




PACZUSKI  
TAUDUL

# PRZEKRÓJ PODATKOWY

02.03.2020 r.



# WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

---

## SPIS TREŚCI

---

**Kryteria uznania transakcji za pomocniczą**, wyrok NSA z 20 lutego 2020 r., sygn. I FSK 1693/17 3

**Kwestia możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów odsetek od kredytu (pożyczki) zaciągniętego w celu pokrycia wkładu w spółce komandytowej**, wyrok WSA w Krakowie z 20 lutego 2020 r., sygn. I SA/KR 1323/19 3

**Kwestia kwalifikacji do źródła przychodów z tytułu licencji do praw majątkowych udostępnianych franczyzobiorcom (na podstawie umowy franczyzy)**, wyrok WSA we Wrocławiu z 17 lutego 2020 r., sygn. I SA/WR 767/19 3

**Kryteria uznania transakcji za pomocniczą, wyrok NSA z 20 lutego 2020 r., sygn. I FSK 1693/17**

Nie można uznać, że kwestia rozumienia i zakresu rozumienia przepisów odnoszących się do czynności sporadycznych, pomocniczych (w rozumieniu obecnie obowiązujących przepisów) została w orzecznictwie ustalona w sposób jednoznaczny. W efekcie, jak przyjął NSA, ocena konkretnych czynności zwolnionych w kontekście oceny ich pomocniczości oparta jest na niejednoznacznych sformułowaniach typu: „rzadkość”, „nieregularność”, „brak nadmiernego zaangażowania środków”, „bezpośrednie stałe i konieczne rozszerzenie działalności”.

W przedmiotowej sprawie spółka podnosiła argument, że nie mamy tu do czynienia ze stałym i koniecznym rozszerzeniem działalności. Z tym twierdzeniem należy się zgodzić, działalność finansowa spółki w postaci jednej pożyczki nie wskazuje, że ma ona charakter stały. Fakt, że spółka nie wyklucza tego w przyszłości, jest tylko i wyłącznie pewnego rodzaju założeniem, które nie może być traktowane jako zdarzenie, które nastąpi i podlegać takiej ocenie.

W świetle powyższego, w ocenie NSA, biorąc pod uwagę wskazówki TSUE, nie sposób dojść do przekonania, że ze stanu faktycznego wynika, iż opisana działalność nie ma charakteru pomocniczego, czy też sporadycznego do działalności głównej. W powyższych wskazówkach nacisk kładzie się na wielkość aktywów, które zostały wykorzystane, a nie na wielkość przychodów, które z tego tytułu zostają osiągnięte.

**Kwestia możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów odsetek od kredytu (pożyczki) zaciągniętego w celu pokrycia wkładu w spółce komandytowej, wyrok WSA w Krakowie z 20 lutego 2020 r., sygn. I SA/KR 1323/19**

Wydatki na nabycie praw i obowiązków wspólnika w spółce komandytowej nie stanowią kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy CIT.

Samo bowiem wniesienie wkładu nie jest źródłem przychodu spółki, a poniesione z tego tytułu wydatki nie są związane z pozostałymi przychodami uzyskiwanymi przez osobę

prawną z działalności bezpośrednio przez nią prowadzonej. Z kolei przychód i koszty jego uzyskania z tytułu udziału w spółce komandytowej podlegają rozliczeniu na bieżąco według reguł ustalonych w art. 5 ust. 1 i 2 ustawy CIT.

**Kwestia kwalifikacji do źródła przychodów z tytułu licencji do praw majątkowych udostępnianych franczyzobiorcom (na podstawie umowy franczyzy), wyrok WSA we Wrocławiu z 17 lutego 2020 r., sygn. I SA/WR 767/19**

Jeżeli w ramach umowy franczyzy następuje m.in. udostępnianie licencji np. na znak towarowy lub program komputerowy jak ma to miejsce w omawianej sprawie wraz z innymi świadczeniami, nieuzasadnione jest by taki przypadek traktować odmiennie, niż gdyby poszczególne świadczenia były dokonywane na podstawie odrębnych umów.

