



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

18.01.2018 r.



Szanowni Państwo,

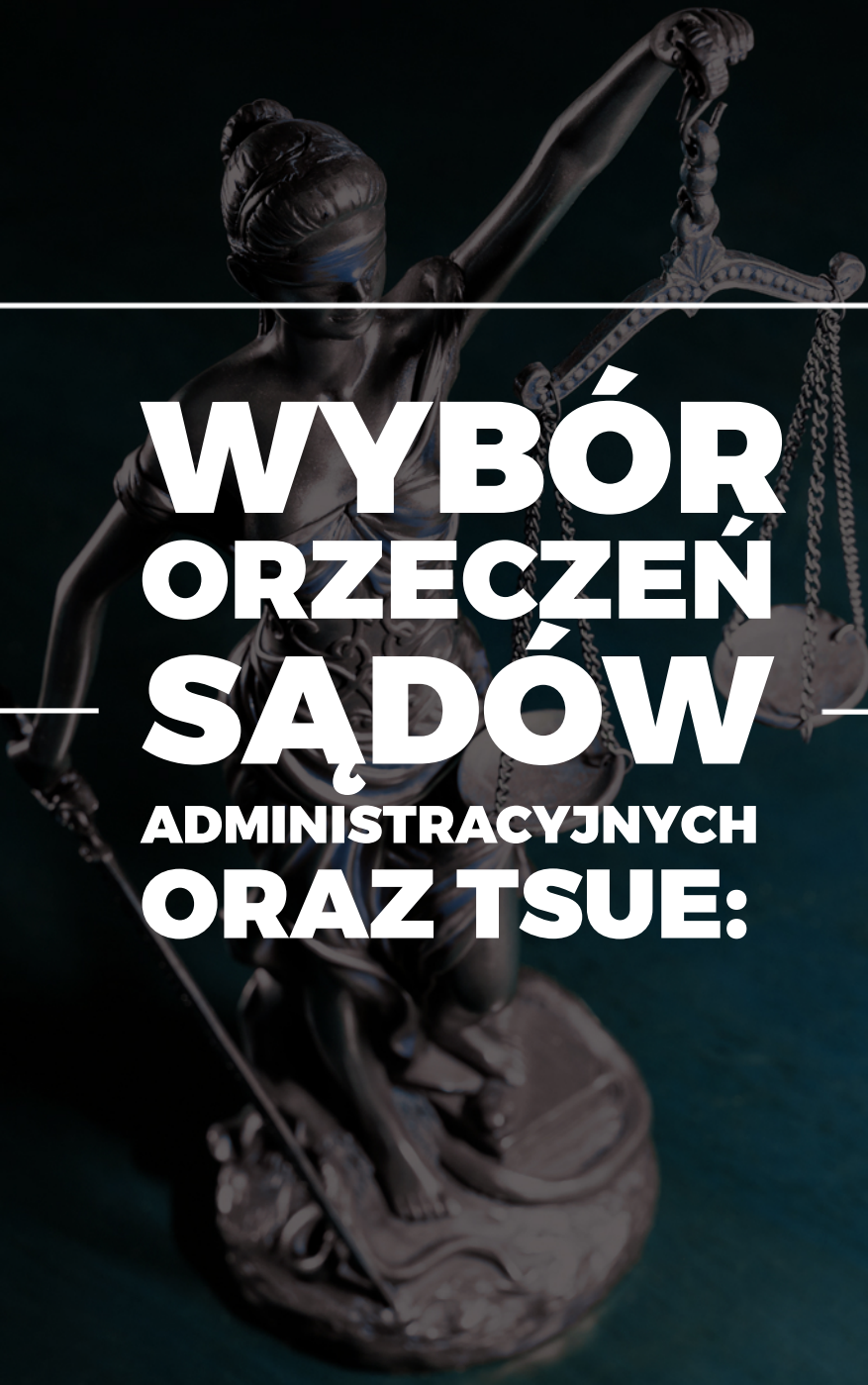
mamy przyjemność zaprezentować kolejne wydanie Przekroju Podatkowego.

