




PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

22.07.2019 r.



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

SPIS TREŚCI

Zwolnienie z CIT otrzymywanych dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach od podmiotu szwajcarskiego, wyrok NSA z 12 lipca 2019 r., II FSK 2689/17	3
Zasady opodatkowania pełnienia przez udziałowca spółki dominującej bez wynagrodzenia funkcji członka zarządu w spółce zależnej (zagadnienie świadczenia nieodpłatnego), wyrok NSA z 9 lipca 2019 r., sygn. II FSK 2443/17	3
Możliwość stosowania klucza powierzchniowego do proporcjonalnego odliczenia VAT, wyrok NSA z 8 lipca 2019 r., sygn. I FSK 239/17	3
Źródło przychodów z tytułu dokonywanych rozliczeń pieniężnych, w związku z realizacją praw wynikających z akcji fantomowych przez uczestników programu motywacyjnego, wyrok WSA w Warszawie z 9 lipca 2019 r., III SA/Wa 2406/18	4
Zakres prawa do odliczenia VAT od tzw. wydatków mieszanych po wyroku TSUE w sprawie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, wyrok WSA we Wrocławiu z 10 lipca 2019 r., sygn. I SA/Wr 123/17	4

Zwolnienie z CIT otrzymywanych dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach od podmiotu szwajcarskiego, wyrok NSA z 12 lipca 2019 r., II FSK 2689/17

Zastosowanie przez podatnika CIT zwolnienia z podatku dywidendy otrzymanej od spełniającego warunki zwolnienia podmiotu mającego siedzibę w UE, EOG lub Szwajcarii jest możliwe, w szczególności, gdy kwoty dywidend wypłacanych na rzecz wspólników są przez ten podmiot zaliczane do kosztów podatkowych bądź odliczane od dochodu, podstawy opodatkowania lub podatku tej spółki. Zgodnie z prawem szwajcarskim podatek ma prawo do odliczenia od podstawy opodatkowania podatku kapitałowego od kwot dywidend wypłaconych wspólnikom. W ocenie NSA, zastosowanie opisanego mechanizmu przyjętego w prawie szwajcarskim nie stanowi przewidzianego w art. 20 ust. 16 ustawy CIT powodu niestosowania zwolnienia podatkowego z art. 20 ust. 3 ustawy CIT. Z tego powodu, przy spełnieniu pozostałych przesłanek, polski podatnik ma prawo do skorzystania ze zwolnienia z CIT uzyskanej dywidendy.

Zasady opodatkowania pełnienia przez udziałowca spółki dominującej bez wynagrodzenia funkcji członka zarządu w spółce zależnej (zagadnienie świadczenia nieodpłatnego), wyrok NSA z 9 lipca 2019 r., sygn. II FSK 2443/17

Pełnienie przez udziałowca spółki dominującej, bez wynagrodzenia, funkcji członka zarządu w spółce zależnej nie może skutkować dla tej spółki powstaniem przychodu z nieodpłatnych świadczeń, gdyż w takiej konfiguracji nie jest nieekwiwalentne. Wynika to z faktu, że sposób prowadzenia interesów przez spółkę zależną jest w kręgu zainteresowania i interesów majątkowych spółki dominującej.

W związku z tym, nie można z tego powodu stwierdzić, że nie ma w opisanym przypadku jakie-

gokolwiek świadczenia ekwiwalentnego, choćby potencjalnego.

Dodatkowym argumentem przemawiającym za stanowiskiem, że w komentowanej sytuacji nie dochodzi do powstania nieodpłatnego świadczenia jest sposób uregulowania w kodeksie spółek handlowych sprawowania zarządu w spółkach kapitałowych. Z przepisów kodeksu spółek handlowych wynika bowiem, że funkcja ta może być sprawowana odpłatnie lub nieodpłatnie.

Jeżeli przyjąć, że jest prawnie dopuszczalne, że członek zarządu spółki kapitałowej nie pobiera żadnego wynagrodzenia za sprawowanie funkcji członka zarządu, to takie uregulowanie kodeksu spółek handlowych powinno mieć odzwierciedlenie w ocenie prawno-podatkowej.

