



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

28.06.2018 r.

Szanowni Państwo,

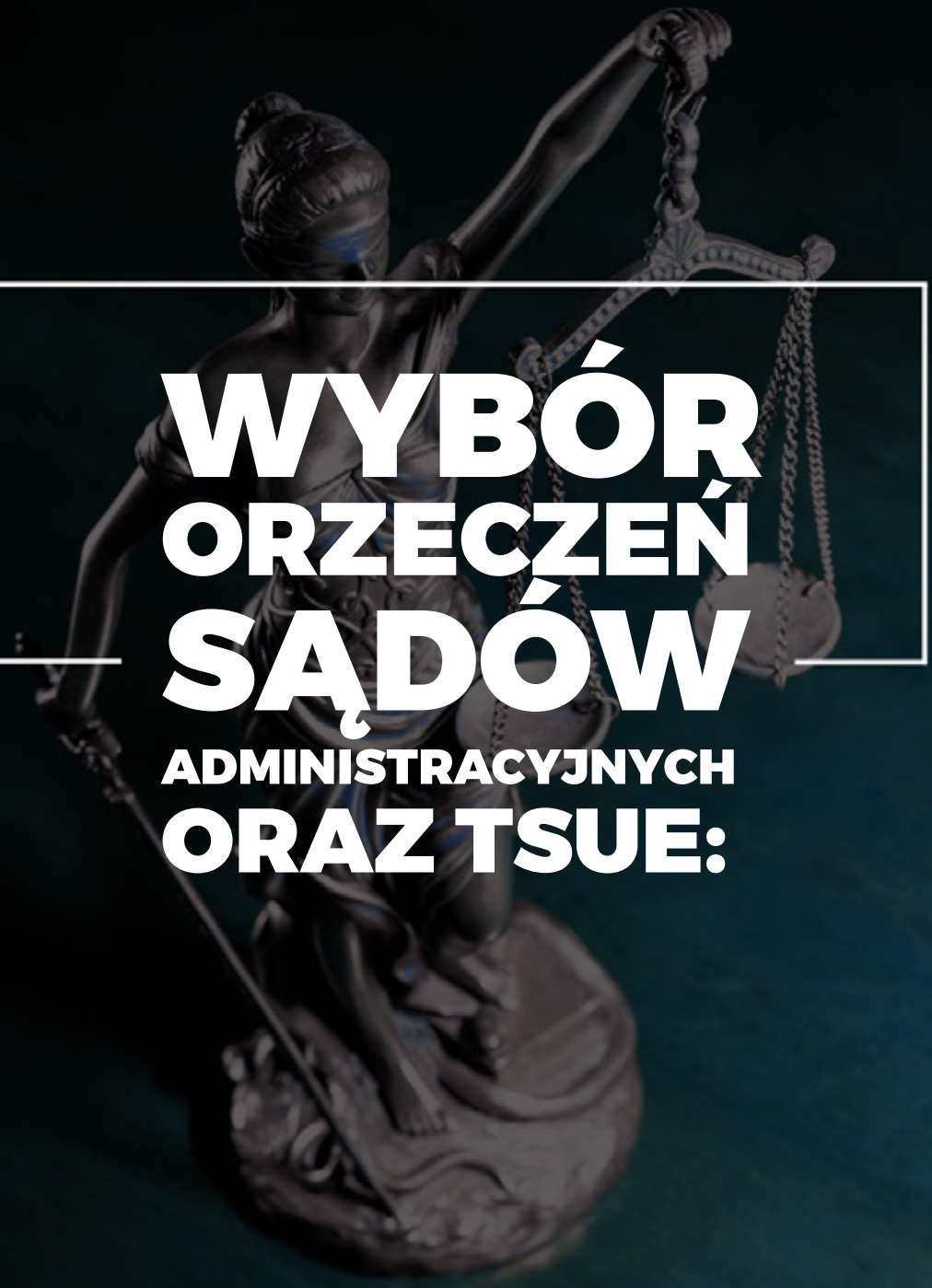
mamy przyjemność zaprezentować kolejne wydanie Przekroju Podatkowego.

