



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

15.03.2019 r.

Szanowni Państwo,

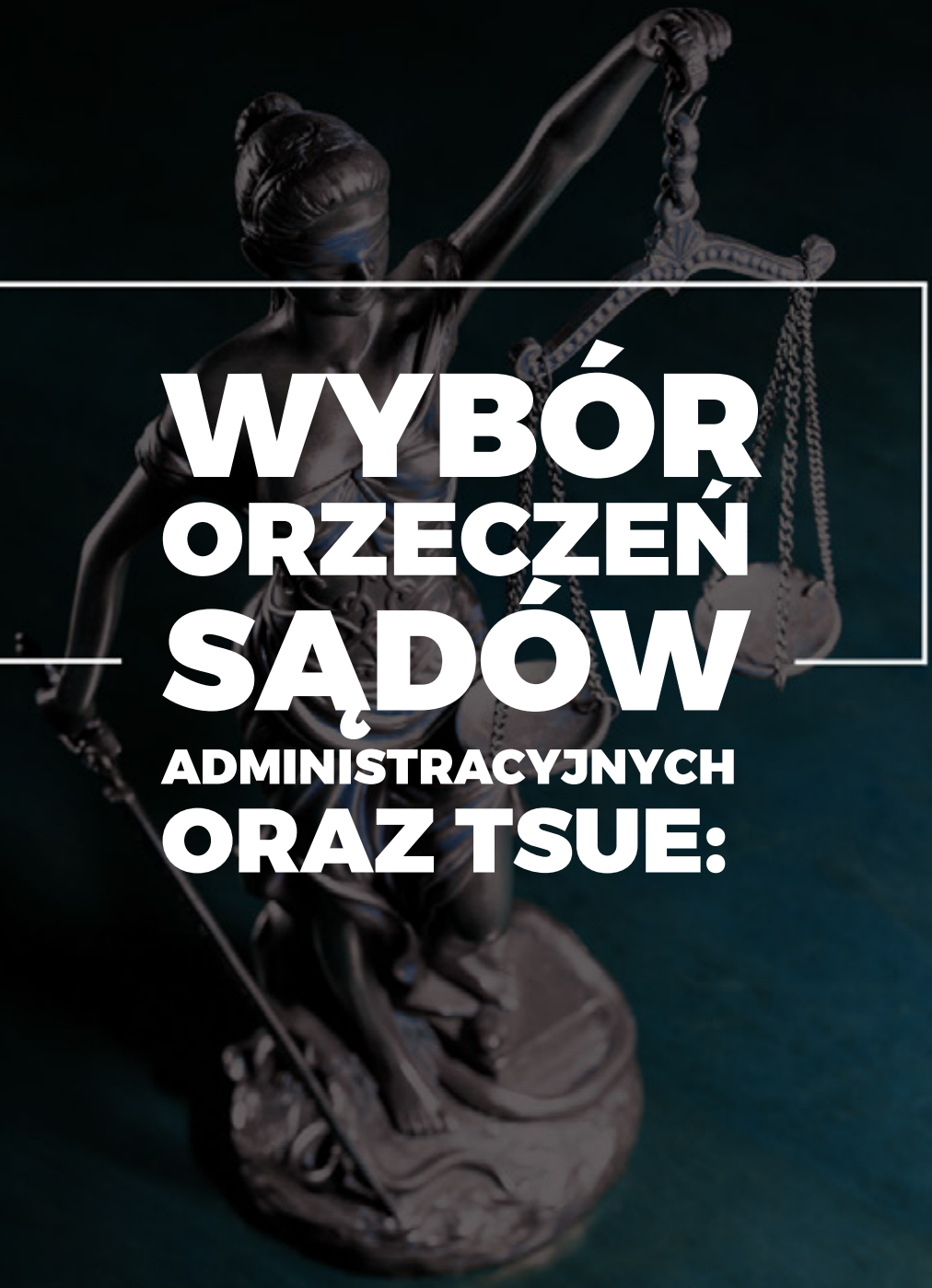
mamy przyjemność zaprezentować kolejne wydanie Przekroju Podatkowego.

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 Paczusi Taudul



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

WYROK NSA Z MARCA 2019 R.: Kwoty wypłacone na podstawie ugody na rzecz spółki niemieckiej za bezprawne wykorzystanie jej wzoru stanowią należności licencyjne w świetle art. 12 ust. 3 polsko-niemieckiej u.p.o.

