



PACZUSKI  
TAUDUL

# PRZEKRÓJ PODATKOWY

24.05.2018 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](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 18/05/2018 [II FSK 1394/16]: Sprzęt komputerowy wykorzystywany do prac biurowych nie stanowi urządzenia prze- mysłowego**

Pojęcie „urządzenie przemysłowe” należy rozumieć jako „składnik majątku pełniącego pomocniczą funkcję w ramach procesu przemysłowego, rozumianego jako ciąg działań mechanicznych lub chemicznych służących do masowej produkcji towarów”. Takim zaś urządzeniem nie jest sprzęt komputerowy wykorzystywany do prac biurowych. Nie można przypisywać decydującego znaczenia okoliczności, że dane urządzenie może być również – potencjalnie – wykorzystane w danej dziedzinie. W takiej bowiem sytuacji to samo urządzenie – w zależności od sposobu wykorzystania go przez podatnika - należałoby odmiennie kwalifikować dla celów podatkowych. W świetle definicji słownikowej, wynajmowany przez spółkę sprzęt komputerowy nie jest urządzeniem przemysłowym, gdyż nie jest przeznaczony do procesu masowej produkcji. Tym samym, leasing sprzętu komputerowego nie podlega opodatkowaniu podatkiem u źródła, gdyż pomimo iż jest to urządzenie ułatwiające pracę, to nie można uznać go za urządzenie przemysłowe.

**WYROK NSA Z DNIA 15/05/2018 [II FSK 1067/16]: Wymiana udziałów - zmiana liczby mnogiej w słowie „wspólnicy” na liczbę pojedynczą w art. 24 ust. 8a u.p.d.o.f. ma charakter zmiany normatywnej**

Przepis art. 24 ust. 8a u.p.d.o.f. (dotyczący neutralnej podatkowo wymiany udziałów/akcji) w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2015 r. wyrażnie mówi o „wspólniku”, a nie „wspólnikach”. Powyższa zmiana liczby mnogiej na liczbę pojedynczą nie ma charakteru zmiany jedynie redakcyjnej. A zatem, przepis ten będzie miał zastosowanie tylko do wspólnika wnoszącego większościowy pakiet udziałów (akcji). Wspólnik nieposiadający większości udziałów nie wypełnia dyspozycji zawartej w art. 24 ust. 8a u.p.d.o.f. Posiadane przez niego udziały nie są bowiem w stanie zapewnić spółce nabywającej udziały uzyskania bezwzględnej większości praw głosów w spółce, której udziały (akcje) są nabywane.

**WYROK WSA W WARSZAWIE Z DNIA 15/05/2018 [III SA/WA 2488/17]: Przepisy art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. b oraz pkt 3 w zw. z art. 86 ust. 10i u.p.t.u. są niezgodne z Dyrektywą 112**

Obowiązujące od dnia 1 stycznia 2017 r. przepisy art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. b oraz art. 86 ust. 10b pkt 3 u.p.t.u. w zw. z art. 86 ust. 10i u.p.t.u. są sprzeczne z przepisami Dyrektywy 112 i stanowią naruszenie zasady neutralności. Uzależnienie prawa do odliczenia od terminu, w którym zostanie złożona przez podatnika korekta deklaracji podatkowej, skutkuje powstaniem u tego podatnika zaległości podatkowej, którą należy uregulować wraz z należnymi odsetkami, spowodowanej przesunięciem prawa do odliczenia. W tej sytuacji należy odwołać się do orzecznictwa TSUE, a w szczególności do wyroku z dnia 15 września 2016 r. w sprawie C-518/14 (Senatex), w którym Trybunał uznał, że nie można karać podatników odsunięciem w czasie prawa do odlicze-

nia (wraz z odsetkami) z powodu niezachowania warunków formalnych, jeżeli materialno-prawne warunki zostały spełnione. W konsekwencji, w sytuacji otrzymania faktury w terminie późniejszym niż termin określony w u.p.t.u. (wymóg formalny), spółka będzie miała prawo do odliczenia podatku VAT w korekcie deklaracji podatkowej złożonej za okres, w którym będzie zobowiązana rozliczyć podatek należny.





# WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

## **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 02/05/2018 [0112-KDIL1-3.4012.149.2018.1.AP]: Termin odliczenia podatku naliczonego z tytułu WNT oraz nabycia towarów i usług dla których podatnikiem jest nabywca**

W stanie prawnym obowiązującym od dnia 1 stycznia 2017 r., skoro spółka nie uwzględni kwoty podatku należnego z tytułu WNT oraz nabycia towarów lub usług, dla których podatnikiem jest nabywca (objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia) we właściwej deklaracji (względnie korekcie właściwej deklaracji), złożonej w okresie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów oraz usług powstanie obowiązek podatkowy, będzie mogła dokonać odliczenia podatku naliczonego w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w odniesieniu do którego nie upłynął jeszcze termin do złożenia deklaracji podatkowej, na podstawie art. 86 ust. 10i u.p.t.u., tj. „na bieżąco”. W konsekwencji, złożenie przez spółkę korekty deklaracji w terminie późniejszym niż 3 miesiące od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów oraz usług powstanie obowiązek podatkowy, nie będzie jej uprawniało do dokonania odliczenia podatku naliczonego w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym będzie ona zobowiązana do rozliczenia podatku należnego.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ Z DNIA 30/04/2018  
[0114-KDIP2-3.4010.86.2018.1.MS]:  
Spółka może obniżyć dochód osiągnięty z zysków kapitałowych, bez pomniejszania go o bieżące straty z innych źródeł przychodów, o wysokość strat z lat ubiegłych, w granicach określonych w przepisach u.p.d.o.p.**

Z treści wniosku wynika, że w styczniu 2018 r. spółka osiągnęła dochód ze źródła zyski kapitałowe oraz stratę z innych źródeł przychodów. Spółka posiada również nierozliczone straty podatkowe z lat poprzednich (straty poniesione do końca 2017 r.). W takiej sytuacji spółka ma prawo obniżyć dochód z zysków kapitałowych (bez pomniejszania go o stratę z innych źródeł przychodów) o wysokość strat z lat ubiegłych, na zasadach i w wysokości określonych w przepisach u.p.d.o.p. w brzmieniu dotychczasowym, czyli w kolejnych 5 latach podatkowych, ale nie więcej niż 50% straty z danego roku podatkowego.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ Z DNIA 27/04/2018  
[0112.KDIL2-2.4012.75.2018.1.JK]:  
Zasady rozliczania podatku VAT przez zbywcę i nabywcę ZCP**

Centrum Usług stanowi ZCP w rozumieniu art. 2 pkt 27e u.p.t.u. Po dokonaniu sprzedaży, pozostający w spółce zespół składników majątkowych będzie również stanowił

ZCP. W tej sytuacji:

1) W przypadku odpłatnych dostaw towarów oraz odpłatnego świadczenia usług dokonanych w ramach działalności centrum usług, w odniesieniu do których obowiązków podatkowy na gruncie VAT powstał:

a) przed dniem sprzedaży ZCP, podmiotem zobowiązanym do rozpoznania obowiązku podatkowego i wykazania w deklaracji podatkowej VAT należnego jest zbywca;

b) w dniu sprzedaży ZCP lub po tej dacie, podmiotem zobowiązanym do rozpoznania obowiązku podatkowego i wykazania VAT należnego jest nabywca.

2) W przypadku odpłatnych dostaw towarów i odpłatnego świadczenia usług dokonanych w ramach działalności centrum usług, dokonanych:

a) przed datą sprzedaży ZCP – podmiotem zobowiązanym do wystawienia faktury jest zbywca;

b) w dniu sprzedaży ZCP lub po tej dacie – podmiotem zobowiązanym do wystawienia faktury jest nabywca.

W sytuacji natomiast, gdy przed dniem sprzedaży ZCP zbywca otrzyma zaliczkę na poczet późniejszej dostawy towarów lub świadczenia usług w przypadkach, gdy otrzymanie zaliczki powoduje powstanie obowiązku podatkowego na gruncie VAT (np. odpłatna dostawa towarów lub odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, dla której obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 1 lub 3

u.p.t.u.), zbywca ma obowiązek wystawienia faktury w związku z otrzymaniem zaliczki, niezależnie od tego, czy odpłatna dostawa towarów lub odpłatne świadczenie usług jest następnie dokonane przed, w dniu czy po dniu sprzedaży ZCP.

3) W przypadku, gdy moment ujęcia w rozliczeniach VAT faktury korygującej związanej ze sprzedażą zrealizowaną w ramach centrum usług przypada przed dniem sprzedaży ZCP, podmiotem, który powinien wystawić tę fakturę oraz dokonać korekty podstawy opodatkowania, jest zbywca.

4) W przypadku, gdy moment ujęcia w rozliczeniach VAT faktury korygującej związanej ze sprzedażą zrealizowaną w ramach centrum usług przypada w dniu lub po dniu sprzedaży ZCP, podmiotem, który powinien wystawić tę fakturę oraz dokonać korekty podstawy opodatkowania, jest nabywca.