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@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 NSA Z DNIA 10/01/2018 [II FSK 3491/16]: Prowizja z tytułu przed- terminowej spłaty kredytu jako koszt uzyskania przychodu

Każdorazowo przy ocenie charakteru poniesionego kosztu niezbędna jest obiektywna ocena wszystkich uwarunkowań, istniejących w czasie ponoszenia kosztów, które mogą zmieniać się w czasie i na które mogą oddziaływać także przyczyny niezależne od woli i świadomości podatnika. Ponadto, interpretując art. 15 ust. 1 u.p.d.o.p. należy kierować się przesłankami zdrowego rozsądku przy dokonywaniu oceny racjonalności poniesienia przez danego podatnika kosztu przez przyzmat faktów zaistniałych po dacie podjętych decyzji o charakterze gospodarczym. Przy kwalifikowaniu kosztów trzeba brać pod uwagę zarówno przeznaczenie wydatku (jego celowość, racjonalność, zasadność, niezbędność), jak i możliwość jego przyczynienia się do osiągnięcia przychodów. Oceniane w sposób powyżej opisany wydatki spółki na refinansowanie kredytu, w tym prowizja pobierana przez dotychczasowy bank z tytułu wcześniejszej spłaty kredytu, stanowią koszty podatkowe, służą bowiem zabezpieczeniu źródła przychodów. Spółka nie może bowiem wykluczyć ryzyka, że na dzień wymagalności kredytu nie będzie posiadała odpowiednich środków do jego spłaty, przez co może utracić koncesję, na podstawie której prowadzi działalność polegającą na udostępnianiu płatnych odcinków autostrady.

WYROK WSA W POZNANIU Z DNIA 10/01/2018 [I SA/PO 988/17]: Brak przeniesienia czynnika ludzkiego nie wyklucza uznania danego zespołu składników za ZCP w rozumieniu art. 4a pkt 4 u.p.d.o.p.

Istotą przedsiębiorstwa/ZCP jako zorganizowanego zespołu składników materialnych i niematerialnych jest prowadzenie działalności gospodarczej poprzez realizację określonych zadań gospodarczych, które mogą być wykonywane bez wewnętrznych działów obsługi kadrowej, np. informatycznej, czy finansowej. Usługi te mogą być świadczone przez podmioty zewnętrzne, gdyż nie decydują o realizacji zadań gospodarczych przedsiębiorstwa, lecz wspomagają jedynie wykonywanie zadań. W konsekwencji, należy stwierdzić, że brak czynnika ludzkiego nie przesądza o tym (przy założeniu, że pozostałe elementy spełniają definicję przedsiębiorstwa/ZCP), iż dany zespół składników nie może być przedsiębiorstwem/ZCP w myśl art. 4a pkt 4 u.p.d.o.p.

WYROK NSA Z DNIA 12/01/2018 [II FSK 3511/15]: Określenie momentu powstania przychodu podatkowego w związku z odpłatnym wydaniem przez spółkę doładowań oraz pakietów startowych

Przychód podatkowy w związku z odpłatnym wydaniem przez spółkę doładowań (w szczególności on-line, off-line oraz kart zdrapek) oraz pakietów startowych powstanie w momencie wydania pakietu startowego/doładowania. Zapłata za doładowanie/pakiet startowy jest konkretną kwotą zapłaconą konkretnemu podmiotowi. Kwota ta zostanie przeznaczona na zrealizowanie usługi lub skonfiskowana przez spółkę w przypadku, gdy żadna usługa nie zostanie zrealizowana. W związku z tym, brak jest podstaw do twierdzenia, że w momencie otrzymania środków za doładowanie/pakiet startowy po stronie spółki nie powstanie przychód. Jeżeli w przyszłości z uwagi na wykonanie usługi i wysokość podatku VAT z nią związaną przychód ten będzie

w innej wysokości, należy wykorzystać instytucję korekty. W związku z tym, skoro istnieje instrument pozwalający na zgodne z prawem rozliczenie w całości tego przychodu, to nie ma przeszkód, by przyjąć, że przychód powstaje już w momencie zapłaty za doładowanie/pakiet startowy.

