



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

20.06.2018 r.



PACZUSKI
TAUDUL

Szanowni Państwo,

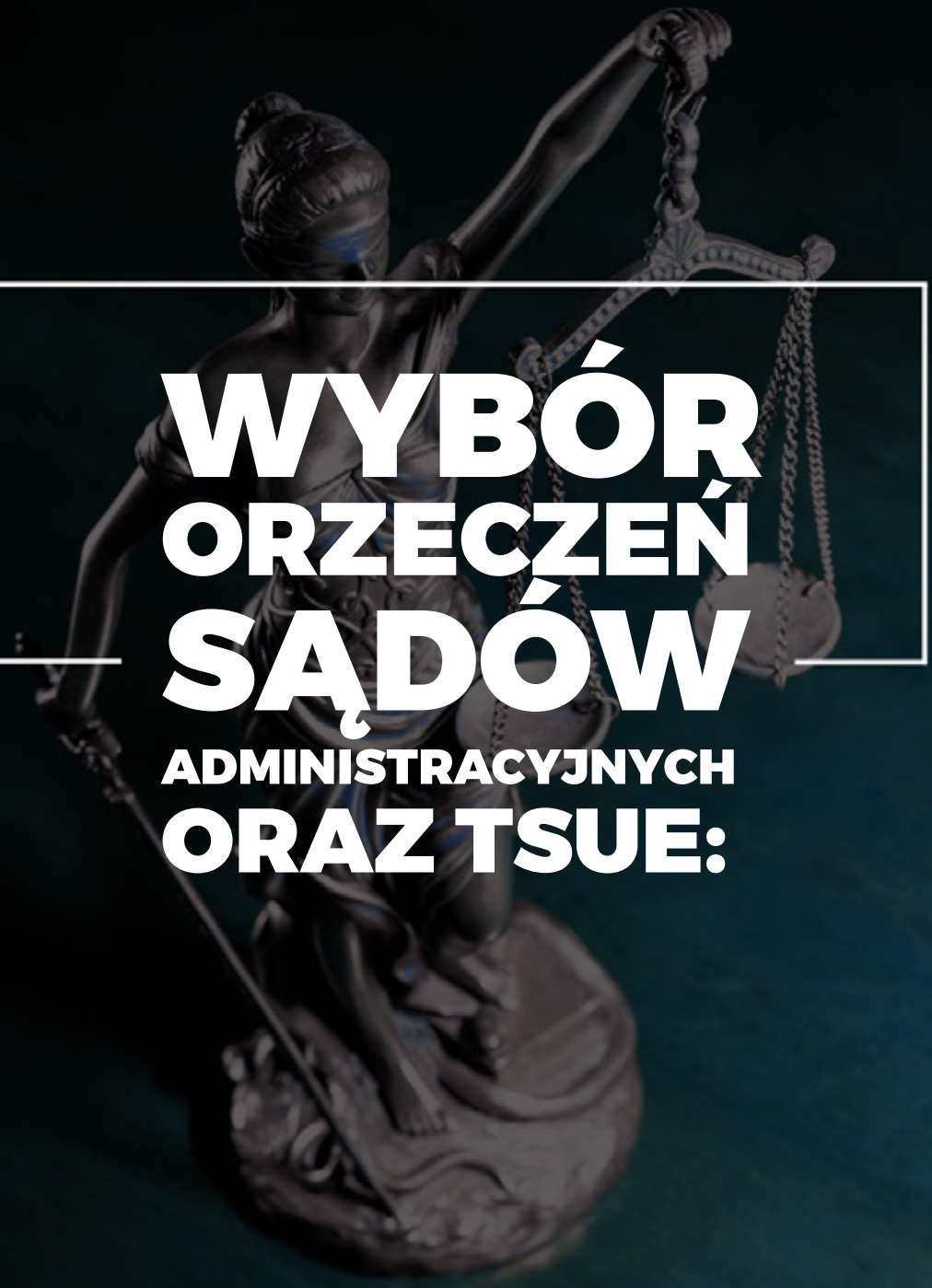
mamy przyjemność zaprezentować kolejne wydanie Przekroju Podatkowego.