Możliwość stosowania klucza powierzchniowego do proporcjonalnego odliczenia VAT, wyrok NSA z 8 lipca 2019 r., sygn. I FSK 239/17

W przypadku, gdy jest możliwe przypisanie danego wydatku do konkretnego pomieszczenia i związanej z tym pomieszczeniem sprzedaży podlegającej VAT, to w celu określenia wielkości przysługującego odliczenia VAT będzie miał zastosowanie klucz wartościowy na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy VAT (alokacja bezpośrednia). Natomiast, tam gdzie przypisanie danego wydatku do konkretnego pomieszczenia i sprzedaży podlegającej VAT będzie się opierało na danych szacunkowych, a takim szacunkiem jest również klucz powierzchniowy, to w tych warunkach zastosowanie znajdzie regulacja 90 ust. 2 i 3 ustawy VAT (alokacja pośrednia). Jednocześnie, nie jest możliwe stosowanie do określenia wielkości przysługującego prawa do odliczenia VAT kryterium powierzchniowego przewidzianego w art. 86 ust. 2a i nast., które to kryterium ma zastosowanie do czynności opodatkowanych VAT i niepodlegających opodatkowaniu VAT.

Źródło przychodów z tytułu dokonywanych rozliczeń pieniężnych, w związku z realizacją praw wynikających z akcji fantomowych przez uczestników programu motywacyjnego, wyrok WSA w Warszawie z 9 lipca 2019 r., III SA/Wa 2406/18

Stosowanie art. 10 ust. 4 ustawy PIT (przepisu określającego zasadę kwalifikacji przychodów z niektórych papierów wartościowych do właściwego źródła) jest uzależnione od tego, kiedy został osiągnięty przychód z realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych, uzyskanych w następstwie objęcia lub nabycia tych praw jako świadczenie w naturze lub nieodpłatne świadczenie.

Kwalifikację źródła przychodu należy ustalić w zależności od rodzaju stosunku prawnego łączącego uczestnika programu motywacyjnego ze spółką, od której uzyskał świadczenie. Regulacja art. 10 ust. 4 ustawy PIT wyłącza w takich przypadkach przychody z realizacji praw z pochodnych instrumentów finansowych lub z innych praw pochodnych ze źródła z kapitałów pieniężnych i wiąże zaliczenie źródła przychodów z realizacji takich praw ze źródłem przychodów, w ramach którego zostały uzyskane te pochodne instrumenty finansowe lub prawa pochodne, jako nieodpłatne świadczenie.

W świetle powyższego, przychody uczestników programu motywacyjnego z tytułu dokonywanych wypłat kwot rozliczenia w związku z realizacją praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych (w tym przypadku akcji fantomowych) w kontekście art. 10 ust. 4 ustawy PIT, nie stanowią przychodów z kapitałów pieniężnych, o których mowa w ww. art. 17 ust. 1 pkt 10 ustawy PIT. Przychody te należy zakwalifikować jako przychody z umowy o pracę lub działalności wykonywanej osobiście tj. odpowiednio do źródła przychodów,

w ramach którego zostały uzyskane pochodne instrumenty finansowe.

Zakres prawa do odliczenia VAT od tzw. wydatków mieszanych po wyroku TSUE w sprawie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, wyrok WSA we Wrocławiu z 10 lipca 2019 r., sygn. I SA/Wr 123/17

W świetle wyroku TSUE z dnia 8 maja 2019 r. w sprawie C-566/17 (Związek Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach) sąd krajowy uznaje za zasadne zapewnienie pełnej skuteczności tego wyroku. Taka konkluzja oznacza, że sąd musi odstąpić od każdego przepisu krajowego (ustawowego, konstytucyjnego), a także uchwały NSA, aby zapewnić pełną skuteczność norm prawa unijnego.

