




PACZUSKI  
TAUDUL

# PRZEKRÓJ PODATKOWY

09.12.2019 r.



# WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

---

## SPIS TREŚCI

---

<b>Brak prawa do korzystania ze zwolnienia z art. 43 ust. 1 pkt 41 ustawy VAT odnośnie do usług prowadzenia rachunków zdematerializowanych papierów wartościowych,</b> wyrok WSA w Warszawie z 27 listopada 2019 r., sygn. III SA/Wa 639/19	3
<b>Proces mineralogiczny, o którym mowa w art. 30 ust. 7a pkt 4 ustawy o podatku akcyzowym z 2008 r. dotyczy nie tylko przemian fizyko-chemicznych, ale także przemian mechanicznych,</b> wyrok NSA z 29 listopada 2019 r., sygn. I GSK 353/17	3
<b>Zasady opodatkowania dochodów polskich rezydentów uzyskanych z umowy zlecenia wykonywanej na Słowacji,</b> wyrok NSA z 28 listopada 2019 r., sygn. II FSK 127/18	3
<b>Dostawa działki budowlanej z wykonanym fundamentem pod budynek mieszkalny oraz częścią prac murarskich nie korzysta z obniżonej 8% stawki VAT,</b> wyrok NSA z 28 listopada 2019 r., sygn. I FSK 1235/17	4
<b>Przesłanki zwolnienia z VAT odpłatnego świadczenia usług nauki pływania dla dzieci i młodzieży w świetle art. 132 ust. 1 lit. i Dyrektywy 112,</b> wyrok WSA w Warszawie, z 27 listopada 2019 r., sygn. III SA/WA 763/19	4
<b>Zakres prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących wydatki inwestycyjne i bieżące związane z targowiskiem gminnym,</b> wyrok WSA w Poznaniu z 28 listopada 2019 r., sygn. I SA/PO 639/19	4



**Brak prawa do korzystania ze zwolnienia z art. 43 ust. 1 pkt 41 ustawy VAT odnośnie do usług prowadzenia rachunków zdematerializowanych papierów wartościowych, wyrok WSA w Warszawie z 27 listopada 2019 r., sygn. III SA/Wa 639/19**

Świadczone przez bank usługi, dotyczące prowadzenia rachunków papierów wartościowych na których są ewidencjonowane instrumenty finansowe w formie zdematerializowanej, nie są objęte zwolnieniami z VAT.

Usługi przechowania instrumentów finansowych w postaci zdematerializowanej zostały bowiem wyłączone ze zwolnienia podatkowego przewidzianego w art. 43 ust. 1 pkt 41 ustawy VAT, będą natomiast podlegały opodatkowaniu podstawową stawką VAT w wysokości 23%.

**Proces mineralogiczny, o którym mowa w art. 30 ust. 7a pkt 4 ustawy o podatku akcyzowym z 2008 r. dotyczy nie tylko przemian fizyko-chemicznych, ale także przemian mechanicznych, wyrok NSA z 29 listopada 2019 r., sygn. I GSK 353/17**

W przeciwieństwie do art. 30 ust. 7a pkt 3 ustawy o podatku akcyzowym z 2008 r. dotyczącego zwolnienia od akcyzy energii elektrycznej wykorzystywanej w procesach metalurgicznych, w przypadku procesów mineralogicznych nie mamy wyraźnej definicji, z której wynikałoby, że zwolnieniu podlega energia wykorzystywana w procesach przemian fizyko-chemicznych.

W przypadku procesów mineralogicznych, mamy w art. 2 pkt 33 ustawy o podatku akcyzowym z 2008 r. odwołanie do tzw. nomenklatury NACE, która wskazuje jakie to produkcje grupowane pod kodem DI 26 mogą podlegać zwolnieniu. Z treści definicji tej produkcji wynika, że rzeczywiście większość tej produkcji dotyczy przemian fizyko-chemicznych, jednak również produkcja może dotyczyć cięcia, formowania, wykańczania kamieni ozdobnych

i budowlanych, czyli dotyczy również przemiany mechanicznej. W związku z tym, aby doszło do zastosowania zwolnienia z art. 30 ust. 7a pkt 4 ustawy o podatku akcyzowym z 2008 r. nie zawsze musimy mieć do czynienia z przemianą fizyko-chemiczną.