W ramach umowy franczyzy następuje udostępnienie poszczególnych świadczeń na rzecz franczyzobiorcy w ramach jednej „zbiorczej” umowy. Każde ze świadczeń wpływa „bezpośrednio” na wysokość przychodu, przy czym istotą tego typu umów jest przekazanie know-how, praw do korzystania ze znaków towarowych, licencji, itp. Fakt, iż opłaty z tytułu umowy franczyzy określane są w jednej łącznej płatności (np. miesięcznej) nie uzasadnia tego, by w odniesieniu do brzmienia art. 7b ustawy CIT, nie wyodrębnić z nich przychodów z praw majątkowych, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7 i nie zaliczać ich do tzw. zysków kapitałowych

Zatem, przychód uzyskiwany przez spółkę z tytułu opłat franczyzowych w części, której podstawą jego uzyskania są prawa określone w art. 16b ust. 1 pkt 4-7 w zw. z art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy CIT, czyli dotyczą licencji na użytkowanie praw majątkowych stanowiących w spółce wartości niematerialne i prawne, to przychody z tego tytułu będą stanowiły przychody z zysków kapitałowych. Nie ma znaczenia w tym miejscu fakt, że udzielanie licencji nie stanowi dla spółki samodzielnego przedmiotu obrotu generującego przychód, lecz jest ono elementem kompleksowego świadczenia związanego z podstawową działalnością operacyjną spółki jaką są usługi franczyzowe.

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

# WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

---

## SPIS TREŚCI

---

<b>Nieodpłatne świadczenie związane z wykorzystywaniem samochodu służbowego do celów prywatnych (przez pracownika) w rozumieniu art. 12 ust. 2a ustawy PIT,</b> interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 14 lutego 2020 r., sygn. IBPB-2-1/4511-312/16-8/ASZ	5
<b>Prawo do odliczenia VAT wykazanego na fakturze w zawyżonej stawce,</b> interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 lutego 2020 r., sygn. 0113-KDIPT1-1.4012.778.2019.1.AKA	5
<b>Obowiązek złożenia deklaracji podatkowej za okres, w którym dojdzie do połączenia spółek, spoczywa na spółce przejmującej,</b> interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 3 lutego 2020 r., sygn. 0113-KDIPT1-1.4012.797.2019.1.RG	5

**Nieodpłatne świadczenie związane z wykorzystaniem samochodu służbowego do celów prywatnych (przez pracownika) w rozumieniu art. 12 ust. 2a ustawy PIT, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 14 lutego 2020 r., sygn. IBPB-2-1/4511-312/16-8/ASZ**

W analizowanej sprawie istota sporu dotyczyła ustalenia czy wartość pieniężna nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi z tytułu wykorzystania samochodu służbowego do celów prywatnych, o którym mowa w art. 12 ust. 2a ustawy PIT obejmuje wszelkie świadczenia Wnioskodawcy/Pracodawcy na rzecz pracownika wynikające z tego tytułu, a w szczególności czy obejmuje koszt paliwa zakupionego przez Wnioskodawcę/Pracodawcę i zużytego przez pracownika w czasie wykorzystywania tego samochodu do celów prywatnych.

Organ podatkowy (po ponownym rozpatrzeniu interpretacji indywidualnej), stwierdził, że świadczeniem pracodawcy nie jest samo udostępnienie samochodu, lecz zapewnienie możliwości prawidłowego jego używania, a zatem także ponoszenie niezbędnych wydatków umożliwiających takie używanie. Nie ma tym samym żadnego racjonalnego uzasadnienia, aby jeden rodzaj tych wydatków, jakim są wydatki na paliwo, uznać za jakieś szczególnie odrębne świadczenie, bowiem jest faktem, że nie sposób wykorzystywać samochodu bez zakupu do niego paliwa.

