



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

10.01.2018 r.



Szanowni Państwo,


mamy przyjemność zaprezentować kolejne 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@tpodatk.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 NSA Z DNIA 05/01/2018 [I FSK 343/16]: Odsetki od tzw. kredytu kupieckiego naliczane po dniu odbioru towaru nie są uwzględniane w podstawie opodatkowania w rozumieniu art. 29a ust. 1 u.p.t.u., lecz stanowią wynagrodzenie za odrębną usługę finansową

Zawarcie w umowach o dostawę towarów i świadczenie usług klauzuli, zgodnie z którą cena uwzględnia koszt odsetek liczonych za okres po dniu odbioru towaru (wyświadczeniu usługi) powoduje, że mamy do czynienia z tzw. kredytem kupieckim. Zatem, zastosowanie ma teza wyroku TSUE z dnia 27 października 1993 r. w sprawie C-281/91 (Muys' en De Winter's Bouw), w którym Trybunał jasno powiedział, że odsetki pobierane przez sprzedawcę za odroczenie terminu płatności stanowią wynagrodzenie za usługę finansową zwolnioną z VAT i nie mogą być uwzględnione jako element wynagrodzenia za dostawę towarów czy świadczenie usług. Odsetki te są zatem należnością za usługę finansową, zwolnioną z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 38 u.p.t.u. i nie stanowią elementu wynagrodzenia za dostarczony towar (świadczoną usługę) rozumieniu art. 29a ust. 1 u.p.t.u.

**WYROK NSA Z DNIA 03/01/2018
[II FSK 3120/16]: Grunt i prawo
wieczystego użytkowania gruntu
nabyte z zamiarem dalszej odsprze-
daży stanowią towary handlowe,
a nie środki trwałe**

Co do zasady grunt i prawo wieczyste-
go użytkowania gruntu mogą stano-
wić środki trwałe. Zasady te nie mają
jednak zastosowania w sytuacji, gdy
ze względu na rodzaj prowadzonej
działalności gospodarczej, np. handel
nieruchomościami czy gruntami, dzia-
łalność deweloperską (jak w niniejszej
sprawie), zakupione grunty stanowią
towary handlowe. Zatem, generalnie
do środków trwałych nie zalicza się
gruntów i praw wieczystego użytkowa-
nia nabytych z zamiarem odsprzeda-
ży. W takiej sytuacji, przy późniejszej
sprzedaży przez spółkę komandytową
gruntu i prawa wieczystego użytkowa-
nia gruntu, uzyskanych w drodze apor-
tu, koszty podatkowe rozliczane są na
zasadach ogólnych, w oparciu o art. 22
ust. 1 u.p.d.o.f.

**WYROK NSA Z DNIA 05/01/2018
[I FSK 382/16]: Usługa wstępu na
basen oraz usługa nauki pływania
stanowią dwa różne świadczenia,
które należy opodatkować odrębnie**

Dokonując podatkowej kwalifikacji
usługi nauki pływania, w ramach której
spółka (szkoła pływania) nabywa bile-
ty wstępu do aquaparku, należy wziąć
pod uwagę zasadę odrębnego opodat-
kowania świadczeń na gruncie u.p.t.u.
Aby zakwalifikować daną usługę jako
świadczenie kompleksowe nie wystar-
czy prosta zależność sprowadzająca się
do tego, że nie można wykonać jednej
czynności bez istnienia drugiej czynno-
ści składającej się na daną usługę. W
przypadku nauki pływania oczywiste
jest, że nie można uczyć pływania bez
wstępu na basen. Jednak okoliczności
towarzyszące świadczeniu tej usługi
nie dają podstaw, aby ww. czynności
(nauka pływania i wstęp na basen) trak-
tować jako jedno niepodzielne świad-
czenie, opodatkowane według tych sa-
mych zasad. Przede wszystkim bowiem

instruktorska nauka pływania, która
jest elementem tej usługi odbywa się
tylko w pewnym czasie (30 lub 45 min),
natomiast w ramach usługi basenowej
klient może przebywać na basenie 1,5
godziny, co oznacza, że w ramach usłu-
gi basenowej może wykorzystywać inne
aquaparkowe atrakcje. Ponadto, szkoła
pływania refakturuje na uczestników
kursu wysokość opłat za wstęp na ba-
sen nie dolicza żadnej marży. W tych
okolicznościach należało przyjąć, że
mamy do czynienia z odrębnymi świad-
czeniami i spółka postępuje prawidło-
wo, refakturuje na klientów szkoły
pływania koszty wstępu do aquaparku
(odsprzedaż usług basenowych), stosu-
jąc przy tym stawkę VAT właściwą dla
usług związanych z działalnością obiek-
tów sportowych (PKWiU 93.11.10.0),
tj. w wysokości 8%, natomiast opłatę
za naukę pływania świadczoną przez
instruktorów lub trenerów pływania
z uprawnieniami opodatkowując przy
zastosowaniu stawki 23% VAT.



WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 13/12/2017 [0113-KDIPT1-2.4012.724.2017.1.JS]: Zwolnienie z VAT świadczonych przez spółkę usług pomocy prawnej na rzecz funduszu inwestycyjnego.