**Zasady opodatkowania dochodów polskich rezydentów uzyskanych z umowy zlecenia wykonywanej na Słowacji, wyrok NSA z 28 listopada 2019 r., sygn. II FSK 127/18**

Zdaniem NSA, stosownie do art. 14 ust. 1 polsko-słowackiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, dochody polskich rezydentów uzyskane z umowy zlecenia wykonywanej na Słowacji są opodatkowane w Polsce. Osoby uzyskujące przychody z tych umów (nieprowadzące działalności gospodarczej) będą bowiem osiągać dochód z innej działalności o samodzielnym charakterze wykonywanej na terytorium Słowacji. Osoby te nie będą dysponować stałymi placówkami na Słowacji dla wykonywania tej działalności. Polskie przepisy podatkowe w zakresie podatku dochodowego nie posługują się pojęciem „pracy najemnej”, o którym mowa w polsko-słowackiej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania. Niemniej jednak traktują one jako odrębne źródło przychodu „stosunek służbowy, stosunek pracy”, a więc relacje prawne, w których występuje podporządkowanie, świadczenie pracy pod kierownictwem pracodawcy, w miejscu i czasie przez niego określonym i odróżniają je od „działalności wykonywanej osobiście”, do której zalicza się m.in. wykonywanie umów zlecenia przez osoby nieprowadzące działalności gospodarczej.

Powyższe przemawia za uznaniem, że przez „pracę najemną”, o której mowa w art. 15 polsko-słowackiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania należy rozumieć pracę świadczoną na podstawie umowy o pracę.

**Dostawa działki budowlanej z wykonanym fundamentem pod budynek mieszkalny oraz częścią prac murarskich nie korzysta z obniżonej 8% stawki VAT, wyrok NSA z 28 listopada 2019 r., sygn. I FSK 1235/17**

Spółka, dokonując dostawy działki budowlanej z wykonanym fundamentem pod budynek mieszkalny oraz częścią prac murarskich w warunkach istnienia projektu oraz pozwolenia na budowę budynku mieszkalnego o powierzchni mniejszej niż 300 m<sup>2</sup>, nie może zastosować obniżonej 8% stawki VAT.

Z obniżonego opodatkowania VAT korzystają bowiem budynki mieszkalne trwale związane z gruntem wydzielone z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiadające fundamenty i dach.

**Przesłanki zwolnienia z VAT odpłatnego świadczenia usług nauki pływania dla dzieci i młodzieży w świetle art. 132 ust. 1 lit. i Dyrektywy 112, wyrok WSA w Warszawie, z 27 listopada 2019 r., sygn. III SA/WA 763/19**

Przepisy art. 43 ust. 1 pkt 26 do 29 ustawy VAT pomijają kwestię zwolnienia usług kształcenia dzieci i młodzieży i w tym zakresie stanowią wadliwą implementację art. 132 ust. 1 lit. i Dyrektywy 112. W konsekwencji, w celu ustalenia czy spółka spełnia warunki opisane w art. 132 ust. 1 lit. i Dyrektywy 112 istotna jest ocena czy spółka świadczy usługi kształcenia dzieci lub młodzieży oraz czy jest ona instytucją działającą, której cele są uznawane za podobne przez dane państwo członkowskie do celów realizowanych przez podmioty publiczne.

W związku z powyższym, nietrafne jest stanowisko organu, że zwolnienie z art. 132 ust. 1 lit. i Dyrektywy 112 odnosi się do usług kształcenia dzieci i młodzieży przez podmioty w tym celu powołane i działające w tym zakresie pod kontrolą państwa, która ma zapewnić jakość świad-

czeń oraz odpowiednią ich cenę, realizujące przy tym określoną politykę edukacyjną, dysponujące przy tym zasobem kadrowym oraz odpowiednią infrastrukturą. Taki warunek nie wynika z art. 132 ust. 1 lit. i Dyrektywy 112.

