



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

5.01.2018 r.

Szanowni Państwo, _____

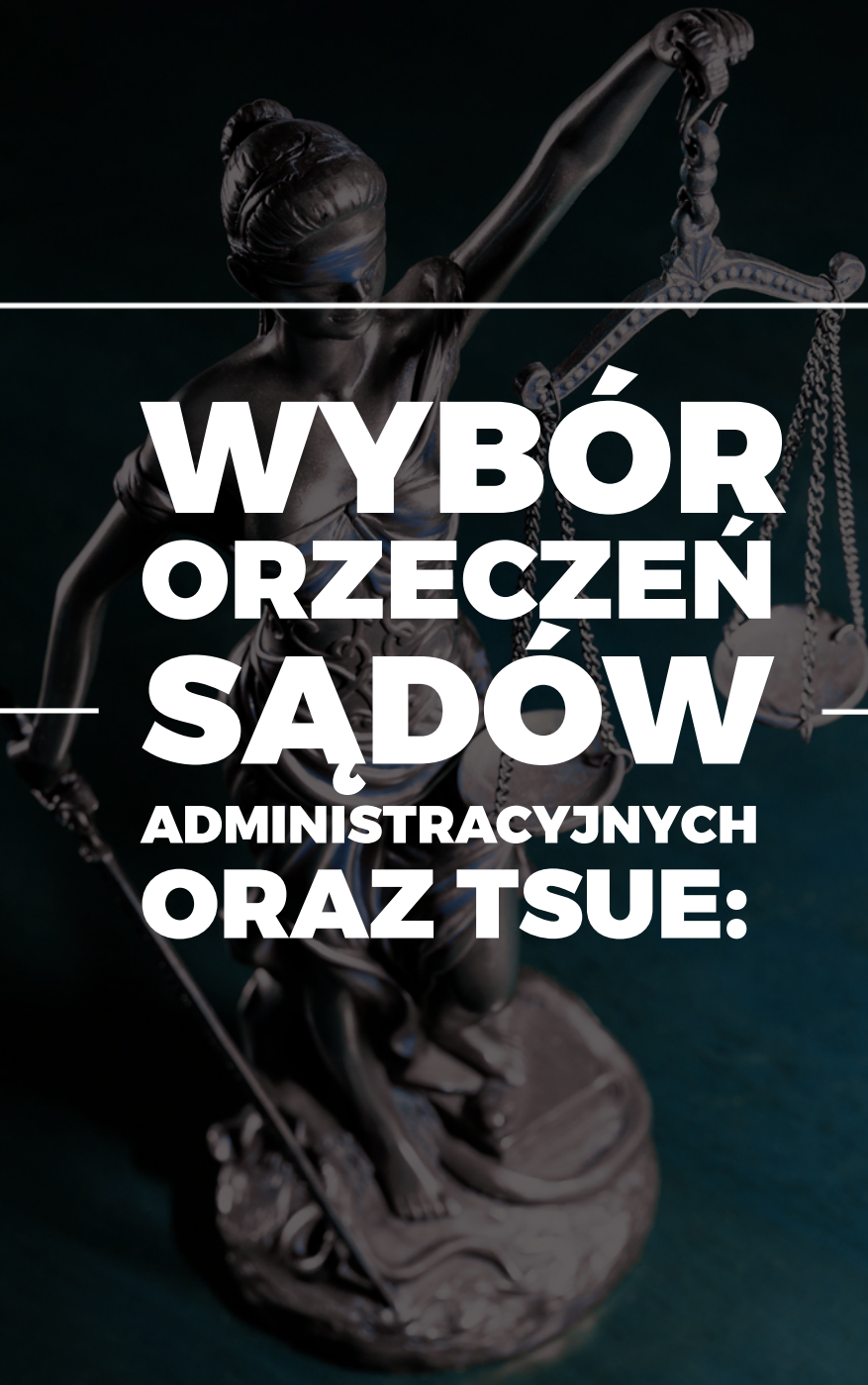
mamy przyjemność zaprezentować pierwsze wydanie Przekroju Podatkowego.

W cotygodniowym Przekroju Podatkowym znajdą Państwo skrócone opracowania interesujących orzeczeń sądowych oraz interpretacji organów podatkowych i ZUS dotyczących tematyki podatkowej.