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 Paczuski Taudul



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

**WYROK NSA Z DNIA 21/06/2018 [IFSK 954/16]:
Opłata za pozostawienie pojazdu na terenie
parkingu „Parkuj i Jedź” po upływie doby par-
kingowej stanowi wynagrodzenie za opodatko-
waną usługę w rozumieniu art. 8 ust. 1 u.p.t.u.**

Pomimo, iż w przepisach art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce komunalnej w zw. z art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym mówi się o cenach i opłatach, nie wydaje się uprawnione wyprowadzenie z tego wniosku, że opłaty te mogły być czymś więcej niż ustalonymi „urzędowo” należnościami, stanowiącymi jedynie ekwiwalent za „usługę” ze strony gminy w postaci umożliwienia korzystania z jej obiektów i urządzeń, świadczoną w warunkach braku jakiegokolwiek przymusu po stronie świadczeniobiorcy. Opłaty za pozostawienie pojazdu na terenie parkingu po upływie doby parkingowej wadliwie w regulaminie nazwano karami, gdyż nie mają one charakteru karnego. Tego typu opłaty są należnościami za poszczególne sposoby (dozwolone bądź niedozwolone) korzystania z parkingu gminnego jako obiektu użyteczności publicznej. Nie można bowiem powiedzieć, że obywatel korzystając z obiektu użyteczności publicznej w sposób tzw. niedozwolony, korzysta z tego obiektu poza usługą świadczoną przez miasto. Miasto w dalszym ciągu świadczy usługę, gdyż nadal udostępnia miejsce parkingowe, nawet jeżeli odbywa się to poza okresem umownym. W związku z tym, w takiej sytuacji pobieranej opłaty nie można uznać za karę. Opłata ta ma charakter usługowy. Zarówno w przypadku korzystania z parkingu w sposób dozwolony, jak i niedozwolony, obywatel, który korzysta z parkingu, a więc obiektu użyteczności publicznej, korzysta z usługi, którą ten obiekt użyteczności publicznej ma i ma ją wpisaną jako funkcję tego obiektu. W związku z tym należy uznać, że opłata za pozostawienie pojazdu na terenie parkingu zarządzanego przez samorządową jednostkę budżetową po upływie doby parkingowej stanowi wynagrodzenie za opodatkowaną usługę w rozumieniu art. 8 ust. 1 u.p.t.u.

**UCHWAŁA SIĘMIU SĘDZIÓW NSA
Z DNIA 18/06/2018 [I FPS 1/18]:
Przesłanki zawieszenia biegu ter-
minu przedawnienia zobowiązania
na podstawie art. 70 § 6 pkt 1 w zw.
z art. 70c o.p**

Zawiadomienie podatnika dokonane na podstawie art. 70c o.p. informujące, że z określonym co do daty dniem, na skutek przesłanki z art. 70 § 6 pkt 1 o.p. nastąpiło zawieszenie biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego podatnika za wskazany okres rozliczeniowy, jest wystarczające do stwierdzenia, że nastąpiło zawieszenie biegu terminu przedawnienia tego zobowiązania na podstawie art. 70 § 6 pkt 1 wyżej wymienionej ustawy.

**WYROK NSA Z DNIA 19/06/2018
[II FSK 1590/16]: Dochód ze zbycia
nadwyżki CO2 jako dochód objęty
zwolnieniem strefowym**

Przyznana pula emisji do atmosfery dwutlenku węgla stanowi prawo majątkowe, które może stanowić przedmiot obrotu. Zatem, przychód ze sprzedaży tego prawa należy potraktować jako przychód związany z działalnością gospodarczą. Odesłanie w art. 17 ust. 1 pkt 34 u.p.d.o.p. do art. 16 ust. 1 ustawy o SSE oznacza, że zakres zwolnienia uzależniony jest od treści konkretnego zezwolenia. Użyty w art. 17 ust. 1 pkt 34 u.p.d.o.p.

zwrot „na podstawie zezwolenia” oznacza „stosownie do”, „w oparciu o” zezwolenie. Odwołując się do funkcjonalnych reguł interpretacyjnych wskazać należy, że dla ustalenia, jakie dochody (uzyskiwane przez spółkę prowadzącą działalność gospodarczą na terenie SSE) zwolnione będą z podatku dochodowego, konieczne jest uwzględnienie wszystkich elementów zezwolenia, które naprowadzają na preferowany zwolnieniem podatkowym rodzaj działalności. W konsekwencji, aby zbycie nadwyżki CO2 zwolnione było od podatku: i) nabycie limitów emisji CO2 musi się wiązać wyłącznie z prowadzeniem wyszczególnionej w zezwoleniu działalności gospodarczej, ii) musi istnieć zależność między działalnością podstawową a nabyciem limitów emisji CO2, iii) powstanie po stronie spółki nadwyżek limitów emisyjnych CO2 jest skutkiem inwestycji modernizacyjnych, realizowanych po sporządzeniu krajowego planu rozdziału, iv) zbycie nadwyżek limitów emisyjnych klasyfikowane jest w ramach tej samej grupy statystycznej, przypisanej w zezwoleniu dla działalności podstawowej. Jeżeli spełnione są ww. przesłanki przychód ze sprzedaży nadwyżki CO2 jest zwolniony z podatku dochodowego od osób prawnych, jako pochodzący z działalności gospodarczej wykonywanej na terenie SSE.



