



PACZUSKI  
TAUDUL

# PRZEKRÓJ PODATKOWY

19.07.2018 r.

Szanowni Państwo,

mamy przyjemność zaprezentować kolejne wydanie Przekroju Podatkowego dedykowanego dla podmiotów działających w sektorze usług finansowych.

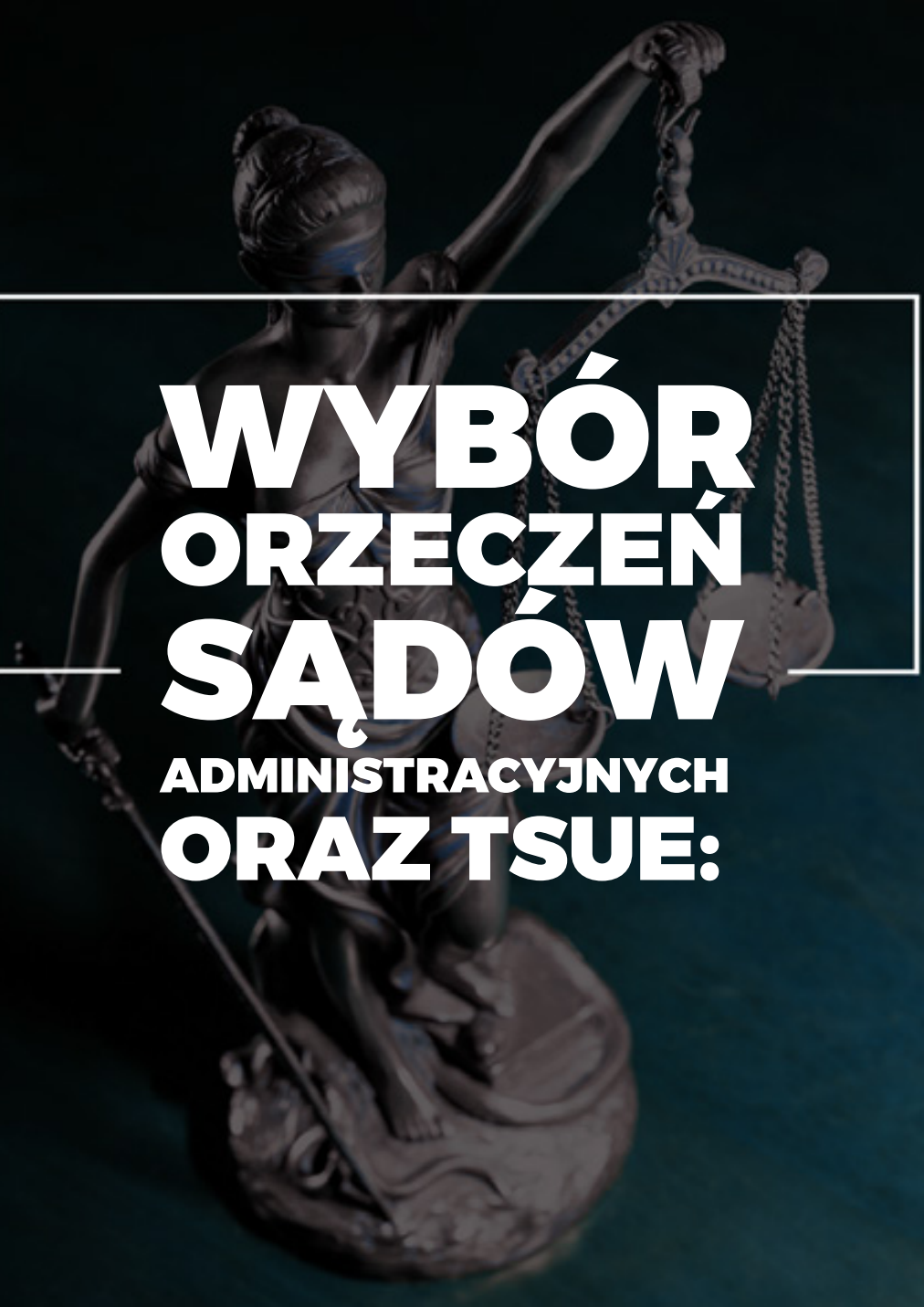
W cotygodniowym Przekroju Podatkowym znajdą Państwo skrócone opracowania interesujących orzeczeń sądowych oraz interpretacji organów podatkowych i ZUS dotyczących tematyki podatkowej, ze szczególnym uwzględnieniem działalności branży finansowej.

