

## Podatkowe Espresso 7/2017

### W numerze:

#### Orzeczenie tygodnia

Wyrok WSA w Warszawie w sprawie obowiązku poboru WHT od należności z tytułu korzystania ze znaku towarowego

#### Express podatkowy

VAT: TSUE - Nie można odmówić zwolnienia WDT z VAT tylko dlatego, że podatnik nie jest zarejestrowany w systemie wymiany informacji

PIT: Do premii wypłacanej twórcom można zastosować przepisy o 50% kosztach uzyskania przychodu

CIT: Skutki podatkowe odpłatnego zbycia udziału w spółce zależnej

#### Legislacja

Nowelizacja kodeksu karnego (walka z wyłudzeniem VAT) - publikacja w Dzienniku Ustaw

#### PwC w prasie

Dwa tygodnie dla MŚP na przesłanie fiskusowi JPK

### Orzeczenie tygodnia

#### Wyrok WSA w Warszawie w sprawie obowiązku poboru WHT od należności z tytułu korzystania ze znaku towarowego

W dniu 10.02.2017r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wydał wyrok, w którym stwierdził, że w sytuacji, gdy umowa o korzystanie ze znaku towarowego została zawarta pomiędzy spółką polską a spółką amerykańską, a funkcję pośrednika w przekazywaniu należności wykonuje podmiot niemiecki, należy przyjąć, że prawnie doniosłą jest relacja pomiędzy spółką polską a spółką amerykańską. W związku z tym, zdaniem sądu,

to licencjodawca, czyli podmiot amerykański, jest podmiotem zobowiązanym do uiszczenia podatku od należności licencyjnych, a spółka polska ma obowiązek pobrania i odprowadzenia zryczałtowanego podatku dochodowego od dokonanych wypłat należności w wysokości wynikającej z polsko-amerykańskiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

#### Express podatkowy

**VAT: TSUE - Nie można odmówić zwolnienia WDT z VAT tylko dlatego, że podatnik nie jest zarejestrowany w systemie wymiany informacji**

W wyroku wydanym dnia 09.02.2017r. Trybunał

Sprawiedliwości Unii Europejskiej orzekł, że przepisy wspólnotowe o podatku VAT należy interpretować w ten sposób, że organ podatkowy państwa członkowskiego nie ma prawa odmówić zwolnienia wewnątrzspółnotowej dostawy towaru z podatku VAT z tego tylko względu, że w momencie tej dostawy nabywca, mający miejsce zamieszkania lub siedzibę w państwie członkowskim przeznaczenia i posiadający numer identyfikacyjny do celów podatkowych ważny do dokonywania transakcji w tym państwie, nie jest ani zarejestrowany w systemie wymiany informacji podatkowych, ani objęty systemem opodatkowania wewnątrzspółnotowego

nabycia, chociaż nie istnieje żadna konkretna przesłanka wskazująca na popełnienie oszustwa podatkowego oraz ustalono, że przesłanki materialnoprawne zwolnienia z podatku zostały spełnione. Dodatkowo, w opinii trybunału, dyrektywa stoi również na przeszkodzie odmowie zwolnienia, gdy sprzedawca wiedział o sytuacji nabywcy w zakresie podatku od wartości dodanej i był przekonany, że nabywca zostanie w późniejszym czasie zarejestrowany ze skutkiem wstecznym jako wewnątrzspółnotowy podmiot gospodarczy.

**PIT: Do premii wypłacanej twórcom można zastosować przepisy o 50% kosztach uzyskania przychodu**

W wyroku z dnia 10.02.2017 r. Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że w odniesieniu do premii wypłacanej twórcom istnieje możliwość zastosowania kosztów uzyskania przychodu w zryczałtowanej wysokości 50%. Jak zauważył sąd, premia wypłacona pracownikowi – twórcy jest dodatkowym elementem wynagrodzenia, również posiadającym związek z wytworzeniem i przeniesieniem na pracodawcę prawa autorskiego do utworu. A zatem, do zastosowania kosztów w wysokości 50% konieczne będzie jedynie wykazanie związku pomiędzy przychodem a korzystaniem z praw autorskich lub rozporządzaniem tymi prawami.

**CIT: Skutki podatkowe odpłatnego zbycia udziału w spółce zależnej**

W interpretacji indywidualnej wy danej dnia 13.02.2017 r.

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach (w imieniu Ministra Finansów) wskazał, że przychodem z odpłatnego zbycia udziału w spółce zależnej, powstałej z przekształcenia spółki cywilnej, będzie cena wykazująca z umowy sprzedaży, ustalona według wartości rynkowej. Kosztem uzyskania przychodu z tego tytułu będzie natomiast, według organu, koszt historyczny, czyli wydatek poniesiony przez poprzednika prawnego podatnika na nabycie wniesionych aportem do poprzednika prawnego spółki zależnej (spółki cywilnej) składników majątkowych, niezaliczony uprzednio do kosztów uzyskania przychodów u podatnika lub u jego poprzednika prawnego.

