
Podatkowe Espresso 2/2018

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

NSA: Kwota podatku należnego wynikająca z faktury dokumentującej wniesienie aportu do spółki nie stanowi przychodu

Express podatkowy

VAT: Usługa basenowa oraz usługa nauki pływania stanowią dwa odrębne świadczenia

CIT: Konsekwencje podatkowe połączenia spółki kapitałowej ze spółką osobową

PIT: Grunt i prawo wieczystego użytkowania gruntu nabyte z zamiarem dalszej odsprzedaży stanowią towary handlowe

Legislacja

Zmiana ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (górny limit składek na ZUS) - skierowanie ustawy do Trybunału Konstytucyjnego

PwC w Prasie

Rewolucja w 50-proc. kosztach: Dla kogo i na jakich zasadach preferencje w PIT

Orzeczenie tygodnia

NSA: Kwota podatku należnego wynikająca z faktury dokumentującej wniesienie aportu do spółki nie stanowi przychodu

W wyroku wydanym dnia 9.01.2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że kwota podatku należnego wynikająca z faktury dokumentującej wniesienie aportu do spółki, otrzymana od spółki przez podmiot wnoszący aport, będzie stanowiła podatek należny,

który nie stanowi przychodu zgodnie z art. 12 ust. 4 pkt 9 ustawy o CIT. Jak zauważył sąd, nie można utożsamiać w sposób bezpośredni podatku należnego VAT z podatkiem w rozumieniu art. 6 Ordynacji podatkowej. Podatek należny jest swoistą konstrukcją i znaczenie tego pojęcia należy ustalać przede wszystkim na gruncie ustawy o VAT. Okoliczność zawarcia umowy między stronami w przedmiocie sposobu przekazania tej kwoty jest, z punktu widzenia

klasyfikowania podatkowego, zagadnieniem obojętnym.

Express podatkowy

VAT: Usługa basenowa oraz usługa nauki pływania stanowią dwa odrębne świadczenia

W dniu 5.01.2017 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że dokonując podatkowej kwalifikacji usługi nauki pływania w ramach której spółka (szkoła pływania) nabywa bilety wstępu do aquaparku należy wziąć pod uwagę zasadę odrębnego

opodatkowania świadczeń na gruncie ustawy o VAT. W związku z tym sąd przyjął, że usługa basenowa oraz usługa nauki pływania stanowią dwa odrębne świadczenia i spółka postępuje prawidłowo refakturując na klientów szkoły pływania koszty wstępu do aquaparku (odsprzedaż usług basenowych), stosując przy tym stawkę VAT właściwą dla usług związanych z działalnością obiektów sportowych w wysokości 8%. Natomiast opłatę za naukę pływania świadczoną przez instruktorów lub trenerów pływania z uprawnieniami należy opodatkować przy zastosowaniu stawki 23% VAT.

CIT: Konsekwencje podatkowe połączenia spółki kapitałowej ze spółką osobową

W dniu 9.01.2018 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wydał wyrok, w którym orzekł, że w przypadku otrzymania przez spółkę kapitałową majątku spółki osobowej, w zamian za który wspólnikom spółki osobowej wydane zostaną udziały w podwyższonym kapitale zakładowym spółki, nie dojdzie do powstania przychodu. Sąd wskazał także, iż w przypadku objęcia udziałów przez wspólników spółki osobowej (spółki przejmowanej) w podwyższonym kapitale spółki przejmującej ewentualna nadwyżka wartości majątku spółki przejmowanej ponad wartość nominalną udziałów przyznanych wspólnikom

spółki osobowej, wniesiona na kapitał zapasowy spółki przejmującej, tzw. agio, również nie stanowi przychodu dla spółki przejmującej

PIT: Grunt i prawo wieczystego użytkowania gruntu nabyte z zamiarem dalszej odsprzedaży stanowią towary handlowe

W wyroku wydanym dnia 3.01.2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że grunt i prawo wieczystego użytkowania gruntu co do zasady mogą stanowić środki trwałe, co do których koszty podatkowe rozliczane są poprzez odpisy amortyzacyjne na zasadach określonych w art. 22g ust. 1 ustawie o PIT. Sąd wskazał jednak, że zasady te nie mają zastosowania w sytuacji, gdy ze względu na rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej, np. handel nieruchomościami czy gruntami, działalność deweloperska, zakupione grunty stanowią towary handlowe.