WYROK NSA Z DNIA 12/01/2018 [I FSK 220/16]: Wynajem domów na cele mieszkaniowe wybudowanych z zamiarem sprzedaży stanowi zmianę przeznaczenia i skutkuje obowiązkiem korekty VAT na podstawie art. 91 ust. 7d u.p.t.u.

W sytuacji, gdy spółka, z uwagi na niemożność sprzedaży wybudowanych domów, zawarła z potencjalnymi nabywcami umowy najmu tych domów z opcją ich wykupu, a ponadto spółka przedmiotowe domy traktuje jako towary handlowe (a nie środki trwałe) zastosowanie znajdzie art. 91 ust. 7d u.p.t.u., stanowiący o korektach w przypadku towarów handlowych.

Sam zamiar sprzedaży pozostający wciąż aktualny nie niweluje skutku w postaci zmiany przeznaczenia tychże domów, w sytuacji gdy spółka wybudowała je z zamiarem sprzedaży, czyli dokonania czynności opodatkowanej, faktycznie zawiera umowy najmu na cele mieszkaniowe, czyli uzyskuje dochody (obróć) z tytułu najmu. Zobowiązanie się spółki w umowie najmu do sprzedaży tych domów nie zmienia charakteru umowy najmu. Domy faktycznie są wynajmowane, a zatem realizowana jest czynność zwolniona z VAT, czyli na gruncie podatku naliczonego wywołująca inny skutek niż czynności opodatkowane. W tym przypadku działanie podatnika oznacza faktyczną zmianę przeznaczenia, którą należy uwzględnić przy określaniu obowiązku dokonania korekty.

WYROK NSA Z DNIA 10/01/2018 [I FSK 448/16]: Przesłanki przypisania statusu podatnika VAT podmiotom dokonujących cesji praw

i obowiązków z przedwstępnych umów deweloperskich

Status podatnika VAT można przypisać także podmiotowi, który nie jest formalnie zarejestrowany i nie zgłasza, że dokonuje sprzedaży w ramach działalności gospodarczej, tylko twierdzi, iż dokonuje tej czynności w ramach zarządu majątkiem prywatnym. Od okoliczności sprawy będzie zależało, czy faktycznie mamy do czynienia z zarządem majątkiem prywatnym, czy ze sprzedażą w ramach wykonywanej działalności gospodarczej. Skoro w analizowanym stanie faktycznym cesja praw z przedwstępnych umów deweloperskich miała charakter zorganizowany, tj. cesje były dokonywane w pewnym okresie czasu (cztery lata), miało miejsce kilka (6) transakcji, z których uzyskano środki pieniężne i zostały zaangażowane w to przedsięwzięcie pewne środki - należało uznać, że sprzedaż ta została dokonana w ramach wykonywanej działalności gospodarczej.





WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DY- REKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 02/01/2018 [0114-KDIP1-3.4012.457.2017.2.ISK]: Prawo do odliczenia podatku naliczone- go od zakupów dokonanych przed roz- poczęciem działalności gospodarczej

