

Podatkowe Espresso 21/2018

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

Spółka komandytowa nie może być uznana za spółkę kapitałową w rozumieniu Dyrektywy Kapitałowej

Express podatkowy

PIT: Kwalifikacja na gruncie ustawy o PIT podróży odbywanych przez zleceniobiorców na terytorium Niemiec w celu wykonywania zleceń

VAT: Nabywcy można odmówić odliczenia VAT, gdy w chwili zapłaty zaliczki wiedział, że realizacja tej dostawy jest niepewna

Legislacja

Projekt ustawy o zmianie ustawy o pracowniczych programach emerytalnych – publikacja

PwC w prasie

Przychody i koszty związane z pochodnymi instrumentami finansowymi zabezpieczającymi kurs waluty na transakcjach towarowych należy zaliczyć do dochodu osiągniętego z działalności ogólnej, a nie z zysków kapitałowych

Orzeczenie tygodnia

Spółka komandytowa nie może być uznana za spółkę kapitałową w rozumieniu Dyrektywy Kapitałowej

W dniu 30.05.2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że w świetle orzecznictwa TSUE, SKA jest uznawana za spółkę kapitałową. Natomiast spółka komandytowa nie spełnia warunków do uznania jej za spółkę kapitałową. Z przepisów k.s.h. wynika

bowiem, że w przypadku spółki komandytowej zasadą jest zakaz zbywania ogółu praw i obowiązków. Wszelkie odstępstwa od tej zasady wymagają uprzedniej zgody pozostałych wspólników. A zatem, warunek dotyczący możliwości zbywania udziałów bez zgody pozostałych wspólników w przypadku spółki komandytowej nie jest spełniony. W związku z tym, przepis wyłączający opodatkowanie przekształcenia spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową nie będzie miał

zastosowania w przypadku przekształcenia spółki kapitałowej w spółkę osobową, jaką jest spółka komandytowa.

Express podatkowy

PIT: Kwalifikacja na gruncie ustawy o PIT podróży odbywanych przez zleceniobiorców na terytorium Niemiec w celu wykonywania zleceń

W dniu 30.05.2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że brzmienie art. 21

ust. 1 pkt 16 lit. b u.p.d.o.f. jest jednoznaczne i nie budzi wątpliwości interpretacyjnych. Skoro ustawodawca w ww. przepisie mówi o podróży odbywanej w celu uzyskania przychodu to należy uznać, że przepis ten ma zastosowanie w przypadku wypłacanych zleceniobiorcom diet oraz zwrotu kosztów w związku z odbywaniem przez nich podróży z terytorium Polski na terytorium Niemiec (i z powrotem) w celu wykonywania tam usług będących przedmiotem umowy zlecenia. W sytuacji gdy zleceniodawca zakupi bilety na przejazd z Polski do Niemiec, do miejsca wykonywania usług przez zleceniobiorcę oraz z powrotem z Niemiec do Polski, czyli zapewni na własny koszt przejazd zleceniobiorcy w podróży związanej ze świadczeniem usług - to takie przekazanie biletów nie stanowi dla spółki, jak też dla zleceniobiorcy świadczenia/świadczeń nieodpłatnych, bowiem nie dochodzi do przysporzenia majątkowego żadnej ze stron.

VAT: Nabywcy można odmówić odliczenia VAT gdy w chwili zapłaty zaliczki wiedział, że realizacja tej dostawy jest niepewna

W dniu 31.05.2018 r. Trybunał Sprawiedliwości UE wydał wyrok, w którym wskazał, że artykuły 65 i 167 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy

interpretować w ten sposób, że potencjalnemu nabywcy nie można odmówić prawa do odliczenia VAT od zapłaconej zaliczki w sytuacjach takich jak te rozpatrywane w postępowaniach głównych, gdy zaliczka ta została zapłacona i pobrana, a w chwili jej zapłaty wszystkie istotne okoliczności przyszłej dostawy można było uznać za znane nabywcy, a zatem dostawa tych towarów zdawała się pewna. Natomiast wspomnianemu nabywcy można odmówić tego prawa, jeżeli zostanie wykazane, w świetle obiektywnych okoliczności, że w chwili zapłaty zaliczki wiedział on lub nie mógł racjonalnie nie wiedzieć, że realizacja tej dostawy jest niepewna.