Spółka prowadzi zorganizowany system nauki pływania, który jest podobny do nauki w szkołach. Są przerwy semestralne, są przerwy wakacyjne, otwarty nabór, nauka jest prowadzona przez instruktorów z odpowiednim wykształceniem, kursy kończą się testami i egzaminami. To również przemawia za uznaniem, że celem spółki jest prowadzenie działalności, która jest podobna do celów podmiotów publicznych. Tym samym spółka ma prawo do skorzystania ze zwolnienia przewidzianego wprost w art. 132 ust. 1 lit. i Dyrektywy 112 i może być uznana za podmiot, który realizuje cele podobne do celów podmiotów prawa publicznego, wykonujących określone zadania publiczne w zakresie nauki pływania w stosunku do dzieci lub młodzieży.

**Zakres prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących wydatki inwestycyjne i bieżące związane z targowiskiem gminnym, wyrok WSA w Poznaniu z 28 listopada 2019 r., wyrok WSA w Poznaniu z 28 listopada 2019 r., sygn. I SA/PO 639/19**

Gminie w związku z realizacją inwestycji, polegającej na przebudowie targowiska przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego tylko w takim zakresie, w jakim wydatki związane z przebudową oraz bieżącym utrzymaniem targowiska można przyporządkować do działalności gospodarczej opodatkowanej VAT.

Natomiast, w sytuacji, gdy gmina nie będzie miała możliwości przyporządkowania ponoszonych wydatków w całości do działalności gospodarczej, to będzie zobowiązana do stosowania przepisów o sposobie określenia proporcji (art. 86 ust. 2a i nast. ustawy VAT oraz rozporządzenia wykonawczego).



# WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

---

## SPIS TREŚCI

---

**Skutki podatkowe w CIT związane z likwidacją spółki i przekazaniem składników majątkowych na rzecz wspólników**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 19 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.445.2019.1.AK \_\_\_\_\_ 6

**Kwestia możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów faktur, regulowanych w formie kompensaty, w związku z brzmieniem art. 15d ustawy CIT wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 21 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.380.2019.1.MS \_\_\_\_\_ 6

**Obowiązek wykazania w zeznaniu rocznym CIT-8 składanym za rok, w którym dojdzie do podziału, przychodów i kosztów uzyskania przychodu związanych z częścią wydzielaną**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 21 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.379.2019.1.ŚS \_\_\_\_\_ 6

**Gmina, odliczając podatek naliczony z faktur dokumentujących niepodlegające alokacji bezpośredniej wydatki mieszane związane ze świadczeniem usług odprowadzania ścieków, ma prawo zastosować prewspółczynnik metrażowy**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 20 listopada 2019 r., sygn. 0112-KDIL4.4012.11.2019.7.JS \_\_\_\_\_ 7

**Koszty usług w zakresie inżynierii produkcji nie podlegają ograniczeniom w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów, o którym mowa w art. 15e ust. 1 ustawa CIT**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 20 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.393.2019.2.MF \_\_\_\_\_ 7



**Skutki podatkowe w CIT związane z likwidacją spółki i przekazaniem składników majątkowych na rzecz wspólników, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 19 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.445.2019.1.AK**

W związku z przekazaniem wskazanych we wniosku składników majątku należących do likwidowanej spółki (wnioskodawcy) w drodze przeniesienia na jej wspólników, powstanie po stronie spółki przychód z odpłatnego zbycia praw, rozpoznany jako zwolnienie się ze zobowiązania pieniężnego poprzez wykonanie świadczenia niepieniężnego (art. 14a ust. 1 ustawy CIT)

**Kwestia możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów faktur, regulowanych w formie kompensaty, w związku z brzmieniem art. 15d ustawy CIT wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2020 r., interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 21 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.380.2019.1.MS**

Zdaniem organu, w przypadku kompensaty nie mamy do czynienia z płatnością. Dochodzi co prawda do uregulowania w całości lub części zobowiązania (wygaśnięcia zobowiązania), to jednak czynność ta nie może być utożsamiana z płatnością. Przyjęcie, że nowe przepisy odnoszą się do innych form regulowania (wygasania) zobowiązań, mogłoby oznaczać zastosowanie wykładni rozszerzającej, która

nie tylko nie znajduje należytego umocowania w brzmieniu przepisu, ale także jest niemożliwa do zastosowania w praktyce.