W przypadku pytań, prosimy o kontakt z Kancelarią: 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



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

WYROK WSA WE WROCŁAWIU Z DNIA 29/12/2017 [I SA/WR 1066/17]: Zasady ustalania kosztów uzyskania przychodów przy sprzedaży nieruchomości nabytej w wyniku likwidacji spółki z o.o.

Dla oceny charakteru nabycia nieruchomości przez wspólników likwidowanej spółki z o.o. należy uwzględnić uregulowania zawarte w k.s.h. Nie można bowiem pominąć faktu, że wspólnicy zamierzają sprzedać nieruchomość nabytą w związku z likwidacją spółki, której byli udziałowcami. W przypadku podziału majątku likwidowanej spółki z o.o. poprzez podział składników majątku za koszt uzyskania składników majątku należy uznać wartość wierzytelności, jaką wspólnicy mieli wobec spółki. Stanowi ona bowiem swoistego rodzaju „cenę”, płaconą przez wspólnika za składnik majątku (realizując swoje prawo do wierzytelności, wspólnik otrzymuje prawo własności składników majątku). W związku z likwidacją spółki z o.o. sporządzony powinien być bilans otwarcia likwidacji, w którym określona jest m.in. wartość zbywcza nieruchomości. Otrzymanie przez wspólników, w wyniku likwidacji spółki, nieruchomości jako udziału w majątku likwidowanej spółki, oznacza otrzymanie przez wspólników kwoty stanowiącej łączną wartość wierzytelności udziałowców z tytułu podziału kwoty likwidacyjnej. W związku z tym, określoną w bilansie likwidacyjnym wartość otrzymaną przez udziałowców nieruchomości należało przyjąć jako udokumentowany koszt nabycia, o którym mowa w art. 22 ust. 6c u.p.d.o.f. Jest to bowiem jedyna wartość, jaka może być uznana za wartość wierzytelności przysługującej udziałowcom z tytułu kwoty likwidacyjnej i, w konsekwencji, jako udokumentowany koszt nabycia.

WYROK WSA W LUBLINIE Z DNIA 27/12/2017 [I SA/LU 781/17]: Status gminy jako inwestora w ramach realizowanego projektu montażu instalacji solarnych oraz kotłów na biomasę (PKWiU 43.22.12.0)

1) Do zakupionej przez gminę od wykonawców usługi montażu instalacji solarnych oraz kotłów na biomasę (PKWiU 43.22.12.0 Roboty związane z wykonywaniem instalacji cieplnych), które następnie będą częściowo refakturowane na mieszkańców (uczestników projektu), nie ma zastosowania tzw. mechanizm odwrotnego obciążenia. Gmina w ramach ww. projektu będzie bowiem pełniła funkcję inwestora, a nie podwykonawcy. Opisane działania gminy pokrywają się bowiem z definicją inwestora wprowadzoną na podstawie art. 17 i art. 18 ustawy - Prawo budowlane. Mianowicie, gmina zorganizowała proces realizacji inwestycji zawierając umowy z mieszkańcami gminy dotyczące użyczenia nieruchomości, na których miała być wykonana usługa, przeprowadziła przetarg w celu wyłó-

nienia wykonawcy, zapewniała nadzór inwestorski, dokonała odbioru wykonanych prac, a także pozyskała finansowanie na realizację inwestycji w postaci dotacji ze środków unijnych. Gmina po zakończeniu projektu pozostała właścicielem wykonanych instalacji przez okres 5 lat, wykonując uprawnienia w zakresie gwarancji. Fakt późniejszego przeniesienia własności inwestycji na mieszkańców nie ma wpływu na określenie statusu gminy w tym projekcie jako inwestora. Tym bardziej, że rola mieszkańców w ww. projekcie ograniczała się wyłącznie do dokonania umówionej wpłaty, a następnie użytkowania instalacji i przejęcia ich własności po upływie okresu trwałości projektu.

2) Podstawa opodatkowania przy świadczonych usługach polegających na montażu instalacji solarnych oraz kotłów na biomasę na/w budynkach mieszkalnych obejmuje wpłaty mieszkańców (ich udział w finansowaniu) oraz dofinansowanie (współfinansowanie UE) otrzymane przez gminę w ramach realizowanego projektu ze środków RPO województwa.