### Legislacja

**Nowelizacja kodeksu karnego (walka z wyłudzeniem VAT) - publikacja w Dzienniku Ustaw**

W dniu 13.02.2017 r. w Dzienniku Ustaw opublikowano ustawę z dnia 10 lutego 2017 r. o zmianie ustawy – Kodeks karny oraz niektórych innych ustaw. Celem projektu jest zwalczanie zjawiska wyłudzenia podatku VAT przy użyciu instrumentów prawnokarnych, poprzez sprawienie, by tego typu zachowania zmierzające do nielegalnego uzyskania środków finansowych kosztem budżetu państwa stały się nieopłacalne, a odpowiednio surowa sankcja karna miała walor odstraszący potencjalnych sprawców. W projekcie proponuje się objęcie czynów zabronionych związanych z wyłudzeniem

podatku VAT szczególnymi regulacjami prawa karnego powszechnego, z zachowaniem możliwości kwalifikowania zachowań o mniejszej społecznej szkodliwości czynu z przepisów Kodeksu karnego skarbowego. Zgodnie z założeniami nowe rozwiązania mają wejść w życie 1 stycznia 2018 r.

### PwC w mediach

**Dwa tygodnie dla MŚP na przesłanie fiskusowi JPK**

Do 27 lutego mali i średni przedsiębiorcy mają czas na złożenie Jednolitego Pliku Kontrolnego dla ewidencji VAT za styczeń.

(...) Firmom, które dotychczas nie podjęły przygotowań do spełnienia wymogu zaraportowania fiskusowi danych z ewidencji VAT za styczeń, pozostało bardzo mało czasu – przyznaje Marcin Sidelnik, dyrektor w dziale prawnopodatkowym PwC.

(...) Dużą pomocą w przygotowaniu rozliczenia VAT w formie JPK może być użycie specjalistycznej aplikacji, np. Taxolite – oferowanej przez PwC. – Zastosowanie naszej aplikacji umożliwi nie tylko przygotowanie i wysłanie wymanowanego JPK, ale też prowadzenie przekrojowych analiz dotyczących np. podstawy opodatkowania różnych towarów, stosowania stawek podatkowych, terminowości rozliczeń, prawidłowości danych kontrahentów czy o biegu faktur korygujących – wskazuje Marcin Sidelnik.

Artykuł ukazał się w „Pulsie Biznesu”, 13.02.2017 r

[Pełna treść artykułu](#)

## Polecamy

 <p>16.2.2017 Tax &amp; Legal Alert</p> <p><b>Jednolity Plik Kontroby – składanie korektyplików JPK_VAT za rok 2016</b></p> <p>Ministerstwo Finansów informuje, że w przypadku konieczności złożenia korekty pliku JPK_VAT, w szczególności za okres od lipca do grudnia 2016 roku, należy przekazać ją w nowej wersji struktury JPK_VAT(2).</p> <p><a href="#">Wiecej informacji...</a></p>	 <p>25.1.2017 Tax &amp; Legal Alert</p> <p><b>Konsekwencje nowelizacji ustawy o CIT w zakresie opodatkowania funduszy inwestycyjnych</b></p> <p>Nowelizacja wyłączyła zwolnienie z CIT dochodów funduszy inwestycyjnych zamkniętych (polskich FIZ oraz porównywalnych funduszy unijnych) osiąganych z udziału w podmiotach niebędących podmiotami podatku dochodowego, zbycia ich w działkach oraz pewnych innych dochodów związanych z uczestnictwem w takich podmiotach (w tym odsetek)..</p> <p><a href="#">Wiecej informacji...</a></p>	 <p>31.1.2017 Tax &amp; Legal Alert</p> <p><b>Objaśnienia podatkowe i utrwalona praktyka – nowe możliwości ochrony</b></p> <p>Od dnia 1 stycznia 2017 r. Minister Finansów, w ramach obowiązku dążenia do zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego, z urzędu będzie wydawać objaśnienia podatkowe. W odróżnieniu od funkcjonujących już interpretacji ogólnych, objaśnienia mają odnosić się przede wszystkim do praktycznych aspektów stosowania przepisów.</p> <p><a href="#">Wiecej informacji...</a></p>
---	--	---

## Porozmawiajmy

**dr Sławomir Krempa**  
Partner  
+48 22 746 6874  
[slawomir.krempa@pl.pwc.com](mailto:slawomir.krempa@pl.pwc.com)

**Tomasz Misiak**  
Starszymenedżer  
+48 502 18 4858  
[tomasz.misiak@pl.pwc.com](mailto:tomasz.misiak@pl.pwc.com)

**Maciej Stępień**  
Młodszy Menedżer  
+48 519 504 696  
[maciej.stepien@pl.pwc.com](mailto:maciej.stepien@pl.pwc.com)