



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

1.02.2018 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 26/01/2018 [II FSK 1127/17]: Przesłanki zakwalifikowania sprzedaży zabu- dowanych nieruchomości jako ZCP w rozumie- niu art. 2 pkt 27e u.p.t.u.

Same w sobie nieruchomości (zabudowane nieruchomości) nie tworzą całości zdolnej do prowadzenia samodzielnej działalności gospodarczej. Tym samym nie stanowią ZCP, nawet jeżeli były wykorzystywane przez sprzedawcę również do działalności gospodarczej polegającej na wynajmowaniu tych nieruchomości lub ich części, albo znajdujących się na nich obiektów budowlanych i ich części. Jeśli podmiot gospodarczy prowadzi działalności gospodarczą m.in. w zakresie wynajmu lokali użytkowych i czyni to poprzez wyodrębniony w jego strukturze organizacyjnej zakład (dział, wydział), to wyodrębnienie tego zakładu wiąże się z obsługą tej działalności przez pracowników, finansowaniem, obsługą istniejących umów, zawieraniem nowych, itp. Sprzedaż tak wyodrębnionego zakładu – jako całości – mogłaby spełniać warunek wyodrębnienia i zdolności do prowadzenia samodzielnej działalności gospodarczej w rozumieniu art. 2 pkt 27e u.p.t.u. Jednak sprzedaż wyodrębnionych z takiego zakładu niektórych lub wszystkich nieruchomości, bez struktury składającej się na działalność w zakresie wynajmu nieruchomości, nie może być uznana za sprzedaż ZCP. Ustalenie, że w ramach swojej działalności nabywca nieruchomości uprzednio wynajmowanych, także wykorzystuje te nieruchomości do działalności w zakresie wynajmu nieruchomości nie jest wystarczająca do przyjęcia, że nieruchomości te w momencie ich sprzedaży stanowiły ZCP i że doszło do zbycia ZCP. Zatem, fakt wykorzystywania nieruchomości w działalności gospodarczej – bez wykazania ich organizacyjnego i finansowego wyodrębnienia w ramach prowadzonego przedsiębiorstwa – nie daje podstaw do przyjęcia, że nieruchomości te samodzielnie tworzyły ZCP w rozumieniu art. 2 pkt 27e i art. 6 pkt 1 u.p.t.u.

**WYROK WSA W WARSZAWIE
Z DNIA 23/01/2018 [III SA/WA 422/17]:
Zastosowanie art. 86 ust. 8 pkt 1
u.p.t.u. gdy oddział spółki zagranicznej
w Polsce nie wykonuje wcale
czynności opodatkowanych VAT**

Podmiot zarejestrowany w danym państwie członkowskim może korzystać z systemu odliczeń bezpośrednich, bazując na czynnościach opodatkowanych wykonywanych poza terytorium tego kraju. Zatem może sporadycznie wykonywać czynności opodatkowane w danym państwie członkowskim lub nie wykonywać ich wcale. Na gruncie polskich unormowań nie będzie to stanowiło przeszkody w stosowaniu art. 86 ust. 8 pkt 1 u.p.t.u. Zatem okoliczność, że transakcje dokonywane są tylko pomiędzy centralą z siedzibą w jednym państwie członkowskim UE a jej oddziałem w Polsce, i oddział w kraju nie wykonuje żadnej sprzedaży opodatkowanej nie wyłącza zastosowania art. 86 ust. 8 pkt 1 u.p.t.u.



WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-
CJI SKARBOWEJ Z DNIA 11/01/2018
[0111-KDIB1-2.4010.466.2017.1.BD]:
Sposób rozliczenia w przychodach
i kosztach podatkowych premii/do-
datkowego wynagrodzenia przyzna-
nego za okres rozliczeniowy, który
w części dotyczył spółki przekształca-
nej, a w części spółki przekształconej**

Spółka przekształcona może w całości za-
liczyć do przychodów premie/dodatkowe
wynagrodzenie przyznane oraz dotyczą-
ce okresu rozliczeniowego, który w czę-
ści dotyczył podmiotu przekształcanego,
a w części spółki przekształconej. Spół-
ka będzie także uprawniona do ujęcia
w kosztach uzyskania przychodów całoś-
ci premii/wynagrodzenia dodatkowego
przyznanego jej kontrahentom za okres
rozliczeniowy, który w części dotyczył pod-
miotu przekształcanego, a w części spółki
przekształconej. Wykładnia przepisów re-
gulujących sukcesję przy przekształceniu
sprowadza się do stwierdzenia, że pod-
miot będący sukcesorem wstępuje we
wszelkie stosunki prawne, których stroną
był podmiot przekształcany. Tym samym,
związek z prowadzoną działalnością mają
zdarzenia związane zarówno z działalno-
ścią podmiotu przekształcanego, jak i spół-
ki przekształconej.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 09/01/2018
[0114-KDIP1-2.4012.612.2017.1.RM]:
Skutki podatkowe na gruncie
u.p.t.u. wynikające z połączenia
spółek przez przejęcie**

