



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

8.03.2019 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 lub w celu uzyskania szczegółowych informacji 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 WSA W GDAŃSKU Z LUTEGO 2019 R.: Warunki obniżenia kwoty zobowiązania podatkowego z tytułu podatku VAT na podstawie art. 108d u.p.t.u.

Zgodnie z art. 108d ust. 1 u.p.t.u. podatnik może obniżyć kwotę zobowiązania podatkowego z tytułu podatku o kwotę wyliczoną według wzoru określonego w tym przepisie, jeżeli zapłata zobowiązania podatkowego z tytułu podatku następuje w całości z rachunku VAT w terminie wcześniejszym niż termin zapłaty podatku. W takiej sytuacji podatnik jest uprawniony do obniżenia kwoty zobowiązania podatkowego z tytułu podatku VAT o kwotę wyliczoną według wzoru określonego w art. 108d ust. 1 u.p.t.u. A zatem, obniżenia można dokonać o konkretną kwotę wyliczoną na podstawie wskazanego wzoru, a nie kwotę przybliżoną, wyliczoną w oparciu o księgi podatkowe. Dla obliczenia kwoty, o którą można obniżyć zobowiązanie podatkowe, konieczna jest znajomość kwoty zobowiązania z tytułu podatku wynikającej z deklaracji podatkowej przed obniżeniem tego zobowiązania. Aby poznać wysokość tej kwoty, oznaczonej we wzorze symbolem Z, należy wnieść wypełnioną deklarację podatkową. Nie ma innego sposobu obliczenia tej kwoty.

**WYROK NSA Z LUTEGO 2019 R.:
Skutki podatkowe w VAT zbycia wie-
rytelności objętej ulgą na złe długi**

Przy wykładni przepisów prawa NSA jest obowiązany posługiwać się zasadami proporcjonalności i neutralności, które regulują podatek VAT. Uwzględniając te zasady, przepis art. 89a ust. 4 u.p.t.u. w brzmieniu od dnia 1 stycznia 2013 r. należy rozumieć w ten sposób, że w przypadku gdy po złożeniu deklaracji podatkowej, w której dokonano korekty w formie tzw. ulgi na złe długi, a należność została zbyta w jakiegokolwiek formie, wierzyciel jest zobowiązany do zwiększenia podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego w rozliczeniu za okres, w którym należność została zbyta, z uwzględnieniem proporcji w jakiej otrzymana z tytułu sprzedaży kwota ma się do kwoty dokonanej korekty.

**WYROK NSA Z LUTEGO 2019 R.: Sprze-
daż tajemnicy receptury stanowi jej
udostępnienie w rozumieniu art. 21
ust. 1 u.p.d.o.p. i podlega opodatko-
waniu podatkiem u źródła**

Podatkowi „u źródła” podlega m.in. wynagrodzenie za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego. Niezależnie od tego, jak zostanie zaklasyfikowana umowa dotycząca takiego udostępnienia z perspektywy prawnej

(tj. sprzedaż praw, licencja na korzystanie z nich, udostępnienie informacji), wypłata wynikających z takiej umowy należności na rzecz zagranicznego kontrahenta skutkuje obowiązkiem pobrania w dniu dokonania wypłaty zryczałtowanego podatku dochodowego (tzw. podatku u „źródła”). Błędne jest twierdzenie, że opodatkowaniem objęte są jedynie należności za udostępnienie tajemnicy receptury, a nie za sprzedaż, rozumianą jako jednorazowe przeniesienie praw do niej na nabywcę, który stanie się ich wyłącznym właścicielem. „Udostępnienie” należy bowiem rozumieć szeroko, jako obejmujące zarówno prawo do korzystania bez przeniesienia pełnej własności, jak i sprzedaż. Zapłata przez spółkę wynagrodzenia podmiotowi zagranicznemu z tytułu zakupu tajemnicy receptury stanowi zatem należność wymienioną w art. 21 ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p., w związku z czym na spółce, jako płatniku, będzie ciążył obowiązek do obliczenia, pobrania i wpłacenia zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, zgodnie z art. 26 ust. 1 u.p.d.o.p.

