



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

22.03.2019 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:

UCHWAŁA 7 SĘDZIÓW NSA Z MARCA 2019 R.: Zasady doręczania zawiadomienia, o którym mowa w art. 70c o.p.

1) Dla skuteczności zrealizowania obowiązku wynikającego z art. 70c o.p. zawiadomienie, o którym mowa w tym przepisie należy doręczyć pełnomocnikowi, który został ustanowiony w postępowaniu kontrolnym lub podatkowym, nawet jeżeli zawiadomienia tego dokonuje organ podatkowy, przed którym nie toczy się żadne postępowanie z udziałem pełnomocnika strony.

2) Uchybienie w realizacji powyższego obowiązku winno być traktowane jako brak ziszczenia się materialnoprawnego skutku przewidzianego w art. 70 § 6 pkt 1 o.p.

WYROK NSA Z MARCA 2019 R.: Kwestia prawa do odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących zakup paliwa związanego z eksploatacją samochodów osobowych w okresie oddania pojazdów do odpłatnego używania w oparciu o umowy z agentami

Prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących zakup paliwa związanego z eksploatacją samochodów osobowych w okresie oddania pojazdów do odpłatnego używania w oparciu o umowy z agentami może być rozpatrywane w dwóch reżimach prawnych. W reżimie ogólnym (art. 86 ust. 1 u.p.t.u.) i w szczególnym, który wynika z art. 86a u.p.t.u. A zatem, w sytuacji gdy spółka nabywa paliwo, które następnie odsprzedaje agentom ma pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu tego paliwa. Natomiast w sytuacji, gdy nabyte paliwo jest wykorzystywane do napędu samochodów w grę wchodzi reżim art. 86a u.p.t.u. i wynikające z niego obowiązki i ograniczenia, w tym obowiązek wykorzystywania pojazdów wyłącznie do działalności gospodarczej. W sytuacji, gdy spółka oddaje pojazdy samochodowe, do których zostało nabyte paliwo, w odpłatne użytkowanie agentom, a koszty paliwa nie są odrębnie rozliczane, dochodzi do zerwania związku nabytego paliwa z czynnościami opodatkowanymi spółki. Agenci są

bowiem podmiotami zewnętrznymi, odrębnymi podatnikami prowadzącymi własną działalność gospodarczą. Pojazdy, do których napędu wykorzystane jest paliwo, służą ich działalności gospodarczej. A zatem, spółka w takiej sytuacji nie ma w ogóle prawa do odliczenia VAT naliczonego od wydatków na paliwo.

WYROK WSA WE WROCŁAWIU Z MARCA 2019 R.: Zasady stosowania limitów określonych w art. 15c u.p.d.o.p.

1) Kolejność stosowania przepisów art. 15c u.p.d.o.p. powinna być następująca. W pierwszej kolejności należy stwierdzić czy nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przekracza kwotę 3.000.000 zł. Jeśli nie, to podatnik odlicza całość nadwyżki. Dopiero, gdy nadwyżka przekroczy ww. wartość, stosuje się art. 15c ust. 1 u.p.d.o.p. Wówczas sprawdzić należy czy kwota przekroczenia jest wyższa niż 30% wyniku finansowego. Jeżeli tak, należy wyłączyć z kosztów kwotę przekroczenia limitu. Dopiero ta wyłączona z kosztów kwota, zgodnie z art. 15c ust. 7 u.p.d.o.p. powinna być uwzględniona w poszczególnych źródłach dochodu podatnika. Nie dotyczy to natomiast z całą pewnością kwoty 3.000.000 złotych. Ta kwota nie może podlegać zmniejszeniu.

2) Treść art. 15c ust. 14 u.p.d.o.p. należy rozumieć w ten sposób, że określa on kwotę 3.000.000 zł, co do której art. 15c

ust. 1 u.p.d.o.p. i wskazanego tam limitu kosztów w ogóle się nie stosuje. Wskazuje na to interpretacja ww. przepisu, który nie budzi wątpliwości. Mamy tu do czynienia z wyłączeniem przedmiotowym w zakresie tej konkretnej kwoty. Zatem kwota 3.000.000 zł nadwyżki finansowania dłużnego w ogóle nie podlega limitowi 30% wyniku finansowego i należy o nią zawsze pomniejszyć nadwyżkę kosztów finansowania, występującą u podatnika.

WYROK WSA W WARSZAWIE Z MARCA 2019 R.: Dokumenty, które mogą stanowić dokumentację podatkową, zgodnie z art. 9a ust. 2b pkt 5 lit. a u.p.d.o.p.