Skoro wnioskodawca poniósł wydatek w postaci zakupu nieruchomości, którą będzie wykorzystywał do czynności opodatkowanych, tj. wynajmu, to jako zarejestrowany podatnik VAT – zgodnie z art. 86 ust. 1 u.p.t.u. – będzie miał prawo do odliczenia podatku naliczonego od ww. wydatku. Dla określenia prawa do odliczenia podatku naliczonego w oparciu o art. 86 ust. 1 u.p.t.u. znaczenie ma związek (w tym planowany związek) nabytych towarów i usług z czynnościami opodatkowanymi VAT oraz to, że podatnik dokonujący odliczeń jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT. W celu realizacji przysługującego wnioskodawcy prawa do odliczenia kwoty podatku naliczonego z faktury zakupu przedmiotowej nieruchomości, wnioskodawca powinien dokonać aktualizacji zgłoszenia VAT-R (złożonego w dniu 13 lutego 2017 r.), wskazując w nim jako datę rozpoczęcia działalności dzień 21 września 2016 r. (data zakupu nieruchomości) i okres, za jaki będzie składana pierwsza deklaracja podatkowa VAT-7. Dopiero fakt usunięcia negatywnej przesłanki, poprzez złożenie aktualizacji zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R, spowoduje możliwość realizacji przysługującego wnioskodawcy prawa do odliczenia kwoty podatku naliczonego.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-
CJI SKARBOWEJ Z DNIA 29/12/2017
[0114-KDIP1-3.4012.372.2017.2.MT]:
Brak opodatkowania VAT płatności
gwarancyjnych i eksploatacyjnych
na podstawie zawartej umowy gwa-
rancji czynszowej**

Wypłata płatności gwarancyjnych i płatności eksploatacyjnych w analizowanej sprawie nie jest w rzeczywistości wynagrodzeniem za jakąkolwiek usługę świadczoną przez spółkę. Zgodnie bowiem z przedstawionym opisem spółka luksemburska zobowiązana będzie do wypłacania na rzecz spółki, płatności gwarancyjnych i płatności eksploatacyjnych, jeżeli zajdą przewidziane w umowie gwarancji czynszowej okoliczności, tj. brak wynajęcia całej powierzchni nieruchomości. Jednocześnie spółka nie będzie zobowiązana do wykonania żadnego ekwiwalentnego świadczenia wzajemnego w zamian za otrzymane płatności gwarancyjne i płatności eksploatacyjne, tj. nie będzie zobowiązana do wykonania jakiegokolwiek usługi, bądź do powstrzymania się od dokonania określonych czynności lub do tolerowania określonych czynności lub

sytuacji. Ponadto, spółka luksemburska wypłaci środki pieniężne jedynie w konsekwencji przyjętej na siebie funkcji gwaranta uzyskania określonego przychodu operacyjnego przez spółkę. Wypłata będzie miała zatem charakter gwarancyjny/rekompensacyjny. Zatem, nie można mówić o świadczeniu przez spółkę jakiegokolwiek usługi, gdyż ze strony spółki nie dojdzie do wykonania na rzecz spółki luksemburskiej żadnego świadczenia. W konsekwencji, płatności gwarancyjne i płatności eksploatacyjne wypłacone na rzecz spółki nie stanowią wynagrodzenia za świadczenie usług w rozumieniu u.p.t.u. Wykonanie zawartej umowy gwarancji czynszowej będzie miało na celu zrekompensowanie spółce nieotrzymanych płatności przypadających na niewynajęte powierzchnie. A zatem, opisanych płatności gwarancyjnych i płatności eksploatacyjnych nie można uznać za wynagrodzenie z tytułu jakichkolwiek czynności opodatkowanych VAT, wymienionych w art. 5 ust. 1 u.p.t.u. W konsekwencji, nie będą one podlegały opodatkowaniu VAT.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-**

**CJI SKARBOWEJ Z DNIA 20/12/2017
[0113-KDIPT2-1.4011.432.2017.1.AP]:
Moment powstania przychodu
w związku ze sprzedażą kryptowa-
luty oraz nabyciem za jednostki
kryptowaluty towarów i usług**