W przypadku pytań, prosimy o kontakt z Kancelarią: [biuro@ptpodatki.pl](mailto:biuro@ptpodatki.pl), tel. +48 22 205 22 00 lub z doradcą w Kancelarii odpowiedzialnym za bieżącą obsługę podatkową Państwa Firmy.

Życzymy ciekawej lektury,

Zespół Kancelarii Paczuski Taudul



A dark, monochromatic image of a statue of Lady Justice, blindfolded and holding scales of justice, set against a dark background. The statue is the central visual element of the page.

# WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

**WYROK NSA Z DNIA 11/07/2018 [II FSK 1835/16]:  
Przepisy u.p.d.o.p. nie przewidują wyłączenia  
obowiązków płatnika w sytuacji, gdy realiza-  
cja zaciągniętego przez niego, jako dłużnika,  
zobowiązania dokonana się w sposób przymu-  
sowy w trybie egzekucyjnym**

1) W przypadku niewykonania obowiązków wymienionych w art. 8 o.p., płatnik ponosi odpowiedzialność, o której mowa w art. 30 o.p. Stosownie do art. 30 § 1 o.p. płatnik, który nie wykonał obowiązków określonych w art. 8, odpowiada za podatek niepobrany lub podatek pobrany a niewpłacony. Przepis art. 30 § 4 o.p. oznacza, że zawsze wtedy, kiedy płatnik uchybi swym obowiązkom, organ podatkowy wydaje decyzję o jego odpowiedzialności, w której określa wysokość należności podatkowej.

2) Przepisy u.p.d.o.p. nie przewidują wyłączenia obowiązków płatnika w sytuacji, gdy realizacja zaciągniętego przez niego, jako dłużnika, zobowiązania, dokonana się w sposób przymusowy w trybie egzekucyjnym. W związku z powyższym zaistniały przesłanki do orzeczenia o odpowiedzialności podatkowej spółki jako płatnika za niepobranie i niewpłacenie podatku dochodowego od osób prawnych za 2012 r. z tytułu uzyskanych na terytorium Polski przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2 u.p.d.o.p., przychodów z odsetek.

**WYROK NSA Z DNIA 10/07/2018  
[II FSK 1864/16]: Spółka w związku  
z nienależnie pobranym podat-  
kiem „u źródła” nie jest uprawnio-  
na do złożenia wniosku o stwier-  
dzenie nadpłaty podatku**

W sytuacji, gdy nadpłata powstała na skutek pobrania i wpłacenia przez płatnika (spółkę) podatku w wysokości wyższej od należnej, pobrany przez płatnika podatek spowodował uszczerpienie majątku podatników (podmiotów zagranicznych), a nie majątku spółki. W takim przypadku nie wystąpiły okoliczności, o których mowa w art. 75 § 2 pkt 2 lit. a o.p. Po stronie płatnika nie powstała nadpłata, wobec czego nie jest on uprawniony na mocy tego przepisu, do wystąpienia z żądaniem stwierdzenia nadpłaty. W tej sytuacji prawo do wystąpienia z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty przysługuje, na podstawie art. 75 § 1 o.p., podatnikowi.

