




PACZUSKI  
TAUDUL

# PRZEKRÓJ PODATKOWY

23.12.2019 r.



# WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

---

## SPIS TREŚCI

---

**Przedsiębiorca przesyłowy nie jest podatnikiem PON w związku z zawarciem z Lasami Państwowymi umowy umożliwiającej wykonywanie służebności przesyłu na gruntach Skarbu Państwa**, uchwała 7 sędziów NSA z 9 grudnia 2019 r., sygn. II FPS 3/19 \_\_\_\_\_ 3

**Budynki hotelowe i podobne obiekty zakwaterowania podlegają podatkowi z tytułu przychodu z budynków**, wyrok WSA we Wrocławiu z 11 grudnia 2019 r., sygn. III SA/WA 1293/19 \_\_\_ 3

**Zakres przedmiotowy pojęcia ZCP w rozumieniu Dyrektywy VAT**, wyrok WSA w Poznaniu z 11 grudnia 2019 r., sygn. I SA/PO 747/19 \_\_\_\_\_ 3



**Przedsiębiorca przesyłowy nie jest podatnikiem PON w związku z zawarciem z Lasami Państwowymi umowy umożliwiającej wykonywanie służebności przesyłu na gruntach Skarbu Państwa, uchwała 7 sędziów NSA z 9 grudnia 2019 r., sygn. II FPS 3/19**

Przedsiębiorca przesyłowy, który zawarł z Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe umowę o ustanowienie służebności przesyłu na gruntach Skarbu Państwa, znajdujących się w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości od tych gruntów w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 r.

**Budynki hotelowe i podobne obiekty zakwaterowania podlegają podatkowi z tytułu przychodu z budynków, wyrok WSA we Wrocławiu z 11 grudnia 2019 r., sygn. III SA/WA 1293/19**

Przepisy art. 24b ustawy CIT są tak skonstruowane, że wystarczające dla ich zastosowania jest podobieństwo do umowy najmu lub dzierżawy. Natomiast, udostępnianie pokoju hotelowego (domku letniskowego czy kempingowego), jak również udostępnianie sali konferencyjnej organizatorowi szkoleń i konferencji jest niewątpliwie oparte na umowie najmu, wzbogaconej o pewne świadczenia dodatkowe. Najem może być dokonany na dowolne cele, nie tylko mieszkaniowe czy na cele

prowadzonej działalności gospodarczej. Istotą najmu jest przekazanie pewnej przestrzeni do wyłącznej dyspozycji drugiej stronie umowy najmu. Przesłankę tę spełnia przekazanie pokoju hotelowego czy też sali konferencyjnej.

**Zakres przedmiotowy pojęcia ZCP w rozumieniu Dyrektywy VAT, wyrok WSA w Poznaniu z 11 grudnia 2019 r., sygn. I SA/PO 747/19**

W ocenie WSA, nie można zgodzić się z takim sposobem definiowania pojęcia „zorganizowana część przedsiębiorstwa”, iż konieczne jest aby przed przekazaniem ZCP nabywcy, była ona wyodrębniona organizacyjnie i finansowo w istniejącym przedsiębiorstwie zbywcy. Wymóg taki nie został przewidziany w Dyrektywie VAT.

Zdaniem WSA, przypisanie zespołowi składników majątkowych statusu ZCP jest możliwe w razie stwierdzenia, iż posiada on zdolność do samodzielnego funkcjonowania w obrocie gospodarczym (jak przedsiębiorstwo). Nie jest natomiast wymagane wyodrębnienie tych składników w przedsiębiorstwie zbywcy jako działu/wydziału/oddziału.

Przyjęcie wykładni przeciwnej do ww. (zaprezentowanej przez organ podatkowy), prowadziłoby do naruszenia zasady równości i nieuzasadnionego pokrzywdzenia podatników o mniejszej skali działalności (nieposiadających działów/wydziałów/oddziałów), którzy w przeciwieństwie do podmiotów o rozbudowanej strukturze, byłiby pozbawieni możliwości przekazania części swojego majątku bez VAT.



# WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

---

## SPIS TREŚCI

---

- Kwestia rozpoznania importu usług zwolnionych z VAT. Brak obowiązku zapłaty podatku VAT należnego z tytułu cesji wierzytelności własnych**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 29 listopada 2019 r., sygn. 0114-KDIP1-2.4012.566.2019.1.IG 5
- Przesłanki opodatkowania VAT transakcji wymiany udziałów**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 26 listopada 2019 r., sygn. 0114-KDIP4.4012.654.2019.3.AS 5
- Kwestia stosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności przez powiat**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 grudnia 2019 r., sygn. 0112-KDIL2-3.4012.541.2019.2.IP 6
- Kwestia obowiązku poboru i odprowadzenia podatku u źródła w sytuacji wypłaty zaliczki na poczet dywidendy oraz/lub dywidendy po dniu 31 grudnia 2019 r. w kwocie powyżej 2 mln zł. Obowiązki informacyjne wynikające z art. 26 ust. 3g ustawy CIT**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 grudnia 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.424.2019.1.MZA 6
- Prawo do odliczenia podatku naliczonego w związku z nabyciem usług doradczych w zakresie opłacalności nabycia udziałów/akcji spółki handlowej**, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 2 grudnia 2019 r., sygn. 0114-KDIP1-1.4012.537.2019.1.JO 6

