



PRZEKRÓJ PODATKOWY

07.12.2018 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 29/11/2018 [II FSK 799/18]:
Bezpłatne udostępnianie przez pracodawcę
noclegów pracownikom w czasie oddelegowa-
nia skutkuje powstaniem po ich stronie przy-
chodu z nieodpłatnych świadczeń**

Zestawienie linii orzeczniczej kształtowanej przez sądy administracyjne z uwzględnieniem wyroku TK z dnia 8 lipca 2014 r. (sygn. K 7/13) oraz stanowiska prezentowanego przez sądy powszechne, w szczególności w uchwale SN z dnia 10 grudnia 2015 r. (sygn. III UZP 14/15) prowadzi do wniosku, że udostępnienie przez pracodawcę nieodpłatnie pracownikom, nie będącym w podróży służbowej, lecz delegowanych do stałego miejsca pracy poza granicami kraju, kwatery, mieszkania służbowego, może i powinno być kwalifikowane jako nieodpłatne świadczenie po stronie pracownika.

WYROK WSA W OPOLU Z DNIA 28/11/2018 [I SA/OP 239/18]: Część odsetkowa raty leasingowej, podlegająca ograniczeniu w zaliczeniu jej do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c ust. 1 w zw. z ust. 12 u.p.d.o.p., może również podlegać ograniczeniu na podstawie art. 15e ust. 1 pkt 2 lub art. 16 ust. 1 pkt 73 u.p.d.o.p.

Przepisy art. 15c u.p.d.o.p., art. 16 ust. 1 pkt 73 i art. 15e ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.p. należy interpretować z zastosowaniem wykładni systemowej i funkcjonalnej, biorąc także pod uwagę regulacje Dyrektywy ATAD. W art. 16 ust. 1 pkt 73 ani w art. 15e ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.p. nie wskazano żadnych ograniczeń w stosowaniu tych przepisów, jeżeli do wydatków o których mowa w tych przepisach ma zastosowanie ograniczenie wynikające z innego przepisu u.p.d.o.p., tj. m.in. z art. 15c u.p.d.o.p. Tym samym, przy ocenie możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów płaconej przez spółkę na rzecz kontrahenta części odsetkowej raty leasingowej, spółka powinna uwzględnić, obok ograniczeń wynikających z art. 15c u.p.d.o.p., również wyłączenia, o których mowa w art. 15e ust. 1 pkt 2 i art. 16 ust. 1 pkt 73 u.p.d.o.p.

WYROK WSA WE WROCŁAWIU Z DNIA 28/11/2018 [I SA/WR 127/18]: Brak prawa do odliczenia VAT naliczonego od wydatków przeznaczonych na promocję własną gminy

W przypadku wydatków ponoszonych

na promocję gminy jako takiej, wydatki te nie mogą być uznane za nawet pośrednio związane z czynnościami opodatkowanymi. Taki związek zaistniałby, gdyby gmina promowała konkretne dobra oferowane przez nią, np.: nieruchomości przeznaczone do sprzedaży lub dzierżawy. Natomiast w przypadku wydatków na promocję, która nie dotyczy konkretnych towarów czy usług, lecz samej gminy, nie można uznać, że gmina działa jako podatnik VAT, reklamujący swoje towary w celu maksymalizacji zysków. Skoro gmina reklamuje samą siebie - to w takiej sytuacji nie powstaje nawet pośredni związek wydatków na promocję z czynnościami opodatkowanymi. A zatem, gmina nie ma prawa do odliczenia VAT naliczonego od wydatków promocyjnych.

WYROK WSA W GLIWICACH Z DNIA 28/11/2018 [I SA/GL 1005/18]: Wydatki poniesione przez inwestora z tytułu jego solidarnej odpowiedzialności z głównym wykonawcą na realizację roszczeń podwykonawców stanowią koszt uzyskania przychodu

Wydatki poniesione przez spółkę (inwestora) z tytułu jej solidarnej odpowiedzialności na realizację roszczeń podwykonawców powinny stanowić po stronie spółki koszt uzyskania przychodu. Ponoszenie odpowiedzialności przewidzianej w art. 647(1) § 5 k.c., jest bowiem nierozdzielnie związane z prowadzoną przez spółkę działalnością gospodarczą. W związku z realizowanymi płatnościami na rzecz podwy-

konawców nie dojdzie w żaden sposób do podwójnego zarachowania do kosztów uzyskania przychodów tego samego wydatku. Płatności na rzecz podwykonawców, a płatności dokonane już na rzecz generalnego wykonawcy, to dwie odrębne zapłaty z dwóch różnych tytułów prawnych, ponoszone przez spółkę na podstawie dwóch różnych dokumentów księgowych.

