



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

9.08.2018 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 31/07/2018 [II FSK 2087/16]:
Przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę
osobową, inną niż SKA, skutkuje przerwaniem
terminu 2-letniego posiadania udziałów**

Nie można przyjąć, że przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową może doprowadzić do sukcesji uniwersalnej reżimu podatkowego – a tylko w takim wypadku można byłoby mówić o kontynuacji przez spółkę osobową terminu dwuletniego posiadania udziałów, który stanowi warunek zastosowania zwolnienia. Skoro u.p.d.o.p. nie jest adresowana do spółek osobowych, co więcej Dyrektywa Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich wyraźnie wymienia, o jakich spółkach kapitałowych mowa i nie jest to katalog otwarty (chodzi bowiem o spółkę z o.o., spółkę akcyjną i SKA), to przekształcenie spółki kapitałowej tego typu w spółkę osobową nie tylko powoduje, że ten dwuletni okres jest przerywany, ale również, że nie można się w tym przypadku powoływać na dyrektywę. Nie można mówić w tej sytuacji o sukcesji uniwersalnej z art. 93a o.p., co jednak należy odróżnić od sukcesji obowiązku zapłaty podatku.

**WYROK NSA Z DNIA 31/07/2018
[II FSK 2049/16]: Skutki podatkowe likwidacji zagranicznej spółki kapitałowej w kontekście art. 14a i art. 24a u.p.d.o.p.**

Likwidacja majątku spółki, także poprzez wydanie certyfikatów inwestycyjnych w funduszu inwestycyjnym zamkniętym, nie podlega art. 14a u.p.d.o.p. Zlikwidowanie majątku spółki nie jest wykonaniem zobowiązania. Likwidacja majątku jest wykonaniem obowiązków spółki wynikających z przepisów k.s.h. w zakresie zakończenia jej bytu. Likwidacja majątku to zagospodarowanie tego, co po spółce pozostało, i stanowi naturalny element likwidacji spółki. Nie ma w tym zakresie pierwiastka zobowiązania pomiędzy spółką a udziałowcami. A zatem, pierwsza część art. 14a u.p.d.o.p. nie ma zastosowania w takiej sytuacji. Ustawodawca chcąc rozszerzyć tę definicję wskazał konkretne przypadki, w których powstanie przychód na podstawie art. 14a, tj.: i) pożyczki, ii) dywidendy, iii) umorzenie albo zbycie w celu umorzenia udziałów. Skoro ustawodawca nie uwzględnił w tym katalogu likwidacji majątku spółki, to znaczy, że taka sytuacja nie jest objęta ww. przepisem. Tym samym, wydanie certyfikatów inwestycyjnych w ramach likwidacji majątku spółki zagranicznej nie skutkuje powstaniem przychodu na podstawie art. 14a u.p.d.o.p. A skoro nie mamy do czynienia z przychodem, o którym mowa w art. 14a u.p.d.o.p. - to nie mamy również wygenerowanego dochodu, o którym mowa w art. 24a u.p.d.o.p.

**WYROK NSA Z DNIA 03/08/2018
[I FSK 1842/16]: Określenie w umowie najmu terminu zapłaty zaliczki i dokonanie zapłaty nie spowoduje powstania obowiązku podatkowego w zakresie podatku VAT**

Stanowisko, zgodnie z którym określenie w umowie najmu terminu zapłaty zaliczki i dokonanie zapłaty spowoduje powstanie obowiązku podatkowego w zakresie podatku VAT, a także obowiązków wystawienia faktury, jest nieprawidłowe. Analiza przepisów art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b w zw. z art. 19a ust. 8 i art. 106b ust. 1 pkt 4 u.p.t.u. prowadzi do wniosku, że skoro obowiązek podatkowy powstaje w chwili wystawienia faktury, a podatnik nie ma obowiązku wystawienia faktury, to obowiązek podatkowy nie powstaje. Ponadto, ani z przepisu art. 19a ust. 8, ani z innych przepisów u.p.t.u. nie wynika, aby w związku z określeniem w umowie najmu terminu zapłaty zaliczki w taki sposób, powstawał obowiązek podatkowy z tytułu wpłaty tej zaliczki, a także zachodził obowiązek wystawienia faktury.





WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 24/07/2018 [0111-KDIB3-1.4012.420.2018.2.BW]: Brak obowiązku dokonania korekty odliczonego podatku VAT przez spółkę przejmującą lub spółki przejmowane, w sytuacji gdy termin dokonania korekty upływałby po dniu połączenia spółki przejmującej ze spółkami przejmowanymi

W przypadku konfuzji, której zasadniczą cechą jest brak zaspokojenia interesu wierzyciela, nie dochodzi do uregulowania zobowiązań w jakiejkolwiek formie. „Uregulowanie” obejmuje co prawda niepieniężne formy rozliczenia, w tym w formie potrącenia, niemniej jednak, aby doszło do uregulowania zobowiązań, konieczne jest spełnienie świadczenia zaspokajającego interes wierzyciela. Natomiast w momencie przejścia spółki przejmowanej przez spółkę przejmującą (wnioskodawcę), zobowiązanie wygaśnie z mocy prawa, na skutek połączenia wierzytelności i odpowiadającego jej długu w jednym podmiocie. Nie może być więc mowy o jakimkolwiek uregulowaniu należności lub spełnieniu świadczenia przez dłużnika. W niniejszym przypadku art. 89b u.p.t.u. nie będzie miał zastosowania. Powołany przepis nakłada obowiązek skorygowania podatku naliczonego w przypadku nieuregulowania należności przez dłużnika w określonej sytuacji. W przedmiotowym przypadku taka sytuacja nie wystąpi, ponieważ w związku z połączeniem spółek dojdzie do wygaśnięcia wzajemnych zobowiązań, zatem po stronie spółki przejmującej nie powstanie obowiązek dokonywania korekty podatku naliczonego. Zatem, brak będzie obowiązku dokonania korekty odliczonego podatku VAT z faktur wystawionych przez spółkę przejmującą lub spółki przejmowane na podstawie art. 89b u.p.t.u., w sytuacji gdy termin do dokonania korekty upływałby po dniu połączenia i zobowiązanie ulegnie konfuzji.



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