



PACZUSKI  
TAUDUL

# PRZEKRÓJ PODATKOWY

1.02.2019 r.

Szanowni Państwo,

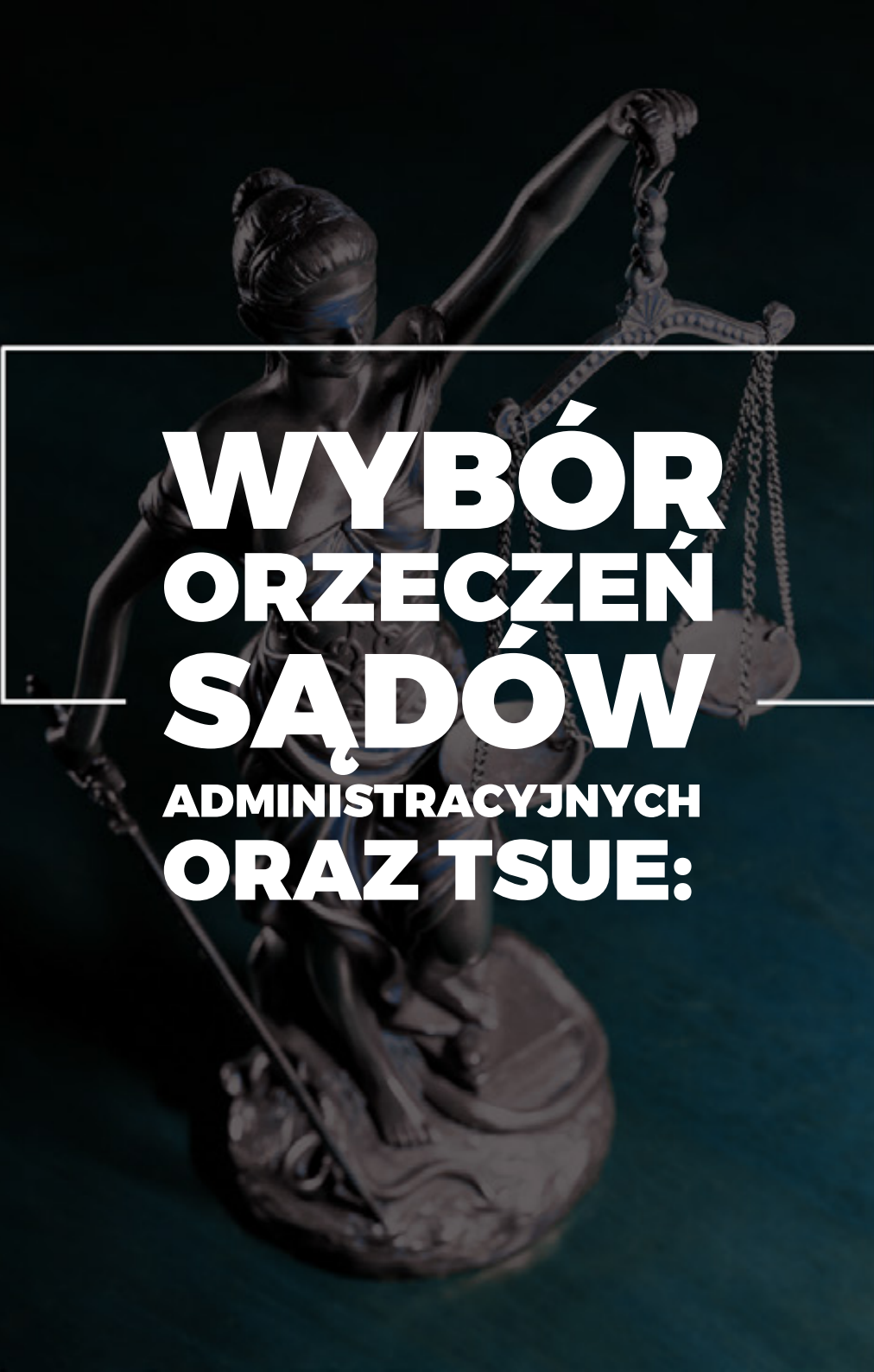
mamy przyjemność zaprezentować kolejne wydanie Przekroju Podatkowego dedykowanego dla podmiotów działających w sektorze usług finansowych.