**WYROK NSA Z MARCA 2019 R.: Wy-
móg rejestracji podatnika dokonu-
jącego WDT najpóźniej w momencie
składania deklaracji podatkowej
jest zgodny z prawem unijnym**

Przepis art. 42 ust. 1 pkt 3 u.p.t.u. jest

zgodny z tezami zawartymi w orzecznictwie TSUE. Wymóg rejestracji podatnika dokonującego WDT najpóźniej w momencie składania deklaracji podatkowej, w której wykazuje się daną dostawę, nie może zostać uznany za uciążliwy bądź nierozsądny dla podatnika. Rejestracja jako podatnika VAT UE następuje poprzez złożenie zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R bądź aktualizację tego zgłoszenia. Podatnik może więc dokonać tej rejestracji łącznie ze złożeniem deklaracji VAT-7, w której wykazuje dostawę, a zatem nie przysparza to podatnikowi dodatkowych obowiązków, których nie jest w stanie wykonać. Wykładnia art. 42 ust. 1 pkt 3 u.p.t.u. prowadzi do jednoznacznego wniosku, że warunkiem stosowania stawki 0% jest aby podatnik składając deklarację podatkową, w której wykazuje tę dostawę towarów, był zarejestrowany jako podatnik VAT UE. Nie ma natomiast znaczenia, czy był zarejestrowany w momencie dokonania dostawy. Nie ma przeszkód prawnych, aby podatnik po swojej rejestracji wewnątrzspółnotowej wykazał dostawę wewnątrzspółnotową ze stawką 0% w korekcie deklaracji, jeżeli wcześniej została ona wykazana ze stawką krajową, bowiem korekta deklaracji również następuje poprzez złożenie deklaracji w celu korekty.



WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.: Przy kalkulacji limitu, o którym mowa w art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p., należy uwzględnić przychody i koszty działalności zwolnionej z opodatkowania na podstawie zezwoleń

Przy kalkulacji limitu z art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p., tj. nadwyżki sumy przychodów ze wszystkich źródeł przychodów pomniejszonych o przychody z tytułu odsetek nad sumą kosztów uzyskania przychodów pomniejszonych o wartość zaliczonych w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16a-16m, i odsetek, spółka powinna uwzględnić przychody i koszty działalności zwolnionej z opodatkowania na podstawie zezwoleń.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.: Obo-
wiązki spółki wynikające z u.p.d.o.f.
w związku z wypłatą wynagrodzeń
dla akcjonariuszy z tytułu realizo-
wania przez nich powtarzających
się świadczeń niepieniężnych na
rzecz spółki (art. 356 k.s.h.)**

Wynagrodzenie za wykonanie określonych w statucie spółki świadczeń niepieniężnych, wypłacone akcjonariuszom przez spółkę, będzie stanowić dla akcjonariuszy przychody z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9 u.p.d.o.f. W związku z powyższym, spółka nie będzie zobowiązana do pobrania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaty akcjonariuszom wynagrodzenia za wykonywanie określonych w statucie spółki świadczeń niepieniężnych. Na spółce jako płatniku będą jednak ciążyły obowiązki płatnika określone w art. 42a ust. 1 oraz art. 42g u.p.d.o.f. (tj. przesłanie informacji urzędowi skarbowemu oraz podatnikowi).