**WYROK NSA Z DNIA 05/04/2018
[I FSK 1853/17]: Zasady opodatkowania VAT posiłków sprzedawanych w fast foodach**

Dla uznania czy dana czynność będzie zaliczona do klasy PKWiU 10.85 „Gotowe posiłki i dania”, czy do działu PKWiU 56 „Usługi związane z wyżywieniem” istotne jest, czy oferowane produkty są w pełni przyrządzone i serwowane jako posiłek gotowy do bezpośredniego spożycia, czy też nie są przeznaczone do bezpośredniej konsumpcji - np. są zamrożone lub pakowane próżniowo i etykietowane z przeznaczeniem na sprzedaż. Fakt oferowania tych produktów osobno bądź w zestawach (np. kanapka mięsna, frytki razem z napojem, czy też tortilla, pieczone ziemniaki razem z napojem), nie ma wpływu na sposób zaklasyfikowania. Dla dokonania prawidłowej klasyfikacji wg PKWiU nie mają wpływu również czynniki takie jak to, czy: punkty sprzedaży znajdują się w miejscu ogólnodostępnym, w punktach sprzedaży znajdują się stoliki i krzesła, dostępne są naczynia i sztucce, produkty są przeznaczone do spożycia na miejscu czy na wynos, (np. pakowane w bibułki czy tekturowe pudełka), w punktach sprzedaży są: toalety, szatnia, zainstalowana jest

klimatyzacja, czy ogrzewanie. Mając na uwadze powyższe, należy stwierdzić, że posiłki sprzedawane przez różnego rodzaju placówki gastronomiczne, które są przeznaczone do bezpośredniej konsumpcji, nie mogą korzystać z 5% stawki podatku od towarów i usług na podstawie art. 41 ust. 2a w zw. z poz. 28 załącznika nr 10 do u.p.t.u., ponieważ nie są klasyfikowane w grupowaniu PKWiU 10.85.1. Produkty takie, co do zasady, są opodatkowane 8% stawką podatku na podstawie § 3 ust. 1 pkt 1 w związku z poz. 7 załącznika do rozporządzenia MF z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, z zastrzeżeniem wyjątków wskazanych w tej pozycji załącznika, do których ma zastosowanie podstawowa stawka podatku, której wysokość do dnia 31 grudnia 2016 r. wynosi 23%. Na sposób opodatkowania tych produktów (wysokość stawki podatku) nie ma zatem wpływu to, czy w świetle orzecznictwa TSUE ich sprzedaż na terytorium kraju będzie traktowana jako świadczenie usług, czy też jako dostawa towarów. Wynika to z faktu, że ustawodawca przy wyznaczaniu zakresu stosowania obniżonej stawki posłużył się klasyfikacją statystyczną.





WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 15/06/2018 [0111-KDIB1-2.4010.120.2018.1.BG]: Przychód spółki komandytowej w postaci opłat licencyjnych stanowi przychód z zysków kapitałowych, o którym mowa w art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. a u.p.d.o.p.

Na podstawie art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. a u.p.d.o.p., przychód z licencji (opłat licencyjnych) stanowi, co do zasady, przychód z zysków kapitałowych. Przepis ten ustanawia bowiem wyjątek, zgodnie z którym nie stanowią przychodów z zysków kapitałowych przychody z licencji (opłat licencyjnych) bezpośrednio związane z uzyskaniem przychodów niezaliczanych do zysków kapitałowych. Przychód uzyskiwany z płatności licencyjnych ponoszonych przez spółki akcyjne stanowi główne źródło przychodu spółki komandytowej. Nie sposób zatem dopatrywać się bezpośredniego związku przychodu spółki komandytowej w postaci opłat licencyjnych z uzyskiwaniem przez tę spółkę przychodów niezaliczanych do zysków kapitałowych. Wobec powyższego ustanowione w art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. a u.p.d.o.p. wyłączenie nie ma zastosowania w niniejszej sprawie. Przychód spółki komandytowej w postaci opłat licencyjnych stanowi zatem przychód z zysków kapitałowych, o którym mowa w art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. a u.p.d.o.p. Przypisanie przedmiotowego przychodu spółce akcyjnej na podstawie art. 5 u.p.d.o.p. nie zmieni jego charakteru. Przychód ten, będący w spółce komandytowej przychodem z zysków kapitałowych, pozostanie dla spółki akcyjnej przychodem z zysków kapitałowych i zwiększy, stosownie do art. 5 ust. 1a u.p.d.o.p. przychody z tego źródła.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 14/06/2018
[0115-KDIT1-3.4012.198.2018.2.MD]:
Uznanie czynności przesłania faktury
z wykorzystaniem i za pośrednictwem
infrastruktury związanej z aplikacją
mobilną za wydanie faktury**

