



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

26.04.2018 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 20/04/2018 [I FSK 1113/16]:
Zbycie galerii handlowej, w której nabywca
prowadzi tę samą działalność gospodarczą
i w tym samym rozmiarze jak dotychczasowy
właściciel, stanowi zbycie przedsiębiorstwa
w rozumieniu art. 6 pkt 1 u.p.t.u.**

Zarówno z orzecznictwa TSUE, jak i NSA wynika, że w kontekście art. 6 pkt 1 u.p.t.u. chodzi o funkcjonalny aspekt zbycia składników majątkowych tworzących przedsiębiorstwo. Zatem, należy oceniać czy dany zespół aktywów (przedsiębiorstwa lub ZCP), który jest przedmiotem zbycia, pozwala na prowadzenie samodzielnej działalności gospodarczej, której służy. Nie chodzi tu o kompleksowe przeniesienie wszelkich składników materialnych i niematerialnych, jak ma to miejsce na gruncie prawa cywilnego. Zatem, tylko wówczas, gdy przekazywany zespół aktywów przedsiębiorstwa jest niewystarczający do prowadzenia przez nabywcę w sposób trwały samodzielnej działalności gospodarczej (w oparciu o przekazane składniki majątkowe), czynność taka jest objęta podatkiem VAT. W konsekwencji, w sytuacji, gdy nabywca nieruchomości stanowiącej galerię handlową prowadzi dalej działalność gospodarczą przy pomocy nabytych składników w takim samym zakresie i w takim samym charakterze jak dotychczasowy właściciel (nazwa pozostaje ta sama, tak samo ukształtowane stosunki najmu, te same sklepy, itp.), czyli działające w wielu obszarach duże centrum handlowe w sposób harmonijny przechodzi na własność, pod zarząd nabywcy i funkcjonuje pod niezmienną nazwą, a nabyte składniki umożliwiają samodzielne funkcjonowanie obiektu - to mamy do czynienia ze zbyciem przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 6 pkt 1 u.p.t.u.

WYROK NSA Z DNIA 19/04/2018 [I FSK 966/16]: Warunki uznania nabycia wierzytelności za świadczenie usług w rozumieniu art. 8 ust. 1 u.p.t.u.

1) W rozpoznawanej sprawie mocą postanowień umownych, celem zakończenia sporu „o listę wierzytelności” istniejącego pomiędzy podmiotami umowy kredytowej najwyższego pierwszeństwa oraz umowy powierniczej, doszło do nabycia przez spółkę (udziałowca spółki M. w upadłości likwidacyjnej) wierzytelności spółki F., co do których w momencie nabycia wiadome było, że wierzytelności te zostaną odzyskane, a spółka zaspokojona. Strony dokonały (przed nabyciem wierzytelności) rozdziału pomiędzy siebie kwot mających być wypłaconych przez syndyka. Spółka wyświadczyła zatem usługę w rozumieniu u.p.t.u. polegającą na wyręczeniu spółki F. z prowadzenia dalszych czynności zmierzających do odzyskania długu. Okoliczności sprawy wskazują, że spółka uwolniła zbywcę wierzytelności od ciężaru ich egzekwowania.

2) Na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy stronami, podmiot zagraniczny (TB.) w zamian za określone wynagrodzenie zobowiązał się do powstrzymania się od dokonywania dal-

szych czynności kwestionujących listę wierzytelności, tym samym stanowi to świadczenie usług, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 u.p.t.u. Określona w zawartym porozumieniu kwota, stanowi zaś wynagrodzenie za świadczenie usług na rzecz spółki.

WYROK WSA W WARSZAWIE Z DNIA 17/04/2018 [III SA/WA 1664/17]: Ustalenie momentu rozpoznania przychodu z tytułu prowizji za udzielenie pożyczki

Prawo do odstąpienia od umowy pożyczki pozostaje bez wpływu na moment rozpoznania przychodu z tytułu należnej spółce prowizji za udzielenie pożyczki. Kluczowa bowiem jest data zawarcia umowy pożyczki (dzień wypłaty), a nie data, do której klientowi przysługuje prawo do odstąpienia od tej umowy. Sam fakt, że pożyczkobiorca ma prawo do odstąpienia od zawartej umowy pożyczki, nie oznacza, że umowa nie została skutecznie zawarta. Skoro dzień wypłaty jest dniem zawarcia umowy pożyczkowej, to w tym momencie realizuje się przychód należny spółki z tytułu prowizji od zwartej umowy pożyczkowej. W sytuacji skorzystania przez klienta z prawa odstąpienia od umowy pożyczki spółka będzie uprawniona do doko-

nania korekty wysokości wykazanego wcześniej przychodu należnego z tytułu prowizji od umowy.

