
Podatkowe Espresso 43/2017

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

Wyrok WSA w zakresie momentu powstania przychodu w związku z wycofaniem składnika majątku ze spółki komandytowej

Express podatkowy

VAT: Opinia Rzecznika Generalnego TSUE – Moment powstania prawa do odliczenia VAT

CIT: Brak możliwości zwolnienia dochodu osiąganego w zakładach na terenie jednej SSE na podstawie zezwolenia w innej SSE

PIT: Finansowanie pracownikom kosztów oddelegowania w związku z obowiązkami służbowymi nie stanowi korzyści pracownika

Legislacja

Parlament przyjął nowelizację ustawy o CIT umożliwiającą publikowanie danych podatników CIT

PwC w mediach

Unijna skarbówka będzie wiedziała jeszcze więcej

Orzeczenie tygodnia

Wyrok WSA w zakresie momentu powstania przychodu w związku z wycofaniem składnika majątku ze spółki komandytowej

W dniu 29.11.2017 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu wydał wyrok, w którym stwierdził, że wycofanie ze spółki komandytowej składnika majątku (nieruchomości) i jego nieodpłatne przekazanie do majątku wspólników,

w momencie gdy nie dochodzi do likwidacji spółki, z której składnik majątku jest wycofywany ani do wystąpienia wspólnika, nie rodzi obowiązku podatkowego na gruncie ustawy o CIT po stronie wspólnika, który nabywa wycofywany składnik majątku. Podkreślił, że na moment wycofania składnika majątkowego nie mamy do czynienia z przychodem należnym. W związku z tym należy przyjąć, że przychód powstanie dopiero w momencie zbycia wycofanego ze spółki

składnika majątku przez wspólnika, który go otrzymał.

Express podatkowy

Opinia Rzecznika Generalnego TSUE – Moment powstania prawa do odliczenia VAT

W opinii wydanej dnia 30.11.2017 r. Rzecznik Generalny TSUE wskazał, że przepisy wspólnotowe o VAT należy interpretować w ten sposób, że prawo do odliczenia podatku naliczonego w wysokości kwoty VAT należnego zgodnie z fakturą powstaje dopiero

w momencie otrzymania takiej faktury. Późniejsze podwyższenie (korekta) kwoty należnego VAT na zmienionej fakturze nie powoduje powstania prawa do odliczenia z mocą wsteczną. Zatem, zdaniem Rzecznika, przepisy dyrektywy VAT stoją na przeszkodzie przepisom, które stanowią, że termin odliczenia tego dodatkowego podatku biegnie od dnia, w którym wystawiono pierwotną fakturę.

CIT: Brak możliwości zwolnienia dochodu osiąganego w zakładach na terenie jednej SSE na podstawie zezwolenia w innej SSE

W dniu 30.11.2017 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że w przypadku prowadzenia działalności gospodarczej na terenie różnych SSE, przedsiębiorca powinien oceniać dopuszczalny limit korzystania z pomocy publicznej odrębnie w odniesieniu do każdej strefy, z uwzględnieniem limitu maksymalnej intensywności pomocy publicznej obowiązującego w danej strefie. Nie jest możliwe, zdaniem sądu, dyskontowanie pomocy publicznej wynikającej łącznie ze wszystkich posiadanych zezwoleń na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie różnych SSE i chronologiczne wykorzystywanie limitów wynikających z poszczególnych zezwoleń w odniesieniu do sumy dochodów uzyskanych

z działalności prowadzonej na terenie wszystkich SSE.

PIT: Finansowanie pracownikom kosztów oddelegowania w związku z obowiązkami służbowymi nie stanowi korzyści pracownika

W wyroku wydanym dnia 29.11.2017 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie orzekł, że obowiązek pracodawcy zapewnienia prawidłowej organizacji pracy należy analizować w kontekście konkretnych obowiązków pracowniczych i wynikających z tych obowiązków oczekiwań pracodawcy. Sąd podkreślił, że w sytuacji, gdy prawidłowe, efektywne wykonywanie obowiązków pracowniczych wymaga od pracownika dotarcia do kontrahenta zagranicznego, z czego wynika konieczność poniesienia wydatków na przejazd, nocleg, czy też dodatkowe ubezpieczenie – to sfinansowanie przedmiotowych świadczeń przez pracodawcę nie stanowi korzyści pracownika. Zdaniem sądu, w takiej sytuacji pracownik realizując obowiązki u zagranicznego kontrahenta pracodawcy działa w interesie tego pracodawcy.

