




PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

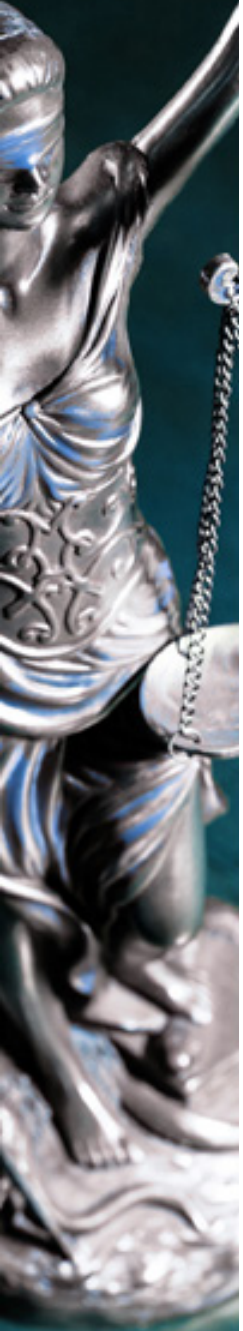
30.09.2019 r.



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

SPIS TREŚCI

Rezygnacja z dochodzenia roszczeń w sytuacji gdy dłużnik kwestionuje istnienie wierzytelności nie mieści się w pojęciu „umorzenia wierzytelności”. Postanowienie kończące postępowanie upadłościowe nie może potwierdzać nieściągalności wierzytelności w odniesieniu do podmiotu, który nie jest w takim postanowieniu ujęty, wyrok WSA w Warszawie z 19 września 2019 r., sygn. III SA/WA 37/19	3
Usługa najmu szyldów SKOK jest usługą reklamową wymienioną w art. 15e ust. 1 ustawy CIT, wyrok WSA w Gdańsku z 16 września 2019 r., sygn. I SA/GD 1163/19	3
Realizacja przez Miasto Stołeczne zadań ustawowych, wyrok NSA z 18 września 2019 r., sygn. I FSK 1014/17	4
Prawo do odliczenia podatku naliczonego od wydatków bieżących na budynek lakierni wynajęty organizacji pożytku publicznego za symboliczny czynsz, wyrok NSA z 18 września 2019 r., sygn. I FSK 919/17	4
Zakres zwolnienia z akcyzy energii elektrycznej wykorzystywanej w procesie mineralogicznym związanym z produkcją cementu, wyrok NSA z 17 września 2019 r., sygn. I GSK 171/17	4



Rezygnacja z dochodzenia roszczeń w sytuacji gdy dłużnik kwestionuje istnienie wierzytelności nie mieści się w pojęciu „umorzenia wierzytelności”. Postanowienie kończące postępowanie upadłościowe nie może potwierdzać nieściągalności wierzytelności w odniesieniu do podmiotu, który nie jest w takim postanowieniu ujęty, wyrok WSA w Warszawie z 19 września 2019 r., sygn. III SA/WA 37/19

Wyrok w niniejszej sprawie dotyczył możliwości zakwalifikowania do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 44 i art. 16 ust. 2 pkt 2 lit. c ustawy CIT rozpoznanych uprzednio przez Bank jako przychody należności z tytułu zawieranych z przedsiębiorcami opcji walutowych, w sytuacji, gdy w wyniku toczonych sporów doszło do zawarcia ugody i rezygnacji przez Bank z dochodzenia swoich roszczeń, oraz gdy przed zawarciem ugody doszło do zakończenia postępowania upadłościowego dłużnika, a bank nie został w tym postępowaniu ujęty.

Sąd nie zgodził się ze stanowiskiem Spółki, twierdząc, iż aby mówić o umorzeniu wierzytelności konieczne jest złożenie zgodnych oświadczeń woli przez obie strony, tj. wierzyciela i dłużnika. W sytuacji, gdy dłużnik kwestionuje istnienie wierzytelności nie można mówić o jej skutecznym umorzeniu. Zawierając ugodę każda ze stron pozostaje natomiast na swoim stanowisku, zrzekając się jedynie wzajemnych roszczeń.