Ponadto, z wyroku TSUE wyraźnie wynika, że jest niezgodne z Dyrektywą VAT pełne odliczenie podatku naliczonego w związku z nabyciem towarów i usług w celu prowadzenia zarówno działalności gospodarczej, opodatkowanej VAT, jak i działalności niemającej charakteru gospodarczego, która nie wchodzi w zakres stosowania VAT, ze względu na brak we właściwych przepisach podatkowych szczególnych uregulowań dotyczących kryteriów i metod podziału, które umożliwiłyby podatnikowi określenie części tego VAT naliczonego, którą należy uważać za związaną, odpowiednio, z jego działalnością gospodarczą i z działalnością niemającą charakteru gospodarczego. Oznacza to, że podatnik w odniesieniu do wydatków mieszanych, jest zobowiązany do zastosowania wstępnej alokacji podatku naliczonego w celu określenia kwoty podatku naliczonego związanego z działalnością gospodarczą (tj. czynnościami opodatkowanymi VAT i zwolnionymi od podatku), a następnie w celu odliczenia podatku naliczonego należy zastosować proporcję, o której mowa w art. 90 ust. 3 ustawy VAT.



WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI

Zasady interpretacji przesłanki „kontroli” w CFC , interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 lipca 2019 r., sygn. 0112-KDIL3-3.4011.166.2019.3.MM	6
Opodatkowanie VAT zbycia przedsiębiorstwa będącego w upadłości likwidacyjnej , interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 lipca 2019 r., sygn. 0115-KDIT1-2.4012.234.2019.2.AD	6
Określenie miejsca świadczenia dla usług budowy i eksploatacji zespołu morskich farm wiatrowych , interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 3 lipca 2019 r., sygn. 0115-KDIT1-2.4012.264.2019.1.RS	6
Skutki podatkowe w PIT dla wspólnika spółki jawnej z tytułu sprzedaży przedsiębiorstwa przez tą spółkę , interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 3 lipca 2019 r., sygn. 0115-KDIT3.4011.220.2019.2.MR	7
Wpłaty uczestników biegu i sponsorów nie są zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 32 ustawy VAT , interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 2 lipca 2019 r., sygn. 0112-KDIL4.4012.174.2019.3.AR	7
Powstanie obowiązku podatkowego w VAT w przypadku doręczenia towaru klientowi przez kuriera , interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 2 lipca 2019 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.257.2019.1.JG	8

Zasady interpretacji przesłanki „kontroli” w CFC, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 lipca 2019 r., sygn. 0112-KDIL3-3.4011.166.2019.3.MM

Każdy warunek wskazany w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. a ustawy PIT (którego brzmienie pokrywa się z treścią analogicznej regulacji zawartej w ustawie CIT), który dotyczy poziomu szeroko pojętej kontroli (tu: udział w kapitale, udział praw głosu w wymienionych organach, prawo do uczestnictwa w zysku, sprawowanie kontroli faktycznej nad zagraniczną jednostką) należy badać oddzielnie.

Powyższe oznacza, że wystarczy posiadać np. tylko ponad 50% praw głosu w organie zarządczym (jak ma to miejsce w niniejszej sprawie) i nie spełniać pozostałych warunków z art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. a ustawy PIT, bądź spełnić dwa lub trzy warunki, aby zagraniczna jednostka była zagraniczną jednostką kontrolowaną.

Wnioskodawca wskazał, że będzie posiadał w spółce estońskiej 100% praw głosu w jej organie zarządczym, ponieważ będzie jej jedynym dyrektorem. W związku z tym należy stwierdzić, że warunek wynikający z art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. a ustawy PIT zostanie spełniony.

Opodatkowanie VAT zbycia przedsiębiorstwa będącego w upadłości likwidacyjnej, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 lipca 2019 r., sygn. 0115-KDIT1-2.4012.234.2019.2.AD

Ze zbyciem przedsiębiorstwa mamy do czynienia wówczas, gdy majątek przedsiębiorstwa przechodzi na własność jednego nabywcy, który kontynuuje działalność gospodarczą zbywcy. O tym czy doszło do wyodrębnienia przedsiębiorstwa decyduje m.in. pełen zakres przekazanego majątku, praw i zobowiązań. Wyodrębnienie nie może obejmować dowolnej części przedsiębiorstwa, żeby można było uznać, że doszło do powstania zespołu składników, które mogłyby stanowić niezależne przedsiębiorstwo.

Wyłączenie z transakcji zbycia istotnych elementów przedsiębiorstwa – zobowiązań – powoduje, że mamy do czynienia ze sprzedażą sumy składników majątkowych, a nie ze sprze-

dażą przedsiębiorstwa. W przedmiotowej sprawie doszło już do zbycia w ramach prowadzonego przez syndyka postępowania likwidacyjnego środków transportowych, zapasów magazynowych, maszyn i mebli biurowych, a zatem istotnych i ważnych elementów umożliwiających kontynuowanie przez nabywcę działalności gospodarczej. Natomiast przedmiotem zbycia nie były zobowiązania powstałe przed ogłoszeniem upadłości, środki pieniężne oraz należności windykowane.

