



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

08.03.2018 r.



PACZUSKI
TAUDUL

Szanowni Państwo,

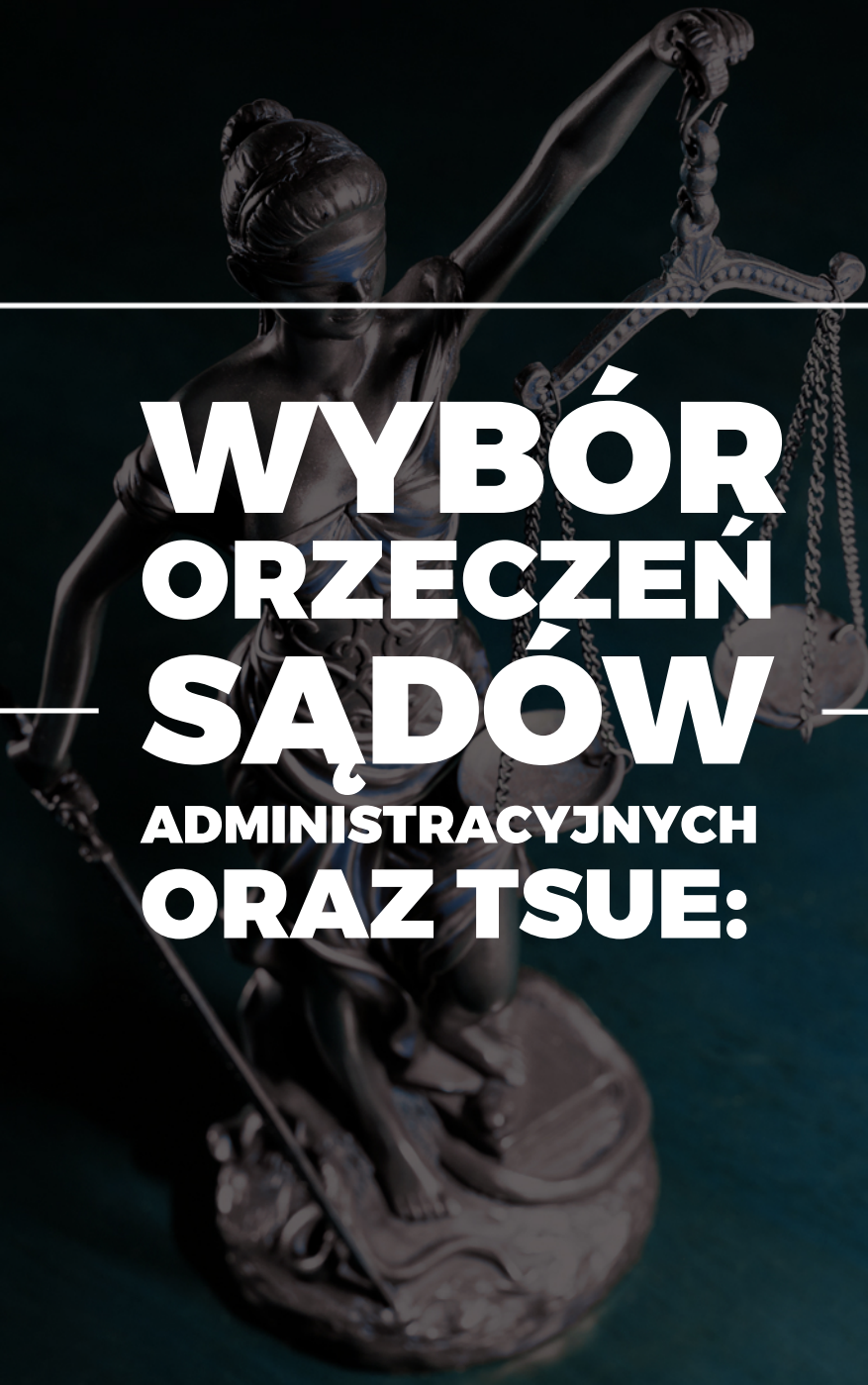
mamy przyjemność zaprezentować kolejne wydanie Przekroju Podatkowego.

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:

**UCHWAŁA 7 SĘDZIÓW NSA Z DNIA 26/02/2018
[I FPS 6/17]: Właściwość organu odwoławczego w świetle art. 26 ust. 1 u.k.s. dla podmiotu zagranicznego**

W świetle art. 26 ust. 1 u.k.s., w stanie prawnym obowiązującym w 2014 r., dla podmiotu niemającego siedziby w Polsce, który w dniu rozpoczęcia postępowania kontrolnego był zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług w Polsce, a który przestał być tym podatnikiem przed zakończeniem tego postępowania, do rozpatrzenia jego odwołania od decyzji dyrektora urzędu kontroli skarbowej, właściwy był dyrektor izby skarbowej właściwy ze względu na siedzibę podatnika.