Legislacja

Parlament przyjął nowelizację ustawy o CIT umożliwiającą publikowanie danych podatników CIT

W dniu 06.12.2017 r. Senat bez poprawek przyjął ustawę z dnia 24 listopada 2017 r.

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ustawa wprowadza regulacje umożliwiające ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych publikowanie informacji, zawierającej dane dotyczące wybranych, podstawowych informacji podatkowych, wynikających ze składanych przez podatników CIT zeznań podatkowych tj. danych o: wysokości osiągniętych przez poszczególnych podatników w danym roku podatkowym przychodów, lub wysokości poniesionych kosztów uzyskania przychodów, lub wysokości osiągniętego dochodu albo poniesionej straty, lub 4) wysokości podstawy opodatkowania lub kwocie należnego podatku. Ponadto informacja ta może zostać poszerzona o wskazanie efektywnej stopy podatku.

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

PwC w prasie

Unijna skarbowka będzie wiedziała jeszcze więcej

(...) Marcin Zawadzki, ekspert w dziale doradztwa prawopodatkowego w PwC:

Po co Brukseli tak ścisła wymiana informacji?

To odpowiedź na wyzwania wynikające z powiększającej się luki w poborze VAT. W praktyce, już od kiedy funkcjonuje wspólny rynek, istnieją również wspólne problemy, które skutecznie i dogłębnie można zwalczać tylko działając razem. Taka też

jest idea stojąca za propozycją zmian – działajmy razem, wymieniamy się informacjami po to, by maksymalnie wcześniej

identyfikować nieprawidłowości i utrudnić ich rozprzestrzenianie dookoła UE.

Artykuł ukazał się 04.12.2017 r. w „Dzienniku Gazecie Prawnej”.

[Pełna treść artykułu](#)

Polecamy



10.1.2018
Webinarium

Świadczenia pracownicze na liście płac i korekty

Webinarium adresowane jest przede wszystkim do osób zajmujących się rozliczeniami płac, na których ciąży obowiązek prawidłowego naliczenia zaliczki na podatek dochodowy, a także kierowników działów kadrowo-płacowych oraz dyrektorów finansowych, którzy podejmują decyzje w zakresie np. polityki oddelegowań lub podróży służbowych, na które czynnik obciążeń podatkowych może mieć istotny wpływ.

[Więcej informacji...](#)



27.11.2017
Tax & Legal
Alert

Ulgą B+R – Prezydent podpisał ustawę przewidującą m.in. istotny wzrost odpisów od 2018 roku

Uchwalony przez Sejm projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu poprawy otoczenia prawnego działalności innowacyjnej przewiduje m.in. podwyższenie dotychczasowych limitów odliczeń w podatkach dochodowych z 50% i 30% (zależnie od kategorii kosztu kwalifikowanego i wielkości podatnika) do 100% wysokości kosztów kwalifikowanych, niezależnie od ich kategorii oraz wielkości danego.

[Więcej informacji...](#)



21.11.2017
Raport PwC

Paying Taxes 2018

Polska znalazła się na 51. miejscu pod względem skomplikowania systemu podatkowego w najnowszej edycji raportu „Paying Taxes. Pomimo zmniejszenia się szacowanej liczby godzin poświęcanej przez polskich podatników na realizację obowiązków podatkowych, w relacji do świata proces upraszczania podatków przebiega wolniej. W porównaniu do zeszłorocznego rankingu, Polska w ogólnym rozrachunku spadła o 4. pozycje.

[Więcej 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
Menedżer

+48 519 504 696

maciej.stepien@pl.pwc.com