Również postanowienie sądu, które kończy postępowanie upadłościowe i wskazuje wierzycieli zaspokojonych oraz tych którzy zaspokojeni nie zostali, nie może potwierdzać nieściągalności wierzytelności w odniesieniu do podmiotu, który nie jest w takim postanowieniu ujęty. Takie postanowienie, nie potwierdza w ogóle istnienia wierzytelności tego podmiotu.

Usługa najmu szyldów SKOK jest usługą reklamową wymienioną w art. 15e ust. 1 ustawy CIT, wyrok WSA w Gdańsku z 16 września 2019 r., sygn. I SA/GD 1163/19

Nie można zgodzić się ze stanowiskiem, że szyld pełni wyłącznie funkcję informacyjną, a jego zadaniem jest wyłącznie oznaczenie miejsca prowadzenia działalności gospodarczej. Jak wynika bowiem z wniosku na szyld składa się nazwa kasy, flaga oraz logo. W tym kontekście zauważyć należy, że szyld (posiadający ww. cechy), należący do podmiotu o określonej pozycji na rynku, pełni funkcję nie tylko informacyjną, ale i reklamową. Wskazuje bowiem, że w określonym miejscu znajduje się podmiot o określonej renomie, świadczący określone usługi i na określonym (spodziewanym) poziomie. Szyld taki pełni więc funkcję reklamową.

W konsekwencji, usługa nazywana przez strony usługą najmu szyldów jest usługą reklamową wymienioną w art. 15e ust. 1 ustawy CIT, a tym samym podlega ograniczeniom w tym przepisie określonym.

Realizacja przez Miasto Stołeczne zadań ustawowych, wyrok NSA z 18 września 2019 r., sygn. I FSK 1014/17

Z art. 13 ust. 1 Dyrektywy 112 oraz art. 15 ust. 6 ustawy VAT wynika, że organy władzy publicznej nie są podatnikami w zakresie działalności, którą realizują przy wykorzystaniu kompetencji władczych do kształtowania sytuacji prawnej innych podmiotów, z możliwością stosowania bezpośredniego przymusu w celu dostosowania się do norm tego prawa.

W rezultacie w przedmiotowej sprawie, pomimo że wszystkie będące przedmiotem wniosku czynności miasta mają charakter usługowy to stanowią one działalność gospodarczą w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy VAT tylko wówczas, gdy podmiot je realizujący działa na zasadach rynkowych jako producent, handlowiec lub usługodawca, będąc podatnikiem VAT. Jeżeli natomiast czynność nie jest przez miasto wykonywana na zasadach rynkowych, lecz w ramach władztwa administracyjnego, wówczas nie mają one charakteru działalności gospodarczej i są wyłączone z zakresu podatku VAT.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego od wydatków bieżących na budynek lakierni wynajęty organizacji pożytku publicznego za symboliczny czynsz, wyrok NSA z 18 września 2019 r., sygn. I FSK 919/17


W orzecznictwie nie budzi wątpliwości, że budowanie wizerunku poprzez wspieranie działalności społecznej (działalności pożytku publicznego) zalicza się do tzw. kosztów ogólnych prowadzonej działalności, dających prawo do odliczenia podatku naliczonego. Zatem, przyjmując iż spółka poprzez wynajęcie budynku na rzecz organizacji pożytku publicznego chce budować pozytywny wizerunek, uznać należy,

że wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem tego budynku (np. koszty energii, ochrony obiektu) jako tzw. koszty ogólne dają spółce prawo do odliczenia podatku naliczonego. Tym bardziej stanowisko to jest uzasadnione, gdy w obrocie prawnym istnieje interpretacja indywidualna stwierdzająca, iż usługi najmu świadczone w oparciu o umowę najmu na podstawie, której jest wynajmowany budynek na rzecz organizacji pożytku publicznego potwierdza, iż są to czynności opodatkowane VAT.