UCHWAŁA 7 SĘDZIÓW NSA Z DNIA 26/02/2018 [I FPS 5/17]: Konsekwencje na gruncie art. 70 § 4 o.p. uchylenia decyzji ostatecznej w zakresie określenia zobowiązania w VAT

Uchylenie decyzji ostatecznej w zakresie określenia zobowiązania w podatku od towarów i usług i przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania powoduje unicestwienie materialnoprawnego skutku zastosowania środka egzekucyjnego w postaci przerwania biegu terminu przedawnienia na podstawie art. 70 § 4 o.p.

WYROK NSA Z DNIA 27/02/2018 [I FSK 564/16]: Kwestia uznania spółki zawierającej kontrakty zabezpieczające za podatnika VAT. Zakwalifikowanie zawierania tego typu transakcji jako czynności pomocniczych w rozumieniu art. 90 ust. 6 u.p.t.u.

1) Spółka zawierając transakcje typu SWAP w opisanym zdarzeniu przyszłym nie będzie działać w charakterze podatnika. Spółka dokonując ww. transakcji finansowych, bez względu na ich wynik, działa bowiem w charakterze nabywcy usług finansowych od wyspecjalizowa-

nej w tym zakresie instytucji. Tym samym czynności związane z ich nabyciem nie stanowią działalności gospodarczej spółki, podlegającej VAT. Podatnikiem w rozumieniu art. 15 u.p.t.u. są bowiem podmioty, prowadzące profesjonalną działalność gospodarczą w określonej dziedzinie. Ponieważ w zakresie opisanych transakcji spółka nie jest profesjonalistą, nie może więc być traktowana jak podatnik w rozumieniu art. 15 u.p.t.u., gdyż przedmiotem jej działalności gospodarczej nie są transakcje bankowe ani ich ubezpieczenia. Z perspektywy spółki, omawiane transakcje stanowią jedynie nabycie usług o charakterze zabezpieczającym (czyli zmierzające do uniknięcia lub ograniczenia ryzyka wzrostu stóp procentowych). Spółka nie wykonuje na rzecz banku żadnych czynności, a jedynie nabywa usługę o określonych warunkach i parametrach. Występuje zatem w stosunku do banku jako klient.

2) Obrót realizowany przez spółkę na transakcjach zabezpieczających, nie powinien być uwzględniany przy obliczaniu proporcji, o której mowa w art. 90 ust. 2 u.p.t.u. Transakcje te nie mieszczą się w profesjonalnej działalności spółki, lecz

mają w stosunku do tej działalności charakter pomocniczy. Transakcje te mają bowiem charakter sporadyczny, incydentalny, mają niewielką częstotliwość w stosunku do działalności głównej spółki i nie mieszczą się w głównym przedmiocie jej działalności. Dla oceny przedmiotowych transakcji istotne jest też kryterium stopnia zaangażowania zasobów, który w niniejszej sprawie jest znikomym. A zatem, transakcje na instrumentach pochodnych zawieranych przez spółkę będą miały, dla celów VAT, charakter pomocniczy, nie będą stanowiły bezpośredniego i koniecznego rozszerzenia lub uzupełnienia prowadzonej przez spółkę działalności. Transakcje te będą służyły jedynie zabezpieczeniu ryzyka związanego z podstawową działalnością prowadzoną przez spółkę. Celem zawierania transakcji zabezpieczających nie będzie bowiem rozszerzenie działalności spółki.



WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA
KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA
15/02/2018 [0112-KDIL2-1.4012.616.2017.1.MK]:
Moment powstania obowiązku podatkowego
w VAT z tytułu przejścia z mocy prawa wła-
sności nieruchomości na gminę**

Przeniesienie z mocy prawa własności nieruchomości przeznaczonej pod drogi publiczne w zamian za odszkodowanie, stanowi dostawę towarów i podlega opodatkowaniu VAT, a momentem, w którym powstał obowiązek podatkowy jest termin otrzymania całości lub części zapłaty odszkodowania z tytułu przeniesienia własności nieruchomości. W przedmiotowej sprawie obowiązek podatkowy powstał w momencie, kiedy to ustaloną decyzją z dnia 24 sierpnia 2017 r. wysokość odszkodowania została wpłacona wnioskodawcy na rachunek bankowy, stosownie do treści art. 19a ust. 5 pkt 1 lit. b u.p.t.u.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 09/02/2018
[0112-KDIL1-3.4012.657.2017.1.PM]:
Opodatkowanie VAT i udokumen-
towanie premii pieniężnej należnej
za osiągnięcie danego pułapu do-
stawy towaru (złomu)**

