




PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

16.03.2020 r.



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

SPIS TREŚCI

Przepis art. 15 ust. 1 ustawy CIT nie służy jako instrument przeciwko unikaniu opodatkowania , wyrok NSA z 4 marca 2020 r., sygn. II FSK 1550/19	3
Określenie momentu powstania przychodu z tytułu zawarcia umowy pożyczki papierów wartościowych (akcji spółki akcyjnej) , wyrok NSA z 3 marca 2020 r., sygn. II FSK 783/18	3
Przesłanki zaistnienia stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce w rozumieniu art. 28b ust. 2 ustawy VAT , wyrok WSA w Szczecinie z 5 marca 2020 r., sygn. I SA/SZ 915/19	3
Opłaty licencyjne dotyczące reemisji programów telewizyjnych stanowią przychód z zysków kapitałowych, o którym mowa w art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy CIT , wyrok WSA w Warszawie z 4 marca 2020 r., sygn. III SA/WA 1629/19	4
Koszt wynagrodzenia należnego usługodawcy z tytułu wykrywania i przeciwdziałania piractwu telewizyjnemu i internetowemu nie jest objęty ograniczeniami z art. 15e ust. 1 ustawy CIT , wyrok WSA w Warszawie z 4 marca 2020 r., sygn. III SA/WA 1671/19	4

Przepis art. 15 ust. 1 ustawy CIT nie służy jako instrument przeciwko unikaniu opodatkowania, wyrok NSA z 4 marca 2020 r., sygn. II FSK 1550/19

1) W świetle art. 15 ust. 1 ustawy CIT kwalifikacja określonych wydatków do kosztów uzyskania przychodu, nie może być oceniana z perspektywy uzyskania przychodu, lecz w kontekście badania podstawy opodatkowania. Przepis art. 15 ust. 1 ustawy CIT nie służy jako instrument przeciwko unikaniu opodatkowania - a w każdym razie nie stanowi wystarczającej podstawy do podejmowania decyzji kwestionujących działania podatnika pomimo tego, że spełniają one standardy czy warunki wynikające z tego przepisu, które albo nie zostały powołane w podstawach materialnoprawnych rozstrzygnięcia albo nie mogły być powołane, ponieważ jeszcze nie funkcjonowały w obrocie prawnym.

2) Przed wejściem w życie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania nie można stosować argumentacji wynikającej z przepisów dotyczących tej klauzuli.

Określenie momentu powstania przychodu z tytułu zawarcia umowy pożyczki papierów wartościowych (akcji spółki akcyjnej), wyrok NSA z 3 marca 2020 r., sygn. II FSK 783/18

Umowa pożyczki akcji nie może być traktowana jako zbycie papierów wartościowych, do którego zastosowanie ma art. 12 ust. 3a pkt 1 i 2 ustawy CIT. Spółka będzie wykonywać na rzecz pożyczkobiorcy usługę zbliżoną w treści do usługi wykonywanej przez zawarcie umowy pożyczki, jednak nie jest to umowa pożyczki, o której mowa w art. 720 § 1 Kodeksu cywilne-

go. We wniosku wskazano, że usługa ta będzie rozliczana w okresach rozliczeniowych, które nie będą dłuższe niż rok. Zatem, przedstawiony stan faktyczny odpowiada stanowi faktycznemu opisanemu w art. 12 ust. 3c ustawy CIT, gdyż spółka wykazała, że będzie wykonywać usługę polegającą na wykonaniu umowy pożyczki papierów wartościowych. Usługa ta będzie miała charakter odpłatny, a odpłatność będzie uiszczana za okresy trwania umowy i wykonywania usługi, które zostaną określone w umowie. Wobec tego zastosowanie będzie miał przepis art. 12 ust. 3c ustawy CIT.

Przesłanki zaistnienia stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce w rozumieniu art. 28b ust. 2 ustawy VAT, wyrok WSA w Szczecinie z 5 marca 2020 r., sygn. I SA/SZ 915/19

W rozpatrywanej sprawie zostały spełnione kryteria posiadania minimalnego rozmiaru działalności charakteryzującej się określonym poziomem stałości, w której będzie miała miejsce obecność zasobów ludzkich i technicznych, koniecznych do prowadzenia działalności gospodarczej podatnika. Tym samym, wykorzystanie posiadanej w Polsce infrastruktury technicznej oraz personelu do wykonywania prowadzonej działalności gospodarczej w sposób zorganizowany oraz ciągły, kwalifikuje aktywność spółki niemieckiej na terytorium kraju jako stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce w rozumieniu art. 28b ust. 2 ustawy VAT.