**WYROK NSA Z DNIA 10/07/2018  
[II FSK 1185/16]: Wartość świadczeń  
przewidzianych w art. 12 ust. 2a  
u.p.d.o.f. obejmuje również koszty  
paliwa**

Świadczeniem pracodawcy, o którym mowa w art. 12 ust. 2a u.p.d.o.f., nie jest samo udostępnienie samochodu. Jest nim zapewnienie możliwości jego prawidłowego używania, a więc także ponoszenie wszystkich niezbędnych wydatków umożliwiających takie używanie. Nie ma żadnego uzasadnienia, aby jeden rodzaj tych wydatków - jakim są wydatki na paliwo - uznać za stanowiące odrębne świadczenia. Nie jest możliwe wykorzystywanie samochodu bez zakupu paliwa. Na takie rozumienie przepisu wskazuje także przyjęta przez ustawodawcę konstrukcja określania wysokości ryczałtu. Został on mianowicie powiązany z pojemnością silnika samochodu.







# WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 05/07/2018 [0112-KDIL2-2.4012.167.2018.2.JK]: Przesłanki zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania za pomocą kasy rejestrującej składników majątkowych zaliczanych do środków trwałych oraz niezaliczanych do środków trwałych**

1) W całości udokumentowana fakturą VAT dostawa samochodów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych i podlegają amortyzacji, będzie mogła korzystać ze zwolnienia na podstawie § 2 ust. 1 w związku z poz. 50 załącznika do rozporządzenia MF z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

2) Wnioskodawca przy sprzedaży składników majątku, które nie są zaliczane do środków trwałych podlegających amortyzacji, np.: drewno, destrukty, złom – nie będzie mógł zastosować zwolnienia, o którym mowa w poz. 50 załącznika do ww. rozporządzenia MF.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ Z DNIA 02/07/2018  
[0114-KDIP1-2.4012.336.2018.2.JŻ]:  
Określenie stałego miejsca prowa-  
dzenia działalności gospodarczej na  
gruncie VAT. Prawo do odliczenia po-  
datku naliczonego**

1) W analizowanej sprawie spółka niemiecka posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce. Spełnia bowiem przesłanki do uznania opisanej w stanie faktycznym działalności za stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski, które cechuje się wystarczającą stałością oraz odpowiednią strukturą w zakresie zaplecza personalnego i technicznego. Z wniosku wynika, że spółka zawarła z podmiotem prowadzącym magazyn w Polsce umowę o świadczenie usług magazynowania i obsługi towarów. Z magazynu zaopatrywani są zarówno klienci spółki z Polski, jak i klienci z krajów Europy Wschodniej. Towary składowane w magazynie będą przedmiotem dostaw krajowych, WDT lub eksportu. Sprzedaż odbywa się w ramach relacji B2B. Zatem, cechy i skala posiadanego w kraju zaplecza personalnego i technicznego umożliwiają spółce prowadzenie niezależnej działalności na terytorium kraju polegającej na sprzedaży towarów. Do przyjęcia stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w danym państwie nie jest konieczne posiadanie własnego zaplecza perso-

nalnego i technicznego, o ile dostępność innego zaplecza jest porównywalna do dostępności zaplecza własnego (podatnikowi musi przysługiwać porównywalna kontrola nad zapleczem personalnym i technicznym). Istotne jest w tym przypadku ekonomiczne wykorzystanie ludzi i sprzętu. W tym zakresie uprawnione jest stanowisko, że spółka niemiecka decydując się na sprzedaż produktów z magazynu położonego na terytorium Polski do klientów z Polski, jak i krajów Europy Wschodniej w ramach dostaw krajowych, WDT lub eksportu, w tym ich konfekcjonowanie, transport, magazynowanie w ramach współpracy z podmiotem prowadzącym magazyn z wykorzystaniem jego zaplecza technicznego i personalnego, zleca, w tym ich pracownikom, realizację wszelkich czynności w celu sprzedaży towarów. Zatem, zostały spełnione kryteria posiadania minimalnego rozmiaru działalności charakteryzującej się określonym poziomem stałości, w której ma miejsce obecność zasobów ludzkich i technicznych, koniecznych do prowadzenia działalności gospodarczej podatnika.