W sytuacji, gdy przedmiotem działalności gospodarczej jest obrót kryptowalutami i podatnik dokonuje takich transakcji w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, wówczas przychód po stronie podatnika powstaje nie tylko w sytuacji, gdy dojdzie do sprzedaży lub zamiany kryptowaluty na walutę tradycyjną, ale także wtedy, gdy ma miejsce zamiana jednej kryptowaluty na inną kryptowalutę. Podatnik powinien rozpoznać przychód podatkowy z obrotu kryptowalutami, zgodnie z zasadami określonymi w art. 14 ust. 1c u.p.d.o.f., czyli w przypadku sprzedaży kryptowaluty – w momencie dokonania sprzedaży kryptowaluty; w przypadku zamiany jednej kryptowaluty na drugą – w momencie dokonania wymiany tych kryptowalut, w wysokości otrzymanych wartości pieniężnych; natomiast w przypadku nabycia za jednostki kryptowaluty towarów lub usług –

w momencie nabycia za jednostki kryptowaluty towarów lub usług, w wysokości ceny nabytych towarów lub usług. Zatem, błędne jest stanowisko podatnika, że powinien on rozpoznać przychód tylko w momencie sprzedaży jednostek kryptowaluty w zamian za waluty tradycyjne oraz nabycia towarów lub usług.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 29/12/2017
[0114-KDIP1-1.4012.587.2017.1.IZ]:
Prawo do obniżenia podstawy opodatkowania o wartość faktur korygujących „in minus”, dokumentujących przyjęte zwroty prasy oraz uznane reklamacje w przypadku przekazania kontrahentowi faktur korygujących za pośrednictwem skrzyń prasowych**

1) Spółka ma prawo do obniżenia podstawy opodatkowania o wartość faktur korygujących „in minus”, dokumentujących przyjęte zwroty prasy oraz uznane reklamacje, w przypadku przekazania kontrahentowi faktur korygujących za pośrednictwem skrzyń prasowych.

2) Spółka ma prawo do obniżenia pod-

stawy opodatkowania o wartość faktur korygujących „in minus”, dokumentujących przyjęte zwroty prasy oraz uznane reklamacje, w przypadku przekazania kontrahentowi tych faktur za pośrednictwem skrzyń prasowych w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym faktura korygująca „in minus” została dostarczona do skrzyni prasowej – w tym bowiem miesiącu będą spełnione przesłanki z art. 29a ust. 15 pkt 4 u.p.t.u.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 14/12/2017
[0112-KDIL2-2.4012.456.2017.2.EN]:
Określenie stawki VAT dla usług zaklasyfikowanych do grupowania PKWiU 71.11.10.0 „Projekty i rysunki wykonywane dla celów architektonicznych”**

Wnioskodawca nabywa projekty budowlane w ramach transakcji kupna-sprzedaży od innego podmiotu, które następnie sprzedaje bez nanoszenia na nich poprawek lub z naniesionymi zmianami zgodnie z indywidualnymi życzeniami klienta. Powyższe czynności wnioskodawca zaklasyfikował do grupowania PKWiU 71.11.10.0 „Projekty i rysunki wykonywane dla celów archi-

tektonicznych”. Świadczone przez wnioskodawcę usługi nie mogą korzystać z obniżonych stawek VAT, ponieważ nie zostały one wymienione ani w załączniku nr 3 do u.p.t.u., stanowiącym „Wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką podatku obecnie w wysokości 8%” ani w załączniku nr 10 do u.p.t.u., stanowiącym „Wykaz towarów opodatkowanych stawką podatku w wysokości 5%”. Ponadto, z uwagi na fakt, iż wnioskodawca nie jest twórcą w rozumieniu ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych, a będące przedmiotem zapytania projekty nie stanowią utworu w rozumieniu przepisów tej ustawy, jak również nie dochodzi do przeniesienia autorskich praw majątkowych do tych projektów, to świadczone usługi polegające na odsprzedaży gotowych projektów budowlanych oraz sprzedaży projektów po adaptacji (tj. naniesieniu na nich przez wnioskodawcę zmian zgodnie z indywidualnymi życzeniami klienta) nie podlegają opodatkowaniu według preferencyjnej 8% stawki VAT na podstawie art. 41 ust. 2 w zw. z art. 146a pkt 2 oraz w zw. z poz. 181 załącznika nr 3 do u.p.t.u., lecz powinny być opodatkowane według stawki podstawowej, tj. 23%.



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