WYROK TSUE Z DNIA 20/12/2017 [C-500/16]: Możliwość oddalenia wniosku o zwrot nadpłaty podatku od wartości dodanej, gdy wniosek ów został złożony po upływie pięcioletniego terminu przedawnienia, pomimo że z wyroku TSUE wydanego po upływie tego terminu wynika, że zapłata VAT stanowiąca przedmiot wniosku nie była należna

Zasady równoważności i skuteczności należy w świetle art. 4 ust. 3 TUE interpretować w ten sposób, że nie stoją one na przeszkodzie przepisom krajowym tego rodzaju, co przepisy w postępowaniu głównym, umożliwiającym oddalenie wniosku o zwrot nadpłaty podatku od wartości dodanej (VAT), gdy wniosek ów został złożony przez podatnika po upływie pięcioletniego terminu przedawnienia – pomimo iż z wyroku Trybunału wydanego po upływie owego terminu wynika, że zapłata VAT stanowiąca przedmiot owego wniosku o zwrot nie była należna.

WYROK NSA Z DNIA 20/12/2017 [II FSK 3178/15]: Moment zaliczenia wydatków inwestycyjnych do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą publiczną

Prawo do zwolnienia podatkowego podatnik uzyskuje w momencie, gdy faktycznie poniesie wydatki inwestycyjne płacąc za zakupione środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. Tym samym, moment poniesienia kosztów inwestycji, przy obliczaniu wielkości otrzymanej lub dopuszczalnej pomocy publicznej, należy określać zgodnie z zasadą kasową, tj. przyjmując moment faktycznego zrealizowania kosztów w znaczeniu kasowym. A zatem, „wydatki poniesione”, w rozumieniu § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2008 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom działającym na podstawie zezwolenia na terenach specjalnych stref ekonomicznych, to wydatki faktycznie poniesione, a zatem faktyczne przepływy środków finansowych.

WYROK WSA W WARSZAWIE Z DNIA 18/12/2017 [III SA/Wa 3661/16]: Spółka z o.o. i spółka jawna nie mogą być podmiotami powiązany mi w rozumieniu art. 11 u.p.d.o.p.

Ze względu na specyfikę spółki jawnej, która nie jest formalnie podatnikiem podatku dochodowego nie może ona być uznana za podmiot powiązany w rozumieniu art. 11 u.p.d.o.p. Z uwagi na to, że ww. przepis stanowiąc wyjątek od zasady ustalania dochodu powinien być interpretowany w sposób wąski, to nie można jego treści rozciągać na wspólników spółki jawnej, będących osobami fizycznymi, pomimo iż są oni jednocześnie członkami zarządu w spółce z o.o., która zawiera transakcje ze spółką jawną. Przepis ten nie może być interpretowany w ten sposób, że skutki powiązań w nim określone będą stosowane także do innych powiązań i innych podmiotów, tj. takich, które nie zawierają transakcji. Wspólnicy spółki jawnej nie zawierają bowiem ze spółką z o.o. umów, nie dokonują transakcji.

Tych transakcji dokonuje spółka jawna. Ponadto, skoro do transakcji pomiędzy spółką z o.o. a spółką jawną nie znajdzie zastosowania art. 9a u.p.d.o.p. stanowiący o szczególnych zasadach prowadzenia dokumentacji w przypadku podmiotów powiązanych (bowiem treść tego przepisu na to nie pozwala), to stosowanie art. 11 u.p.d.o.p. w takiej sytuacji jest nielogiczne. Nie można bowiem zaakceptować możliwości szacowania dochodu podatnika, przy jednoczesnym braku szczegółowej dokumentacji, która pozwalałaby dokonać weryfikacji przeprowadzonych transakcji.



WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 15/12/2017 [0115-KDIT1-2.4012.749.2017.1.AW]: Wystawca faktury VAT nie ma obowiązku podawać każdorazowo przy każdej pozycji specyfikacji stawki VAT

