




PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

17.02.2020 r.



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

SPIS TREŚCI

Skutki podatkowe na gruncie art. 15 ust. 4c ustawy CIT poniesienia kosztu wiążącego się bezpośrednio z przychodem, po dniu sporządzenia sprawozdań finansowych, wyrok NSA z 4 lutego 2020 r., sygn. II FSK 746/18	3
Zasady rozliczania opłat dotyczących umowy leasingu operacyjnego, zawartej przed dniem 31 grudnia 2018 r., w odniesieniu do której planowane jest zawarcie po dniu 31 grudnia 2018 r. cesji przedmiotu leasingu skutkującej zmianą korzystającego, wyrok WSA w Warszawie z 7 lutego 2020 r., sygn. III SA/WA 1586/19	3
Przesłanki uznania umowy leasingu za zmienioną lub odnowioną w świetle stosowania przepisów ustawy PIT w brzmieniu obowiązującym przed lub od dnia 1 stycznia 2019 r., wyrok WSA w Gliwicach z 5 lutego 2020 r., sygn. I SA/GL 1186/19	4
Kwestia alokacji do źródła przychodów kosztów ekspansji ponoszonych w związku z nabyciem akcji spółki hiszpańskiej, wyrok WSA w Warszawie z 6 lutego 2020 r., sygn. III SA/WA 1500/19	4

Skutki podatkowe na gruncie art. 15 ust. 4c ustawy CIT poniesienia kosztu wiążącego się bezpośrednio z przychodem, po dniu sporządzenia sprawozdań finansowych, wyrok NSA z 4 lutego 2020 r., sygn. II FSK 746/18

Zgodnie z art. 15 ust.4 ustawy CIT za koszty bezpośrednie mogą zostać uznane te wydatki, którym odpowiadają (odnoszą się) przychody danego roku podatkowego. Jeśli chodzi o moment (okres rozliczeniowy), w którym te koszty bezpośrednie mogą być potrącane to obowiązują dwie zasady.

W pierwszym przypadku jeśli koszt został poniesiony: w latach poprzedzających rok podatkowy, w którym podatnik osiągnął przychód odpowiadający temu kosztowi, w danym roku podatkowym oraz w roku następującym po roku podatkowym (lecz jedynie do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego lub złożenia zeznania podatkowego) wówczas, zgodnie z art. 15 ust. 4 i ust. 4b pkt 1 i 2 ustawy CIT, koszty te są potrącane w roku podatkowym, w którym osiągnięto przychody, odpowiadające tym kosztom.

W drugim natomiast, jeśli koszt został poniesiony po dacie złożenia sprawozdania finansowego lub zeznania podatkowego wówczas, w myśl art. 15 ust. 4c ustawy CIT, jest on potrącalny w roku podatkowym następującym po roku, za który sporządzone jest sprawozdanie finansowe lub złożone zeznanie.

W przedstawionym we wniosku interpretacyjnym stanie faktycznym przedmiotowy wydatek, został poniesiony po dniu złożenia sprawozdania finansowego i zeznania podatkowego, o których mowa w art. 15 ust. 4b ustawy CIT. Dlatego powinien być potrącony zgodnie z art. 15 ust. 4c ustawy CIT, to jest wydatek odnoszący się do przychodu roku 2011 za rok 2012, a wydatek dotyczący przychodu

roku 2012 za rok 2013, czego słusznie domaga się spółka.

Zasady rozliczania opłat dotyczących umowy leasingu operacyjnego, zawartej przed dniem 31 grudnia 2018 r., w odniesieniu do której planowane jest zawarcie po dniu 31 grudnia 2018 r. cesji przedmiotu leasingu skutkującej zmianą korzystającego, wyrok WSA w Warszawie z 7 lutego 2020 r., sygn. III SA/WA 1586/19

Zmianą umowy w rozumieniu art. 8 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (ustawa nowelizująca) jest zmiana, która ma lub może mieć istotny wpływ na skutki w podatku dochodowym, np. wpływa na wysokość kosztów uzyskania przychodów. W powyższym kontekście należy zauważyć, że umowa cesji, w wyniku której zmienia się korzystający jest czynnością zależną od woli stron umowy i nie można potraktować jej jako zmiany o charakterze obiektywnym.