Mając na uwadze wnioski płynące z orzecznictwa TSUE oraz treści art. 6 ust. 2 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady z 13 lipca 2009 r. w sprawie koordynacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe (UCITS), zgodnie z którym działalność związana z zarządzaniem przedsiębiorstwami zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe (UCITS) obejmuje obowiązki, o których mowa w załączniku II – w tym obsługę prawną w zakresie zarządzania funduszem, należy stwierdzić, że świadczone przez spółkę usługi pomocy prawnej na rzecz funduszu inwestycyjnego zamkniętego mieszczą się w zakresie czynności wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 12 lit. a u.p.t.u. Tym samym, ww. usługi podlegają zwolnieniu z VAT.

INTERPRETACJA OGÓLNA MINISTRA FINANSÓW Z DNIA 29/12/2017 [PT1.8101.5.2017.PSG.622]: Zwolnienie z VAT na czynności wykonywane w związku ze świadczoną przez podmioty lecznicze usługą w zakresie opieki medycznej, które realizowane są najczęściej w ramach outsourcingu przez podmioty zewnętrzne

Czynności wykonywane w związku ze świadczoną przez podmioty lecznicze usługą w zakresie opieki medycznej, które realizowane są najczęściej w ramach outsourcingu przez podmioty zewnętrzne na rzecz placówek leczniczych na ich terenie, objęte są zakresem zwolnienia z VAT na podstawie art. 41 ust. 1 pkt 18a u.p.t.u. (tj. zwolnienia dla usług w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawy towarów i świadczenia usług ściśle z tymi usługami związanych, świadczonych na rzecz podmiotów leczniczych na terenie ich zakładów leczniczych, w których wykonywana jest działalność lecznicza) – z uwzględnieniem wskazanych w interpretacji ogólnej zasad i warunków.

INTERPRETACJA OGÓLNA MINISTRA FINANSÓW Z DNIA 29/12/2017 [PT1.8101.6.2017]: Stosowanie 8% stawki VAT dla dostaw sznurka do maszyn rolniczych

Mając na uwadze brzmienie art. 98 ust. 2 Dyrektywy 112 (stanowiącego o możliwości stosowania stawek obniżonych wobec towarów zwykle przeznaczonych do wykorzystania w produkcji rolnej) oraz brzmienie poz. 78 załącznika nr 3 do u.p.t.u., gdzie w przepisach nie przewiduje się *expressis verbis* dodatkowych warunków w odniesieniu do dostaw sznurka do maszyn rolniczych, aby można było skorzystać ze stawki preferencyjnej (np. oświadczeń nabywców o jego wykorzystaniu do określonego celu), należy uznać, że obniżoną do wysokości 8% stawką podatku VAT będą objęte dostawy sznurka, który ze względu na jego cechy fizyczne i właściwości oferowany jest z przeznaczeniem do maszyn rolniczych. Późniejsze rzeczywiste wykorzystanie tego sznurka przez nabywcę pozostaje bez wpływu na zastosowanie przez sprzedawcę stawki VAT w wysokości 8%.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 14/12/2017 [0114-KDIP1-1.4012.673.2017.1.AO]: Zakres zwolnienia z VAT wynajmu na cele mieszkaniowe lokalu wraz z miejscem postojowym

W przypadku wynajmu lokalu mieszkalnego wraz z miejscem postojowym na cele mieszkaniowe wnioskodawca będzie miał prawo do zastosowania zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 u.p.t.u. jedynie do usługi wynajmu lokalu mieszkalnego. Zwolnienie to nie będzie miało zastosowania w stosunku do miejsca postojowego. W przypadku wynajmu miejsca postojowego nie jest bowiem spełniona przesłanka stanowiąca o charakterze wynajmowanej nieruchomości. Hala garażowa, w której znajduje się miejsce postojowe, nie jest lokalem o charakterze mieszkalnym. Ponadto, lokal ten nie stanowi również pomieszczenia służącego zaspokajaniu potrzeb mieszkaniowych – miejsce postojowe służy do przechowywania pojazdu, zaspokaja więc potrzeby innego rodzaju. Zatem, usługa wynajmu miejsca postojowego – przez wnioskodawcę, czynnego podatnika VAT – nie będzie

korzystała ze zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 u.p.t.u., lecz będzie opodatkowana podstawową stawką VAT w wysokości 23%, zgodnie z art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146a pkt 1 u.p.t.u. Zatem, wnioskodawca wystawiając fakturę nie będzie mógł zastosować zwolnienia z VAT do wynajmu miejsca postojowego.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 04/12/2017
[0111-KDIB3-1.4012.641.2017.2.IK]:
Określenie momentu wykonania
usługi projektowej, a tym samym
momentu powstania obowiązku
podatkowego w VAT**

Dokumentacja projektowa przekazana protokołem przekazania powinna być, co do zasady, ostateczna. Jej przekazanie nie jest bowiem równoznaczne z tym, że zamawiający zgłosi zastrzeżenia, skoro, jak wskazał wnioskodawca, występują sytuacje, gdy zamawiający ich nie zgłasza. A zatem, obowiązek podatkowy z tytułu powyższych usług powstaje, stosownie do art. 19a ust. 2 u.p.t.u., z chwilą rzeczywistego wykonania poszczególnych etapów (części), dla których określono zapłatę. O momencie powstania obowiązku podatkowego nie będzie zatem decydowała data podpisania poszczególnych protokołów zdawczo-odbiorczych. Bez wpływu na powyższe jest nanoszenie przez wnioskodawcę poprawek zgłoszonych przez zamawiającego.





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