1) Z chwilą dokonania przejęcia spółek z o.o. przez wnioskodawcę (spółkę z o.o.), połączonego z wykreśleniem spółek przejmowanych z rejestru sądowego ustanie ich byt prawnopodatkowy i z tą chwilą spółki przejmowane przestaną istnieć jako podatnicy VAT. W konsekwencji, spółki przejmowane stracą zdolność do wywiązywania się z przysługujących im praw oraz obowiązków wynikających z przepisów u.p.t.u. Jednocześnie, zgodnie z art. 93 § 1 o.p., z dniem połączenia, wnioskodawca (spółka przejmująca) wstąpi we wszystkie prawa i obowiązki spółek przejmowanych i stanie się ich następcą prawnym dla celów podatkowych. Zatem, skoro w wyniku dokonanego połączenia spółek, obowiązki spółek przejmowanych, przejdą na wnioskodawcę, a jednym z takich obowiązków jest zgodnie z art. 99 ust. 1 u.p.t.u. złożenie deklaracji, to tym samym deklaracje podatkowe za

okres rozliczeniowy, w którym nastąpi połączenie spółek przejmowanych z wnioskodawcą powinny zostać złożone odrębnie dla każdej z ww. spółek przez podmiot przejmujący, tj. przez wnioskodawcę. Jednocześnie, ze względu na okoliczność, że prawa spółek przejmowanych z zakresu prawa podatkowego po połączeniu przejdą na wnioskodawcę, a takim uprawnieniem wynikającym z art. 81 § 1 o.p., jest prawo podatnika do złożenia korekty deklaracji, to oznacza, że w analizowanym przypadku uprawnienie to w odniesieniu do deklaracji dotyczących rozliczeń podatkowych spółek przejmowanych przed dniem połączenia również przejdzie na wnioskodawcę.

2) Wnioskodawca będzie podmiotem zobowiązanym do wystawienia i ujęcia dla celów podatku VAT faktur korygujących dotyczących działalności spółek przejmowanych do dnia połączenia, w przypadku gdy do dnia połączenia wystawienie faktur korygujących nie nastąpi.

3) W przypadku gdy wnioskodawca otrzyma faktury korygujące (in plus oraz in minus) wystawione przez kontrahentów przed dniem połączenia,

w dniu połączenia lub później, dotyczące nabycia usług lub towarów przez spółki przejmowane przed dniem połączenia, to podmiotem uprawnionym/zobowiązanym do skorygowania podatku naliczonego wynikającego z ww. faktur będzie wnioskodawca. Faktury korygujące wnioskodawca powinien ująć w prowadzonej przez siebie ewidencji i rozliczyć za okres rozliczeniowy, w którym otrzyma ww. faktury korygujące. Jednocześnie wskazanie na fakturze korygującej jako nabywcy - spółki przejmowanej, nie wyłącza prawa wnioskodawcy do skorygowania podatku naliczonego wynikającego z takiej faktury, gdyż o uprawnieniu tym decydują okoliczności faktyczne zaistniałego zdarzenia gospodarczego udokumentowanego tą fakturą.

4) Wnioskodawca jako następcą prawnym wstępujący w ramach sukcesji uniwersalnej w całość praw i obowiązków podatkowych spółek przejmowanych, będzie uprawniony do odliczenia VAT naliczonego wykazanego na fakturach za towary i usługi nabyte przez spółki przejmowane przed połączeniem.

5) W przypadku, gdy prawo do odliczenia VAT naliczonego dotyczącego usług

będących w toku (których świadczenie zostało rozpoczęte przed dniem połączenia i nie zostało zakończone do dnia połączenia) powstanie w dniu połączenia lub później, podmiotem uprawnionym do odliczenia VAT naliczonego będzie wnioskodawca.

6) Wnioskodawca jako następca prawny wstępujący w ramach sukcesji uniwersalnej w całość praw i obowiązków podatkowych spółek przejmowanych, będzie uprawniony do odliczenia podatku naliczonego wykazanego na fakturach za towary i usługi nabyte przez spółki przejmowane przed połączeniem.

7) Wnioskodawca będzie zobowiązany dokonać korekty rozliczeń podatkowych spółek przejmowanych za okres przed połączeniem, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu transakcji objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia, natomiast odliczenia VAT naliczonego od tych transakcji wnioskodawca będzie mógł dokonać w rozliczeniu za okres, w którym uwzględnił podatek należny, o ile zostaną spełnione warunki wskazane w art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. b i pkt 3 u.p.t.u., a w przeciwnym razie w deklaracji za okres rozliczeniowy, której termin złożenia jeszcze nie upłynął.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 09/01/2018
[0114-KDIP4.4012.657.2017.2.IT]:
Czynności zmierzające do pozyskania
klientów, chcących zawrzeć umowę z
podmiotem oferującym pożyczkę lub
kredyt, korzystają ze zwolnienia od
podatku VAT**

Świadczenie polegające na wykonywaniu czynności zmierzających do pozyskania klientów chcących zawrzeć umowę z podmiotem oferującym pożyczkę lub kredyt, korzysta ze zwolnienia od podatku VAT przewidzianego w art. 43 ust. 1 pkt 38 u.p.t.u. jako usługa pośrednictwa w świadczeniu usług finansowych, o których mowa w tym przepisie. Tym samym, usługa pozyskiwania klientów na kredyty i pożyczki udzielane przez instytucje finansowe oraz instytucje zajmujące się pośrednictwem finansowym, podlega zwolnieniu z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 38 u.p.t.u.





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