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 lub w celu uzyskania szczegółowych informacji prosimy o kontakt z Kancelarią: [biuro@ptpodatki.pl](mailto: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 WSA W WARSZAWIE ZE STYCZNIA 2019 R.: Przepis art. 86 ust. 10i u.p.t.u. jest sprzeczny z art. 167 Dyrektywy 112**

Moment powstania prawa do odliczenia normuje art. 167 Dyrektywy 112, który stanowi, że prawo do odliczenia powstaje w momencie, kiedy podatek, który podlega odliczeniu staje się wymagalny. Natomiast z przepisu krajowego art. 86 ust. 10i u.p.t.u. wynika wprost, że mogą istnieć sytuacje, w których moment powstania prawa do odliczenia zostanie przesunięty w czasie. Przepisy Dyrektywy 112 jednak takiej możliwości nie stwarzają. Żaden z jej przepisów nie odnosi się do tego typu sytuacji i nie wskazuje na to, że może dojść do swoistego przesunięcia momentu powstania obowiązku podatkowego. W związku z powyższym, ww. przepis krajowy jest w sposób ewidentny sprzeczny z art. 167 Dyrektywy 112. Zatem spółka, w takiej sytuacji, z uwagi na charakter art. 167 Dyrektywy 112, który to przepis nadaje się do bezpośredniego stosowania, może sobie wybrać przepis względniejszy. Jeżeli dla spółki względniejsze jest rozliczenie od razu, w jednej deklaracji podatkowej podatku należnego i podatku naliczonego, bowiem w tym momencie, zgodnie z ww. dyrektywą, powstaje i prawo do odliczenia i obowiązek podatkowy przy transakcjach obciążonych odwrotnym obciążeniem, to niewątpliwie spółka ma do tego prawo.

**WYROK WSA W RZESZOWIE ZE STYCZNIA 2019 R.: Konsekwencje wystawienia faktury z naruszeniem art. 106i ust. 7 pkt 2 u.p.t.u.**

W przypadku, gdy klient dokona zapłaty zaliczki z opóźnieniem, tzn. po upływie 30-go dnia od dnia wystawienia faktury VAT, co spowoduje, że faktura okaże się być wystawiona z naruszeniem art. 106i ust. 7 pkt 2 u.p.t.u., nie można uznać, że faktura ta staje się „fakturą pustą” ze skutkami, o jakich mowa w art. 108 ust. 1 u.p.t.u. Sam fakt wystawienia takiej faktury w sposób niezgodny z przepisami (przedwcześnie) nie rodzi obowiązku zapłaty podatku na podstawie art. 108 ust. 1 u.p.t.u. W przedstawionej sytuacji nie ma też konieczności korygowania faktury do zera.

**WYROK NSA ZE STYCZNIA 2019 R.: Jeżeli w stosunku do podmiotu przekształcanego miało zastosowanie ograniczenie wynikające z art. 16 ust. 1 pkt 63 lit. d u.p.d.o.p., to będzie ono miało zastosowanie także do podmiotu powstałego w wyniku przekształcenia (do wspólników tego podmiotu)**

W przypadku, kiedy następcą prawnym spółki kapitałowej jest spółka osobowa, która nie ma statusu podatnika podatku dochodowego, to z uwagi na fakt, że uzyskiwane przez tę spółkę przychody oraz ponoszone koszty stanowią przychody i koszty wspólników takiej spółki (art. 5 u.p.d.o.p.), sukcesorami we wskazanym zakresie będą wspólnicy spółki osobowej powstałej w wyniku przekształcenia. Jeżeli w następstwie określonych zdarzeń prawnych dokonywane odpisy amortyzacyjne nie mogą w całości lub w części stanowić kosztów uzyskania przychodów w spółce kapitałowej (np. na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 48, pkt 63, czy pkt 64 u.p.d.o.p.), to, stosownie do treści art. 15 ust. 6 u.p.d.o.p. w zw. z art. 93a § 2 pkt 1 lit. b o.p., nie będą one również takim kosztem u podmiotu będącego podatkowym sukcesorem tej spółki (jego wspólników). Tym samym, jeżeli w stosunku do podmiotu przekształcanego miało zastosowanie ograniczenie wynikające z art. 16 ust. 1 pkt 63 lit. d u.p.d.o.p., to będzie ono miało zastosowanie także do podmiotu powstałego w wyniku przekształcenia (do wspólników tego podmiotu).

**WYROK WSA W WARSZAWIE ZE STYCZNIA 2019 R.: Kwestia powstania zakładu w Polsce w rozumieniu art. 4a pkt 11 u.p.d.o.p. w zw. z art. 5 ust. 5 polsko-luksemburskiej u.p.o.**

Działania spółki luksemburskiej w postaci podpisywania na terytorium Polski umów pożyczek przez jej pełnomocników w Polsce, posiadanie w Polsce rachunku bankowego oraz dokonywanie we współpracy z polską spółką zabezpieczenia umów pożyczek poprzez zawieranie umów przewłaszczenia na zabezpieczenie nieruchomości znajdujących się na terytorium Polski - stanowią o posiadaniu przez tę spółkę zakładu w Polsce w rozumieniu art. 4a pkt 11 u.p.d.o.p. w zw. z art. 5 ust. 5 polsko-luksemburskiej u.p.o. Nie można bowiem uznać, że podpisywanie umów pożyczek wraz z umowami przewłaszczenia jako forma zabezpieczenia tych pożyczek, stanowi czynność techniczną, która wyłącza możliwość ukonstytuowania się zakładu w Polsce.





# WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ ZE STYCZNIA 2019 R.:** **Możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu wartości podatku VAT w części, w której podatnikowi nie przysługuje prawo do jego odliczenia, poniesionego w związku z nabyciem usług, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 73 u.p.d.o.p.**

Naliczony podatek VAT związany z wydatkami wyłączonymi w całości lub w części z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 u.p.d.o.p. (w tym określonymi w art. 16 ust. 1 pkt 73 u.p.d.o.p.), niepodlegający odliczeniu od kwoty podatku należnego, może zostać zaliczony do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 46 lit. a tiret drugie u.p.d.o.p. Dodatkowo, w przypadku zastosowania art. 16 ust. 1 pkt 46 tiret drugie u.p.d.o.p., warunkiem jest, by naliczony podatek VAT nie powiększał wartości początkowej WNiP.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ ZE STYCZNIA 2019 R.:  
Zasady ustalenia kosztu uzyskania  
przychodu na gruncie u.p.d.o.p. z ty-  
tułu odpłatnego zbycia środka trwa-  
łego (gruntu)**

Przyjęta na gruncie u.p.d.o.p. konstrukcja kosztów uzyskania przychodów oznacza, że do kosztów podatkowych wnioskodawca może zaliczyć wyłącznie wydatek poniesiony zgodnie z art. 15 ust. 1 u.p.d.o.p. na nabycie przedmiotowej nieruchomości z uwzględnieniem ww. art. 16 ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. W przypadku zbycia składnika majątkowego w postaci środka trwałego ustawodawca „przesunął” w czasie moment rozpoznania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na jego nabycie do momentu odpłatnego zbycia tych składników. Taka sytuacja ma miejsce w przedmiotowej sprawie co oznacza, że powyższe unormowania znajdują wprost zastosowanie w sprawie będącej przedmiotem wniosku. Odesłanie w art. 16 ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. do art. 16h ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. nakazuje

uwzględnić w ustaleniu kosztu uzyskania przychodu dokonanych odpisów amortyzacyjnych. Mając na uwadze, że środki trwałe w postaci gruntu nie podlegają amortyzacji (art. 16c pkt 1 u.p.d.o.p.), w przypadku odpłatnego zbycia środka trwałego w postaci gruntu, kosztem uzyskania przychodu będą poniesione na nabycie zbywanego środka trwałego wydatki wynikające z ksiąg wnioskodawcy. Ustalając koszt uzyskania przychodów z tytułu zbycia przedmiotowego środka trwałego należy sięgnąć do historycznego kosztu nabycia gruntu. Samo oszacowanie wartości początkowej środka trwałego według cen aktualnych, ale według stanu faktycznego z dnia nabycia nieruchomości przez wnioskodawcę nie jest tym samym, co faktyczne poniesienie wydatku.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ ZE STYCZNIA 2019 R.:  
Sposób ustalania limitu kosztów fi-  
nansowania dłużnego w PGK**

PGK przy ustalaniu limitu kosztów fi-

nansowania dłużnego, o którym mowa w art. 15c u.p.d.o.p.:

1) nie powinna brać pod uwagę: I) kosztów finansowania dłużnego i przychodów o charakterze odsetkowym wynikających z umów, których stroną są wyłącznie spółki wchodzące w skład tej PGK (art. 15c ust. 11 u.p.d.o.p.), II) kosztów finansowania dłużnego i przychodów o charakterze odsetkowym spółek spełniających przesłanki pozwalające na ich uznanie za przedsiębiorstwa finansowe (art. 15c ust. 16 u.p.d.o.p.);

2) powinna brać pod uwagę: koszty finansowania dłużnego i przychody o charakterze odsetkowym tych spółek, które nie są przedsiębiorstwami finansowymi w rozumieniu art. 15c ust. 16 u.p.d.o.p., wynikające z umów, których chociażby jedna strona nie jest spółką wchodzącą w skład tej PGK (przy czym limit, o którym mowa w art. 15c ust. 14 pkt 1 należy odnieść do całej grupy kapitałowej, a nie osobno do każdej spółki wchodzącej w jej skład – art. 15c ust. 15 u.p.d.o.p.).

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ ZE STYCZNIA 2019 R.:  
Ustalenie okresu ważności certyfi-  
katu rezydencji**

1) Jeżeli w certyfikacie rezydencji jest wskazany okres, którego certyfikat dotyczy, w tym np. poprzez wskazanie, że certyfikat jest ważny na dany rok - certyfikat powinien być uwzględniany wyłącznie w odniesieniu do wypłat ze wskazanego okresu, niezależnie od momentu jego wydania, nawet jeśli data wydania i uzyskania przez wnioskodawcę tego certyfikatu jest późniejsza niż wynikający z certyfikatu okres obowiązywania.