Legislacja

Zmiana ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (górny limit składek na ZUS) - skierowanie do Trybunału Konstytucyjnego

W dniu 05.01.2018 r. Prezydent Andrzej Duda, na podstawie art. 122 ust. 3 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, skierował do Trybunału Konstytucyjnego wniosek o zbadanie zgodności z Konstytucją ustawy z dnia 15

grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw. Prezydent zdecydował, iż tryb procedowania nad przedmiotową ustawą wymaga zbadania przez Trybunał Konstytucyjny.

Nowelizacja przewiduje zniesienie górnego limitu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, powyżej którego obecnie nie płaci się składek (tzw. 30-krotność). Składka na ubezpieczenia emerytalne i rentowe będzie odprowadzana od całości przychodu, a więc analogicznie jak w przypadku ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego. Zasada ta zostanie również wprowadzona przy składkach płaconych przez płatnika składek za pracowników zatrudnionych w warunkach szczególnych na Fundusz Emerytur Pomostowych.

PwC w prasie

Rewolucja w 50-proc. kosztach: Dla kogo i na jakich zasadach preferencje w PIT

Zgodnie z ustawą o PIT, do działalności twórczej w zakresie programów komputerowych można stosować podwyższone, 50-proc. koszty uzyskania przychodów. Jak przyznają jednak Tomasz Kret, młodszy menedżer w PwC i Michał Kowalczyk, konsultant w PwC, interpretacja tego pojęcia jest tylko pozornie prosta. Ich zdaniem tylko w przypadku stworzenia programu przez programistę

działającego samodzielnie nie powinno być wątpliwości co do jego uprawnienia do stosowania 50-proc. kosztów.

– Choć i tu może pojawić się wątpliwość, czy utworem dającym prawo do stosowania

kosztów uzyskania przychodów jest jedynie program (kod napisany w określonym języku programowania) czy też powstająca niekiedy dokumentacja towarzysząca taka jak instrukcje czy

poradniki dla użytkowników – przyznają eksperci.

Artykuł ukazał się 08.01.2018 r. w „Dzienniku Gazecie Prawnej”.

[Pełna treść artykułu](#)

Polecamy



18.13.2018
Tax & Legal
Alert

Wyrok Trybunału Konstytucyjnego w sprawie podatku od nieruchomości (SK 48/15)

13 grudnia 2017 r. Trybunał Konstytucyjny wydał wyrok (sygn. SK 48/15), w którym rozstrzygnął kwestię kwalifikacji dla potrzeb podatku od nieruchomości obiektów budowlanych spełniających przesłanki uznania za budynki, a co do których zachodziła wątpliwość czy nie stanowią budowli.

[Więcej informacji...](#)



20.12.2017
Tax & Legal
Alert

Zwolnienie w zakresie świadczeń pracowniczych a bieżąca interpretacja przepisów PIT

Grudzień i styczeń to intensywny czas przygotowań do sporządzenia informacji PIT-11 za dany rok. Niejednolite i dynamicznie zmieniające się podejście organów podatkowych może budzić wątpliwości jak rozliczyć świadczenia przekazywane pracownikowi, zwłaszcza w związku z jego oddelegowaniem bądź podróżą służbową.

[Więcej informacji...](#)



21.12.2017
Raport PwC

Pracownicze Programy Akcyjne

W krajach Unii Europejskiej średnio 21,7% pracowników posiada udział w kapitale swojego pracodawcy. Najwięcej pracowników-akcjonariuszy jest we Francji (35,8%). W Polsce odsetek ten wynosi 16,2%, co daje nam miejsce w końcówce stawki. Spośród grupy 140 największych polskich spółek giełdowych programy akcyjne występują w 30% z nich – wynika z raportu firmy PwC „Pracownicze programy akcyjne - szansa dla firm, szansa dla Polski”.

[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