Oznacza to, że miejscem świadczenia usług składu na rzecz spółki niemieckiej przez spółkę polską, zgodnie z art. 28b ust. 2 ustawy VAT jest terytorium Polski (miejsce stałego prowadzenia działalności gospodarczej podmiotu niemieckiego).



Opłaty licencyjne dotyczące reemisji programów telewizyjnych stanowią przychód z zysków kapitałowych, o którym mowa w art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy CIT, wyrok WSA w Warszawie z 4 marca 2020 r., sygn. III SA/WA 1629/19

Udzielone przez spółkę prawo do reemisji programów telewizyjnych na rzecz innego operatora telewizyjnego, który będzie miał prawo (poprzez tę reemisję) do wyświetlania danego programu na swojej platformie telewizyjnej (a nie platformie spółki) nie ma bezpośredniego związku z uzyskaniem przychodu z podstawowej działalności spółki, jaką jest dostarczanie usług telewizyjnych na rzecz swoich (klientów) abonentów poprzez platformę telewizyjną spółki.

Opłaty licencyjne dotyczące reemisji programów telewizyjnych nie są bezpośrednio związane z uzyskaniem przychodów z podstawowej działalności operacyjnej spółki, lecz stanowią odrębne źródło przychodów spółki.

W związku z powyższym, przychody z ww. opłat licencyjnych dotyczące reemisji programów telewizyjnych będą stanowić przychody z zysków

kapitałowych. W konsekwencji, przychód uzyskany przez spółkę z ww. tytułu będzie stanowił przychód z zysków kapitałowych, o którym mowa w art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy CIT.

Koszt wynagrodzenia należnego usługodawcy z tytułu wykrywania i przeciwdziałania piractwu telewizyjnemu i internetowemu nie jest objęty ograniczeniami z art. 15e ust. 1 ustawy CIT, wyrok WSA w Warszawie z 4 marca 2020 r., sygn. III SA/WA 1671/19

W świetle art. 15e ust. 1 ustawy CIT, koszt wynagrodzenia należnego usługodawcy z tytułu wykrywania i przeciwdziałania piractwu telewizyjnemu i internetowemu, nie jest objęty ograniczeniami określonymi w art. 15e ust. 1 tejże ustawy z uwagi na zakres świadczenia. Zakres świadczeń nabywanych przez spółkę jest bardzo konkretny - techniczne wsparcie ukierunkowane na walkę z piractwem. Nie można zakresu tych świadczeń odnieść do katalogu wskazanego w art. 15e ust. 1 ustawy CIT - nie jest to bowiem ani doradztwo, ani przetwarzanie danych, ani świadczenie o podobnym charakterze. Jest to bardzo konkretna usługa technicznego monitoringu i asysty, aby z piractwem walczyć.

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

Brak zastosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 15e ust. 1 ustawy CIT, do ponoszonych przez spółkę kosztów usług badawczo-rozwojowych, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 24 lutego 2020 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.571.2019.3.IM 6

Wymóg posiadania dokumentów, o których mowa w art. 83 ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy VAT, jako wymóg zastosowania stawki VAT w wysokości 0%, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 21 lutego 2020 r., sygn. 0112-KDIL3.4012.49.2019.2.JK 6

Ubezpieczenie należności z tytułu dostarczonych towarów stanowi jedno świadczenie wraz z dostawą towarów. Dokumentowanie operacji polegającej na przeniesieniu odpowiedniej kwoty kosztów ubezpieczenia należności na wybranych kontrahentów, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 19 lutego 2020 r., sygn. 0112-KDIL3.4012.28.2019.2.LS 6

Brak zastosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 15e ust. 1 ustawy CIT, do ponoszonych przez spółkę kosztów usług badawczo-rozwojowych, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 24 lutego 2020 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.571.2019.3.IM

Ustawodawca wspiera rozwój działalności B+R, co znajduje odzwierciedlenie w preferencyjnym traktowaniu wydatków na badania i rozwój na gruncie ustawy CIT. W tym kontekście zasadne wydaje się być twierdzenie, że ustawodawca celowo nie uwzględnił kosztów prac badawczo-rozwojowych w katalogu art. 15e ust. 1 tejże ustawy, ponieważ objęcie ich ograniczeniem z tego przepisu nie jest jego celem.