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:

WYROK TSUE Z DNIA 13/06/2018 [C-421/17]: Skutki podatkowe w VAT przekazania przez spółkę akcyjną nieruchomości akcjonariuszowi z tytułu umorzenia jego akcji

Art. 2 ust. 1 lit. a dyrektywy VAT należy interpretować w ten sposób, że przekazanie przez spółkę akcyjną na rzecz jednego z jej akcjonariuszy własności nieruchomości, dokonane, jak w sprawie rozpatrywanej w postępowaniu głównym, tytułem wynagrodzenia za nabycie przez ową spółkę akcyjną – w ramach mechanizmu umorzenia akcji przewidzianego w przepisach krajowych – akcji posiadanych przez owego akcjonariusza w jej kapitale zakładowym, stanowi odpłatną dostawę towarów podlegającą opodatkowaniu VAT, o ile nieruchomość ta jest związana z działalnością gospodarczą spółki akcyjnej.

**WYROK NSA Z DNIA 12/06/2018
[I FSK 1145/16]: Zwolnienie od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 40 u.p.t.u. usług polegających na przeprowadzeniu wypłaty dywidendy lub dopłaty gotówkowej**

Usługa polegająca na wypłacie uprawnionym akcjonariuszom kwot dywidendy lub dopłaty gotówkowej jest zwolniona z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 40 u.p.t.u. Usługa ta stanowi konglomerat czynności, których efektem finalnym jest transfer środków pieniężnych. Wszystkie te czynności mieszczą się w ramach jednolitego świadczenia i ich wyodrębnianie miałyby charakter sztuczny. Z orzecznictwa TSUE wynika, że przy ocenie takich usług należy zbadać zakres odpowiedzialności usługodawcy, a zwłaszcza to, czy ta odpowiedzialność jest ograniczona do aspektów technicznych, czy też obejmuje specyficzne i istotne elementy transakcji. Powyższa usługa oceniona pod tym kątem nie może być uznana za czynność techniczną.

**WYROK NSA Z DNIA 13/06/2018
[I FSK 1420/16]: Kwestia prawa do odliczenia podatku naliczonego z tytułu wydatków związanych z tzw. społeczną odpowiedzialnością biznesu (CSR)**

W analizowanej sprawie spółce będzie przysługiwało prawa do odliczenia podatku naliczonego z tytułu wydatków związanych z tzw. społeczną odpowiedzialnością biznesu (CSR). Wydatki te wykazują bowiem pośredni związek z działalnością opodatkowaną spółki. Błędny jest pogląd, zgodnie z którym związek z działalnością opodatkowaną należy postrzegać tylko poprzez aspekt konkurencyjności oraz wysokości obrotów. Takie postrzeganie owego związku jest zbyt wąskie, zwłaszcza biorąc pod uwagę aktualną sytuację gospodarczą. Niezależnie od powyższego, spółka Skarbu Państwa może być postrzegana jako podmiot konkurencyjny, podobnie jak samo Państwo, na arenie międzynarodowej, w tym także w ramach

UE. Tym bardziej, że usługa regazyfikacji świadczona jest nie tylko przez podmioty polskie. W tym układzie, działania CSR wpływają na postrzeganie spółki jako wiarygodnego partnera biznesowego i wykazują związek z działalnością opodatkowaną.

**WYROK NSA Z DNIA 14/06/2018
[I FSK 1239/16]: Zakres znaczeniowy pojęcia usługi/dostawy o charakterze ciągłym w rozumieniu art. 19a ust. 3 i 4 u.p.t.u.**