Zgodnie z art. 12 ust. 3 polsko-niemieckiej u.p.o. postanowienia dotyczące należności licencyjnych stosuje się odpowiednio do wszelkiego rodzaju wypłat za użytkowanie lub prawo do użytkowania nazwy, zdjęcia lub innych podobnych praw osobistych. W komentarzu do Modelowej Konwencji OECD przyjęto, że należności licencyjne, o których mowa w ww. przepisie mogą pochodzić również z deliktu. A zatem, nie jest istotne, że dane kwoty zostały wypłacone jako odszkodowanie za delikt, tj. z tytułu niedozwolonego działania podatnika. Należy zatem przyjąć, że kwoty wypłacone na podstawie ugody na rzecz spółki niemieckiej za bezprawne wykorzystanie jej wzoru stanowią należności licencyjne i skutkują powstaniem przychodu po stronie spółki niemieckiej. Tym samym, spółka polska jako płatnik obowiązana jest pobrać podatek.

WYROK WSA W GDAŃSKU Z MARCA 2019 R.: Płatności z tytułu leasingu operacyjnego nie stanowią kosztów finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 12 u.p.d.o.p.

Ze względu na fakt, że zobowiązanie odsetkowe jest typowe wyłącznie dla leasingu finansowego, w przypadku którego wyraźnie wydzielony jest kapitał i część odsetkowa, należy uznać, iż w art. 15c ust. 12 u.p.d.o.p. ustawodawca odniósł się wyłącznie do leasingu finansowego. Powyższą tezę potwierdza także analiza Dyrektywy ATAD. W konsekwencji, kwota czynszu dzierżawnego płacona na podstawie umowy dzierżawy, która dla potrzeb podatkowych traktowana jest jak leasing operacyjny, nie może być uznana za objętą przepisem art. 15c ust. 12 u.p.d.o.p.

WYROK NSA Z MARCA 2019 R.: Opodatkowanie VAT przeniesienia prawa własności nieruchomości gruntowych na rzecz gminy w przypadku gdy wypłata odszkodowania następuje w późniejszym okresie

Fakt, że proces przejęcia nieruchomości oraz wypłaty odszkodowania był roz-

ciągnięty w czasie nie daje podstaw do uznania, że dopiero z chwilą wypłaty odszkodowania doszło do dostawy towaru w rozumieniu art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.t.u. Wiodące znaczenie ma bowiem przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel na rzecz gminy, które nastąpiło gdy decyzja o podziale nieruchomości stała się ostateczna i poprzez to gmina stała się właścicielem gruntów. W przypadku wywłaszczenia nieruchomości za odszkodowaniem, opodatkowaniu VAT nie podlega samo odszkodowanie, lecz stanowiące dostawę towarów przeniesienie własności nieruchomości gruntowej w zamian za wynagrodzenie przyjmujące formę odszkodowania. To, że obowiązek podatkowy został odroczony w czasie do momentu otrzymania odszkodowania stanowi realizację przez ustawodawcę zasady neutralności opodatkowania. Chodzi o to, aby podatnik, który dokonał dostawy a nie otrzymał jeszcze odszkodowania, nie ponosił ciężaru ekonomicznego zapłaty podatku VAT. Obowiązek podatkowy został z tego względu przeniesiony w czasie. Jednak brak otrzymania odszkodowania w momencie dostawy nie zmienia faktu, że transakcja taka ma charakter odpłatny, a zatem podlega opodatkowaniu.

WYROK NSA Z MARCA 2019 R.: Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT dla usługi utrzymania czystości i porządku w gminie

Z opisu sprawy wynika, że świadczone przez spółkę usługi na rzecz miasta rozliczane będą w miesięcznych okresach poprzez sporządzenie miesięcznych częściowych protokołów odbioru usług. Również dla poszczególnych okresów zostaną sporządzone zbiorcze protokoły odbiorów końcowych uwzględniające miesięczne częściowe protokoły odbioru. A zatem, specyfika, zakres i tryb wykonywanych czynności nie pozostawiają wątpliwości, że są one świadczone przez spółkę w ramach kompleksowego zlecenia usługi utrzymania czystości i porządku na terenie miasta i stanowią jedno świadczenie o charakterze ciągłym. W związku z powyższym, niezależnie od tego kiedy wynagrodzenie zostanie wypłacone i niezależnie od tego, w jaki sposób zostanie wyliczona jego wielkość, obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług utrzymania czystości i porządku na terenie miasta o charakterze ciągłym powstanie u spółki zgodnie z art. 19a ust. 3 u.p.t.u. z upływem każdego okresu, w którym świadczone będą te usługi, za który to okres dokonywane będą rozliczenia.