WYROK NSA Z DNIA 27/11/2018 [I FSK 1826/16]: Brak możliwości zastosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia VAT do dostaw energii elektrycznej w transakcjach krajowych

Nie ma podstaw do powoływania się w zakresie zastosowania odwrotnego obciążenia do transakcji krajowych dotyczących energii elektrycznej, bezpośrednio na art. 199a Dyrektywy 112. Przepis ten pozwala na dobrowolne i tymczasowe odwrócenie podstawowych zasad VAT, czyli wprowadzenie mechanizmu odwrotnego obciążenia. Określenie „dobrowolne i tymczasowe” przesądza, że nie można się w porządku krajowym powoływać bezpośrednio na ten przepis. Polska skorzystała z dobrowolnej i tymczasowej możliwości wprowadzenia mechanizmu odwrotnego obciążenia. Dobrowolność, o której mowa w Dyrektywie 112, dotyczy nie tylko samego wprowadzenia ww. mechanizmu, ale również listy towarów, które mogą być nim objęte. A zatem, nie można mówić o niezgodności art. 17 ust. 1 u.p.t.u. z art. 199a Dyrektywy 112.



WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 26/11/2018 [0111-KDIB1-2.4010.411.2018.1.AW]: Skutki podatkowe na gruncie u.p.d.o.p. odpłatnego przejęcia pożyczki

Opisana we wniosku transakcja przejęcia długu nie jest tożsama z otrzymaniem pożyczki przez podatnika, zatem powołany przez wnioskodawcę art. 12 ust. 4 pkt 1 u.p.d.o.p. nie znajdzie w przedmiotowej sprawie zastosowania. Należy bowiem wskazać, że w związku z przejęciem długu wnioskodawca otrzyma wynagrodzenie stanowiące kwotę należną wnioskodawcy za wykonanie stosunku zobowiązaniowego, w którym, w miejsce dotychczasowego dłużnika, wstąpi przejemca. Wynagrodzenie to nie jest zaś spłatą uzyskanej przez podatnika pożyczki na cele związane z jego działalnością gospodarczą. W konsekwencji przejęcia długu wnioskodawca otrzyma wynagrodzenie, a zatem jego aktywa ulegną zwiększeniu. Do zwiększenia aktywów podatnika dojdzie w sposób trwały i definitywny. Wnioskodawca będzie mógł władać uzyskanymi środkami jako ich właściciel. Otrzymane środki nie będą stanowiły pożyczki (ani kredytu) otrzymanej pod tytułem zwrotnym, lecz wynagrodzenie z tytułu przeprowadzonej transakcji przejęcia długu. W świetle powyższego, w efekcie planowanej transakcji przejęcia długu, wnioskodawca uzyska przychód podatkowy w wysokości otrzymanych środków – czy to pieniężnych, czy to w postaci wzajemnego potrącenia roszczeń, które uwolnią podatnika od ich uregulowania. Zgodnie z art. 498 § 1 k.c., gdy dwie osoby są jednocześnie względem siebie dłużnikami i wierzycielami, każda z nich może potrącić swoją wierzytelność z wierzytelności drugiej strony, jeżeli przedmiotem obu wierzytelności są pieniądze lub rzeczy tej samej jakości oznaczone tylko co do gatunku, a obie wierzytelności są wymagalne i mogą być dochodzone przed sądem lub przed innym organem państwowym. Wskutek potrącenia obie wierzytelności umarzają się nawzajem do wysokości wierzytelności niższej (art. 498 § 2 k.c.). Zatem, z tytułu przejęcia pożyczki i otrzymania wynagrodzenia z tego tytułu, wnioskodawca będzie zobowiązany do rozpoznania przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem CIT zarówno w przypadku wynagrodzenia otrzymanego w formie pieniężnej, jak i wynagrodzenia w formie potrącenia wzajemnych należności.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-
CJI SKARBOWEJ Z DNIA 23/11/2018
[0112-KDIL1-3.4012.602.2018.1.AK]:
Określenie momentu, w którym podatnik jest uprawniony do pomniejszenia podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego o wartość wykazaną na wystawionej fakturze korygującej**

