



PACZUSKI  
TAUDUL

# PRZEKRÓJ PODATKOWY

5.01.2018 r.

Szanowni Państwo,


mamy przyjemność zaprezentować pierwsze 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



# 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 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 2912/15]:** **Inwestowanie przez zagraniczny fundusz inwestycyjny w polskie spółki osobowe wyklucza możliwość zastosowania zwolnienia na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 10a u.p.d.o.p.**

Inwestowanie przez zagraniczne fundusze inwestycyjne w polskie spółki osobowe (takie jak spółka jawna czy komandytowa) poprzez nabywanie praw udziałowych wykracza poza zakres dozwolonej dla funduszy zagranicznych działalności określonej w art. 6 ust. 1 pkt 10a lit. b u.p.d.o.p. W świetle art. 5 ust. 3 u.p.d.o.p. fundusz zagraniczny będzie bowiem uzyskiwał przychody z działalności gospodarczej i poprzez spółkę osobową, której stanie się współnikiem, będzie prowadził działalność gospodarczą. Prowadzenie działalności gospodarczej wykracza natomiast poza pasywne lokowanie środków finansowych, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 10a u.p.d.o.p. i tym samym uniemożliwia korzystanie ze zwolnienia przewidzianego w tym przepisie. Przyjęcie odmiennego stanowiska skutkowałoby uprzywilejowaniem zagranicznych funduszy inwestycyjnych w stosunku do funduszy krajowych, które nie mogą inwestować w spółki osobowe.

**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 powiązani 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 współników 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 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 wy-  
dzielenie 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 przeniesienia na jej rzecz części majątku spółki obejmującej działalność nieruchomościową w następstwie planowanego podziału, nie będzie podlegać 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 zwią-  
zanego 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 wyszczególni 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.



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