WYROK WSA W WARSZAWIE Z MARCA 2019 R.: Warunki, o których mowa w art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. b i pkt 3 u.p.t.u. nie są zgodne z zasadą neutralności i proporcjonalności

Spółka może odliczyć podatek naliczony z tytułu transakcji WNT, w stosunku do których podmiotem zobowiązanym do rozliczenia podatku VAT jest nabywca, w tym samym okresie, w którym wykazała podatek należny. Bez znaczenia pozostaje przy tym okoliczność, że spółka nie wykazała podatku należnego we właściwej deklaracji w okresie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy. Wymóg wykazania podatku należnego w powyższym terminie jest bowiem nowym wymogiem formalnym zawartym w art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. b oraz art. 86 ust. 10b pkt 3 u.p.t.u. od dnia 1 stycznia 2017 r., nieznanym Dyrektywie 112, od którego nie można uzależnić okresu realizacji tego prawa, jeżeli spółka spełniła wcześniej wszystkie materialnoprawne przesłanki odliczenia. Spółka może więc dokonać ujęcia i odliczenia podatku naliczonego z tytułu transakcji WNT, w stosunku do których podmiotem zobowiązanym do rozliczenia podatku VAT jest nabywca, w tym samym okresie, w którym wykazała podatek należny, co będzie zapewniało zachowanie zasady neutralności i proporcjonalności podatku VAT, a także skutkowało brakiem odsetek.





WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.: Kwestia uwzględnienia przez spółkę z Luksemburga przy kalkulacji współczynnika proporcji przez polski oddział tej spółki obrotu deklarowanego do celów VAT w Luksemburgu

Przy odliczaniu przez polski oddział przedsiębiorcy zagranicznego podatku naliczonego, przepisy u.p.t.u. nie dają podstaw do uwzględniania czynności dokonywanych przez centralę, a w konsekwencji do stosowania współczynnika proporcji. Powyższa zasada znajdzie zastosowanie zarówno w przypadku zakupów o charakterze ogólnym, jak i zakupów wykorzystywanych wyłącznie na potrzeby wsparcia spółki z Luksemburga oraz innych jego oddziałów (jeśli spółka nie będzie w stanie bezpośrednio przyporządkować zakupów dokonanych przez oddział do czynności opodatkowanych wykonywanych poza terytorium kraju). Zatem, spółce przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o pełną kwotę podatku naliczonego. Na przedmiotowe prawo bowiem wpływ ma jedynie obrót osiągnięty przez oddział (w ramach polskiej rejestracji spółki na potrzeby podatku VAT) i uwzględniany w polskich rejestrach VAT (co do zasady wykazywany również w polskich deklaracjach VAT). Nie ma podstaw do uwzględniania jakiegokolwiek obrotu spółki lub jej innych oddziałów osiągniętego (i wykazanego w odpowiednich deklaracjach) poza terytorium kraju.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.: Możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów odpisów aktualizujących wartość należności, których nieściągalność została uprawdopodobniona**

Nieściągalność wskazanych we wniosku wierzytelności należy uznać za uprawdopodobnioną w rozumieniu art. 23 ust. 3 u.p.d.o.f., bowiem jak wskazał wnioskodawca wobec kontrahenta z Włoch zostało wszczęte postępowanie układowe zgodnie z włoską ustawą o prawie upadłościowym. W świetle powyższego należy uznać, że warunki pozwalające na zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów odpisów aktualizujących opisanych wierzytelności zostały spełnione. Wynikające z faktur wierzytelności zostały ujęte przez spółkę w przychodach, wierzytelności nie uległy przedawnieniu. Na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości spółka w grudniu 2018 r. utworzyła odpis aktualizujący wartość należności na całą wartość niespłaconej należności od kontrahenta włoskiego. Ponadto wnioskodawca posiada dokument uprawdopodobniający nieściągalność wierzytelności, zgodnie z treścią art. 23 ust. 3 u.p.d.o.f. Tym samym odpisy

aktualizacyjne mogły zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, do wysokości wykazanego wcześniej przychodu należnego z tytułu sprzedaży towaru. Koszt podatkowy z ww. tytułu należało rozpoznać w momencie spełnienia ostatniego z wymienionych warunków, tj. w przedstawionym stanie faktycznym w grudniu 2018 r. W konsekwencji, dla wnioskodawcy jako współnika spółki komandytowej, odpis aktualizujący wartość wskazanych należności stanowi koszt podatkowy w wysokości ustalonej stosownie do jego udziału w spółce, w zakresie w jakim jako współnik tej spółki jest on upoważniony i obowiązany do rozliczania przychodów i kosztów uzyskania przychodów tej spółki.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.:
Konsekwencje podatkowe w CIT
w związku z objęciem przez spółkę
przekształconą akcji tzw. bezpiecznych,
których nie objęli wspólnicy
nieuczestniczący w spółce
przekształconej, zaksięgowanych jako
akcje własne**

1) W sytuacji, gdy wspólnicy spółki przekształconej nie złożyli oświadczeń o uczestnictwie w spółce przekształco-

nej, to do dnia przedawnienia roszczenia, o którym mowa w art. 565 k.s.h. po stronie PGK nie powstanie przychód podatkowy na gruncie u.p.d.o.p., bowiem do dnia upływu przedawnienia roszczenia PGK zobowiązana będzie dokonać wypłaty (zaspokojenia roszczenia), o której mowa w art. 563 pkt 3 k.s.h. Natomiast w przypadku przedawnienia roszczenia, spółka nie będzie już zobowiązana do zaspokojenia roszczenia, zatem dojdzie do przysporzenia majątkowego i powstanie przychód z nieodpłatnych świadczeń, o którym mowa w art. 12 ust. 1 u.p.d.o.p. w momencie przedawnienia roszczeń.

