
Podatkowe Espresso 20/2017

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

Wyrok siedmiu sędziów NSA w sprawie kryteriów oceny objęcia nierezydentów ograniczonym obowiązkiem podatkowym w Polsce

Express podatkowy

TSUE - Przeniesienie własności nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa tytułem zapłaty zaległości podatkowych nie podlega VAT

VAT: Do podstawy opodatkowania VAT przy projektach współfinansowanych ze środków unijnych należy włączyć te środki

CIT: Niespłacone zobowiązania likwidowanej spółki nie stanowią dla niej przychodu

Legislacja

Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług – wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności – konsultacje społeczne

PwC w prasie

Podzielona płatność na szybkiej ścieżce

Orzeczenie tygodnia

Wyrok siedmiu sędziów NSA w sprawie kryteriów oceny objęcia nierezydentów ograniczonym obowiązkiem podatkowym w Polsce

W dniu 15.05.2017 r. poszerzony skład siedmiu sędziów NSA wydał wyrok, w którym wskazał kryteria oceny podlegania przez nierezydentów świadczących usługi niematerialne z zagranicy ograniczonemu

obowiązkowi podatkowemu w Polsce, w stanie prawnym obowiązującym przed 01.01.2017 r. W opinii sądu sam fakt wypłaty wynagrodzenia z majątku polskiego rezydenta podatkowego przesądza o objęciu odbiorcy takiej płatności ograniczonym obowiązkiem podatkowym w Polsce. Miejsce wykonania usługi przez nierezydenta na rzecz polskiego rezydenta jest natomiast obojętne

Express podatkowy

TSUE - Przeniesienie własności nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa tytułem zapłaty zaległości podatkowych nie podlega VAT

W wyroku wydanym dnia 11.05.2017 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wskazał, że przepisy wspólnotowe w sprawie podatku VAT należy interpretować w ten sposób, że przeniesienie własności nieruchomości

przez podatnika podatku od wartości dodanej na rzecz Skarbu Państwa państwa członkowskiego lub jednostki samorządu terytorialnego takiego państwa, następujące tytułem zapłaty zaległości podatkowych, nie stanowi odpłatnej dostawy towarów podlegającej podatkowi od wartości dodanej.

VAT: Do podstawy opodatkowania VAT przy projektach współfinansowanych ze środków unijnych należy włączyć te środki

W dniu 11.05.2017 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie wydał wyrok, w którym stwierdził, że do podstawy opodatkowania VAT z tytułu świadczonych przez gminę usług w ramach realizacji projektu polegającego na dostarczeniu i montażu instalacji wykorzystujących odnawialne źródła energii, należy wliczyć nie tylko kwotę należną, w postaci wpłaty, którą będzie uiszczał mieszkanec biorący udział w projekcie zgodnie z zawartą umową, ale także środki otrzymane przez gminę ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na realizację tego projektu w części, w jakiej dofinansowują one cenę świadczonych na rzecz mieszkańców usług. W opinii sądu sztuczne dzielenie tych dwóch wartości (zaliczki i dotacji) na opodatkowaną i nieopodatkowaną jest nieuprawnione.

CIT: Niespłacone zobowiązania likwidowanej spółki nie stanowią dla niej przychodu

W dniu 16.05.2017 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej (w imieniu Ministra Finansów) wydał interpretację indywidualną, w której potwierdził, że wartość niespłaconych zobowiązań spółki, istniejących na dzień zakończenia likwidacji i wykreślenia jej z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, nie będzie stanowiła dla niej przychodu podatkowego. Zgodnie z argumentacją organu, w momencie wykreślenia z rejestru przedsiębiorców KRS, spółka przestanie istnieć, niemożliwe będzie zatem przypisanie jej – jako podmiotowi już nieistniejącemu – jakiegokolwiek przysporzenia, a tym samym przychodu z tego tytułu.

Legislacja

Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług – wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności – konsultacje społeczne

W dniu 12.05.2017 r. projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw został opublikowany na stronie Rządowego Centrum Legislacji oraz skierowany do konsultacji społecznych i uzgodnień między resortowych.