Momentem otrzymania elektronicznej faktury korygującej przez klienta jest moment, w którym faktura ta staje się w jakikolwiek sposób dla niego dostępna, w rezultacie czego, uzyskuje on możliwość zapoznania się z jej treścią. Zatem, uzyskanie przez wnioskodawcę wiedzy na temat tej okoliczności (w jakiegokolwiek formie) uznać należy za posiadanie przez niego potwierdzenia, o którym mowa w art. 29a ust. 13 u.p.t.u. Tym samym należy stwierdzić, że momentem doręczenia danemu klientowi faktury korygującej jest moment umieszczenia jej na indywidualnym koncie tego klienta, na specjalnym portalu internetowym prowadzonym przez wnioskodawcę, który jednocześnie otrzymuje informację o zamieszczeniu dokumentu na ww. koncie klienta. Tym samym, spełniony jest warunek posiadania przez wnioskodawcę potwierdzenia odbioru faktury korygującej przez danego klienta. W związku z powyższym, wnioskodawca ma prawo do pomniejszenia podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego o wartość wykazaną na fakturze korygującej za okres rozliczeniowy, w którym umieścił (udostępnił) ją na indywidualnym koncie klienta na internetowym portalu prowadzonym przez wnioskodawcę, zgodnie z art. 29a ust. 13 i ust. 14 u.p.t.u.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-**

**CJI SKARBOWEJ Z DNIA 23/11/2018
[0112-KDIL2-2.4012.455.2018.2.AKR]:
Stawka VAT przy sprzedaży prawa wieczystego użytkowania gruntu. Prawo do odliczenia VAT w związku z nabyciem prawa użytkowania wieczystego gruntu**

1) W analizowanej sprawie przedmiotem planowanej transakcji sprzedaży licytacyjnej będzie wyłącznie grunt. Bowiem w treści wniosku wskazano, że sieć kanalizacji ogólnospławnej oraz linia wysokiego napięcia, oparta na słupie stalowym, częściowo znajdującym się na terenie działki, nie stanowią części składowych nieruchomości, zgodnie z art. 49 § 1 k.c. Zatem, sieć kanalizacji ogólnospławnej oraz linia wysokiego napięcia mogą być przedmiotem odrębnej własności. Ponadto słupki betonowe stanowiące fragment (pozoostałości) ogrodzenia nie stanowią budowli, a także urządzenia budowlanego w rozumieniu art. 3 pkt 3 i pkt 9 ustawy - Prawo budowlane i nie pełnią żadnej funkcji, nie są ze sobą połączone, nie zachowują ciągłości, nie służą jakimkolwiek obiektowi, stanowią pozostałość istniejącego w przeszłości ogrodzenia. W konsekwencji, należy przyjąć, że przedmiotem sprzedaży będzie prawo użytkowania wieczystego działki niezabudowanej. Jednak z uwagi na fakt, iż na moment sprzedaży będzie istnieć dla tej działki decyzja o warunkach zabudowy dla inwestycji polegającej na budowie budynków mieszkalno-biurowo-usługowo-handlowych z garażem podziemnym, to należy uznać, że przedmiotem sprzedaży w toku postępowania egzekucyjnego będzie teren przeznaczony pod zabudowę. Zatem, skoro przedmiotem sprzedaży będzie teren budowlany, to transakcja ta nie będzie mogła korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 9 u.p.t.u. W analizowanej sprawie komornikowi nie bę-

dzie również przysługiwało prawo do skorzystania ze zwolnienia przewidzianego w art. 43 ust. 1 pkt 2 u.p.t.u. Jak bowiem działka będąca przedmiotem użytkowania wieczystego do momentu sprzedaży nie była wykorzystywana przez dłużnika wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku VAT. Ponadto, z tytułu nabycia prawa użytkowania wieczystego przedmiotowej działki dłużnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. W związku z powyższym, nie zostaną spełnione przesłanki warunkujące skorzystanie ze zwolnienia od podatku na podstawie ww. przepisu. Reasumując, sprzedaż licytacyjna prawa użytkowania wieczystego działki niezabudowanej przeznaczonej pod zabudowę będzie opodatkowana 23% stawką podatku VAT.

2) Zbycie prawa użytkowania wieczystego działki niezabudowanej, przeznaczonej pod zabudowę, będzie opodatkowane 23% stawką podatku. Ponadto z opisu sprawy wynika, że nabywca – zainteresowany, niebędący stroną postępowania – jest czynnym podatnikiem VAT, który nabędzie przedmiotową działkę w celu wykorzystania jej wyłącznie do czynności opodatkowanych stawką podstawową VAT. W konsekwencji, nabywcy – zainteresowanemu, niebędącemu stroną postępowania – będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT, w związku z nabyciem prawa użytkowania wieczystego niezabudowanej działki przeznaczonej pod zabudowę. Z uwagi na fakt, że dostawa ww. działki będzie opodatkowana 23% stawką podatku VAT, to w analizowanej sprawie nie znajdzie zastosowania przepis art. 88 ust. 3a pkt 2a u.p.t.u.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 19/11/2018
[0111-KDIB3-3.4013.219.2018.1.MPU]:
Kwestia zastosowania zwolnienia
od akcyzy czynności, których przed-
miotem są wyroby gazowe, prze-
znaczone do celów opałowych przez
zakład energochłonny, będący ZCP**