Dodatkowo, zmiana taka może powodować korzyści podatkowe, w postaci chociażby możliwości stosowania korzystniejszych dla podatników przepisów w brzmieniu obowiązującym do końca 2018 r. w zakresie zaliczania do kosztów uzyskania przychodów opłat leasingowych. Zatem, w świetle wykładni językowej, przy uwzględnieniu wykładni prokonstytucyjnej, uwzględniającej ochronę praw nabytych, należy uznać, iż w przypadku opisanej przez spółkę umowy cesji leasingu operacyjnego dokonanej po dniu 31 grudnia 2018 r., znajdzie zastosowanie art. 16 ust. 1 pkt 49a ustawy CIT w zw. z art. 8 ust. 2 ww. ustawy nowelizującej. Spółka będzie więc zobowiązana stosować limit, o którym mowa w powyższym przepisie, w odniesieniu do ponoszonych opłat dotyczących przedmiotowej umowy leasingu.

Przesłanki uznania umowy leasingu za zmienioną lub odnowioną w świetle stosowania przepisów ustawy PIT w brzmieniu obowiązującym przed lub od dnia 1 stycznia 2019 r., wyrok WSA w Gliwicach z 5 lutego 2020 r., sygn. I SA/GL 1186/19

Nie można zgodzić się ze stanowiskiem organu, że w przypadku wniesienia po dniu 31 grudnia 2018 r. do spółki cywilnej przedsiębiorstwa, którego elementem jest zawarta przed dniem 1 stycznia 2019 r. przez podatnika umowa leasingu samochodu osobowego, podatnik jako wspólnik spółki cywilnej w zakresie, w jakim mowa w art. 23 ust. 1 ustawy PIT, będzie zobowiązany stosować w stosunku do tej umowy leasingu samochodu osobowego przepisy tej ustawy, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 r. (nadany ustawą zmieniającą). Nie każda zmiana umowy leasingu wiąże się z koniecznością stosowania przepisów ustawy podatkowej w treści obowiązującej od dnia 1 stycznia 2019 r. np. taka umowa leasingu, która ma wpływać na skutki w podatku dochodowym (np. wysokość kosztów uzyskania przychodu).

Ze stanu faktycznego wynika, że żaden z warunków umowy leasingowej co do wysokości rat, długości obowiązywania tej umowy nie uległ zmianie. A tym samym, nie ulegnie zmianie wysokość kosztów uzyskania przychodu. Zmianie ulegnie jedynie strona podmiotowa – czyli sposób rozliczenia tych kosztów pomiędzy wspólnikami. W tym momencie nie będą one rozliczane przez podatnika prowadzącego

jednoosobową działalność gospodarczą, tylko już przez spółkę cywilną, czyli obu wspólników tej spółki cywilnej. W związku z tym taka zmiana nie wpływa na te skutki w podatku dochodowym.

Kwestia alokacji do źródła przychodów kosztów ekspansji ponoszonych w związku z nabyciem akcji spółki hiszpańskiej, wyrok WSA w Warszawie z 6 lutego 2020 r., sygn. III SA/WA 1500/19

W art. 7b ust. 1 ustawy CIT ustawodawca wymienia zdarzenia, w związku z zaistnieniem których podatnik osiąga przychody będące następstwem uzyskania przychodów z obrotu udziałami (akcjami). Nie są to wyłącznie przychody ze zbycia udziałów (akcji), ale także np. przychody z umorzenia udziałów (akcji) lub ze zmniejszenia ich wartości, przychody uzyskane w następstwie przekształceń, łączenia lub podziału podmiotów, czy też przychody uzyskane w wyniku wymiany udziałów. Zauważyć więc należy, że ustawa CIT nie uzależnia kwalifikacji do odpowiedniego źródła przychodów związanych z udziałami (akcjami), w zależności od celu nabycia przedmiotowych udziałów (akcji). Przychody z udziałów (akcji) zaliczane są do przychodów z zysków kapitałowych, a zatem wszystkie wydatki (bezpośrednie i pośrednie) związane z nabyciem udziałów (akcji) powinny być również przypisane do tego źródła przychodów. Tym samym, koszty ekspansji ponoszone w celu nabycia udziałów (akcji) w innych podmiotach powinny być rozpoznawane jako koszty pośrednie poniesione ze źródła, jakim są zyski kapitałowe.

A stack of coins is visible on the left side of the page, with some coins in the foreground. The background is dark and blurred.

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI

Przesłanki uznania działalności za działalność badawczo-rozwojową w rozumieniu art. 4a pkt 26 ustawy CIT. Koszty kwalifikowane w działalności badawczo-rozwojowej, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 24 stycznia 2020 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.496.2019.2.JKU 6

Skutki podatkowe w VAT nieodpłatnego udostępniania lokali pracownikom (zleceniobiorcom), interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 23 stycznia 2020 r., sygn. 0113-KDIPT1-2.4012.666.2019.1.KW 6

Przesłanki uznania działalności za działalność badawczo-rozwojową w rozumieniu art. 4a pkt 26 ustawy CIT. Koszty kwalifikowane w działalności badawczo-rozwojowej, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 24 stycznia 2020 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.496.2019.2.JKU