Przepis art. 106e u.p.t.u. w żaden sposób nie wymaga od wystawcy faktury, aby na fakturze, którą wystawia, podawać stawkę podatku odrębnie dla każdej pozycji specyfikacji poszczególnych towarów i usług. Przepis ten nie zakłada, aby faktura zawierała każdorazowe podanie kwoty netto, każdorazowe podanie stawki podatku i każdorazowe podanie kwoty brutto. Przepisy u.p.t.u. wymagają jedynie, aby faktura VAT zawierała stawkę podatku, ale nie wymaga, aby ta stawka była określana każdorazowo i odrębnie przy każdej specyfikacji towaru lub usługi. Spółka może zatem wystawić fakturę VAT, na której dokona specyfikacji towarów i usług, określi każdorazowo kwoty netto, następnie podsumuje kwoty netto i poda stawkę podatku VAT globalnie przy sumie netto, a następnie poda kwotę brutto. W fakturze dopuszczalne jest pominięcie odrębnego podawania VAT przy każdej pozycji specyfikacji. Dopuszczalne jest również podanie stawki VAT dopiero przy sumie jednostkowych kwot netto. Wystawca faktury VAT nie ma zatem obowiązku podawać każdorazowo przy każdej pozycji specyfikacji stawki VAT, może zatem podać w fakturze jedną stawkę VAT przy sumie jednostkowych kwot netto.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-
CJI SKARBOWEJ Z DNIA 14/12/2017
[0113-KDIPT1-2.4012.690.2017.2.SM]:
Kwestia zastosowania mechanizmu
odwrotnego obciążenia do usług
montażu instalacji fotowoltaicznych**

W przedmiotowej sprawie znajduje zastosowanie mechanizm odwrotnego obciążenia, albowiem spełnione są następujące warunki: usługodawca i usługobiorca są podatnikami VAT czynnymi, wnioskodawca (usługodawca) jest podwykonawcą usługobiorcy, a wykonywana usługa dotyczy usług wymienionych w załączniku nr 14 do u.p.t.u., objętych wskazanym tam symbolem PKWiU, tj. 43.21.10.2. W konsekwencji, wnioskodawca wykonując jako podwykonawca na rzecz podmiotu niebędącego inwestorem opisywaną we wniosku usługę, objętą symbolem PKWiU 43.21.10.2, wymienioną w załączniku nr 14 do u.p.t.u. – powinien rozliczyć ją na zasadach odwrotnego obciążenia i udokumentować fakturą z adnotacją „odwrotne obciążenie”, bez wykazania stawki i kwoty podatku.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-
CJI SKARBOWEJ Z DNIA 05/12/2017
[0112-KDIL1-1.4012.487.2017.1.OA]:
Skutki podatkowe na gruncie
u.p.t.u. świadczenia usług medycyny
pracy polegających na przepro-
wadzaniu badań lekarskich m.in.
laboratoryjnych, specjalistycznych**

1) Świadczone przez szpital usługi medycyny pracy polegające na przeprowadzaniu badań lekarskich m.in. laboratoryjnych, specjalistycznych, sanitarno-epidemiologicznych oraz psychologicznych (w tym badań psychologicznych pracowników wykonujących czynności służbowe jako kierowcy pojazdów kat. B, C, D, wózków widłowych, ciężkiego sprzętu budowlanego) korzystają ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18 u.p.t.u., gdyż spełniają one zarówno przesłankę podmiotową – są świadczone przez podmiot wykonujący działalność leczniczą, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 5 ustawy o działalności leczniczej – jak i przesłankę przedmiotową – służą profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia.

2) Wykonywane przez szpital badania lekarskie dla osób ubiegających się o prawo jazdy nie korzystają ze zwolnienia z VAT określonego w art. 43 ust. 1 pkt 18 u.p.t.u., a w konsekwencji są opodatkowane VAT według stawki 23%, zgodnie z art. 41 ust. 1 u.p.t.u.

3) Czynności polegające na udziale lekarza medycyny pracy sprawującego profilaktyczną opiekę medyczną nad pracownikami w komisjach BHP i wizytacjach stanowisk pracy, obowiązek wykonywania których wynika z art. 237(13) k.p., podlegają opodatkowaniu VAT według stawki 23%, zgodnie z art. 41 ust. 1 u.p.t.u.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-
CJI SKARBOWEJ Z DNIA 11/12/2017
[0114-KDIP2-1.4010.300.2017.1.JS]:
Rozliczenie wydatków ponoszonych
przez spółkę w związku z finanso-
waniem kosztów udziału lekarzy
w kongresach medycznych**

1) W wyniku finansowania kosztów udziału lekarzy w kongresach medycznych, następuje niewątpliwie pomniejszenie majątku spółki z tego tytułu, jednak finansowani lekarze - z którymi spółka zawarła umowy sponsoringowe - zostają uposażeni pod tytułem darmym. Działanie takie jest zatem darowizną na rzecz obdarowanego, ponieważ uposażona osoba (ww. lekarz) nie zostaje zobowiązana do świadczenia wzajemnego na rzecz spółki. Zatem, nie istnieje możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków ponoszonych przez spółkę w związku z organizacją kongresów medycznych, w części dotyczącej uczestnictwa lekarzy w kongresie medycznym, tj. wydatków poniesionych na wyżywienie, nocleg oraz koszty dojazdu i podróży powrotnej lekarzy, z którymi zawierano umowy sponsoringu.

