



PACZUSKI  
TAUDUL

# PRZEKRÓJ PODATKOWY

1.02.2018 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](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 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 zagranicz-  
nej 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.

**WYROK WSA W WARSZAWIE  
Z DNIA 24/01/2018 [III SA/WA 361/17]:  
Zakres przedmiotowy pojęcia „wydatki  
niezwrócone w jakiegokolwiek  
formie” na gruncie art. 18d ust. 5  
u.p.d.o.p.**

Wydatki „zwrócone” to nie są jakiegokolwiek wydatki, w tym znaczeniu, że nie mogą to być tylko środki finansowe w tej samej wielkości co wydatek. Jeżeli podatnik poniósł wydatek np. na samochód to tylko otrzymanie środków finansowych na ten konkretny samochód będzie stanowić zwrócenie wydatków w rozumieniu art. 18d ust. 5 u.p.d.o.p. Przyjęcie odmiennej wykładni prowadziłoby do wniosku, że każde dofinansowanie otrzymane przez podatnika powodowałoby wyłączenie z podstawy kalkulacji ulgi kosztów kwalifikowanych.







# 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 rozliczenio-

wy, 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 prawny 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 następcą 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 03/01/2018  
[0112-KDIL1-1.4012.477.2017.1.SJ]:  
Obowiązek wystawienia faktur w  
związku z otrzymywaniem zaliczko-  
wych płatności w ramach dofinanso-  
wania projektu**

Środki finansowe otrzymane z centrum przekazane za pośrednictwem lidera konsorcjum na realizację projektu badawczo-rozwojowego stanowią w istocie wynagrodzenie za świadczone przez spółkę usługi, gdyż treść wniosku wskazuje, że nie są one przeznaczone na ogólną działalność spółki, lecz na określone działanie, tj. realizację

prac badawczo-rozwojowych zgodnie z zakresem przedmiotowego projektu, powinny więc być uznane za zapłatę (dotację, subwencję lub inną dopłatę o podobnym charakterze) otrzymaną od osoby trzeciej (centrum), mającą bezpośredni wpływ na cenę świadczonych usług. Wobec powyższego w analizowanej sprawie, wykonanie przez spółkę zgodnie z zawartą umową skonkretyzowanego świadczenia, polegającego na realizacji projektu badawczo-rozwojowego w zamian za środki finansowe, stanowi odpłatne świadczenie usług w rozumieniu art. 8 ust. 1 u.p.t.u. i podlega opodatkowaniu VAT na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 u.p.t.u. Dlatego też dotacja otrzymana przez spółkę za pośrednictwem lidera stanowi podstawę opodatkowania VAT w rozumieniu art. 29a ust. 1 u.p.t.u. W konsekwencji czynność ta powinna być udokumentowana przez spółkę (członka konsorcjum) fakturą, stosownie do art. 106b ust. 1 u.p.t.u.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ Z DNIA 02/01/2018  
[0112-KDIL1-3.4012.541.2017.1.JN]:  
Określenie WDT w transakcjach  
łańcuchowych**

Mając na uwadze, że: i) bezpośrednio po nabyciu towarów od wnioskodawcy pośrednik wywozi te towary z Polski na terytorium innego państwa UE, ii) po-

średnik podaje wnioskodawcy numer VAT-UE, pod którym jest zidentyfikowany na potrzeby rozliczania transakcji wewnątrzwspólnotowych w innym niż Polska państwie UE, potwierdzając tym samym, że jego intencją jest wywóz towarów z terytorium Polski i rozliczenie nabycia wewnątrzwspólnotowego w innym państwie, iii) pośrednik informuje wnioskodawcę, że prawo do rozporządzenia towarem jak właściciel zostanie przeniesione na odbiorcę (trzeci podmiot w łańcuchu dostaw) na terytorium innego niż Polska państwa UE - warunki dostawy potwierdzają, że transport towarów należy przyporządkować dostawie dokonywanej przez wnioskodawcę na rzecz pośrednika. W rezultacie nie dojdzie do obalenia domniemania, o którym mowa w art. 22 ust. 2 u.p.t.u. i spełnione będą przesłanki uznania dostawy pomiędzy wnioskodawcą a pośrednikiem za dostawę „ruchomą”, w opisanym stanie faktycznym stanowiącą WDT. Zatem, z warunków dostawy przyjętych przez wnioskodawcę i pośrednika, w szczególności dotyczących określenia miejsca przeniesienia prawa do rozporządzenia towarami jak właściciel, pomiędzy pośrednikiem a odbiorcą wynika, że transport towarów należy przyporządkować dostawom dokonywanym przez wnioskodawcę na rzecz pośrednika. W konsekwencji dostawy dokonywane przez wnioskodawcę stanowią WDT w rozumieniu art. 13 ust. 1 i 2 u.p.t.u.





## 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