2) W przypadku, gdy wspólnicy, którym przysługiwało roszczenie o wypłatę wartości tych udziałów w spółce przekształconej, wystąpili do PGK o jego realizację przed dokonaniem sprzedaży tych akcji przez spółkę, to PGK będzie mogła zaliczyć wartość tych roszczeń na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 8 u.p.d.o.p. do kosztów uzyskania przychodów. Natomiast w przypadku, w którym wspólnicy nie zgłosili roszczeń o wypłatę a PGK dokonała sprzedaży tych akcji, to zauważyć należy, że spółka na moment sprzedaży nie może zaliczyć kwoty przysługujących roszczeń do kosztów uzyskania przychodów, bowiem nie poniosła wydatków na ich nabycie.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.: Po-
niesiony przez szpital koszt na opra-
cowanie koncepcji realizacji zadania
w ramach projektu zwiększa war-
tość początkową środka trwałego
wytworzonego w ramach inwestycji
zgodnie z art. 16g ust. 4 u.p.d.o.p.**

Opracowanie koncepcji realizacji zadania w ramach projektu ma bezpośredni związek z realizowaną inwestycją i jest niezbędne dla dalszych prac rzeczowych dotyczących tej inwestycji. Wydatek na ww. opracowanie nie zostałby poniesiony gdyby szpital nie podjął decyzji o wytworzeniu środka trwałego, a w związku z tym zgodnie z art. 16g ust. 1 pkt 2 i ust. 4 u.p.d.o.p. należy go zaliczyć do wydatków zwiększających wartość początkową środków trwałych wytworzonych w ramach realizacji inwestycji (wydatek będzie stanowił koszt podatkowy poprzez odpisy amortyzacyjne). Zatem, poniesiony przez szpital koszt na opracowanie koncepcji realizacji zadania w ramach projektu zwiększa wartość początkową środka trwałego

go wytworzonego w ramach inwestycji zgodnie z art. 16g ust. 4 u.p.d.o.p.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.: Kwe-
stia uznania realizowanego przez
spółkę projektu (budowa odcinka
autostrady) za długoterminowy
projekt z zakresu infrastruktury pu-
blicznej w rozumieniu art. 15c ust. 10
u.p.d.o.p.**

1) Wskazany przez spółkę projekt (budowa odcinka autostrady) spełnia warunki do uznania za długoterminowy projekt z zakresu infrastruktury publicznej, o którym mowa w art. 15c ust. 8 u.p.d.o.p., wyłączający przypadające na realizację tego projektu koszty finansowania dłużnego spod jurysdykcji art. 15c u.p.d.o.p.

2) Jak wynika z art. 15c ust. 9 u.p.d.o.p., dochodu wynikającego z długoterminowego projektu z zakresu infrastruktury publicznej nie uwzględnia się przy obliczaniu przychodów i kosztów, o których mowa w ust. 1, tym samym koszty te nie powinny być brane pod uwagę przy

wyliczaniu nadwyżki kosztów finansowania dłużnego zgodnie z art. 15c ust. 8 u.p.d.o.p.

3) Spółka w związku z brakiem możliwości dokonania spłaty kredytu refinansowała swoje zadłużenie poprzez zaciągnięcie nowego długu i przeznaczenie go na spłatę kredytu udzielonego spółce przez Europejski Bank Inwestycyjny (EBI) na sfinansowanie projektu z zakresu infrastruktury publicznej. Decyzja dotycząca refinansowania wynikała z dążenia spółki do możliwości dalszego prowadzenia działalności gospodarczej oraz realizacji ww. projektu. Zatem, wskazany kredyt refinansowy związany jest z otrzymanym wcześniej przez spółkę kredytem od EBI, na sfinansowanie przedmiotowego projektu z zakresu infrastruktury publicznej. Oznacza to, że zgodnie z zasadą wynikającą z art. 15c ust. 8 u.p.d.o.p., przy obliczaniu przychodów i kosztów, o których mowa w art. 15c ust. 1 u.p.d.o.p., spółka będzie uprawniona do nieuwzględnienia przypadających na realizację tego projektu kosztów związanych z odsetkami od ww. kredytu refinansowego.



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