W związku z powyższym, planowanej transakcji nie będzie towarzyszył transfer składników, wchodzących w skład normatywnej definicji przedsiębiorstwa i determinujących jego samodzielne funkcjonowanie. W konsekwencji, przedmiotem zbycia nie będzie przedsiębiorstwo w rozumieniu art. 55(1) Kodeksu cywilnego, a suma składników majątkowych wyodrębnionych z tego przedsiębiorstwa, a zatem do czynności tej będą miały zastosowanie przepisy ustawy VAT.

Określenie miejsca świadczenia dla usług budowy i eksploatacji zespołu morskich farm wiatrowych, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 3 lipca 2019 r., sygn. 0115-KDIT1-2.4012.264.2019.1.RS

Czynności, które zamierza wykonać wnioskodawca w ramach zawartej umowy, będą miały na celu uzyskanie prawomocnej i ostatecznej decyzji środowiskowej dla inwestycji. Ta z kolei pozwoli na dalsze działania, których celem będzie uzyskanie pozwolenia na budowę, a następnie zrealizowanie przedmiotowego przedsięwzięcia (wybudowanie morskiej farmy wiatrowej).

Zatem, w niniejszej sprawie świadczone przez wnioskodawcę usługi będą skierowane do konkretnej nieruchomości, której lokalizacja będzie identyfikowalna na moment świadczenia tej usługi. W konsekwencji, miejscem świadczenia usług jakie zamierza wykonać wnioskodawca na rzecz zamawiającego, będzie na podstawie art. 28e ustawy VAT miejsce położenia nieruchomości znajdującej się w strefie ekonomicznej. Tym samym, czynności te stanowić będą odpłatne świadczenie usług i będą opodatkowane VAT w Polsce.

Skutki podatkowe w PIT dla wspólnika spółki jawnej z tytułu sprzedaży przedsiębiorstwa przez tę spółkę, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 3 lipca 2019 r., sygn. 0115-KDIT3.4011.220.2019.2.MR

Zbycie przedsiębiorstwa przez spółkę jawną będzie generować dla jej wspólnika będącego osobą fizyczną przychód ze źródła jakim jest pozarolnicza działalność gospodarcza, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy PIT, w części ustalonej proporcjonalnie do określonego w umowie spółki jawnej prawa wnioskodawcy do udziału w zysku. Przy czym, gdy w cenie zbycia przedsiębiorstwa będą ujęte również zobowiązania związane z prowadzoną działalnością spółki jawnej, to w takim przypadku, do przychodów z działalności gospodarczej należy zaliczyć tylko przychód w wysokości ceny uzyskanej ze sprzedaży przedsiębiorstwa. Uzyskany dochód podlega opodatkowaniu na warunkach określonych w art. 30c ustawy PIT.

Natomiast w przypadku sprzedaży pozostałych składników majątku przedsiębiorstwa – z wyjątkiem wierzytelności własnych – koszty uzyskania przychodu należy ustalić zgodnie z ogólną zasadą wyrażoną w art. 22 ust. 1 ustawy PIT, pod warunkiem, że wydatki związane z ich nabyciem (wytworzeniem) nie zostały wcześniej zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

Zatem, kosztem uzyskania przychodów w przypadku ich sprzedaży, będą wydatki poniesione przez spółkę jawną na ich nabycie (wytworzenie), nie zaliczone wcześniej do kosztów uzyskania przychodów prowadzonej działalności gospodarczej. W związku z tym, koszty uzyskania tego przychodu, będą po stronie wnioskodawcy jako wspólnika spółki jawnej rozliczone proporcjonalnie do posiadanego udziału w tej spółce.

Dodatkowo należy zauważyć, że w stanie prawnym obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 r., sprzedaż wierzytelności własnej, jeżeli

wierzytelność ta uprzednio, na podstawie art. 14 ustawy PIT, została zarachowana jako przychód należny, stanowi odrębne zdarzenie, które skutkuje powstaniem przychodu należnego ze zbycia tej wierzytelności, zgodnie z art. 14 ust. 2 pkt 7ca ustawy PIT.