W art. 9a ust. 2b pkt 5 lit. a u.p.d.o.p. użyto zwrotu „w szczególności” w odniesieniu do wymienionych w nim dokumentów. W związku z tym katalog zawarty w tym przepisie nie jest zamknięty i obejmuje on różne dokumenty. Przede wszystkim przepis ten nie odnosi się tylko do dokumentów związanych z transakcjami handlowymi, ale także wskazuje, że mogą to być opisy: działalności czy powiązań. Z tego należy wnosić, że dokumentacją podatkową należy objąć wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia powiązań i ich wpływu na transakcje, które zawierają ze sobą podmioty powiązane. W związku z tym nie można z góry powiedzieć, tak jak zrobił to organ, że np. informacje mailowe nie mogą być uznane za taką dokumentację.

WYROK TSUE Z MARCA 2019 R.: Półprodukt przeznaczony do zmieszania z napojami bezalkoholowymi, otrzymywany z brzości zawierającej mniej składników słodowych niż składników niesłodowych, do którego dodano syrop glukozowy przed procesem fermentacji, można zakwalifikować jako „piwo otrzymane ze srodu”

Artykuł 2 dyrektywy Rady 92/83/EWG z dnia 19 października 1992 r. w sprawie harmonizacji struktury podatków akcyzowych od alkoholu i napojów alkoholowych należy interpretować w ten sposób, że półprodukt przeznaczony do zmieszania z napojami bezalkoholowymi, otrzymywany z brzości zawierającej mniej składników słodowych niż składników niesłodowych, do którego dodano syrop glukozowy przed procesem fermentacji, można zakwalifikować jako „piwo otrzymane ze srodu” objęte pozycją 2203 nomenklatury scalonej zawartej w załączniku I do rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej taryfy celnej, w wersji wynikającej z rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2587/91 z dnia 26 lipca 1991 r., o ile cechy organoleptyczne tego wyrobu odpowiadają cechom organoleptycznym piwa, czego zweryfikowanie należy do sądu odsyłającego.





WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z MARCA 2019 R.: Kwestia zastosowania art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p. do amerykańskich usług wsparcia w zakresie treasury

1) Nabywane od podmiotu powiązanego amerykańskie usługi wsparcia obejmujące wsparcie w zakresie treasury oraz pomocy w pozyskaniu ubezpieczeń w części dotyczącej administrowania środkami pieniężnymi i ubezpieczeniami stanowią usługi, które podlegają pod dyspozycję art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p. Powyższe usługi są usługami wprost wymienionymi bądź stanowią świadczenia podobne do usług wskazanych w art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p. Powyższe świadczenia noszą cechy charakterystyczne dla usług zarządzania, a także usług ubezpieczeń i z samej istoty tych usług wynika, że niewątpliwie objęte są zakresem przepisu art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. W rezultacie powyższe usługi podlegają limitowaniu w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów na mocy art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p., bowiem cechy charakterystyczne dla usług zarządzania i ubezpieczeń determinują ich główny i zasadniczy cel.

2) Natomiast do pozostałej części usług w ramach amerykańskich usług wsparcia obejmujących wsparcie w zakresie treasury oraz pomocy w pozyskaniu ubezpieczeń, tj. obsługa działów związanych z administrowaniem środkami pieniężnymi, strukturą kapitałową, ubezpieczeniem, emeryturami oraz obsługa kwestii związanych z agencjami ratingowymi 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 bowiem podstaw do uznania nabywanych przez wnioskodawcę usług za usługi doradztwa, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania, czy też usług 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. Brak jest w ww. przypadkach wątpliwości, że europejskie usługi wsparcia obejmujące wsparcie w zakresie finansów (z wyłączeniem usług globalnego planowania finansowego oraz ubezpieczeń) nabywane od podmiotu powiązanego nie są podobne do wskazanych w art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. usług, nie posiadają one bowiem żadnych cech wspólnych z ww. świadczeniami.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z MARCA 2019 R.:
W celu obliczenia nadwyżki kosztów
finansowania dłużnego, o której
mowa w art. 15c ust. 1 i 3 u.p.d.o.p.,
należy uwzględnić w przychodach
o charakterze odsetkowym w ro-
zumieniu art. 15c ust. 13 u.p.d.o.p.,
podlegające opodatkowaniu w danym
roku podatkowym odsetki i od-
setki karne oraz prowizje**