Premię (bonus, dopłatę) należną za osiągnięcie danego pułapu dostawy towaru (złomu), należy uznać za związaną z konkretnymi dostawami i w związku z tym uznać ją za zdarzenie powodujące zwiększenie podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 29a ust. 1 u.p.t.u. W konsekwencji, premie takie należy dokumentować fakturami korygującymi „odwrotne obciążenie”.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 15/02/2018
[0112-KDIL2-3.4012.16.2018.1.AŻ]:
Brak opodatkowania VAT czynności
wywłaszczenia nieruchomości
gruntowej w przypadku zrzeczenia
się odszkodowania**

W przypadku zrzeczenia się przez prezydenta miasta odszkodowania za nieruchomość przejęte na rzecz Skarbu Państwa na podstawie decyzji nie dojdzie do dostawy towarów na podsta-

wie art. 5 ust. 1 pkt 1 zarówno w zw. z art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.t.u., jak i w zw. z art. 7 ust. 2 pkt 2 u.p.t.u., a w konsekwencji miasto nie będzie zobligowane do zapłaty podatku VAT należnego.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 16/02/2018
[0114-KDIP1-2.4012.654.2017.3.MC]:
Kwestia zastosowania mecha-
nizmu odwrotnego obciążenia do
usługi polegającej na wynajmie sa-
mochodów specjalnych wyposażo-
nych w podnośnik koszowy miesz-
czącej się w grupowaniu PKWiU
49.41.20.0 oraz usługi polegającej
na wynajmie pojazdu na gąsienic-
ach wyposażonego w podnośnik
koszowy, do której zastosowanie
znajduje PKWiU 43.99.90.0**

1) Skoro świadczone przez podatnika usługi nie stanowią usług wymienionych przez ustawodawcę w załączniku nr 14 do u.p.t.u. jako te, do których ma zastosowanie mechanizm odwrotnego obciążenia, to tym samym w analizowanej sprawie nie są spełnione przesłanki wynikające z art. 17 ust. 1 pkt 8 u.p.t.u. Przepis ten ma zastosowanie bowiem jedynie w odniesieniu do usług wymienionych w załączniku nr 14 do u.p.t.u. W związku z powyższym usługa polega-

jąca na wynajmie samochodów specjalnych wyposażonych w podnośnik koszowy, która mieści się w grupowaniu PKWiU 49.41.20.0 „wynajem samochodów ciężarowych z kierowcą” świadczona przez podatnika na rzecz klienta nie będzie wpisywała się w mechanizm polegający na przesunięciu obowiązku rozliczenia VAT na podatnika, na rzecz którego świadczona jest usługa (zlecniodawca).

2) W analizowanym przypadku świadczona przez podatnika usługa polegająca na wynajmie pojazdu na gąsienicach wyposażonego w podnośnik koszowy, do której zastosowanie znajduje PKWiU 43.99.90.0 podlega rozliczeniu z zastosowaniem mechanizmu odwrotnego obciążenia na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 8 u.p.t.u. Dla świadczonej usługi polegającej na wynajmie pojazdu na gąsienicach wyposażonego w podnośnik koszowy zastosowanie znajduje PKWiU 43.99.90.0 „Roboty związane z wykonywaniem pozostałych specjalistycznych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych”. Ponadto świadczenie realizowane jest na rzecz podmiotu, który świadczy usługę mieszczącą się w pozycjach 2-48 załącznika nr 14 do u.p.t.u. Podatnik jest czynnym podatnikiem VAT wskazanym w art. 15 u.p.t.u., niekorzystającym ze zwolnienia

przewidzianego w art. 113 ust. 1 i ust. 9 u.p.t.u. Klient podatnika jest czynnym podatnikiem VAT. Usługi klasyfikowane do PKWiU 43.99.90.0 „Roboty związane z wykonywaniem pozostałych specjalistycznych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych” zostały umieszczone przez ustawodawcę w poz. 48 załącznika nr 14 do u.p.t.u. jako te, do których ma zastosowanie art. 17 ust. 1 pkt 8 u.p.t.u. Tym samym podatnik wykonując usługę mieszczącą się w załączniku nr 14 do ustawy na rzecz klienta (podmiotu, który świadczy usługę mieszczącą się w pozycjach 2-48 załącznika nr 14 do u.p.t.u.) działa jako podwykonawca w rozumieniu art. 17 ust. 1h u.p.t.u. Zatem stwierdzić należy, że skoro podatnik wykonuje usługę polegającą na wynajmie pojazdu na gąsienicach wyposażonego w podnośnik koszowy, do której zastosowanie znajduje PKWiU 43.99.90.0, działając jako podwykonawca, to w stosunku do przedmiotowej usługi zastosowanie znajduje mechanizm odwrotnego obciążenia wynikający z 17 ust. 1 pkt 8 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