**Kwestia rozpoznania importu usług zwolnionych z VAT. Brak obowiązku zapłaty podatku VAT należnego z tytułu cesji wierzytelności własnych, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 29 listopada 2019 r., sygn. 0114-KDIP1-2.4012.566.2019.1.IG**

Działalność prowadzona przez wnioskodawcę wiąże się z występowaniem ryzyka kredytowego obciążającego jego wyniki finansowe, a polegającego na ryzyku nieotrzymania spłaty pożyczki (nawet pomimo podjęcia działań o charakterze windykacyjnym). Wnioskodawca ponosi ryzyko nie tylko utraty przychodów (odsetek, prowizji), ale też kwoty kapitału pożyczek udzielonych pożyczkobiorcom. Ryzyko kredytowe wiąże się także z utratą potencjalnych dochodów, które mogłyby zostać osiągnięte w związku z zagospodarowaniem ww. kwot na udzielenie klientom dalszych pożyczek.

Wnioskodawca zamierza zabezpieczyć wspomniane ryzyko kredytowe poprzez zawieranie instrumentów pochodnych typu swap, a konkretnie swapów ryzyka kredytowego (SRK). SRK polegają na tym, że jeden podmiot wyzybywa się ryzyka kredytowego, związanego z działalnością pożyczkową, na rzecz innego podmiotu, który przyjmuje na siebie to ryzyko. Wnioskodawca występować będzie w transakcjach SRK jako podmiot wyzybywający się ryzyka, zaś kontrahent (spółka luksemburska) - jako podmiot przejmujący ryzyko.

W ramach każdej z transakcji SRK, wnioskodawca przeniesie na kontrahenta ryzyko kredytowe w zamian za ustalone z góry przy zawarciu danej transakcji wynagrodzenie (stałe wynagrodzenie), które będzie stanowić generalnie określony procent wartości zabezpieczanego portfela wierzytelności (może być też ono odniesione np. tylko do wartości kapitału pożyczek albo w inny sposób). Z chwilą zawarcia transakcji kontrahent w zamian za stałe wynagrodzenie przejmuje na siebie ryzyko kredytowe - co oznacza, że po upływie ustalonego okresu jest zobowiązany do wykupienia od wnioskodawcy wszystkich wierzytelności, wobec których w dacie rozliczenia transakcji wystąpi tzw. zdarzenie kredytowe.

W powyższym stanie faktycznym DKIS uznał, że:

1) nabycie przez wnioskodawcę usług od kontrahenta zagranicznego (przejmującego ryzyko kredytowe) stanowi po stronie wnioskodawcy import usług zwolnionych z VAT (w odniesieniu do którego obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z metodą kasową);

2) cesja wierzytelności własnych przez wnioskodawcę na rzecz kontrahenta zagranicznego nie stanowi po stronie wnioskodawcy odpłatnego świadczenia usługi (stanowi ona bowiem jedynie przejaw wykonywania przez wnioskodawcę prawa własności w odniesieniu do przysługujących mu wierzytelności).

**Przesłanki opodatkowania VAT transakcji wymiany udziałów, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 26 listopada 2019 r., sygn. 0114-KDIP4.4012.654.2019.3.AS**

W interpretacji indywidualnej DKIS rozpatrywał okoliczności, w których wnioskodawca uczestniczy w zarządzaniu spółką, której udziały będą podlegały wymianie. Zarządzanie to ogranicza się jednak wyłącznie do sprawowania funkcji właścicielskich przez wspólnika tej spółki. Planowana wymiana udziałów nie zostanie również dokonana w ramach działalności maklerskiej i brokerskiej prowadzonej przez wnioskodawcę (który nie prowadzi działalności tego rodzaju). DKIS uznał ponadto, że posiadanie udziałów spółki z ograniczoną odpowiedzialnością nie jest i nie będzie bezpośrednim, stałym i koniecznym warunkiem rozszerzania działalności gospodarczej wnioskodawcy.

DKIS przyjął, że w analizowanej sprawie nie będą spełnione przesłanki warunkujące uznanie transakcji wymiany udziałów, polegającej na wniesieniu udziałów spółki z o.o. do spółki zagranicznej, w zamian za objęcie przez wnioskodawcę udziałów spółki zagranicznej, za działalność gospodarczą, o której mowa w art. 15 ust. 2 ustawy VAT. Tym samym, w przedstawionym zdarzeniu przyszłym ww. transakcja wymiany udziałów nie będzie podlegać VAT.