Zakres zwolnienia z akcyzy energii elektrycznej wykorzystywanej w procesie mineralogicznym związanym z produkcją cementu, wyrok NSA z 17 września 2019 r., sygn. I GSK 171/17

Proces mineralogiczny należy zdefiniować jako proces, w którym następuje przemiana fizykochemiczna minerałów (związków chemicznych powstałych wskutek procesów geologicznych) w określony produkt i zwolnieniu od podatku podlega tylko energia elektryczna zużywana w tym procesie.

W tym rozumieniu, do procesów mineralogicznych nie można zaliczyć funkcjonowania zakładu górniczego jako takiego, gdyż wydobycie urobku, jak i jego przetransportowanie do cementowni oraz jego magazynowanie nie są tym procesem. Pozyskanie surowca, z którego produkowany jest cement, nie rozpoczyna jeszcze procesu produkcji cementu. Rozpoczyna ją dopiero proces przetworzenia uzyskanego urobku z zastosowaniem określonej technologii prowadzący do uzyskania gotowego wyrobu, jakim jest cement. Ponadto, magazynowanie surowca oraz rozładunek, transport do magazynu i magazynowanie paliwa są czynnościami, których także nie można zaliczyć do produkcji cementu i tym samym nie energia elektryczna zużywana do tych czynności nie podlega zwolnieniu z akcyzy.



WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI

- Brak wyłączenia z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu stosunku pracy wartości świadczeń kafeteryjnych udostępnianych pracownikom w ramach platformy internetowej zasilanej przez spółkę**, decyzja Dyrektora Oddziału ZUS w Lublinie z 29 sierpnia 2019 r., sygn. DI/200000/43/734/2019 _____ 6
- Brak zastosowania przez usługobiorcę art. 15e ust. 1 ustawy CIT w przypadku wydania na rzecz usługodawcy decyzji w sprawie porozumienia, o której mowa w art. 20a § 3 Ordynacji podatkowej**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 12 września 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.293.2019.1.BG _____ 6
- Brak obowiązku stosowania kas fiskalnych on-line od 1 stycznia 2020 r. w przypadku naprawy części do samochodów silnikowych**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 6 września 2019 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.341.2019.2.AZ _____ 6
- Warunki do skorzystania z ulgi na zakup kasy fiskalnej on-line**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 23 sierpnia 2019 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.207.2019.1.ISK _____ 7
- Zmianę harmonogramu spłat należy potraktować jako zmianę umowy leasingowej, o której mowa w art. 8 ust. 2 ustawy zmieniającej ustawy CIT z dnia 23 października 2018 r.**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 12 sierpnia 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.253.2019.1.ANK _____ 7
- Stawka VAT dla czynności związanych z dostawą masy betonowej**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 12 sierpnia 2019 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.373.2019.2.KO _____ 7

Brak wyłączenia z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu stosunku pracy wartości świadczeń kafeteryjnych udostępnianych pracownikom w ramach platformy internetowej zasilanej przez spółkę, decyzja Dyrektora Oddziału ZUS w Lublinie z 29 sierpnia 2019 r., sygn. DI/200000/43/734/2019

W analizowanej sprawie spółka przekazuje za pośrednictwem platformy internetowej pracownikowi określone środki pieniężne do swobodnego użytkowania w ramach oferty przedstawionej przez usługodawcę. W konsekwencji, przyznanie przez pracodawcę pracownikowi świadczeń w opisanej powyżej formie nie może być utożsamiane z uzyskaniem przez niego korzyści materialnych, które korzystają z wyłączenia przewidzianego w § 2 ust. 1 pkt 26 rozporządzenia MPiPS z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Ponadto sama okoliczność zawarcia w regulaminie wynagradzania lub przepisach o wynagradzaniu zapisów dotyczących sposobu finansowania świadczeń kafeteryjnych nabywanych w ramach platformy internetowej nie może stanowić przesłanki przesądzającej o uznaniu, iż pracodawca zapewnia pracownikowi korzyść, o której mówi wskazany przepis.