WYROK WSA W WARSZAWIE Z DNIA 17/04/2018 [III SA/WA 1977/17]: Zasady obliczania kwoty wolnej od podatku na podstawie art. 5 ust. 2 u.p.n.i.f

W przypadku ustalenia czy podmioty należące do globalnej grupy ubezpieczeniowej powinny odrębnie od siebie ustalać kwotę wolną od PNIF, czy też są zobowiązane ustalać kwotę wolną od podatku przez zsumowanie, czyli objąć wszystkie posiadane u siebie aktywa, wszystkich wskazanych podmiotów razem - należy odnieść się do art. 5 ust. 2 u.p.n.i.f. Ustalając zgodnie z tym przepisem nadwyżkę sumy aktywów ponad wartość aktywów wolną od opodatkowania, sumowaniem należy objąć wszystkich podatników, o których mowa w art. 4 pkt 5-8 u.p.n.i.f. należących do „grupy podmiotów powiązanych ze sobą”. Należy także podkreślić, iż już samo sformułowanie tej regulacji, wskazuje, że to zdanie drugie szeroko rozumie kwestie związane z powiązaniem podmiotowym. Mowa w nim o współzależności pośredniej lub bezpośredniej, czyli najszerszych z możliwych rodzajów zależności.



WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 05/04/2018 [0112-KDIL2-1.4012.57.2018.1.MK]: Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT przy usługach reklamy na obiekcie / nie- ruchomości zabudowanej (na ścianie budynku)

W analizowanej sprawie gmina zawiera umowy w sprawie umieszczenia reklamy na obiektach/nieruchomościach stanowiących własność gminy. Za reklamę gmina uznaje treść i emblematy o charakterze informacyjnym lub marketingowym, mające skłonić potencjalnego klienta do nabycia towaru lub usługi. W przedmiotowej sprawie, oddanie najemcy powierzchni na umieszczenie reklamy nie można utożsamiać z klasycznym wynajmem, bądź dzierżawą. Brak jest tu bowiem charakterystycznego dla umów najmu elementu wydania rzeczy w celu posiadania, czy korzystania z udostępnionej powierzchni, czy też dla dzierżawy – pobierania pożytków w znaczeniu cywilistycznym. Skoro usługa świadczona przez gminę stanowi usługę reklamy i nie jest usługą najmu, to tym samym obowiązek podatkowy nie powstaje dla niej na zasadach szczególnych określonych w art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b u.p.t.u. jak dla najmu, lecz na zasadach ogólnych, określonych w art. 19a ust. 1 w powiązaniu z art. 19a ust. 3 u.p.t.u. Gmina wskazała, że umowa umieszczenia reklamy na obiektach/nieruchomościach gruntowych zawierana jest na okres jednego roku, dwóch, trzech, pięciu oraz dziesięciu lat. Na skutek powyższego, opłata z tytułu zawartej umowy płatna jest na rzecz gminy jednorazowo za część okresu obowiązywania umowy (to jest za każde 12 miesięcy) w terminie określonym w umowie, tj. do dnia 31 marca – każdego roku obowiązywania umowy. Zatem należy przyjąć, że umowa zawiera następujące po sobie terminy rozliczeń, bowiem zawierana jest na okres od dwóch do dziesięciu lat i płatna jest do dnia 31 marca każdego roku obowiązywania umowy, i tym samym znajduje zastosowanie zapis

z art. 19a ust. 3 u.p.t.u. Podsumowując, zawarcie umowy w sprawie zezwolenia na umieszczenie reklamy na obiekcie/nieruchomości gruntowej stanowiącej własność gminy, w świetle u.p.t.u., należy kwalifikować jako usługę reklamy, dla której obowiązek podatkowy powstaje na podstawie art. 19a ust. 1 w zw. z ust. 3 u.p.t.u. Należy jednak zauważyć, że gdyby zapłata od nabywcy za opisaną usługę uiszczona została przed wykonaniem świadczenia, obowiązek podatkowy powstanie z chwilą jej otrzymania, w odniesieniu do otrzymanej kwoty na podstawie art. 19a ust. 8 u.p.t.u.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 05/04/2018
[0112-KDIL2-1.4012.39.2018.2.MK]:
Przesłanki zwolnienia z VAT planowanej
dostawy budowli w postaci parkingu**