**Kwestia stosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności przez powiat, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 grudnia 2019 r., sygn. 0112-KDIL2-3.4012.541.2019.2.IP**

W okolicznościach rozpatrywanych przez DKIS obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP) przy dokonywaniu płatności za nabyte przez powiat towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy VAT, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza 15.000 zł, ma zastosowanie dla płatności za towary lub usługi nabyte przez powiat występujący w charakterze organu władzy publicznej w rozumieniu art. 15 ust. 6 ustawy VAT. Tym samym, stosowanie obowiązkowego MPP jest niezależne od prawa powiatu do odliczenia VAT naliczonego przy nabyciu towarów lub usług.

**Kwestia obowiązku poboru i odprowadzenia podatku u źródła w sytuacji wypłaty zaliczki na poczet dywidendy oraz/lub dywidendy po dniu 31 grudnia 2019 r. w kwocie powyżej 2 mln zł. Obowiązki informacyjne wynikające z art. 26 ust. 3g ustawy CIT, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 grudnia 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.424.2019.1.MZA**

1) Jeżeli Spółka uzyska od stowarzyszenia będącego jedynym udziałowcem spółki niezbędny dokument (tj. oświadczenie o przeznaczeniu dochodu z dywidend lub z innych przychodów z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych – na cele statutowe wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy CIT) uprawniający do niepobrania przez płatnika zryczałowanego podatku od wypłacanych przez niego należności zgodnie z dyspozycją art. 26 ust. 1a ustawy CIT, to w sytuacji wypłaty przez spółkę zaliczki na poczet dywidendy oraz/lub dywidendy po 31 grudnia 2019 r. w kwocie powyżej 2 mln złotych na rzecz stowarzyszenia, które przeznaczy je na swoje cele statutowe wynikające z art. 26 ust. 1a ustawy CIT, spółka nie będzie zobowiązana do pobrania podatku u źródła.

2) Mając na uwadze brzmienie w szczególności art. 26 ust. 3g ustawy CIT, należy uznać, że stosowny obowiązek informacyjny powstaje po przekroczeniu kwoty 2 mln zł wypłaconej na rzecz danego podatnika z tytułów określonych w art. 22 ustawy CIT w obowiązującym

u płatnika roku podatkowym, w przypadku kiedy suma wypłat obejmuje również należności zwolnione na podstawie art. 26 ust. 1a ustawy CIT.

Zatem, jeżeli kwota wypłaconej zaliczki na poczet dywidendy oraz/lub dywidendy przekroczy 2 mln zł, to spółka (kopalnia) będzie zobowiązana do złożenia do naczelnika urzędu skarbowego właściwego według siedziby podatnika zawiadomienia, o którym mowa w art. 26 ust. 3g ustawy CIT.

Rozporządzenie w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy CIT nie ma wpływu na zwolnienie, o którym mowa w art. 26 ust. 1a ustawy CIT oraz na obowiązki informacyjne wynikające z art. 26 ust. 3e ustawy CIT.

W tym przypadku zarówno przepisy ww. rozporządzenia, jak i ustawa CIT nie wskazują na wyłączenie lub ograniczenie obowiązku informacyjnego, o którym mowa w art. 26 ust. 3e, 3f i 3g ustawy CIT.

**Prawo do odliczenia podatku naliczonego w związku z nabyciem usług doradczych w zakresie opłacalności nabycia udziałów/akcji spółki handlowej, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 2 grudnia 2019 r., sygn. 0114-KDIP1-1.4012.537.2019.1.JO**

Jak wynika z wniosku spółka jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT i w ramach prowadzonej działalności gospodarczej nabywa udziały/akcje innych spółek z branży IT. Nabycie udziałów/akcji poprzedzone jest procesem wyszukiwania potencjalnych spółek oraz szczegółową weryfikacją danych związanych z zamierzonym nabyciem udziałów/akcji. W tym zakresie spółka nabywa usługi doradcze, w szczególności o charakterze finansowym, prawnym i transakcyjnym od podmiotów niepowiązanych.

Całość sprzedaży realizowanej przez wnioskodawcę stanowi sprzedaż opodatkowana VAT. Tym samym, usługi doradcze nabywane przez wnioskodawcę odnoszą się w każdym przypadku do działalności opodatkowanej VAT.

W powyższym stanie faktycznym DKIS przyjął, iż wnioskodawca jest uprawniony do odliczenia VAT naliczonego w związku z nabyciem usług doradczych związanych z planowanymi procesami przejęć spółek handlowych.



PACZUSKI  
TAUDUL

# 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