2) Względem nabywanych przez spółkę niemiecką usług, które są świadczone w magazynie na rzecz spółki, z uwagi na fakt, że nie odnoszą się do konkretnie określonej nieruchomości, która byłaby elementem centralnym i niezbędnym z punktu widzenia świadczenia tych usług, nie znajduje zastosowania art. 28e u.p.t.u. Jednocześnie, nie znaj-

dują zastosowania zasady ustalania miejsca świadczenia usług wynikające z art. 28f ust. 1 i 1a, art. 28g ust. 1, art. 28i, art. 28j ust. 1 i 2 oraz art. 28n u.p.t.u. Z uwagi na posiadanie przez spółkę w Polsce stałego miejsca prowadzenia działalności, dla którego są świadczone przedmiotowe usługi, miejsce świadczenia i opodatkowania tych usług należy ustalić zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 28b ust. 2 u.p.t.u. Tym samym, miejscem świadczenia usług magazynowania, załadunku, obsługi, rozładunku i konfekcjonowania towarów, cięcia blachy oraz pośrednictwa w nawiązywaniu kontaktów opisanych w stanie faktycznym wykonywanych na rzecz spółki na podstawie art. 28b ust. 2 u.p.t.u. jest Polska, tj. państwo, w którym spółka posiada stałe miejsce prowadzenia działalności.

3) W analizowanym przypadku spełnione są przesłanki uprawniające do odliczenia podatku naliczonego, o których mowa w art. 86 ust. 1 u.p.t.u. umożliwiające odliczenie podatku naliczonego, jak również nie wystąpią przesłanki negatywne, o których mowa w art. 88 ust. 3a pkt 2 i 7 u.p.t.u. W konsekwencji, spółka niemiecka na podstawie art. 86 ust. 1 u.p.t.u., ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającego z faktur usługodawcy za usługi magazynowania, załadunku, obsługi, rozładunku i konfekcjonowania towarów, cięcia blachy oraz pośrednictwa w nawiązywaniu kontaktów.

**DECYZJA ODDZIAŁU ZUS W LUBLINIE Z DNIA 05/07/2018 [DI/200000/43/710/2018]: Brak obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia wypłacanego wspólnikom spółki w oparciu o art. 176 k.s.h.**

Sprawa dotyczy spółki z o.o., która w swojej umowie zobowiązuje wspólników do powtarzających się od świadczeń niepieniężnych na rzecz spółki zgodnie z art. 176 k.s.h. Świadczenia te polegają na wykonywaniu na rzecz osób trzecich wskazanych przez spółkę czynności szkoleniowych, doradczych, konsultacyjnych - w szczególności szkoleń, coachningów, audytów, konsultacji ustnych i pisemnych, opracowywania materiałów szkoleniowych oraz prze-

noszenia praw autorskich do opracowanych materiałów na rzecz spółki. W tym kontekście należy spostrzec, że katalog tytułów do objęcia obowiązkiem ubezpieczeń nie zawiera w swej treści osób fizycznych wykonujących za wynagrodzeniem powtarzające się świadczenia niepieniężne w rozumieniu art. 176 k.s.h. wyłącznie na podstawie umowy spółki. W konsekwencji, samo wykonywanie przez te osoby (wspólników) świadczeń niepieniężnych za wynagrodzeniem nie powoduje powstania tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczeń społecznych. Tym samym, wypłacane w oparciu o art. 176 k.s.h. wynagrodzenie nie rodzi obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne.







PACZUSKI  
TAUDUL

## KONTAKT

### **WARSZAWA** WOLA CENTER

ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa  
tel. 22 205 22 00, fax 22 205 22 01  
e-mail: [biuro@ptpodatki.pl](mailto:biuro@ptpodatki.pl)

### **KATOWICE** JESIONOWA BUSINESS POINT

ul. Jesionowa 22, 40-158 Katowice  
tel. 32 732 33 45, fax 22 205 22 01