Planowana dostawa budowli w postaci części parkingu, nie będzie dokonana w ramach pierwszego zasiedlenia. Jak wskazał wnioskodawca, w marcu 2016 r. ukończono budowę parkingu i w tym miesiącu decyzją powiatowego inspektora nadzoru budowlanego o użytkowaniu, firma rozpoczęła użytkowanie parkingu. Zatem w tym momencie doszło do pierwszego zasiedlenia tej budowli. Ponadto, od pierwszego zasiedlenia do momentu planowanej sprzedaży upłynie okres dłuższy niż 2 lata. W rozpatrywanej sprawie nakła-

dy na ulepszenie nie były ponoszone. W konsekwencji powyższego spełnione zostaną warunki do zastosowania zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 u.p.t.u. A zatem, planowana dostawa budowli posadowionej na działce nr 1247/3, będzie mogła korzystać ze zwolnienia od podatku VAT, na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 u.p.t.u., bowiem dostawa ta nie będzie dokonana w ramach pierwszego zasiedlenia, a od momentu pierwszego zasiedlenia do chwili planowanej sprzedaży upłynie okres dłuższy niż 2 lata, a ponadto względem analizowanego obiektu nie były ponoszone wydatki na ulepszenie przekraczające 30% wartości początkowej. Analogicznie, ze zwolnienia od podatku VAT będzie korzystała dostawa gruntu, na którym posadowiony jest wskazany parking, do czego uprawnia art. 29a ust. 8 u.p.t.u. Jednocześnie, w przypadku spełnienia przesłanek, o których mowa w art. 43 ust. 10 oraz ust. 11 u.p.t.u., wnioskodawca uprawniony będzie do rezygnacji ze zwolnienia od podatku VAT i opodatkowania opisanej wyżej transakcji według podstawowej stawki podatku, tj. 23%.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 04/04/2018
[0114-KDIP1-3.4012.52.2018.1.KC]:
Zasady zaokrąglania kwot na fakturach VAT**

Zgodnie z art. 106e ust. 11 u.p.t.u., kwoty podatku wykazuje się w zło-

tych. Kwoty podatku wyrażone w walucie obcej wykazuje się w złotych przy zastosowaniu zasad przeliczania na złote przyjętych dla przeliczania kwot stosowanych do określenia podstawy opodatkowania. Kwoty wykazywane w fakturze zaokrągla się do pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki od 0,5 grosza zaokrągla się do 1 grosza. Powyższa regulacja zaokrąglenia kwot wykazywanych w fakturze VAT, ma przede wszystkim uzasadnienie praktyczne, bowiem obliczając z danej kwoty należnej (z wartości brutto), podstawę opodatkowania (wartość netto) oraz kwotę podatku, niejednokrotnie możemy spotkać się z sytuacją, że obliczona arytmetycznie podstawa opodatkowania lub kwota podatku zawiera w sobie ułamek 1 grosza. Ponieważ nie istnieje nominalna ułamek grosza, uzasadnione było uregulowanie prawne takich sytuacji i wprowadzenie, w zakresie wystawiania faktur VAT, zaokrąglenia kwot do pełnego grosza. Taka właśnie sytuacja ma miejsce w przedmiotowej sprawie. Różnice występujące na wystawianych przez spółkę fakturach pomiędzy sumą kwot podatku VAT skalkulowanych od wartości sprzedaży netto poszczególnych usług wymienionych na fakturze a wykazaną na fakturze w podsumowaniu kwotą podatku wyliczoną od sumy wartości sprzedaży netto oraz sumą wartości sprzedaży brutto skalkulowanych w odniesieniu do poszczególnych usług na fakturze a wykazaną na fakturze w podsumowaniu kwotą sprzedaży

brutto faktury nie jest następstwem popełnienia błędu rachunkowego, lecz efektem stosowania pewnych uproszczeń przyjętych przez ustawodawcę w u.p.t.u

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 02/11/2017
[0114-KDIP1-3.4012.52.2018.1.KC]:
Brak obowiązku poboru podatku
u źródła w związku z wypłatą na
rzecz chińskiego rezydenta opłat
z tytułu licencji na oprogramowanie
SAP**

W przypadku, gdy płatność na rzecz podatnika chińskiego będzie realizowana z pominięciem jego zakładu w Polsce, od opłat z tytułu licencji na oprogramowanie SAP wypłacanych na rzecz chińskiego rezydenta podatkowego spółka nie będzie zobowiązana do pobrania zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych. Podatek ten nie powinien być potrącany także z tytułu kosztów wdrożenia oprogramowania, a także późniejszych opłat związanych z utrzymaniem (opłaty maintenance i za dzierżawę serwera).





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