



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

26.04.2018 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, tel. +48 22 205 22 00 lub z doradcą w Kancelarii odpowiedzialnym za bieżącą obsługę podatkową Państwa Firmy.

Życzymy ciekawej lektury,

Zespół Kancelarii Paczusi 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 dalszych czynności kwestionujących listę wierzytelności, tym samym stanowi do 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 dokonania korekty wysokości wykazanego wcześniej przychodu należnego z tytułu prowizji od umowy.

WYROK NSA z dnia 17/04/2018 [II FSK 995/16]: Kwestia kwalifikacji do kosztów podatkowych wydatku na

zapłatę wynagrodzenia za przejęte zamówienia produkcyjne

Stan faktyczny, w którym spółka nabywając linie produkcyjne, przejęła również zamówienia na produkcję w zamian za wynagrodzenie, ale umowa o przejęciu zamówień na produkcję w okresach 2014-2019, 2014-2020 i 2015-2017, nie określa ściśle zobowiązań kontrahenta do zakupu produktów, gdyż zamówienie może być zwiększone lub zmniejszone, jak również nie wskazuje ceny produktów powoduje, że spółka nie jest w stanie określić, w jakiej wysokości osiągnie przychody z tytułu przejętych zamówień. A skoro tak, to wartość przychodu z tytułu przejętych zamówień ma charakter szacunkowy, hipotetyczny. Oznacza to, że wydatek w postaci wynagrodzenia za przejęcie zamówień nie może stanowić kosztu podatkowego. Wartość usługi (produktu) musi mieć z góry ustaloną cenę, a ponadto usługa powinna być definitywnie określona. Skoro z umowy nie wynika, w jakiej ilości, w jakiej cenie produkty będą sprzedawane to przychód z tego tytułu należy uznać za hipotetyczny, a wydatek w postaci wynagrodzenia za przejęcie zamówień nie może stanowić kosztu uzyskania przychodu. A tym samym, przedwczesne jest dokonywanie wykładni art. 15 ust. 4d u.p.d.o.p. w kontekście ww. wydatku.



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 opisanego 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).

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 05/04/2018
[0112-KDIL1-1.4012.87.2018.2.MR]:
Brak możliwości wyodrębnienia
dwóch osobnych prewspółczynni-**

**ków w jednym podmiocie w celu
obliczenia bardziej reprezentatyw-
nego**

Sposób określenia proporcji wprowadzony przepisami art. 86 ust. 2a u.p.t.u., nie przewiduje możliwości odrębnego liczenia współczynnika proporcji dla poszczególnych nieruchomości będących w zasobach danej jednostki, jak również każdej działalności prowadzonej przez tę jednostkę. Co prawda, nie zawierają także takiego zakazu, tym niemniej zasady dokonywania odliczeń powinny być interpretowane ściśle, aby sposób ten był jednakowy dla wszystkich podatników znajdujących się w analogicznej sytuacji prawnej dla zapewnienia równości wobec prawa i powszechności opodatkowania. Zatem, brak jest uzasadnionych podstaw do zastosowania sposobu określenia proporcji, ustalonego odrębnie dla biblioteki i odrębnie dla pozostałych obiektów ośrodka kultury. Właściwym sposobem określenia proporcji jest ten wskazany w § 4 ust. 1 rozporządzenia MF z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, który ustawodawca uznał za najbardziej odpowiadający specyfice wykonywanej działalności i dokonywanych nabyć w przypadku samorządowej instytucji kultury.





PACZUSKI
TAUDUL

KONTAKT

WARSAWA 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