Pod pojęciem dostawy świadczonej w sposób ciągły, o której mowa w art. 19a ust. 4 w zw. z ust. 3 u.p.t.u., należy rozumieć dostawę, która realizowana jest w sposób ciągły, w drodze świadczeń częściowych, dla której ustalone są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń. Samo powtarzanie się pewnego rodzaju świadczeń nie świadczy o tym, że mamy do czynienia z dostawą ciągłą. Kwestia ta powinna być oceniana każdorazowo na tle konkretnego stanu fak-

tycznego. Zasadnicze znaczenie ma ocena stosunku zobowiązaniowego łączącego strony, w celu ustalenia, czy dostawca realizuje jedną dostawę w sposób ciągły, w drodze wykonania świadczeń częściowych, czy też kilka odrębnych dostaw. Nie można przyjąć, że każdy przypadek, kiedy ktoś dokonuje pewnego rodzaju dostaw powtarzających się, będzie automatycznie kwalifikowany jako dostawa o charakterze ciągłym. Dostawą o charakterze ciągłym jest dostawa, która rzeczywiście realizuje z góry jakąś określoną dostawę określonej grupy towarów, czy też jest określona w sposób czasowy, powtarzająca się – innymi słowy, towary będą dostarczane, gdyż strony postanowiły, że brakujące towary w asortymencie będą uzupełniane i wysyłane co jakiś czas, i w tym zakresie zawarły umowę o dokonywanie właśnie takiej dostawy w sposób ciągły. Dostawa o charakterze ciągłym nie występuje natomiast w przypadku, gdy mamy do czynienia z kilkoma dostawami, a strony tylko rozliczyły to jedną fakturą w odniesieniu do kilku różnych dostaw.

WYROK TSUE Z DNIA 13/06/2018 [C-665/16]: Skutki podatkowe w VAT przeniesienia z mocy prawa własności nieruchomości gminy na Skarb Państwa w zamian za odszkodowanie

Artykuł 2 ust. 1 lit. a oraz art. 14 ust. 2 lit. a dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że stanowi transakcję podlegającą opodatkowaniu podatkiem od wartości dodanej przeniesienie własności nieruchomości należącej do podatnika podatku od wartości dodanej na rzecz Skarbu Państwa państwa członkowskiego, dokonane z mocy prawa i w zamian za zapłatę odszkodowania, w sytuacji takiej jak rozpatrywana w postępowaniu głównym, w której ta sama osoba reprezentuje zarazem organ wyłuszczający i wyłuszczaną gminę, i w której ta ostatnia nadal w praktyce zarządza daną nieruchomością, nawet jeżeli wypłata odszkodowania została dokonana tylko jako wewnętrzne przebieganie w budżecie gminy.





WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 07/06/2018 [0114-KDIP1-3.4012.268.2018.1.ISK]: Prawo do odliczenia podatku naliczonego wykazanego na fakturach dokumentujących nabycie kompleksowych usług organizacji konferencji

Nabywane usługi organizacji konferencji/szkoleń stanowią świadczenie kompleksowe, w ramach którego spółka nabywa m.in. wynajem sali konferencyjnej, usługi noclegowe, gastronomiczne, audiowizualne, techniczne jako elementy składowe, które nie są istotą zakupionego świadczenia, a mają charakter pomocniczy i z pozostałymi usługami składowymi tworzą całość. Istotą nabywanej usługi jest wynajem sali konferencyjnej jako świadczenie główne, natomiast nabycie pozostałych świadczeń, w tym usług noclegowych oraz gastronomicznych, będzie miało charakter pomocniczy względem świadczenia głównego i nie stanowi dla spółki celu samego w sobie, lecz jest środkiem służącym jak najlepszemu skorzystaniu ze świadczenia głównego. Zatem, skoro nabywana przez spółkę usługa organizacji szkoleń i konferencji obiektywnie tworzy – w aspekcie gospodarczym – jedną całość, której rozdzielenie miałoby sztuczny charakter, to na podstawie przepisów art. 86 ust. 1 i ust. 2 u.p.t.u. spółce przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony wykazany w fakturach dokumentujących jej nabycie. W analizowanej sprawie nie zachodzą przesłanki wykluczające to prawo określone w art. 88 u.p.t.u., gdyż wydatki związane z organizacją przedmiotowych szkoleń i konferencji dla uczestników mają związek z czynnościami opodatkowanymi spółki, wpływającymi na rozwój branży, w której działa spółka. W świetle art. 88 ust. 1 pkt 4 u.p.t.u., podatek naliczony z tytułu nabycia usług noclegowych i gastronomicznych – co do zasady – nie podlega odliczeniu. Powyższe ograniczenie nie ma jednak zastosowania w sytuacji, gdy przedmiotem zakupu jest kompleksowa usługa konferencyjna, czyli co do istoty jedna usługa, na którą składają się poszczególne elementy, w tym usługi gastronomiczne, czy też noclegowe. Zatem, spółce przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w całości wynikającego z faktur dokumentujących nabycie kompleksowej usługi organizacji konferencji, szkolenia lub innych eventów, w takim zakresie, w jakim dotyczy ona opodatkowanej działalności spółki.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-
CJI SKARBOWEJ Z DNIA 06/06/2018
[0111-KDIB1-1.4010.80.2018.1.BK]:
W stanie prawnym obowiązującym
od dnia 1 stycznia 2018 r. ponoszo-
ne koszty i uzyskiwane przychody
w związku z realizacją umów cash
poolingu, faktoringu oraz kredytu
kupieckiego podlegają ograni-
czeniu wynikającym z art. 15c
u.p.d.o.p.**