Legislacja

Projekt ustawy o zmianie ustawy o pracowniczych emerytalnych - publikacja

W dniu 6.06.2018 r. ustawa została opublikowana w Dzienniku Ustaw.

Nowelizacja ustawy dostosowuje polskie prawo do unijnej dyrektywy, która ma ułatwić korzystanie z prawa do swobodnego przemieszczania się pracowników między państwami Unii Europejskiej. Chodzi m.in. o: określenie maksymalnego okresu oczekiwania na nabycie prawa do przystąpienia do dodatkowego programu emerytalnego; rozszerzenie obowiązków informacyjnych pracodawców prowadzących pracownicze programy

emerytalne względem ich członków; przekazywanie informacji przez zarządzających pracowniczymi programami emerytalnymi pracodawcom prowadzącym takie programy. W projekcie określono maksymalną dopuszczalną długość okresu oczekiwania na nabycie uprawnień emerytalnych – okres nabywania nieprzepadalnych uprawnień lub okres oczekiwania lub oba te okresy nie powinny przekraczać 3 lat w przypadku pracowników, których stosunek pracy ustaje z powodów innych niż nabycie uprawnień emerytalnych.

PwC w prasie

Przychody i koszty związane z pochodnymi instrumentami finansowymi zabezpieczającymi kurs waluty na transakcjach towarowych należy zaliczyć do dochodu osiągniętego z działalności ogólnej, a nie z zysków kapitałowych

Anna Żurawiecka, starszy konsultant w firmie PwC

– (...) Dla prawidłowej kwalifikacji podatkowej przychodów z pochodnych instrumentów finansowych kluczowe jest określenie, w jaki sposób są wykorzystywane te instrumenty. Można sobie wyobrazić sytuację, w której dane kontrakty będą dotyczyły różnych transakcji w walutach obcych, w tym towarowych oraz związanych z zyskami kapitałowymi (niekoniecznie transakcji spekulacyjnych; wystarczy, że podatnik chce zabezpieczyć również np.

transakcje związane z obrotem udziałami lub prawami majątkowymi). W takim przypadku

wystąpiłby już obowiązek rozdzielenia przychodu na poszczególne źródła (...).

Artykuł ukazał się 28.05.2018 r. w „Rzeczpospolitej”

[Pełna treść artykułu](#)

Polecamy



23.05.2018

Podcast

3 pytania o...zmiany w indywidualnych interpretacjach podatkowych

Firmy realizujące transakcje grupowe powinny bacznie przyglądać się zachodzącym zmianom. W naszym podcaście wyjaśnimy czym będą nowe wnioski grupowe i o ile trudniejsze będzie złożenie takiego wniosku w stosunku do obecnych wymogów. Zastanowimy się również nad tym, komu te zmiany pomogą, a czyją sytuację mogą pogorszyć.

[Więcej informacji...](#)



30.05.2018

Tax & Legal Alert

Pracownicze Programy Kapitałowe – zaktualizowany projekt ustawy został skierowany do konsultacji

Ministerstwo Finansów przekazało do finalnych konsultacji społecznych i uzgodnień międzyresortowych zaktualizowaną wersję projektu ustawy o Pracowniczych Planach Kapitałowych, będących jednym z najważniejszych filarów Programu Budowy Kapitału, zaprezentowanego przez rząd jako element Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju.

[Więcej informacji...](#)



12.06.2018

Konferencja

Dwie perspektywy cyfryzacji podatków – polska i brytyjska

Zapraszamy na konferencję z udziałem ekspertów PwC, organizowaną przez firmę Sage, na której przedstawimy brytyjską i polską perspektywę. Powiemy między innymi co o cyfryzacji, z uwzględnieniem JPK, mówią przedstawiciele administracji brytyjskiej i polskiej.

[Więcej informacji...](#)

Porozmawiajmy

dr Sławomir Krempa
Partner

+48 22 746 6874

slawomir.krempa@pwc.com

Tomasz Misiak
Starszy menedżer

+48 502 18 4858

tomasz.misiak@pwc.com

Maciej Stępień
Menedżer

+48 519 504 696

maciej.stepien@pwc.com