



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

18.01.2018 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, 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.





WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 02/01/2018 [0114-KDIP1-3.4012.457.2017.2.ISK]: Prawo do odliczenia podatku naliczonego od zakupów dokonanych przed rozpoczęciem 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 INFORMACJI
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 funk-

cji 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 INFORMACJI
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.



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