Należy także zwrócić uwagę, że wniosek dotyczy przykładowych świadczeń, nie jest zatem wiadome, jakie ostatecznie świadczenia będą zamieszczone w regulaminie wynagradzania i z jakich świadczeń będą korzystać poszczególni pracownicy. Spółka wskazuje wprawdzie, że: „wniosek dotyczy konkretnych świadczeń znajdujących się w ofercie podmiotów współpracujących z dostawcą usługi polegającej na udostępnieniu tych ofert pracownikom spółki na dedykowanym dla nich portalu internetowym www.mybenefit.pl. Dostawca usługi obecnie publikuje oferty dziesięciu kategorii świadczeń (Polecane, Znajdź nocleg, Podróże, Kultura, Kino, Rekreacja, Multisport, Lifestyle, Sklepy, Lato), przy czym oferta jest stale rozwijana i zmienia się sezonowo. Wybór kategorii świadczenia czy jego podtypu będzie zależał od woli pracowników spółki i nie będzie przez pracodawcę w żaden sposób ograniczony (...)”, ale powyższe potwierdza, że katalog świadczeń jest zmienny i szeroki - obecnie jest 10 kategorii, czy czym oferta się rozwija i zmienia. Tak funkcjonujący system oparty na platformie internetowej zasilanej przez spółkę określoną kwotą będącą do dyspozycji pracownika, który

będzie mógł wydatkować środki na świadczenia różnego rodzaju, stanowi w istocie formę dodatkowego wynagrodzenia pracowników o charakterze pieniężnym.

Brak zastosowania przez usługobiorcę art. 15e ust. 1 ustawy CIT w przypadku wydania na rzecz usługodawcy decyzji w sprawie porozumienia, o której mowa w art. 20a § 3 Ordynacji podatkowej, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 12 września 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.293.2019.1.BG

W przypadku wydania na rzecz usługodawcy decyzji w sprawie porozumienia, o której mowa w art. 20a § 3 Ordynacji podatkowej, określającej algorytm kalkulacji ceny transferowej dla usług świadczonych na rzecz spółki, ograniczenie o którym mowa w art. 15e ust. 1 ustawy CIT nie znajdzie zastosowania do kosztów usług ponoszonych przez spółkę bezpośrednio na rzecz usługodawcy:

- I. w okresie, którego ta decyzja dotyczy, a także
- II. w roku podatkowym, w którym wydano decyzję w sprawie porozumienia na rzecz usługodawcy oraz
- III. w roku podatkowym poprzedzającym ten rok podatkowy.

Tym samym, w celu zastosowania wyłączenia, o którym mowa w art. 15e ust. 15 ustawy CIT, nie jest konieczne wydanie odrębnych decyzji w sprawie porozumienia wobec usługobiorców i usługodawcy.

Brak obowiązku stosowania kas fiskalnych on-line od 1 stycznia 2020 r. w przypadku naprawy części do samochodów silnikowych, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 6 września 2019 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.341.2019.2.AZ

W przypadku gdy wnioskodawca nie świadczy usług naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, bowiem prowadzi działalność gospodarczą polegającą jedynie na naprawie części do samochodów silnikowych to, stosownie do zapisu art. 145b ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy VAT nie będzie zobowiązany do prowadzenia ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej od 1 stycznia 2020 r. przy użyciu kasy fiskalnych on-line.

Warunki do skorzystania z ulgi na zakup kasy fiskalnej on-line, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 23 sierpnia 2019 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.207.2019.1.ISK

1) Spółka będzie miała prawo do skorzystania z ulgi na zakup kasy fiskalnej on-line w odniesieniu jedynie do wymiany posiadanych już kas rejestrujących na kasy online, przy czym będzie mogła skorzystać z ulgi w deklaracjach składanych za okresy, w których faktycznie rozpoczęło prowadzenie ewidencji sprzedaży na tych kasach, pod warunkiem posiadania faktury potwierdzającej zakup kasy online i dowodu zapłaty całej należności za jej zakup.