Mając na uwadze powyższe, organ stwierdził, że uregulowanie zobowiązania, wynikającego z transakcji o wartości powyżej 15 tys. zł, w drodze kompensaty nie spowoduje wyłączenia kosztu z kosztów uzyskania przychodów.

**Obowiązek wykazania w zeznaniu rocznym CIT-8 składanym za rok, w którym dojdzie do podziału, przychodów i kosztów uzyskania przychodu związanych z częścią wydzielaną, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 21 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.379.2019.1.ŚS**

Jeżeli przychód podatkowy i koszty podatkowe dotyczące wydzielanej działalności powstały w dniu wydzielenia lub po tej dacie oraz tych, które przed dniem podziału z uwagi na moment ich potrącenia nie mogły zostać uwzględnione przez spółkę dzieloną, to prawa i obowiązki dotyczące rozliczenia takich przychodów i kosztów są przedmiotem sukcesji na podstawie art. 93c Ordynacji podatkowej i jako takie, podlegają uwzględnieniu w rozliczeniach spółki. W związku z powyższym, spółka będzie miała obowiązek rozliczania wyłącznie przychodów należnych i kosztów odpowiednio powstałych potrącalnych w dniu wydzielenia lub po tej dacie oraz tych, które przed dniem podziału z uwagi na moment ich potrącenia nie mogły zostać uwzględnione przez spółkę dzieloną.

**Gmina, odliczając podatek naliczony z faktur dokumentujących niepodlegające alokacji bezpośredniej wydatki mieszane związane ze świadczeniem usług odprowadzania ścieków, ma prawo zastosować prewspółczynnik metrażowy, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 20 listopada 2019 r., sygn. 0112-KDIL4.4012.11.2019.7.JS**

Gmina odliczając VAT naliczony z faktur dokumentujących niepodlegające alokacji bezpośredniej wydatki mieszane ma prawo/będzie miała prawo zastosować (mając na uwadze w szczególności przepisy art. 86 ust. 2a, 2b i 2h ustawy VAT) przedstawiony w stanie faktycznym/zdaniu przyszłym prewspółczynnik metrażowy.

Specyfiki działalności gminy, jak również charakter wskazywanych, związanych z nią nabyć, nie uwzględnia bowiem w sposób bardziej adekwatny, metoda kalkulacji prewspółczynnika, przewidziana w rozporządzeniu wykonawczym.

Tymczasem, metoda zaoferowana przez gminę zapewnia dokonanie obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wyłącznie w odniesieniu do tej części

kwoty podatku naliczonego, która proporcjonalnie przypada na wykonywane w ramach działalności gospodarczej czynności opodatkowane oraz obiektywnie odzwierciedla część wydatków przypadającą odpowiednio na działalność gospodarczą oraz na cele inne niż działalność gospodarcza, do czego nawiązuje przepis art. 86 ust. 2b ustawy VAT.

**Koszty usług w zakresie inżynierii produkcji nie podlegają ograniczeniom w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów, o którym mowa w art. 15e ust. 1 ustawa CIT, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 20 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.393.2019.2.MF**

Usługi w zakresie inżynierii produkcji powinny być rozumiane jako usługi, które nie zostały wymienione w art. 15e ust. 1 pkt 1 ustawy CIT. W szczególności nie powinny być one kwalifikowane jako: usługi doradcze, badania rynku, usługi reklamowe, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczenia o podobnym charakterze. W konsekwencji, nie powinny być one objęte zakresem zastosowania art. 15e ust. 1 pkt 1 ustawy CIT.

# KONTAKT



TOMASZ JANKOWSKI  
tel. +48 505 465 553  
tomasz.jankowski@ptpodatki.pl



ANDRZEJ TAUDUL  
tel. +48 502 184 839  
andrzej.taudul@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