2) W analizowanej sprawie spółka świadczy na rzecz spółki z grupy usługi reklamowe dotyczące wyrobów medycznych oraz produktów leczniczych, sprzedawanych w Polsce przez zagraniczną spółkę z grupy. Wszystkimi wydatkami, ponoszonymi przez spółkę w związku z organizacją

danego kongresu, spółka, po doliczeniu marży, obciąża spółkę z grupy, wystawiając fakturę za świadczenie usług reklamowych/marketingowych. W tej sytuacji należy stwierdzić, że wynagrodzenia otrzymywanego przez spółkę od innej spółki z grupy nie można uznać za zwrot wydatków. Kwota pieniężna otrzymywana przez spółkę stanowi wynagrodzenie za świadczenie usług reklamowych/marketingowych. Stąd nie znajdzie zastosowania art. 12 ust. 4 pkt 6a u.p.d.o.p., a otrzymywane przez spółkę od spółki z grupy wynagrodzenie (niestanowiące kosztów podatkowych) stanowi przychód, na podstawie art. 12 ust. 3 u.p.d.o.p.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 11/12/2017
[0114-KDIP3-2.4014.116.2017.2.JG1]:
Podwyższenie kapitału zakładowego
spółki przejmującej na skutek
planowanego podziału przez
wydzielenie a PCC**

Prawny podział spółki przez przeniesienie części majątku spółki obejmującej działalność nieruchomościową na spółkę przejmującą będzie przeprowadzony w oparciu o regulację art. 529 § 1 pkt 4 k.s.h. Podział spółki przez wydzielenie, przeprowadzony w ramach procedury przewidzianej przepisem art. 529 § 1 pkt 4 k.s.h., nie będzie czynnością podlegającą opodatkowaniu PCC. A zatem, podwyższenie kapitału zakładowego spółki przejmującej, które nastąpi w wyniku przenie-

sienia na jej rzecz części majątku spółki obejmującej działalność nieruchomościową w następstwie planowanego podziału, nie będzie podlegała opodatkowaniu PCC.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 08/12/2017
[0111-KDIB3-3.4012.131.2017.1.PK]:
Prawo do odliczenia podatku związanego z zakupem towarów i usług
wykorzystywanych przez zagraniczny oddział spółki**

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie robót budowlanych. W celu prowadzenia działalności na terytorium Niemiec spółka planuje utworzyć tam oddział. Zakład (oddział) zostanie utworzony z zachowaniem wszelkich wymogów prawnych niemieckiego ustawodawstwa. Zarejestrowany zostanie także w Niemczech jako czynny podatnik VAT i VAT UE. Jako jednostka samobilansująca, prowadzić będzie odrębną od jednostki macierzystej księgowość oraz będzie zobowiązany do rozliczania się z podatku dochodowego i VAT w Niemczech. Spółka poprzez zakład (oddział) będzie świadczyć usługi budowlane na rzecz niemieckich podatników. Jednostka macierzysta w kraju będzie dokonywać częściowo zakupu towarów i usług, które będą związane z osiągniętymi przez zakład (oddział) w Niemczech przychodami. Następnie obciąży zakład (oddział) niemiecki notą księgową, w której wy-