2) W kwestii obowiązku uruchomienia zakupionej kasy fiskalnej on-line w terminie 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży (paliw) wynikającego z rozporządzenia MF z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie odliczenia lub zwrotu kwot wydanych za zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika, należy stwierdzić, że nie ma on zastosowania do podatników zobligowanych do wymiany kas na kasy online, gdyż sprzeczne byłoby to z obowiązkiem wynikającym z art. 145b ust. 1 pkt 1 ustawy VAT, z którego wynika, że podatnicy dokonujący sprzedaży paliw mogą ewidencjonować sprzedaż na kasach starego typu wyłącznie do dnia 31 grudnia 2019 r.

Zmianę harmonogramu spłat należy potraktować jako zmianę umowy leasingowej, o której mowa w art. 8 ust. 2 ustawy zmieniającej ustawę CIT z dnia 23 października 2018 r., interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 12 sierpnia 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.253.2019.1.ANK

Zmiana wartości rat miesięcznych w ten sposób, że jedna rata miesięczna znacząco wzrasta w stosunku do pierwotnego harmonogramu, a pozostałe raty miesięczne maleją jest istotną zmianą umowy i wpływa na wysokość rozliczanych kosztów uzyskania przychodów nawet w przypadku, kiedy wartość wykupu samochodu osobowego oraz jego pierwotna wartość pozostają bez zmian. Zmieniając

w ten sposób harmonogram rat leasingowych spółka zwiększy wysokość kosztów podatkowych w danym okresie, z kolei w innych okresach koszty zostaną zmniejszone. W tym przypadku, skoro za istotną zmianę umowy, uznaje się skrócenie lub wydłużenie harmonogramu płatności poszczególnych rat, również znacząca zmiana jednej z rat leasingowych (nawet bez zmiany określonej w umowie wartości samochodu i wartości jego wykupu), powinna zostać uznana za zmianę umowy leasingowej skutkującą koniecznością zastosowania przepisów ustawy CIT w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 r. Zatem w opisanej przez spółkę sytuacji, do umów leasingu, do których zawierane będą w 2019 r. przedmiotowe aneksy, zastosowanie będzie miał art. 16 ust. 1 pkt 49a ustawy CIT w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 r.

Stawka VAT dla czynności związanych z dostawą masy betonowej, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 12 sierpnia 2019 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.373.2019.2.KO

W przypadku dostawy masy betonowej element dominujący stanowi, z punktu widzenia ekonomicznego i gospodarczego dostawa betonu (towaru). Natomiast czynności obejmujące: wyprodukowanie masy betonowej, transport masy betonowej na miejsce wykonania usługi, pompowanie masy betonowej w miejsca stanowiące elementy konstrukcyjne budynku (szalunki, ławy fundamentowe, stropy, filary, etc.) wibrowanie (zagęszczanie) wypompowanej masy betonowej przy pomocy wibratora, wygładzenie betonu, prace pielęgnacyjne, są czynnościami pomocniczymi dla czynności sprzedaży betonu.

Tym samym w przedmiotowej sprawie, nie będziemy mieć do czynienia z kompleksową usługą betonowania, lecz z kompleksową dostawą masy betonowej, która nie korzysta z obniżonej stawki VAT 8%. Dostawa masy betonowej będzie podlegać opodatkowaniu stawką podstawową 23%, także dla budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym, zgodnie z art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146aa ust. 1 pkt 1 ustawy VAT.



PACZUSKI
TAUDUL

KONTAKT



PIOTR KORSZLA
tel. +48 509 802 418
piotr.korszla@ptpodatki.pl



MACIEJ GROCHULSKI
tel. +48 501 012 085
maciej.grochulski@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