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-
CJI SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.:
Obowiązek wykazania w deklaracji
VAT importu usług finansowych**

**zwolnionych z VAT. Cesja pożycz-
kowych wierzytelności własnych
znajduje się poza zakresem przepi-
sów u.p.t.u.**

W celu zabezpieczenia się przed ryzykiem niespłacalności pożyczek i utraty płynności finansowej spółka polska zawiera transakcje kredytowych instrumentów pochodnych typu swap ryzyka kredytowego (ang. Credit Default Swap - CDS) z podmiotem z siedzibą w Łotwie, który specjalizuje się w przejmowaniu ryzyka niewypłacalności dłużników (dalej: przejmujący ryzyko). Skutkiem zawarcia przedmiotowych transakcji CDS jest przeniesienie ryzyka niespłacalności pożyczek udzielonych przez spółkę na przejmującego ryzyko, w zamian za ustalone wynagrodzenie płacone przez spółkę na rzecz przejmującego ryzyko. Transakcje CDS są zawierane cyklicznie, w ustalonych okresach i zabezpieczają spółkę przed brakiem spłaty udzielonych przez niego pożyczek. W tej sytuacji:

1) W związku z uiszczeniem na rzecz przejmującego ryzyko posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Łotwy, stałego wynagrodzenia, spółka polska będzie zobowiązana do rozpoznania importu usług zwolnionych z VAT.

2) Cesja pożyczkowych wierzytelności własnych przez spółkę w ramach rozliczenia transakcji instrumentu pochodnego CDS, jako czynność wykonywania prawa własności, znajduje się poza zakresem przepisów u.p.t.u. w związku z czym nie będzie podlegać opodatkowaniu VAT.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.: Rozli-
czenie podatkowe różnic kursowych
powstałych w związku ze sprzedażą
akcji oraz kosztów nabycia opcji wa-
lutowej**

Skoro przychód wynikający ze sprzedaży akcji w 2017 r. nie stanowił przychodu z zysków kapitałowych, tylko przychód z pozostałych źródeł, to różnice kursowe powstałe w związku ze sprzedażą akcji zwiększają przychody lub koszty uzyskania przychodów z tego źródła, tj. powinny być kwalifikowane do pozostałych źródeł. Również zakupione opcje walutowe stanowią koszty zabezpieczenia przychodów (z tytułu sprzedaży akcji) powstałych w 2017 r., niezaliczonych do zysków kapitałowych, a w związku z tym koszty te również powinny być zaliczane do pozostałych źródeł.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.: Brak
obowiązku pobrania podatku u źródła od wypłaty odsetek w kwocie
ponad 2 miliony złotych na rzecz
polskiego oddziału francuskiego
rezydenta podatkowego**

Łączna subsumcja art. 26 ust. 1, ust. 1d i ust. 2e oraz art. 26 ust. 3e i ust. 3f u.p.d.o.p. prowadzi do wniosku, że w przypadku dokonywania przez płatnika wypłat objętych dyspozycją art. 21 ust. 1d u.p.d.o.p. na rzecz polskich zakładów nierezydentów, których wartość przekroczyła w obowiązującym u płatnika roku podatkowym kwotę 2 mln zł:

1) płatnik będzie uprawniony do niepobrania podatku pod warunkiem spełnienia przesłanek określonych w art. 26 ust. 1d u.p.d.o.p. (udokumentowania miejsca siedziby podatnika uzyskaniem od niego certyfikatem rezydencji oraz uzyskania pisemnego oświadczenia, że należności te związane są z działalnością zakładu tego podatnika) oraz jednocześnie

2) będzie on zobowiązany do zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego określonego w art. 26 ust. 3f u.p.d.o.p. o kwocie i rodzaju należności wypłaconych wskazanemu podatnikowi,

w roku podatkowym tego płatnika, od których nie został pobrany podatek, podając dane identyfikujące podatnika prowadzącego działalność poprzez położony na terytorium Polski zagraniczny zakład, w szczególności pełną nazwę, adres i numer identyfikacji podatkowej podatnika oraz adres zagranicznego zakładu podatnika (zawiadomienie to należy złożyć także w przypadku dokonania podatnikowi w roku podatkowym dalszych wypłat należności, od których zgodnie z ust. 1d nie został pobrany podatek).