Na gruncie sytuacji przedstawionej we wniosku, przez zaakceptowanie regulaminu stosowania aplikacji mobilnej nabywca wyraża zgodę na zawarte w tym regulaminie żądanie otrzymywania faktur dokumentujących transakcje sprzedaży na stacji paliw wnioskodawcy w formie pliku pdf, przesyłanego na adres e-mail podany przy rejestracji nabywcy. Tym samym, z momentem dokonania przez nabywcę zakupu na stacji wnioskodawcy, concern w jego imieniu wyda (przydzieli) fakturę nabywcy na wskazany adres e-mail, za pośrednictwem infrastruktury concernu. Zatem, wysłanie faktury w formacie pdf (faktura elektroniczna) na adres e-mail wskazany przez nabywcę, zgodnie z jego żądaniem, jest równoznaczne z tym, że dokument został nabywcy udostępniony (przydzielony), przy czym w odniesieniu do faktury elektronicznej zostaje spełniony warunek, o którym mowa w art. 111 ust. 3a pkt 1 u.p.t.u., tj. fakturę wydano nabywcy. W konsekwencji, planowane przez wnioskodawcę wysyłanie faktur elektronicznych w formacie pdf z wykorzystaniem i za pośrednictwem infrastruktury concernu związanej z aplikacją mobilną, na adres e-mail wskazany przez nabywcę (podczas akceptacji regulaminu aplikacji mobilnej, w którym wyraził żądanie otrzy-

mywania faktur w formie elektronicznej) będzie spełniało przesłanki do uznania, że będzie miało miejsce wydanie faktury w myśl art. 111 ust. 3a pkt 1 u.p.t.u.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 13/06/2018
[0111-KDIB1-2.4010.123.2018.2.AW]:
Nabycie usług obsługi finansowo-
księgowej jest kosztem uzyskania
przychodów zgodnie z art. 15 ust. 1
u.p.d.o.p. i nie ma do niego zastosowania
ograniczenie z art. 15e ust. 1
i ust. 12 u.p.d.o.p.**

Pojęcia „usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze” użyte w art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. nie obejmują opisanych we wniosku usług finansowo-księgowych nabywanych od usługodawcy. Skoro – jak wynika z wniosku – w ramach wykonywanych na rzecz spółki czynności usługodawca nie będzie świadczył usług wymienionych w przepisie art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p., w szczególności usług doradczych, to nabywane przez spółkę usługi finansowo-księgowe nie będą podlegały wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów. Bez znaczenia zatem pozostaje w tym przypadku okoliczność, że usługodawca jest podmiotem powiązany względem spółki w rozumieniu art. 11 u.p.d.o.p., gdyż niespełnienie przesłanki przedmiotowej wynikającej z art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. powoduje brak zastosowania rzeczonoego przepisu w danej sprawie.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 14/06/2018
[0111-KDIB1-3.4010.244.2018.1.MO]:
Serwer nie jest aparaturą badawczo-
rozwojową i wydatki na jego wynajęcie
nie stanowią kosztów kwalifikowanych
zgodnie z art. 18d ust. 2 pkt 4
u.p.d.o.p.**

W świetle wyjaśnień GUS, aparatura naukowo-badawcza to zestawy urządzeń badawczych, pomiarowych lub laboratoryjnych o małym stopniu uniwersalności i wysokich parametrach technicznych (zazwyczaj wyższych o kilka rzędów dokładności pomiaru w stosunku do typowej aparatury stosowanej dla celów produkcyjnych lub eksploatacyjnych). Do aparatury naukowo-badawczej nie zalicza się sprzętu komputerowego i innych urządzeń nie wykorzystywanych bezpośrednio do realizacji prac B+R. Internetowy słownik języka polskiego słowo „serwer” definiuje jako komputer lub program przeznaczony do obsługi użytkowników przez udostępnianie ich komputerom swoich zasobów i wykonywanie otrzymanych poleceń. Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia GUS należy stwierdzić, że serwer nie ma znamion urządzenia o małym stopniu uniwersalności. Serwer jest urządzeniem, powszechnym, dostępnym dla wszystkich. Nie można zatem zakwalifikować go do aparatury naukowo-badawczej. Skoro zatem, serwer nie jest aparaturą badawczo-rozwojową to wydatki na jego wynajęcie nie będą stanowiły kosztów kwalifikowanych określanych dla potrzeb art. 18d ust. 2 pkt 4 u.p.d.o.p.



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