2) Natomiast, jeżeli w certyfikacie rezydencji jest wskazany okres, którego certyfikat dotyczy, a także potwierdzenie bieżącej rezydencji podatkowej z datą wydania - certyfikat powinien być uwzględniany w odniesieniu do wypłat ze wskazanego okresu oraz okresu 12 miesięcy od momentu jego wydania, nawet jeśli data uzyskania tego certyfikatu przez spółkę jest późniejsza niż wynikający z certyfikatu okres obowiązywania.

3) W sytuacji, gdy w certyfikacie rezydencji nie jest wskazany okres, którego dotyczy, a jedynie wskazana jest data jego wystawienia - certyfikat powinien być uwzględniany wyłącznie do transakcji mających miejsce przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania, nawet jeśli data uzyskania tego certyfikatu przez spółkę jest późniejsza niż wynikający z certyfikatu okres obowiązywania.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ ZE STYCZNIA 2019 R.:  
Możliwość udokumentowania re-  
zydencji podatkowej audytorów za  
pomocą elektronicznych certyfika-  
tów rezydencji**

Biorąc pod uwagę, że przepisy (art. 4a pkt 12 u.p.d.o.p. w zw. z art. 194 § 1 o.p.) wykluczają możliwość potwierdzania rezydencji podatkowej w innej formie niż urzędowy dokument wystawiony przez właściwe organy drugiego państwa, jego kopia (np. kserokopia, faks, skan, fotografia, kopia elektroniczna w formie plików „pdf”, „jpg”, „png”) nie może rodzić wątpliwości co do zachowania w niej integralności oryginału. Certyfikat rezydencji pobrany ze strony internetowej kontrahenta nie stanowi certyfikatu rezydencji, o którym mowa w art. 4a pkt 12 w zw. z art. 26 ust. 1 u.p.d.o.p. Nie jest bowiem wystarczający dla udokumentowania miejsca siedziby podatnika do celów podatkowych. Przepis art. 26 ust. 1 u.p.d.o.p., posługuje się pojęciem „udokumentowania” (udowodnienia) miejsca siedziby podatnika do celów podatkowych, z którym związane są inne rygory i skutki, niż z pojęciem uwiarygodnienia. Jednocześnie, na podstawie powołanych przepisów brak jest przesłanek do odmowy uznania za ważny certyfikatu rezydencji w formie elektronicznej, jeżeli w takiej formie zgodnie z prawem danego państwa certyfikat taki jest wydawany przez organy podatkowe. Zatem, uzyskany przez spółkę certyfikat rezydencji podatkowej w formie elektronicznej (w formacie „pdf” lub innym formacie

elektronicznym) wydany przez właściwy organ administracji podatkowej w wersji elektronicznej, jest dokumentem, o którym mowa w art. 4a pkt 12 w zw. z art. 26 ust. 1 u.p.d.o.p.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ ZE STYCZNIA 2019 R.:  
Do wydatków na nabycie usług w za-  
kresie technologii informatycznych  
i komunikacyjnych nie znajdzie za-  
stosowania ograniczenie wynikają-  
ce z art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p.**

W stosunku do nabywanych przez spółkę usług – zakwalifikowanych przez nią do symboli PKWiU: I) 62.09.20.0 – Pozostałe usługi w zakresie technologii informatycznych i komputerowych, gdzie indziej niesklasyfikowane, II) 62.02.30.0 – Usługi pomocy technicznej w zakresie technologii informatycznych i sprzętu komputerowego, III) 62.01.11.0 – Usługi związane z projektowaniem, programowaniem i rozwojem oprogramowania, IV) 63.11.19.0 – Pozostałe usługi związane z zapewnieniem infrastruktury dla technologii informatycznych i komputerowych - nie znajdzie zastosowania wyłączenie, o którym mowa w art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p., bowiem cel i zakres tych usług jest odmienny od usług zawartych w tym przepisie. Nie ma podstaw do uznania nabywanych przez spółkę usług za usługi doradztwa, zarządzania, czy też przetwarzania danych. Nie mogą być one również uznane za świadczenia podobne do usług wskazanych w art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p.



## KONTAKT

### **WARSZAWA** G9

ul. Giełdowa 7/9, 01-211 Warszawa  
tel. 22 205 22 00, fax 22 205 22 01  
e-mail: [biuro@ptpodatki.pl](mailto:biuro@ptpodatki.pl)

### **KATOWICE** JESIONOWA BUSINESS POINT

ul. Jesionowa 22, 40-158 Katowice  
tel. 32 732 33 45, fax 22 205 22 01