



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

13.09.2018 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, 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 07/09/2018 [II FSK 2290/16]:
Organ interpretacyjny oceniając skutki podatkowe przejęcia majątku polikwidacyjnego ma prawo odwołać się do przepisów k.s.h. regulujących zasady likwidacji spółki kapitałowej**

Organy interpretacyjne mają prawo badania spełnienia okoliczności przewidzianych w przepisach prawa niepodatkowego, jeżeli przepisy prawa podatkowego odnoszą się do wykładni i interpretacji pojęć zawartych w tych innych przepisach. Skoro podatnik, występując z wnioskiem o wydanie interpretacji, pyta o skutki podatkowe przejęcia majątku polikwidacyjnego, to organ jest uprawniony i obowiązany do tego, aby ocenić czy opisany we wniosku stan faktyczny może być utożsamiany ze stanem faktycznym opisanym jako hipoteza normy prawa podatkowego, odwołując się do przepisów k.s.h. regulujących kwestię likwidacji spółki kapitałowej.

**WYROK NSA Z DNIA 05/09/2018
[II FSK 2157/18]: Skutki podatkowe przekształcenia spółki z o.o. w spółkę komandytową w świetle art. 24 ust. 5 pkt 8 u.p.d.o.f. w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2015 r.**

Kwestia definicji „niepodzielonych zysków” ma znaczenie drugorzędne przy wykładni art. 24 ust. 5 pkt 8 u.p.d.o.f. w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2015 r., gdyż zdarzeniem, z którym u.p.d.o.f. wiąże obowiązek podatkowy nie jest data przekazania zysków spółki na kapitały inne niż kapitał zakładowy (zapasowy lub rezerwowy), lecz dzień przekształcenia tej spółki w spółkę niebędącą osobą prawną. Ustalenie przychodu zarówno przed dniem 1 stycznia 2015 r., jak i po tej dacie musiało być oceniane na dzień przekształcenia spółki kapitałowej w spółkę niebędącą osobą prawną. W związku z tym nie mamy do czynienia z naruszeniem zasady niedziałania prawa wstecz. Przepis art. 24 ust. 5 pkt 8 u.p.d.o.f. nie wiąże skutków podatkowych z przekazaniem lub nieprzekazaniem zysków na kapitał inny niż zakładowy spółki przekształconej, ale z momentem przekształcenia osoby prawnej w spółkę osobową. Skoro więc przekształcenie

spółki z o.o. w spółkę komandytową będzie miało miejsce po dniu 1 stycznia 2015 r. to skutki podatkowe tego przekształcenia należy oceniać według stanu prawnego obowiązującego po dniu 1 stycznia 2015 r.

**WYROK NSA Z DNIA 04/09/2018
[I FSK 1274/16]: Kwalifikacja na gruncie VAT zbycia przez miasto gruntu zabudowanego na rzecz dzierżawcy, w sytuacji gdy budynek stanowi ekonomiczną własność dzierżawcy**

Miasto jako jedyny dysponent sprzedawanego gruntu zabudowanego budynkiem pawilonu gastronomicznego, nie dysponując jednak budynkiem posadowionym na tym gruncie, gdyż stanowi on ekonomiczną własność dzierżawcy, nie mogło dokonać dostawy budynku. Miasto jako właściciel gruntu mogło przenieść prawo do rozporządzania nim jak właściciel. Natomiast w odniesieniu do budynku, którym już wcześniej dzierżawca rozporządzał jak właściciel, nie mogło dojść do dokonania dostawy w rozumieniu art. 7 ust. 1 u.p.t.u. W takiej sytuacji przedmiotem dostawy jest jedynie grunt, lecz grunt ten należy na potrzeby określenia stawki VAT traktować jako grunt zabudowany.





WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 22/08/2018 [0114-KDIP1-1.4012.343.2018.2.AM]: Kwestia solidarnej odpowiedzialności ubezpieczyciela otrzymującego płatność od dłużnika przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności w przypadku niewykonania zobowiązania podatkowego przez ubezpieczającego

Jeśli dłużnik (będący czynnym podatnikiem VAT) dokona wpłaty na rzecz ubezpieczyciela kwoty VAT z faktury wystawionej przez ubezpieczającego (dostawcę towarów i usług) z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, ubezpieczyciel otrzymujący tę płatność będzie odpowiadał solidarnie wraz z ubezpieczającym za nierozliczony przez niego podatek VAT wynikający z tej dostawy do wysokości kwoty otrzymanej na rachunek VAT w myśl art. 108a ust. 5 u.p.t.u. Odpowiedzialność ubezpieczyciela można wyłączyć poprzez dokonanie płatności na rachunek VAT ubezpieczającego (dostawcę towarów i usług wskazanego na fakturze) w wysokości płatności otrzymanej na swój rachunek VAT od dłużnika (nabywcy towarów i usług wskazanego na fakturze). W przypadku dokonania przez ubezpieczyciela na rzecz ubezpieczającego płatności za fakturę z zachowaniem zasad płatności w mechanizmie podzielonej płatności przed otrzymaniem od dłużnika płatności za fakturę w mechanizmie podzielonej płatności, również dojdzie do wyłączenia odpowiedzialności solidarnej ubezpieczyciela. W tej sytuacji fakt odwrócenia następstwa czasowego zdarzeń nie ma znaczenia i wpisuje się w zakres zwrotu „kwoty otrzymanej” określony w treści art. 108a ust. 6 u.p.t.u. Zatem nie można zgodzić się ze stanowiskiem, że w przypadku dokonania przez dłużnika płatności na rzecz ubezpieczyciela przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności, ubezpieczyciel nie będzie na podstawie art. 108a ust. 5 u.p.t.u. solidarnie odpowiadał za niewykonanie zobowiązania podatkowego ubezpieczającego. Ubezpieczyciel otrzymując płatność podatku VAT od dłużnika na rachunek VAT będzie odpowiadał solidarnie za nierozliczony przez ubezpieczającego podatek VAT wynikający z danej faktury, natomiast może się od tej odpowiedzialności uwolnić w momencie przekazania kwoty VAT na rachunek VAT ubezpieczającego.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-
CJI SKARBOWEJ Z DNIA 21/08/2018
[0114-KDIP2-1.4010.259.2018.3.JC]:
Skutki podatkowe w CIT przekaza-
nia składników majątkowych
w postaci nieruchomości należącej
do likwidowanej spółki**

1) W związku z przekazaniem składników majątkowych w postaci nieruchomości należącej do likwidowanej spółki w drodze przeniesienia na jej udziałowca (miasto) praw własności do tych składników, powstanie po stronie spółki przychód z odpłatnego zbycia praw rozpoznany na podstawie art. 12 ust. 1 w zw. z art. 14a ust. 1 u.p.d.o.p.

2) Otrzymanie nieruchomości przez miasto w związku z likwidacją spółki będzie generowało po stronie miasta powstanie przychodu zgodnie z art. 7b ust. 1 pkt 1 lit. e u.p.d.o.p. Jednocześnie znajdzie zastosowanie zwolnienie określone w art. 6 ust. 1 pkt 6 u.p.d.o.p. Zwolnienie to ma charakter podmiotowy, bezwzględny i obejmuje całość przychodów niezależnie od ich wysokości, czy też przeznaczenia zwolnionych środków. Zakres pojęcia „dochodów określonych w przepisach ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego” wskazanego w art. 6 ust. 1 pkt 6 u.p.d.o.p. jest szeroki. Zatem, otrzymanie przez miasto nieruchomości w związku z likwidacją spółki będzie korzystało ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 6 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