Postanowienia art. 26 ust. 2e u.p.d.o.p. wyłączające możliwość niepobrania podatku u źródła w przypadku, gdy łączna kwota należności wypłacanych z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 u.p.d.o.p. przekracza kwotę 2 mln zł, nie mają zastosowania do wypłat określonych w art. 26 ust. 1d u.p.d.o.p. W konsekwencji, w stanie prawnym od dnia 1 stycznia 2019 r., bank nie będzie zobowiązany do pobrania podatku u źródła od wypłaty na rzecz oddziału odsetek w kwocie ponad 2 miliony złotych w trakcie 12-miesięcznego roku podatkowego banku (lub, jeżeli dany rok podatkowy banku będzie dłuższy albo krótszy niż 12 miesięcy, ponad kwotę stanowiącą $1/12 \times 2.000.000 \text{ zł} \times \text{ilość miesięcy w roku podatkowym}$).



**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.:
Kwestia uznania oferowanych bonów
za bony jednego przeznaczenia,
o których mowa w art. 2 pkt 41
u.p.t.u. Obowiązek podatkowy
w VAT w związku z realizacją bonów
jednego przeznaczenia**

Z przedstawionego opisu sprawy wynika, że spółka oferuje klientom bony wartościowe (vouchery, karty, elektroniczne kody), które umożliwiają skorzystanie z usług tego samego rodzaju (świadczeń zdrowotnych albo usług medycyny estetycznej) oraz bony na pakiety usług, do których przypisane są pakiety określonych usług. Usługi są świadczone na terytorium Polski, wyłącznie w placówkach spółki albo placówkach współpracujących ze spółką. Wątpliwość spółki dotyczy uznania oferowanych przez niego bonów za bony jednego przeznaczenia oraz obowiązku podatkowego w związku z ich realizacją. Przez bon jednego przeznaczenia (SPV) należy rozumieć taki bon, w przypadku którego miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług, których dany bon dotyczy oraz VAT należny z tytułu tych towarów lub usług są znane w chwili emisji tego bonu. Natomiast za bon różnego przeznaczenia (MPV) uznaje się bon inny niż bon jednego przeznaczenia. Z powyższych okoliczności wynika, że już w momen-

cie emisji bonów wartościowych, jak i bonów na pakiety usług, spółka będzie w posiadaniu informacji pozwalających na uznanie przedmiotowych bonów za bony jednego przeznaczenia, o których mowa w art. 2 pkt 41 u.p.t.u. Jak bowiem wynika z opisu sprawy, udzielanie świadczeń zdrowotnych i świadczenie usług medycyny estetycznej w zamian za bony będzie odbywać się na terytorium Polski w placówkach spółki lub placówkach współpracujących ze spółką – zatem znane jest miejsce opodatkowania świadczonych usług. Spółka będzie również posiadała informację o wysokości stawki VAT, bowiem usługi na które będzie można wymienić ww. bony są zwolnione z VAT (świadczenia zdrowotne) albo wyłącznie opodatkowane według 23% stawki VAT (usługi medycyny estetycznej). Tym samym, skoro w analizowanej sprawie bony będące przedmiotem zapytania stanowią bony jednego przeznaczenia, to ich opodatkowanie VAT, powstanie na zasadach przewidzianych w art. 19a ust. 1a u.p.t.u., tj. z chwilą dokonania transferu bonu jednego przeznaczenia, czyli emisji przedmiotowego bonu oraz każdego przekazania tego bonu po jego emisji. Zatem, za prawidłowe należy uznać stanowisko zgodnie z którym obowiązek podatkowy w VAT powstaje z chwilą wydania przez spółkę bonów ich nabywcom w zamian za zapłatę, tj. z chwilą wprowadzenia tych bonów do obrotu.





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

KATOWICE JESIONOWA BUSINESS POINT

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