Celem projektowanego aktu prawnego jest wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności. Głównym założeniem tego mechanizmu jest podzielenie płatności za dostarczone towary lub świadczone usługi na kwotę netto, która wpłacana jest przez nabywcę na konto dostawcy lub usługodawcy oraz kwotę podatku VAT, która trafia bezpośrednio na odrębny rachunek VAT. Z tego odrębnego rachunku VAT podatnik mógłby płacić VAT naliczony wynikający z faktur, które otrzymuje od swoich dostawców oraz mógłby opłacać swoje zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług do urzędu skarbowego. Ponadto, na rachunek VAT podatnik mógłby otrzymywać zwroty nadwyżki podatku od towarów i usług naliczonego w przyspieszonym terminie. Mechanizm podzielonej płatności uważany jest za jedno z rozwiązań do przeciwdziałania nadużyciom i oszustwom podatkowym.

Ustawa co do zasady ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

PwC w mediach

Podzielona płatność na szybkiej ścieżce

(...) Aleksandra Plichta - starsza konsultantka w dziale doradztwa prawnopodatkowego w PwC:

- Kluczowy aspekt podzielonej płatności to problem potencjalnych zaburzeń płynności finansowej u

podatników. Dużym wyzwaniem będzie dla nich niepewność, czy np. jedna piąta środków ze sprzedaży nie zostanie z dnia na dzień zablokowana na 90 dni. Idea split payment koncentruje się bowiem na ochronie nabywcy, i to właśnie kupujący będzie ostatecznie decydował o zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności. Z


perspektywy sprzedawców lepiej będzie, gdy dowiedzą się z góry, jaka część podatku znajdzie się na rachunku VAT. Będą mogli się oni przygotować na ewentualne niedobory środków w rachunku. Pewnie niejednokrotnie będą zaskoczeni decyzją nabywcy. Mogą jednak w pewien sposób przyjąć do zapłaty na

standardowe konto, żądając zaliczki, bez wystawiania faktury zaliczkowej (technicznie nie będzie wtedy możliwości zastosowania mechanizmu split payment).

Artykuł ukazał się 16.05.2017 r. w „Dzienniku Gazeta Prawna”.

Polecamy

16.5.2017
Tax & Legal Alert




Projekt nowelizacji ustawy o VAT wprowadzający mechanizm podzielonej płatności

Nowelizacja wprowadza do polskiego prawa mechanizm podzielonej płatności, tzw. split payment. Jego istotą jest podzielenie płatności za towar lub usługę na kwotę netto, którą sprzedający będzie otrzymywał na swój rachunek bankowy, oraz część odpowiadającą kwocie podatku od towarów i usług (VAT), która będzie wpłacana na jego specjalne konto.

[Wiecej informacji...](#)

17.5.2017
Tax & Legal Alert



Przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę jawną podlega opodatkowaniu PCC – uchwała NSA z 15 maja 2017r.

W uchwale 7 sędziów (sygn. II FPS 1/17) NSA przesądził, że Polska skorzystała z przewidzianej w Dyrektywie Kapitałowej opcji wyłączenia z definicji spółek kapitałowych niektórych podmiotów, w tym spółek jawnych. Zatem dla celów PCC spółka jawna nie może zostać uznana za spółkę kapitałową

[Wiecej informacji...](#)

7.6.2017
Seminarium podatkowe



Transparentność podatkowa. Trendy i praktyka w postępowaniach podatkowych

Globalny trend dotyczący przeciwdziałania unikaniu opodatkowania podatkiem dochodowym przybiera coraz bardziej wyraźny kształt w Polsce. Jakie zatem doświadczenia i konkluzje wynikają z obecnej praktyki władz skarbowych, zarówno w obszarze zwiększonej analityki, jak i prowadzonych postępowań? Na to pytanie odpowiemy w trakcie konferencji.

[Wiecej informacji...](#)

Porozmawiajmy

dr Sławomir Krempa
Partner
+48 22 746 6874
slawomir.krempa@pl.pwc.com

Tomasz Misiak
Starszy menedżer
+48 502 18 4858
tomasz.misiak@pl.pwc.com

Maciej Stępień
Młodszy Menedżer
+48 519 504 696
maciej.stepien@pl.pwc.com

Zastrzeżenie prawne: Publikacja ma jedynie charakter informacyjny i nie stanowi porady podatkowej w rozumieniu polskich przepisów, w szczególności Ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym. Nie powinni Państwo opierać swoich działań/decyzji na treści informacji zawartych w tej publikacji bez uprzedniego uzyskania profesjonalnej porady.

© 2017 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.