Jak wynika z przedstawionych we wniosku okoliczności, w związku z zawartymi umowami ponoszone są wydatki (odsetki, wynagrodzenie) będące zapłatą za udostępnienie środków i korzystanie z nich. Biorąc pod uwagę powyższe, uzasadnione jest przyjęcie, że ponoszone koszty oraz uzyskiwane przychody związane z realizacją umów cash pooling, faktoringu oraz kredytu kupieckiego podlegają ograniczeniom wynikającym z art. 15c u.p.d.o.p. Przyczym, do kosztów i przychodów wynikających z umowy cash pooling, której stronami są m.in. spółki PGK, nie ma zastosowania wyłączenie wynikające z art. 15c ust. 11 u.p.d.o.p., bowiem przepis ten ma zastosowanie do kosztów i przychodów wynikających z umów, których stronami są wyłącznie spółki wchodzące w skład takiej grupy, co w okolicznościach niniejszej sprawy nie ma miejsca.

**DECYZJA ODDZIAŁU ZUS W LU-
BLINIE Z DNIA 28/05/2018
[DI/200000/43/641/2018]: Brak obo-
wiązku odprowadzania składek na
ubezpieczenia społeczne od odszko-
dowania z tytułu zakazu konkuren-
cji wypłaconego byłemu członkowi
zarządu spółki**

Samo powołanie - na podstawie przepisów k.s.h. - na stanowisko członka zarządu spółki, jak również osiąganie z tego tytułu ustalonego w drodze uchwały wynagrodzenia, nie skutkuje jeszcze powstaniem obowiązku ubezpieczeń społecznych, jeżeli nie jest ono związane z powstaniem określonego tytułu objęcia obowiązkiem ubezpieczeń społecznych wskazanego w art. 6 u.s.u.s. (w wyniku np. zawarcia umowy o pracę lub umowy cywilnoprawnej). Tym samym, również wszelkiego rodzaju świadczenia wypłacane przez spółkę byłemu członkowi zarządu z racji pełnienia przez niego wcześniej funkcji członka zarządu nie stanowią podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, jeśli wypłata ta nie będzie wynikała z innej zawartej z nim umowy, np. o pracę, umowy zlecenia itp.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-
CJI SKARBOWEJ Z DNIA 07/06/2018
[0114-KDIP2-2.4010.143.2018.2.SO]:**

**Ustalenie źródła przychodów z ty-
tułu produkcji programów/seriali
związanych z udzieleniem licencji,
praw dodatkowych, tantiem; kosz-
ty zakupu tzw. opcji na format**

1) Przychody z tytułu: licencji na prawa związane z produkowanymi serialami/programami (np. prawo emisji serialu, prawo emitowania powtórek); licencji z tytułu udzielenia praw dodatkowych (np. prawa do reklam, VoD); tantiem - stanowią przychody z zysków kapitałowych, ponieważ zastosowanie do nich będzie miał wprost art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. a u.p.d.o.p.

2) Koszty zakupu licencji na format są ponoszone w celu uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Stanowią więc będą wprost koszty przypisane do źródła przychodów - zyski kapitałowe.



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

