatku naliczonego, podatek ten w drodze wyjątku może być kosztem /art. 16 ust. 1 pkt 46 lit. a) tiret drugi ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych/.

Istotnym jednak jest , że wyłączeniu z kosztów podlega wyłącznie podatek od towarów i usług w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług /Dz. U. nr 54, poz. 535/.

Wg wym. ustawy różni się natomiast pojęcie podatku od wartości dodanej i pojęcie podatku od towarów i usług . Pod pojęciem podatku od wartości dodanej rozumie się podatek od wartości dodanej nakładany na terytorium państwa członkowskiego, z wyjątkiem podatku od towarów i usług nakładanego przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Sformułowanie „podatek od towarów i usług” jest określeniem podatku od wartości dodanej obowiązującym wyłącznie w Polsce, a nie w innych krajach członkowskich. Tym samym nie można utożsamiać podatku od wartości dodanej obowiązującego w innym państwie członkowskim, niż Polska, z podatkiem od towarów i usług obowiązującym w Polsce.

Bez względu zatem na to, czy podatnikowi nabywającemu towar przysługuje prawo, czy nie, do zwrotu podatku od wartości dodanej w innym kraju członkowskim Unii, niż Polska, może on podatek ten zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.

Otrzymaany zwrot podatku od wartości dodanej powinien natomiast skutkować wykazaniem przychodu, jako zwrot wydatku, który został zaliczony wcześniej do kosztów /a contrario – art. 12 ust. 4 pkt 6a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych/.