
Podatkowe Espresso 6/2018

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

Opinia Rzecznika Generalnego w sprawie ustalenia podstawy opodatkowania piw smakowych w oparciu o skalę Plato

Express podatkowy

VAT: Zakres przedmiotowy pojęcia „dostawa świadczona w sposób ciągły”

CIT: Przekształcenie udziału w zyskach spółki osobowej na udziały w spółce kapitałowej nie generuje przychodu

PIT: Odszkodowanie z tytułu wadliwego wykonania robót budowlanych nie jest kosztem podatkowym

Nowości legislacyjne

Projekt zmian w ustawach o podatkach dochodowych - dopracowanie nowelizacji z 2017 r. - przyjęcie przez Radę Ministrów

PwC w prasie

Porządek w szpitalnym VAT

Orzeczenie tygodnia

Opinia Rzecznika Generalnego w sprawie ustalenia podstawy opodatkowania piw smakowych w oparciu o skalę Plato

W dniu 1.2.2018 r. Rzecznik Generalny Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał opinię, w której stwierdził, że unijne przepisy w sprawie podatku VAT należy interpretować w ten sposób, że w celu ustalenia podstawy opodatkowania piw smakowych w oparciu o skalę Plato nie należy uwzględniać ekstraktu pochodzącego z substancji smakowych

i syropu cukrowego dodanych po zakończeniu fermentacji.

Express podatkowy

VAT: Zakres przedmiotowy pojęcia „dostawa świadczona w sposób ciągły”

W dniu 2.2.2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że pod pojęciem dostawy świadczonej w sposób ciągły, o której mowa w art. 19a ust. 4 w zw. z ust. 3 ustawy o VAT należy rozumieć dostawę, która realizowana jest w sposób ciągły, w drodze świadczeń częściowych, dla której ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń. Ponadto, jeżeli jest

możliwe takie ułożenie stosunków prawnych, które będą umożliwiały lepsze funkcjonowanie przedsiębiorcy, a nie będzie to skutkowało ograniczeniem wpływu do budżetu państwa to brak jest, zdaniem sądu, uzasadnionych podstaw, aby nakładać na podatnika VAT dodatkowe obowiązki, m.in. w postaci wystawiania licznych faktur, skoro fakturę można wystawić jedną, zbiorczą w ustalonym okresie, obrazującą dostawę towaru, uznając, że mamy tu do czynienia z dostawą świadczoną w sposób ciągły.

CIT: Przekształcenie udziału w zyskach spółki osobowej na udziały w spółce kapitałowej nie generuje przychodu

W dniu 1.2.2018 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu wydał wyrok, w którym stwierdził, że sytuacja przekształcenia posiadanego udziału w zyskach spółki osobowej na udziały w spółce kapitałowej nie została bezpośrednio wymieniona w art. 12 ustawy o CIT, jako zdarzenie, które skutkuje powstaniem przychodu. W związku z tym Sąd podkreślił, że taka operacja nie skutkuje powstaniem przychodu przez spółkę z o.o. - może natomiast odpowiadać przypadkowi wniesienia aportu wkładu niepieniężnego do spółki kapitałowej w zmian za wydane udziały, co z punktu widzenia KSH stanowi proces połączenia.

PIT: Odszkodowanie z tytułu wadliwego wykonania robót budowlanych nie jest kosztem podatkowym

W dniu 2.2.2018 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi wydał wyrok, w którym stwierdził, że jeżeli na podatnika został nałożony obowiązek zapłaty zobowiązania o charakterze odszkodowania w związku ze szkodą majątkową związaną z wadliwym wykonaniem robót budowlanych, to odszkodowanie to, zgodnie z przepisem art. 23 ust. 1 pkt 19 ustawy o PIT, nie podlega zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów jako

odszkodowanie z tytułu wad wykonanych robót. Jednocześnie sąd wskazał, że koszty wynikające jedynie z opóźnienia wykonania robót przynależą do kosztów uzyskania przychodów.

Legislacja

Projekt zmian w ustawach o podatkach dochodowych - dopracowanie nowelizacji z 2017 r. - przyjęcie przez Radę Ministrów

W dniu 6.2.2018 r. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, przedłożony przez Ministra Finansów.

Akt przewiduje zmianę zasad zaliczania w koszty podatkowe odpisów amortyzacyjnych od nabytych – w drodze spadku lub darowizny – środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gdy ich nabycie było zwolnione z podatku od spadków i darowizn. Ponadto, przewidziano zwolnienie od podatku dochodowego przychodów z tytułu umorzenia zadłużenia związanego z zaciągniętym kredytem mieszkaniowym, zagwarantowano jednolite traktowanie uczestników legalnych gier hazardowych, doprecyzowano przepis dotyczący wnoszenia wkładów do spółek kapitałowych

i spółdzielni. Zmiany dotyczyć będą również ulgi podatkowej dla twórców – odnosić się ona będzie również do działalności w obszarach inżynierii budowlanej, tłumaczeń, gier komputerowych oraz działalności naukowej i pracy dydaktycznej prowadzonej na uczelni.

PwC w prasie

Porządek w szpitalnym VAT

Interpretacja ogólna ministra finansów nie powinna wpłynąć na praktykę w zakresie traktowania usług cateringu czy typowych usług sprzątania, które w dalszym ciągu będą podlegać opodatkowaniu odpowiednio stawką 8 oraz 23 proc. Zasadniczo to nie budziło i nie budzi wątpliwości uczestników rynku. Ma ona natomiast istotne znaczenie w kontekście uporządkowania i właściwego zdefiniowania usług, które z uwagi na swój szczególnie przedmiot i cel pozostają w ścisłym związku z procesem leczenia i opieki nad pacjentami. W wydawanych dotychczas interpretacjach indywidualnych organy prezentowały często sprzeczne stanowisko co do kwestii zastosowania zwolnienia od VAT w odniesieniu do tego typu usług. Większość uczestników rynku stosowała jednak zwolnienie z VAT.

Mariusz Ignatowicz, Tomasz Kassel, partnerzy w PwC

Artykuł ukazał się 5.2.2018 r. w „Rzeczpospolitej”.

[Pełna treść artykułu](#)

Polecamy



18.12.2018
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...](#)



29.1.2018
Tax & Legal
Alert

Nowe podejście do pozycji uczestnika oraz agenta w strukturze cash pooling – pismo robocze Komitetu ds. VAT

W piśmie roboczym, Komitet wskazał, że czynności wykonywane w ramach cash pooling nie mogą być traktowane jako jedna kompleksowa usługa, ponieważ nie można uznać za taką usługę kilku czynności wykonywanych przez kilka niezależnych podmiotów, nawet jeśli są wykonywane w ramach jednej struktury. Czynności wykonywane przez bank oraz uczestników należy traktować jako oddzielne i niezależne od siebie.

[Więcej informacji...](#)



30.1.2018
Podatki
przyszłości

Dowiedz się o ile technologia może zwiększyć efektywność działu podatkowego

Dzisiaj, wewnętrzne działy podatkowe w swojej pracy wykorzystują przede wszystkim elektroniczny obieg dokumentów, digitalizację zarządzania wiedzą i aplikacje mobilne. A w dużo mniejszym stopniu, big data i narzędzia oparte o chmurę obliczeniową. Nowoczesne technologie coraz skuteczniej wykorzystywane są też przez organy podatkowe, co w połączeniu z wymaganiami dotyczącymi transparentności podatnika stawia mu nowe, poważne wyzwania.

[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