Gdyby bowiem wydatki na działalność B+R miały podlegać ograniczeniu w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów, stałoby to w sprzeczności z ogółem działań ustawodawcy widocznym w innych przepisach ustawy CIT. Należy zauważyć, że funkcjonowanie równoległe norm, zgodnie z którymi zakres ujmowania kosztów dla celów podatkowych byłby z jednej strony rozszerzany, a z drugiej strony zawężany względem ogólnej zasady, rodziłoby wątpliwości z punktu widzenia spójności systemowej obowiązujących przepisów.

Wymóg posiadania dokumentów, o których mowa w art. 83 ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy VAT, jako wymóg zastosowania stawki VAT w wysokości 0%, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 21 lutego 2020 r., sygn. 0112-KDIL3.4012.49.2019.2.JK

W październiku 2019 r. firma wnioskodawcy wykonała usługę podwykonawczą (zlecenie od firmy spedycyjnej) na trasie Turcja-Polska. Wnioskodawca nie będzie posiadał łącznie dokumentów, o których mowa w art. 83 ust. 5 pkt 1 i pkt 2 ustawy VAT. Jak wskazał bowiem sam wnioskodawca, wykonał on usługę jako podwykonawca (zlecenie od firmy spedycyjnej).

Dokumenty, które posiada firma, m.in. kserokopia dokumentu SAD, z którego wynika, że wartość usługi została wliczona do podstawy opodatkowania importu towarów, są zgodne z art. 83 ust. 5 pkt 1 ustawy VAT. Jednakże wnioskodawca nie działa na zlecenie importera i na dokumencie SAD jest wykazana faktura spedytora, a nie wnioskodawcy jako wykonawcy usługi. Zatem na dokumencie celnym, który będzie w posiadaniu wnioskodawcy, do podstawy opodatkowania będzie wliczona

wartość usługi transportu określona na podstawie faktury spedytora a nie wnioskodawcy.

W tej sytuacji, w związku z brakiem dokumentu celno-skarbowego, z którego jednoznacznie wynika fakt wliczenia wartości usługi do podstawy opodatkowania z tytułu importu towarów, do przedmiotowej usługi nie będzie miała zastosowania stawka 0%. Usługa ta opodatkowana będzie zatem podstawową stawką podatku w wysokości 23%, zgodnie z art. 41 ust. 1 w zw. z art. 146aa pkt 1 ustawy VAT.

Ubezpieczenie należności z tytułu dostarczonych towarów stanowi jedno świadczenie wraz z dostawą towarów. Dokumentowanie operacji polegającej na przeniesieniu odpowiedzialnej kwoty kosztów ubezpieczenia należności na wybranych kontrahentów, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 19 lutego 2020 r., sygn. 0112-KDIL3.4012.28.2019.2.LS

1) Skoro zawarte przez wnioskodawcę ubezpieczenie należności z tytułu dostarczonych na rzecz kontrahenta towarów, chroni wnioskodawcę przed nieplanowanymi opóźnieniami płatniczymi (a tym samym zachowaniem dostatecznej płynności finansowej przedsiębiorstwa), które mogą pojawić się w związku z brakiem lub opóźnieniem płatności ze strony danego kontrahenta za dostarczone towary, to ubezpieczenie to jest ściśle związane z dokonanymi przez wnioskodawcę dostawami towarów.

Tym samym, ubezpieczenie należności z tytułu dostarczonych przez wnioskodawcę towarów jest nierozzerwalnie związane z tymi dostawami. Przedmiotowe ubezpieczenie nie stanowi dla klienta (nabywcy towarów) świadczenia odrębnego od dostawy towarów, lecz stanowi wraz z tą dostawą jedno świadczenie. Oznacza to, że czynność przeniesienia części kosztów ubezpieczenia należności z tytułu dostarczonych przez wnioskodawcę towarów na wybranego klienta (nabywcy towarów) będzie podlegała opodatkowaniu VAT jako element podstawy opodatkowania dostawy towarów.

2) W sytuacji, gdy podatnik wystawi fakturę dokumentującą dostawę towarów, a następnie wystąpi zdarzenie gospodarcze mające wpływ na treść wystawionej faktury, tj. dojdzie do ubezpieczenia należności z tytułu dostarczonych towarów oraz przeniesienia części kosztów tego ubezpieczenia na klienta (nabywcy towarów), podatnik będzie obowiązany do skorygowania tej faktury, zwiększając wartość sprzedanych towarów.



PACZUSKI
TAUDUL

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