Treść art. 15c ust. 12 u.p.d.o.p., wskazuje, że katalog kosztów ujętych w definicji „kosztów finansowania dłużnego” ma charakter przykładowy (nie enumeratywny), o czym świadczy użycie przez ustawodawcę sformułowań „wszelkiego rodzaju koszty” oraz „w szczególności”. Skoro zatem przez koszty finansowania dłużnego rozumie się wszelkiego rodzaju koszty związane z uzyskaniem od innych podmiotów środków finansowych i z korzystaniem z tych środków, w tym m.in. kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań, to za równoważne ekonomicznie tym kosztom przychody uznać należy wszelkiego rodzaju przychody związane z przekazaniem innym podmiotom środków finansowych oraz należności uzyskane za korzystanie przez te inne podmioty z tych środków, w tym również m.in. otrzymane od kontrahentów kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań, a także otrzymane odsetki. A zatem, za przychody o charakterze odsetkowym należy uznać odsetki oraz odsetki karne i prowizje. Pełnią one funkcję wynagrodzenia należnego spółce za udzielenie pożyczki, a zatem są związane z przekazaniem innym podmiotom środków finansowych

i stanowią należności za korzystanie przez te inne podmioty z tych środków. W konsekwencji, w celu obliczenia nadwyżki kosztów finansowania dłużnego, o której mowa w art. 15c ust. 1 i 3 u.p.d.o.p., spółka powinna uwzględnić w przychodach o charakterze odsetkowym, w rozumieniu art. 15c ust. 13 u.p.d.o.p., podlegające opodatkowaniu w roku podatkowym odsetki oraz odsetki karne i prowizje.

**DECYZJA ODDZIAŁU ZUS W LUBLINIE
ZE STYCZNIA 2019 R.: Brak podstaw
do zastosowania sukcesji stopy pro-
centowej składki na ubezpieczenie
wypadkowe w przypadku powsta-
nia nowego podmiotu/przedsiębior-
cy w nowej formie prawnej**

W przedstawionym we wniosku stanie faktycznym wnioskodawca dokonał przekształcenia jednoosobowej działalności gospodarczej w jednoosobową spółkę z o.o. Nastąpiła więc zmiana formy prawnej prowadzonej przez wnioskodawcę działalności gospodarczej. Tym samym, w związku z przekształceniem jednoosobowej działalności gospodarczej powstał zupełnie nowy płatnik, który ma obowiązek na podstawie art. 27 ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych samodzielnie w oparciu o wskazane w ustawie parametry ustalić stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe dla siebie od nowa. Brak jest podstaw do zastosowania sukcesji stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe w przypadku powstania nowego podmiotu/przedsiębiorcy w nowej formie prawnej (ma on obowiązek ustalić ją dla siebie na nowo).

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z MARCA 2019 R.: Dochód
z tytułu odszkodowania od ubezpie-
czyciela z tytułu ubezpieczenia mie-
nia, który nie jest dochodem z dzia-
łalności wymienionej w zezwoleniu,
nie podlega zwolnieniu z opodatko-
wania na podstawie art. 17 ust. 1 pkt
34 u.p.d.o.p.**

Wolny od podatku dochodowego od osób prawnych jest wyłącznie dochód uzyskany z działalności gospodarczej, w zakresie określonym w zezwoleniu, prowadzonej na SSE. Jeżeli dany rodzaj (przedmiot) działalności gospodarczej nie jest wymieniony w zezwoleniu, to dochód z takiej działalności nie podlega zwolnieniu. Z zwolnienia strefowego nie korzystają także dochody związane z działalnością na terenie strefy bowiem ustawodawca w przepisie ustanawiającym zwolnienie świadomie użył określenia „dochody z działalności”, a nie sformułowania „dochody związane z działalnością”. Zwolnienie wynikające z art. 17 ust. 1 pkt 34 u.p.d.o.p., nie ma charakteru podmiotowego. Nie obejmuje ono zatem wszystkich dochodów podmiotu gospodarczego prowadzącego działalność gospodarczą na terenie strefy na podstawie zezwolenia, lecz tylko dochody uzyskane z działalności prowadzonej w ramach zezwolenia, a więc działalności określonej w zezwoleniu. Tym samym, jeżeli spółka uzyska dochód z tytułu odszkodowania od ubezpieczyciela z tytułu ubezpieczenia mienia, który nie jest dochodem z działalności wymienionej w zezwoleniu, to dochód z tego tytułu nie będzie podlegał zwolnieniu z opodatkowania na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 u.p.d.o.p.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z MARCA 2019 R.: Obo-
wiązek zarejestrowania dla potrzeb
VAT spółki szwedzkiej i spółki litew-
skiej. Stałe miejsce prowadzenia
działalności. Sposób dokumento-
wania usług wykonanych na rzecz
spółki szwedzkiej i spółki litewskiej**