5) Podmiotem uprawnionym do odliczenia VAT naliczonego, wynikającego z faktur dokumentujących nabycie towarów i usług związanych z centrum usług, w stosunku do których prawo do odliczenia powstało przed dniem sprzedaży, jest zbywca (nabywca nie przejmuje tego prawa).

6) Podmiotem uprawnionym do odliczenia VAT naliczonego, wynikającego z faktur dokumentujących nabycie towarów i usług związanych z działalnością centrum usług, w stosunku do których prawo do odliczenia powstaje w dniu lub po dniu sprzedaży ZCP – będzie nabywca, niezależnie od tego, na który podmiot wystawiona jest faktura

przez sprzedawcę.

7) W przypadku otrzymania faktury korygującej dotyczącej towarów i usług związanych z działalnością centrum usług, w stosunku do której prawo lub obowiązek jej ujęcia powstał przed dniem sprzedaży ZCP, faktura ta powinna zostać ujęta w deklaracji VAT przez zbywcę.

8) W przypadku otrzymania faktury korygującej dotyczącej towarów i usług związanych z działalnością centrum usług, w stosunku do której prawo lub obowiązek jej ujęcia powstaje w dniu lub po dniu sprzedaży ZCP, faktura ta powinna zostać ujęta w deklaracji VAT przez nabywcę, nawet jeśli faktura ta jest wystawiona na zbywcę.

9) W przypadku wystawienia przez sprzedawcę w dniu lub po dniu sprzedaży ZCP faktur lub faktur korygujących na rzecz zbywcy, nabywca jest uprawniony do wystawienia odpowiedniej noty korygującej.

10) W zakresie czynności opodatkowanych VAT związanych z centrum usług dokonanych przed datą sprzedaży ZCP, na zbywcy ciąży obowiązek złożenia deklaracji VAT za ostatni miesiąc, w którym centrum usług znajdowało się w strukturach zbywcy i zapłaty zobowiązania podatkowego w tym zakresie, niezależnie od tego, że obowiązek złożenia deklaracji i zapłaty zobowiązania podatkowego za ten okres powstaje w dniu lub po dniu sprzedaży ZCP.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ Z DNIA 26/04/2018  
[0114-KDIP4.4012.135.2018.1.MPE]:**

### **Kwestia odliczenia podatku naliczonego z faktury wystawionej wcześniej niż 30 dni przed dostawą towaru**

W sytuacji, gdy faktura została wystawiona wcześniej niż 30 dni przed dokonaniem dostawy towaru (przedmiotu leasingu, np. samochodu) i została wprowadzona do obrotu prawnego przez przekazanie jej spółce, wówczas należy ją uznać jako wystawioną niezgodnie z art. 106i ust. 7 u.p.t.u., bowiem w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury pierwotnej nie doszło do dostawy towaru. W takim przypadku, istnieje możliwość wystawienia faktury korygującej stosownie do art. 106j ust. 1 pkt 5 u.p.t.u., który obliguje podatnika do wystawienia faktury korygującej w sytuacji stwierdzenia pomyłki w jakiegokolwiek pozycji faktury. Zatem, po upływie 30 dni od wystawienia faktury (na niezrealizowaną w tym czasie dostawę), należałoby skorygować fakturę w zakresie podstawy opodatkowania i kwoty podatku. W sytuacji natomiast, gdy wystawca faktury nie skoryguje faktury wystawionej z naruszeniem art. 106i ust. 7 u.p.t.u., wówczas jest zobowiązany do zapłaty wykazanego w niej podatku (stosownie do art. 108 ust. 1 u.p.t.u.) w terminie wynikającym z art. 103 ust. 1 u.p.t.u. (do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu wystawienia faktury). W przedmiotowej sprawie spółka jest w posiadaniu faktury, która została wystawiona z naruszeniem art. 106i ust. 7 u.p.t.u., tj. po upływie 30 dni od wystawienia

faktury nie doszło do dostawy towaru, zatem uznać należy, że w takiej sytuacji u wystawcy faktury stosownie do art. 19a ust. 1 u.p.t.u. nie powstanie obowiązków podatkowych. Tym samym spółka nie będzie uprawniona do odliczenia podatku naliczonego z faktury wystawionej z naruszeniem art. 106i ust. 7 u.p.t.u. Jeśli przed dniem wynikającym z art. 103 ust. 1 u.p.t.u. (25 dniem miesiąca następującego po miesiącu w którym upłynął trzydziesty dzień wystawienia faktury) dojdzie do dostawy towaru, to u dostawcy obowiązek podatkowy z tego tytułu powstanie zgodnie z art. 19a ust. 1 u.p.t.u. Tym samym, w takiej sytuacji, spółka będzie uprawniona do odliczenia podatku naliczonego.



## 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