W analizowanej sprawie spółka w posiadanej kotłowni gazowej wytwarza ciepło na potrzeby własne, do celów produkcyjnych jak i administracyjnych – ogrzewanie budynków. Spółka nie przekazuje wyprodukowanej energii cieplnej podmiotom trzecim. Kotłownia została wyodrębniona w strukturze organizacyjnej, w pionie utrzymania ruchu; w księgach posiada wyodrębnione miejsce powstawania kosztów, umożliwiające określenie kosztów, należności i zobowiązań dotyczących wyłącznie kotłowni; do kotłowni przypisano również środki trwałe, wykorzystywane w jej działalności. Udział zakupu wyrobów gazowych w wartości produkcji sprzedanej kotłowni, w roku 2017 wyniósł ponad 60%. Spółka posiada wdrożony Europejski System Handlu Emisjami (EU ETS), którym objęta została kotłownia. Spółka planuje w przyszłości wdrożyć system zarządzania środowiskowego, potwierdzony przez niezależną i uprawnioną w tym zakresie jednostkę akredytującą certyfikatem ISO 14001:2015 (nowa wersja zastępująca ISO 14001:2004)

i zrezygnować z systemu EU ETS. W tej sytuacji należy uznać, iż:

- 1) Kotłownia stanowi ZCP rozumianą jako organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązania, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania, w rozumieniu art. 31b ust. 10 u.p.a. z 2008 r.
- 2) Kotłownia spełnia przesłanki uznania jej za zakład energochłonny w rozumieniu art. 31b ust. 10 u.p.a. z 2008 r.
- 3) W przedstawionym stanie faktycznym, w którym kotłownia objęta jest systemem EU ETS spółka jest uprawniona do korzystania ze zwolnienia wyrobów gazowych zużywanych w kotłowni, na podstawie art. 31b ust. 1 pkt 5 u.p.a. z 2008 r.
- 4) W przedstawionym zdarzeniu przyszłym, kiedy kotłownia będzie objęta systemem zarządzania środowiskowego potwierdzonym przez niezależną i uprawnioną w tym zakresie jednostkę akredytującą certyfikatem ISO 14001 i zrezygnuje z systemu EU ETS będzie uprawniona do korzystania ze zwolnienia wyrobów gazowych zużywanych w kotłowni, na podstawie art. 31b ust. 1 pkt 5 u.p.a. z 2008 r.



**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 16/11/2018
[0114-KDIP2-1.4010.337.2018.1.JC]:
Brak stosowania w art. 24b ust. 1
u.p.d.o.p. do lokali stanowiących
własność spółki**

Jeżeli podatkiem określonym w art. 24b u.p.d.o.p., w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 r., miałyby być objęte również lokale stanowiące odrębną własność, ustawodawca dałby temu wyraz poprzez jednoznacznie skonstruowaną normę prawną, odnoszącą się - podobnie jak w innych częściach ustawy - do lokali stanowiących taką odrębną własność. Z normy takiej, powinien również w takim przypadku wynikać sposób obliczenia podatku od takiego lokalu, jako odrębnego środka trwałego. Nieuwzględnienie lokali stanowiących odrębną własność, w treści przedmiotowego przepisu skutkuje zatem, brakiem możliwości objęcia ich opodatkowaniem wynikającym z treści art. 24b u.p.d.o.p. w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 r. Powyższe potwierdza także po-

dział ustalony w Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT). Zgodnie z KŚT, grupę 1 stanowią: budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego. Dodatkowo, w ramach ww. grupy lokale, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego oraz spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego stanowią podgrupę 12, odrębną od podgrupy 10 (budynki niemieszkalne) oraz podgrupy 11 (budynki mieszkalne). Tym samym, na gruncie KŚT, lokale stanowią środki trwałe odrębne od budynków. Za powyższym rozumowaniem przemawia również treść uzasadnienia do projektu ustawy nowelizującej [druk sejmowy 2291-A], w którym mowa jest o budynku. Tym samym stanowisko spółki, że w stanie prawnym obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 r., lokale stanowiące jej własność nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem opisanym w art. 24b ust. 1 u.p.d.o.p. należy uznać za prawidłowe.





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