



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

02.03.2020 r.



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

SPIIS 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 francyzobiorcom (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.



WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI

Nieodpłatne świadczenie związane z wykorzystywaniem 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	5
Prawo do odliczenia VAT wykazanego na fakturze w zawyżonej stawce, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 lutego 2020 r., sygn. 0113-KDIPT1-1.4012.778.2019.1.AKA	5
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-KDIPT1-1.4012.797.2019.1.RG	5
Przesłanki zwolnienia z art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy VAT dostaw lokali mieszkalnych nabywanych w celach handlowych, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 lutego 2020 r., sygn. 0114-KDIP1-2.4012.739.2019.1.RD	6
Sposób dokonywania rozliczeń na gruncie ustawy VAT w związku z organizowaną loterią, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 31 stycznia 2020 r., sygn. 0114-KDIP4-1.4012.53.2019.1.RMA	6

Nieodpłatne świadczenie związane z wykorzystywaniem 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.

Przesłanki zwolnienia z art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy VAT dostaw lokali mieszkalnych nabywanych w celach handlowych, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 4 lutego 2020 r., sygn. 0114-KDIP1-2.4012.739.2019.1.RD

Sprzedaż lokali mieszkalnych, w przypadku przedstawionym przez Wnioskodawcę będzie korzystała ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy VAT, jeżeli łącznie zostaną spełnione poniższe kryteria:

- lokale zostaną nabyte od osób fizycznych, które dokonają ich zbycia w ramach zarządu majątkiem prywatnym;
- nabyte lokale będą dla wnioskodawcy stanowiły towar handlowy;
- pomiędzy pierwszym zasiedleniem a dostawą upłynie okres krótszy niż 2 lata;
- wydatki na ulepszenie lokalu, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym, nie będą stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej;
- wnioskodawca nie będzie odliczał VAT od czynności związanych z pracami remontowymi.

Sposób dokonywania rozliczeń na gruncie ustawy VAT w związku z organizowaną loterią, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 31 stycznia 2020 r., sygn. 0114-KDIP4-1.4012.53.2019.1.RMA

1) Usługi organizacji i przeprowadzenia loterii świadczone na rzecz zleceniodawcy są opodatkowane stawką VAT w wysokości 23% z uwagi na fakt, że ww. usługi nie zostały wymienione w treści ustawy, jak i przepisach wykonawczych do niej jako czynności zwolnione od podatku.

2) Środki pieniężne, które spółka otrzyma tytułem zwrotu kosztów za wypłacane nagrody pieniężne zwycięzcom loterii audiotekstowej, nie będą stanowiły wynagrodzenia za świadczenie usług ani dostawę towarów. Dlatego też kwota zwrotu poniesionego kosztu z tytułu

wydania nagród pieniężnych nie będzie podlegała opodatkowaniu VAT.

3) Czynność wydania towarów uczestnikom loterii podlega opodatkowaniu VAT u spółki (jako dostawa towarów), jednak odbiorcą tej czynności nie jest zleceniodawca, lecz uczestnik loterii. Natomiast, otrzymana od zleceniodawcy kwota stanowiąca koszt przekazywanych nagród rzeczowych nie wchodzi do podstawy opodatkowania usług świadczonych przez spółkę na rzecz zleceniodawcy. Tym samym, transfer środków od zleceniodawcy do spółki nie stanowi wynagrodzenia z tytułu dostawy towarów realizowanej na rzecz zleceniodawcy.

4) Koszt podatku od gier oraz koszt opłaty za udzielenie zezwolenia na urządzenie loterii są należnościami bezpośrednio związanymi z odpłatnym świadczeniem usługi organizacji loterii i podlegają opodatkowaniu VAT na zasadach właściwych dla wiążącej strony umowy na organizację loterii. Tym samym, koszt podatku od gier oraz koszt opłaty za udzielenie zezwolenia na urządzenie loterii są elementem świadczenia należnego z tytułu organizacji loterii wraz z wynagrodzeniem za organizację loterii i wchodzi w skład podstawy opodatkowania usługi organizacji loterii.

5) Zleceniodawca ma prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur wystawionych w związku ze świadczeniem usługi organizacji loterii dokumentujących koszty jednorazowego oraz comiesięcznego, ryczałtowego wynagrodzenia należnego spółce od zleceniodawcy z tytułu organizacji loterii.

6) Zgodnie z umową organizacji loterii spółka otrzymuje środki pieniężne od uczestników loterii. Jednakże, otrzymując je działa ona wyłącznie na rzecz zleceniodawcy w ramach umowy organizacji loterii i nie jest uprawniona do ich zatrzymania. Środki pieniężne nie stanowią wynagrodzenia za świadczone usługi - są one w całości należne zleceniodawcy. Zatem czynność transferu środków pieniężnych od spółki do zleceniodawcy nie będzie podlegała opodatkowaniu VAT.



KONTAKT



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