Tym samym, wartość pieniężna nieodpłatnego świadczenia związanego z wykorzystywaniem samochodu służbowego do celów prywatnych, określona w art. 12 ust. 2a ustawy PIT obejmuje całą wartość świadczenia, jakie otrzyma pracownik w związku z możliwością wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych, między innymi koszty związane z nabyciem samochodu, opłaty leasingowe, koszty ubezpieczeń, koszty eksploatacyjne, a w szczególności koszty paliwa ponoszone przez Wnioskodawcę/Pracodawcę.

**Prawo do odliczenia VAT wykazanego na fakturze w zawyżonej stawce, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 lutego 2020 r., sygn. 0113-KD IPT1-1.4012.778.2019.1.AKA**

Zastosowanie zawyżonej stawki podatku przez wystawcę faktury nie pozbawia wnioskodawcy prawa do odliczenia podatku naliczonego, gdyż nie stanowi to negatywnej przesłanki, uniemożliwiającej odliczenie tego podatku, wymienionej w art. 88 ustawy VAT.

Powyższe wynika z tego, że dla istnienia prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikające-

go z faktury (nawet w przypadku wskazanym wyżej), obok fundamentalnych przesłanek takich jak status odliczającego jako czynnego, zarejestrowanego podatnika VAT i związek zakupionych towarów i usług z czynnościami opodatkowanymi (u odliczającego) i faktycznie zrealizowana transakcja, to również najistotniejsze jest to, by nabyta usługa lub towar podlegały opodatkowaniu i nie korzystały przy tym ze zwolnienia od tego podatku.

**Obowiązek złożenia deklaracji podatkowej za okres, w którym dojdzie do połączenia spółek, spoczywa na spółce przejmującej, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 3 lutego 2020 r., sygn. 0113-KD IPT1-1.4012.797.2019.1.RG**

Wnioskodawca planuje w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych połączyć się z inną spółką. Połączenie spółek nastąpi poprzez inkorporację, tj. majątek wnioskodawcy zostanie przejęty przez inną spółkę (spółkę z o. o.).

Przeniesienie przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących sukcesji na grunt ustawy VAT oznacza, że spółka przejmująca przejmuje wszelkie prawa i obowiązki, jakie na mocy przepisów ustawy VAT przysługiwały wnioskodawcy, tj. spółce przejmowanej. Momentem, w którym skończy się byt prawny wnioskodawcy, tj. spółki przejmowanej będzie dzień połączenia. Zatem, ostatnia deklaracja podatkowa dotycząca działalności wnioskodawcy, tj. spółki przejmowanej powinna zostać złożona za ostatni okres jej istnienia i powinna zawierać dane podatkowe obejmujące okres: od pierwszego dnia okresu rozliczeniowego do dnia poprzedzającego dzień połączenia, ponieważ deklaracja podatkowa dotyczyć będzie okresu rozliczeniowego, w którym wnioskodawca, tj. spółka przejmowana posiadać będzie jeszcze osobowość prawną i będzie odrębnym podatnikiem VAT. W dniu połączenia wnioskodawca, tj. spółka przejmowana nie będzie już posiadała bytu prawnego.

Zatem, spółka przejmująca będzie zobowiązana do złożenia deklaracji podatkowej w imieniu wnioskodawcy, tj. spółki przejmowanej, która powinna zawierać dane wnioskodawcy, tj. spółki przejmowanej (w tym jej numer NIP) z zastrzeżeniem, że deklarację tę podpisze i złoży, jako sukcesor praw i obowiązków, podmiot przejmujący i powinna być ona złożona w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po zakończonym okresie rozliczeniowym. W deklaracji tej powinny zostać wykazane kwoty wynikające z faktycznego rozliczenia działalności spółki przejmowanej w okresie od 1 dnia okresu rozliczeniowego do dnia poprzedzającego dzień połączenia włącznie.



PACZUSKI  
TAUDUL

# KONTAKT



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



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