

## Podatkowe Espresso 18/2018

### W numerze:

#### **Orzeczenie tygodnia**

Nie można odmawiać prawa do korekty tylko dlatego, że korekta ta dotyczy okresu, który był już przedmiotem kontroli

#### **Express podatkowy**

VAT: Oddając lokale swoim pracownikom spółka czyni to na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej i może odliczyć VAT z faktur za najem

CIT: „Podatek VAT” i „podatek od wartości dodanej” na gruncie art. 12 ust. 4 oraz w art. 16 ust. 1 pkt 46 ustawy o CIT to synonimy

VAT: Organ sam musi ocenić podany PKWiU

#### **Legislacja**

Projekt ustawy o firmach inwestujących w najem nieruchomości - konsultacje

#### **PwC w prasie**

Pudełko z niespodzianką od fiskusa

### **Orzeczenie tygodnia**

**Nie można odmawiać prawa do korekty tylko dlatego, że korekta ta dotyczy okresu, który był już przedmiotem kontroli**

W dniu 26.04.2018 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał wyrok, w którym stwierdził, że Artykuły 167, 168, 179, 180 i 182 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zmienionej dyrektywą Rady 2010/45/UE z dnia 13 lipca 2010 r., oraz zasady

skuteczności, neutralności podatkowej i proporcjonalności należy interpretować w ten sposób, że sprzeciwiają się one uregulowaniu krajowemu, które w drodze odstępstwa od pięcioletniego terminu przedawnienia ustanowionego w prawie krajowym dla korekty deklaracji podatku od wartości dodanej (VAT), uniemożliwia podatnikowi w okolicznościach takich, jak w postępowaniu głównym, dokonanie takiej korekty w celu dochodzenia przez niego prawa do odliczenia z tego tylko powodu, że korekta ta dotyczy okresu, który był

już przedmiotem kontroli podatkowej.

### **Express podatkowy**

**VAT: Oddając lokale swoim pracownikom spółka czyni to na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej i może odliczyć VAT z faktur za najem**

W dniu 8.05.2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że skoro najemcą lokali jest spółka, która w celu prowadzenia działalności gospodarczej organizuje zakwaterowanie pracowników

z innych regionów kraju należy przyjąć, że zwolnienie z art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT nie ma zastosowania.

Sąd podkreślił, że spółka nie zaspokaja bowiem własnych potrzeb mieszkaniowych, a najem związany jest z jej działalnością gospodarczą. W konsekwencji spółce przysługiwać będzie prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących najem.

**CIT: „Podatek VAT” i „podatek od wartości dodanej” na gruncie art. 12 ust. 4 oraz w art. 16 ust. 1 pkt 46 ustawy o CIT to synonimy**

W dniu 8.05.2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że wyłączenia uregulowane w art. 12 ust. 4 oraz w art. 16 ust. 1 pkt 46 ustawy o CIT odnoszą się do podatku VAT, którego adekwatną nazwą w zakresie obrotu unijnego na gruncie ustawy o VAT w myśl art. 2 pkt 11 tej ustawy, jest określenie "podatek od wartości dodanej".

Jednocześnie sąd podkreślił, że nie ma powodu, by występujące w art. 2 pkt 11 ustawy o VAT terminy "podatek od towarów i usług" oraz "podatek od wartości dodanej" nie mogły być traktowane jako równoważne znaczeniowo.

**VAT: Organ sam musi ocenić podany PKWiU**

W dniu 26.04.2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że nie można zgodzić się z argumentacją, że

statystyka i klasyfikacja statystyczna są poza regulacją prawa podatkowego. Sąd wskazał, że skoro ustawodawca uzależnia stosowanie stawki podatkowej od klasyfikacji statystycznej i podaje określone symbole statystyczne w przepisach, to klasyfikacja statystyczna staje się elementem przepisów prawa podatkowego.

W związku z tym podkreślił, że jeżeli podatnik podaje informacje dotyczące symbolu statystycznego wadliwie, to organ musi zareagować odpowiednią informacją i nie może uchylać się od interpretowania tych zagadnień.