szczególni koszty związane z działalnością niemieckiego zakładu (oddziału), ponoszone w Polsce. Ponoszone koszty będą każdorazowo w bezpośrednim związku z działalnością gospodarczą na terenie Niemiec. Zakupione usługi i towary związane będą ze świadczeniem usług opodatkowanych VAT w Niemczech. Gdyby opisywana działalność wykonywana była na terenie Polski przez jednostkę macierzystą, spółce przysługiwałoby prawo do odliczenia podatku naliczonego od dokonywanych zakupów towarów i usług. Po uruchomieniu zakładu (oddziału) spółka zadba o to, aby być w posiadaniu dokumentów (zaświadczenia, że zakład (oddział) jest czynnym podatnikiem od wartości dodanej w Niemczech, deklaracji VAT składanych do niemieckiego urzędu skarbowego), które potwierdzą związek nabytych w Polsce towarów i usług z usługami świadczonymi przez zakład (oddział) w Niemczech. W tej sytuacji należy uznać, iż spółce przysługuje pełne prawo do odliczenia VAT naliczonego od dokonywanych zakupów towarów i usług, dotyczących świadczenia usług przez oddział zagraniczny spółki, gdyż podatek ten podlegałby odliczeniu, gdyby czynności te (świadczone usługi) były wykonywane na terytorium kraju, a spółka posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z czynnościami wykonywanymi przez oddział.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 08/12/2017
[0114-KDIP4.4012.459.2017.2.MPE]:
Sposób rozliczenia przez uczestników konsorcjum otrzymanej kwoty dofinansowania od NCBiR. Kwestia prawa do odliczenia podatku naliczonego.**

1) W analizowanej sprawie realizację powierzonych zadań i w efekcie przekazanie praw autorskich do danego projektu na rzecz Skarbu Państwa należy uznać za podlegające opodatkowaniu świadczenie usług, bowiem zostały spełnione wszystkie przesłanki warunkujące uznanie czynności wykonywanych przez lidera i członków konsorcjum w ramach projektu za odpłatne usługi w rozumieniu art. 8 ust. 1 u.p.t.u., podlegające opodatkowaniu VAT na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 u.p.t.u., dla których ustawodawca nie przewidział możliwości zastosowania zwolnienia. W analizowanym przypadku istnieje bezpośredni związek pomiędzy dokonaniem świadczeniem a otrzymanym od osoby trzeciej wynagrodzeniem w zamian za przekazanie praw autorskich. Zatem, wbrew twierdzeniu zainteresowanych, przekazanie

przez lidera i pozostałych uczestników konsorcjum na rzecz Skarbu Państwa całości autorskich praw majątkowych do wszelkich efektów prowadzonych prac rozwojowych lub badań naukowych powstałych w związku z realizacją projektu nastąpi odpłatnie. Z uwagi na powyższe, dotacja otrzymana na sfinansowanie kosztów projektu będzie wchodziła do podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 29a u.p.t.u.

2) W analizowanej sprawie, czynności dokonywane przy realizacji projektu należy zakwalifikować jako świadczenie usług – nastąpi przeniesienie praw autorskich, w związku z czym istnieje bezpośredni związek pomiędzy dokonaniem świadczeniem a otrzymanym od osoby trzeciej (Narodowego Centrum Badań i Rozwoju) wynagrodzeniem. Przeniesienie praw autorskich następować będzie bezpośrednio na rzecz uprawnionego – Skarbu Państwa zarówno przez lidera, jak i pozostałych członków konsorcjum. Zatem, dotacja otrzymana przez lidera konsorcjum od NCBiR w części przysługującej liderowi, jak i otrzymane przez pozostałych uczestników konsorcjum od lidera konsorcjum kwoty dofinansowania otrzymanego z NCBiR w częściach im przysłu-

gujących, stanowią element podstawy opodatkowania w rozumieniu art. 29a ust. 1 u.p.t.u. W konsekwencji, czynność ta powinna być udokumentowana przez lidera, jak i pozostałych członków konsorcjum fakturą, wystawioną na rzecz uprawnionego.

3) W niniejszej sprawie stwierdzono, że wykonanie prac wynikających z projektu i w efekcie przekazanie przez lidera i pozostałych uczestników konsorcjum na rzecz Skarbu Państwa całości autorskich praw majątkowych do wszelkich efektów prowadzonych prac rozwojowych lub badań naukowych powstałych w związku z realizacją projektu stanowi odpłatne świadczenie usług w rozumieniu art. 8 ust. 1 u.p.t.u. podlegające opodatkowaniu, dla których ustawodawca nie przewidział możliwości zastosowania zwolnienia. Zatem, skoro nabywane przez lidera i pozostałych uczestników konsorcjum towary i usługi będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, to zainteresowani mają prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z faktur dokumentujących nabycie tych towarów i usług.



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

KATOWICE JESIONOWA BUSINESS POINT

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