1) W analizowanej sprawie spółka litewska i spółka szwedzka nabędą prawo do rozporządzania jak właściciel towarami w postaci elementów aluminiowych, które zostaną przetransportowane z terytorium Danii na terytorium Polski, w celu wykonania na tych towarach prac polegających na malowaniu. Zarówno dokonujący tej dostawy – kontrahent mający siedzibę w Danii, jak i ww. spółki (nabywcy) są podatnikami, a nabyte towary będą służyć prowadzonej przez te spółki działalności gospodarczej. Zatem spełnione zostaną przesłanki wymienione w art. 9 ust. 1 i ust. 2 u.p.t.u. do uznania tej transakcji za WNT. Jednocześnie - stosownie

do uregulowań art. 25 ust. 1 u.p.t.u. – wewnątrzwspólnotowe nabycie należy uznać za dokonane na terytorium Polski - państwa zakończenia transportu nabywanych przez spółki towarów, gdzie mają zostać poddane obróbce polegającej na malowaniu. A zatem, spółka litewska i spółka szwedzka powinny rozpoznać na terytorium Polski WNT oraz WDT, podlegające opodatkowaniu zgodnie z art. 5 u.p.t.u.

2) Czynności wykonywane przez spółkę stanowią na gruncie podatku VAT odpłatne świadczenie usług w rozumieniu art. 8 ust. 1 u.p.t.u. W konsekwencji, miejsce świadczenia usług wykonywanych przez spółkę na rzecz spółki litewskiej i spółki szwedzkiej, polegających na malowaniu przedmiotowych towarów, należy ustalić zgodnie z ogólną zasadą wyrażoną w art. 28b ust. 1 u.p.t.u. Zatem usługi będą opodatkowane w państwach, gdzie nabywcy będący podatnikami (spółka litewska i spółka szwedzka) posiadają siedziby działalności gospodarczej, co oznacza, że czyn-

ności te nie będą podlegały opodatkowaniu na terytorium Polski.

3) Wystawione przez spółkę faktury dokumentujące wykonanie usług malowania, których miejscem świadczenia będzie terytorium państw członkowskich innych niż terytorium kraju, powinny nie zawierać stawki podatku, sumy wartości sprzedaży netto oraz kwoty podatku od towarów i usług. Przy czym zaznaczyć należy, że jedynie w przypadku jeśli nabywcy (spółka litewska i spółka szwedzka) będą odpowiedzialni na terytorium państw członkowskich (będących miejscem świadczenia tych czynności) do zapłaty podatku od wartości dodanej na zasadach odwrotnego obciążenia, spółka powinna wystawić polską fakturę bez stawki i kwoty podatku. Natomiast w sytuacji, gdy na nabywcy nie będzie ciążył taki obowiązek, o sposobie dokumentowania tych czynności oraz podmiocie zobowiązanym do jego rozliczenia będą decydowały przepisy prawa obowiązujące w tym państwie członkowskim.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z MARCA 2019 R.: Opodatkowanie VAT dostawy towarów realizowanych na podstawie częściowych zamówień

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, na które składają się pojedyncze zadania, określa specyficzny sposób dokonywania zamówień na sprzęt wymieniony w poz. 28a-28c załącznika nr 11 do u.p.t.u. Tym samym procedura nabycia ww. towarów, wynikająca z ustawy – Prawo zamówień publicznych, która jest stosowana przez instytut, jest unormowana przepisami prawa i wszelkie podejmowane przez instytut czynności zmierzające do nabycia sprzętu są typowe i niewymuszone. W związku z tym, ww. okoliczności, które mają miejsce podczas złożenia zamówienia publicznego, są okolicznościami zwykle występującymi w takiej sytuacji. Natomiast warunki na jakich odbywają się przedmiotowe transakcje, stanowią przesłanki, które zwykle występują w obrocie tymi towarami. Wobec tego uwzględniając zasady ogólne dotyczące wykładni oświadczeń woli oraz wykładni umów, w tym wspomnianą powyżej istniejącą w polskiej rzeczywistości prawnej (art. 353¹k.c.) i ekonomiczną zasadę swobody kształtowania treści umów, należy przyjąć, że każda część zamówienia stanowi odrębne zadanie. W konsekwencji, pojedyncze zadanie stanowi umowę, o której mowa w art. 17 ust. 1d u.p.t.u. Częściowe zamówienia (zadania) sprzętów, o których mowa w poz. 28a-28c załącznika nr 11 do u.p.t.u., stanowią jednolitą gospodarczo transakcję w rozumieniu art. 17 ust. 1d u.p.t.u. Przy czym, w odniesieniu do danej części (zadania) w ramach których wartość towarów wymienionych w poz. 28a-28c załącznika nr 11 do u.p.t.u. nie przekracza kwoty 20.000 zł netto mechanizm odwrotnego obciążenia nie ma zastosowania. Zakupy towarów realizowane przez instytut w ramach postępowań przetargowych dzielonych na części (zadania) podlegają opodatkowaniu na zasadach ogólnych.





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