### **Legislacja**

**Projekt ustawy o firmach inwestujących w najem nieruchomości - konsultacje**

W dniu 27.04.2017 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowany został projekt ustawy o firmach inwestujących w najem nieruchomości. Projekt został skierowany do konsultacji społecznych i uzgodnień międzyresortowych.

Projektowana ustawa o firmach inwestujących w najem nieruchomości ma na celu zwiększenie atrakcyjności podejmowania i prowadzenia działalności gospodarczej w sektorze rynku nieruchomości mieszkalnych na wynajem oraz zwiększenie zaangażowania instytucjonalnego kapitału krajowego na tym rynku poprzez wprowadzenie do polskiego porządku prawnego statusu firmy inwestującej

w najem nieruchomości (F.I.N.N.).

Z uwagi na fakt, iż na rynku nieruchomości mieszkalnych na wynajem można uzyskiwać stabilne dochody, może on stanowić bazę dla produktów dywidendowych dla F.I.N.N., umożliwiając przy tym uzyskiwanie satysfakcjonujących zwrotów z inwestycji dla inwestorów indywidualnych.

### **PwC w prasie**

**Pudełko z niespodzianką od fiskusa**

Beata Cichocka - Tylman, dyrektor ds. innowacji, B+R w PwC:

- Box jest świetnym rozwiązaniem, w sposób naturalny uzupełniającym już istniejące ulgi z tytułu B+R. Obecnie firma pracuje nad wynalazkiem, wchodzi z nim na rynek, odnosi sukces i płaci standardowe podatki. IP Box daje bardzo potrzebny w takiej sytuacji oddech.

Wynalazki mają to do siebie, i dotyczy to bardzo wielu branż, że w ciągu 2-3 lat od komercjalizacji wymagają dalszych nakładów na rozwój i inwestycje. IP Box w tym pomoże. Z założeń do ustawy o polskim IP Boksie wynika, że MF chce zastosować bardzo szeroki zestaw tzw. kwalifikowanych składników, objętych preferencyjną stawką podatkową, m.in. know-how.

Artykuł ukazał się 8.05.2018 w „Puls Biznesu” [Pełna treść artykułu](#)

## Polecamy

 <p>20.4.2018</p> <p><b>Tax &amp; Legal Alert</b></p> <p><b>Wyrok NSA dotyczący kwalifikacji podatkowej „odsetek” w ramach międzynarodowej struktury cash poolingu</b></p> <p>W październikowym wyroku NSA (II FSK 2537/15) sąd wskazał, że relacje pomiędzy zakładem a przedsiębiorstwem macierzystym powinny być traktowane jako relacje między niezależnymi podmiotami. Dla rozliczeń podatkowych, także tych dotyczących spółki macierzystej, należy traktować zakład jako odrębny podmiot.</p> <p><a href="#">Więcej informacji...</a></p>	 <p>20.4.2018</p> <p><b>Tax &amp; Legal Alert</b></p> <p><b>WSA w Warszawie ponownie potwierdza zastosowanie ochrony interpretacyjnej także w stosunku do prawa do zwrotu VAT</b></p> <p>W wyroku z dnia 18 kwietnia 2018 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie ponownie potwierdził, że zakres ochrony wynikający z uzyskanej przez podatnika interpretacji indywidualnej nie ogranicza się jedynie do braku obowiązku zapłaty podatku należnego, ale powinien też obejmować prawo do otrzymania zwrotu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym.</p> <p><a href="#">Więcej informacji...</a></p>	 <p>8.05.2018</p> <p><b>Podcast</b></p> <p><b>Jak nowa legislacja zmieni reguły na polskim rynku kryptowalut?</b></p> <p>Nowe wytyczne Ministerstwa Finansów nakazują posiadaczom kryptowalut wykazać w rocznym zeznaniu PIT przychody z ich sprzedaży lub zamiany (m.in. bitcoin, litecoin czy ether). Warto mieć na względzie, iż sprzedaż i wymiana kryptowaluty na walutę tradycyjną i odwrotnie, jak również wymiana jednej kryptowaluty na inną, o ile podlega opodatkowaniu VAT korzysta ze zwolnienia z VAT.</p> <p><a href="#">Więcej informacji...</a></p>
--	--	---

## Porozmawiajmy

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

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

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