Niemniej, do kosztów uzyskania przychodu ze zbycia wierzytelności zalicza się stratę poniesioną ze zbycia takiej wierzytelności do wysokości uprzednio wykazanego przychodu należnego, czyli bez uwzględnienia podatku VAT.

Wpłaty uczestników biegu i sponsorów nie są zwolnione z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 32 ustawy VAT, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 2 lipca 2019 r., sygn. 0112-KDIL4.4012.174.2019.3.AR

Świadczona przez stowarzyszenie w zamian za opłatę usługa polegająca na zapewnieniu uczestnikom udziału w biegach, medalu uczestnictwa, koszulki, profesjonalnego indywidualnego pomiaru czasu (chip) oraz posiłku regeneracyjnego – wbrew stanowisku stowarzyszenia – nie będzie mogła korzystać ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 32 ustawy VAT. Z przepisu tego wyłączone zostały bowiem usługi wstępu na imprezy sportowe. W efekcie, świadczona usługa wykonywana przez stowarzyszenie na rzecz uczestników biegów podlega opodatkowaniu preferencyjną stawką VAT w wysokości 8%.

Z kolei otrzymane przez stowarzyszenie wsparcie finansowe od sponsorów, z którym wiąże się wykonywanie na rzecz sponsorów określonych czynności (m.in. umieszczenia logo firmy na gadżetach rozdawanych uczestnikom biegów, tj. koszulki, numery startowe, tasiemki medali, materiały promocyjne, strona internetowa, flagi reklamowe, umieszczenie roll-up firmy w biurze zawodów oraz wymienienia firmy jako sponsora biegu) stanowi wynagrodzenie za odpłatne świadczenie usług. Otrzymane od sponsorów kwoty są związane z wykonywaniem na ich rzecz czynności stanowiących na gruncie VAT usługi reklamowo-promocyjne.

Powstanie obowiązku podatkowego w VAT w przypadku doręczenia towaru klientowi przez kuriera, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 2 lipca 2019 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.257.2019.1.JG

W sytuacji, gdy towar jest wysyłany do nabywcy za pośrednictwem firmy kurierskiej, dokonanie dostawy towaru następuje, co do zasady, z chwilą wydania towaru podmiotowi, który jest zobowiązany do jego dostarczenia, z tym bowiem momentem dostawca przenosi prawo do rozporządzania towarem jak właściciel.

Jednakże wnioskodawca wskazał, że na prowadzonej przez niego stronie internetowej, używanej do sprzedaży towaru posiada zamieszczony regulamin, który dotyczy momentu wydania rzeczy oraz momentu przejścia korzy-

ści i ciężarów związanych z rzeczą, wskazując chwilę skutecznego dostarczenia towaru przez kuriera (w tym przyjęciu przez niego zapłaty za towar). Regulamin ten zastrzega, że w sytuacji doręczenia towaru przez kuriera za pobraniem, wszelkie ciężary i korzyści związane z towarem oraz niebezpieczeństwo przypadkowej utraty lub uszkodzenia towaru przechodzą na kupującego z chwilą doręczenia towaru przez kuriera kupującemu i zapłaty przez kupującego kurierowi oraz wskazuje, że w tym też momencie następuje wydanie towaru.

Momentem powstania obowiązku podatkowego w przedmiotowej sprawie, dla dostawy towarów przesyłanych za pośrednictwem firmy kurierskiej – przy założeniu, że istnieją uregulowania w drodze regulaminu kwestii związanych z określeniem momentu przeniesienia własności produktu na kupującego – jest chwila wydania towaru klientowi przez kuriera.



PACZUSKI
TAUDUL

KONTAKT



ANDRZEJ PACZUSKI
tel. +48 510 051 712
andrzej.paczuski@ptpodatki.pl



ADAM HELLWIG
tel. +48 502 184 966
adam.hellwig@ptpodatki.pl

WARSZAWA

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

KATOWICE

ul. Jesionowa 22, 40-158 Katowice
tel. 32 732 33 45, fax 22 205 22 01
e-mail: biuro@ptpodatki.pl