1) Jak wynika z treści wniosku spółka realizuje działalność B+R w formie projektów ukierunkowanych na opracowanie nowych lub znacząco ulepszonych pojazdów specjalnych. Spółka w ramach projektów B+R każdorazowo podejmuje szereg czynności: opracowuje koncepcję rozwiązania (w tym projekt wstępnego wykonania nowego pojazdu, projekt rozwiązań technicznych oraz projekt techniczny), wykonuje analizy, badania i obliczenia dla potrzeb stworzenia prototypu, przeprowadza analizy techniczno-ekonomiczne, stwarza model (w tym także model 3D), opracowuje metody integracji poszczególnych komponentów (wozu bojowego) pojazdów o nowych funkcjonalnościach, wykonuje dokumentację konstrukcyjną, technologiczną i eksploatacyjną, stwarza prototyp nowej aplikacji pojazdu, przeprowadza testy oraz badania prototypu (zakończone certyfikacją).

Prowadzone przez spółkę prace spełniają definicję działalności B+R określoną w ustawie CIT, uprawniającą do skorzystania z ulgi B+R, mają charakter twórczy oraz mają na celu zwiększenie zasobów wiedzy oraz wykorzystanie tych zasobów do tworzenia nowych zastosowań. Działalność opisana we wniosku stanowi działalność B+R, o której mowa w art. 4a pkt 26 ustawy CIT, co uprawnia do skorzystania z odliczenia, o którym mowa w art. 18d ust. 1 ustawy CIT.

2) Przepisy podatkowe dają możliwość uznania za koszty kwalifikowane należności z tytułu wynagrodzeń pracowników, którzy realizują wskazany cel (tj. działalność badawczo-rozwojową). Należy przyjąć, że to faktyczne wykonywanie określonych czynności w zakresie działalności badawczo-rozwojowej przesądza o tym, czy to wynagrodzenie (w całości lub w części) stanowi koszt kwalifikowany. Odnosi się to więc do czasu faktycznie poświęconego. Odliczeniu nie będą jednak podlegały kwoty wynagrodzeń oraz składek proporcjonalnie przypisanych do dni nieobecności pracownika (np. wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy).

3) Spółka zleca wykonanie badań wstępnych dla systemu ochrony podwozia, badań kwali-

fikacyjnych, badań wstępnych działania systemu przeciwmínowego, symulacji badań przeciwmínowych czy badań zestawu do ochrony przeciwmínowej dla pojazdu u podmiotów niepowiązanych ze spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT. Nabywane od podmiotów zewnętrznych usługi wchodzą w zakres działalności B+R, a tym samym koszty nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej stanowią koszty kwalifikowane w rozumieniu art. 18d ust. 2 pkt 4a ustawy CIT.

4) Moment zaliczenia (potrącenia) wydatków dotyczących działalności B+R do kosztów uzyskania przychodów decyduje o momencie, w którym podatnik uprawniony jest do skorzystania z ulgi na działalność B+R w związku z ponoszonymi kosztami (spełniającymi warunki klasyfikacji jako koszty kwalifikowane w ramach powyższej ulgi).

Skutki podatkowe w VAT nieodpłatnego udostępniania lokali pracownikom (zleceniobiorcom), interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 23 stycznia 2020 r., sygn. 0113-KDIPT1-2.4012.666.2019.1.KW

Zapewnienie pracownikom (zleceniobiorcom) spółki nieodpłatnych świadczeń związanych z zakwaterowaniem, z uwagi na brak wystarczających zasobów na lokalnym rynku pracy stanowi nieodpłatne świadczenie usług. Jednakże, w świetle art. 8 ust. 2 pkt 2 ustawy VAT, w analizowanym przypadku czynności te nie podlegają opodatkowaniu tym podatkiem, ponieważ w przedstawionych okolicznościach nadrzędnym celem świadczonych usług będzie realizacja celów gospodarczych spółki – zapewnienie spółce pracowników (zleceniobiorców). Korzyść osobista uzyskiwana przez tych pracowników (zleceniobiorców) z takiego bezpłatnego świadczenia ma drugorzędne znaczenie w stosunku do potrzeb prowadzonego przedsiębiorstwa. Tym samym, wydatki ponoszone przez spółkę będą służyły (bezpośrednio) do wykonywania czynności niepodlegających opodatkowaniu VAT – ich następstwem nie będzie powstanie zobowiązania podatkowego (podatku należnego).

W konsekwencji, w opisanym przypadku, spółce nie będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur dokumentujących wydatki związane z wynajmowanymi lokalami lub domami, tj. z tytułu usług najmu, jak i opłat za media. Wydatki te nie będą bowiem wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych VAT.



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