
Podatkowe Espresso 25/2018

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

Dodatnia wartość przedsiębiorstwa nie stanowi prawa majątkowego, a zatem nie podlega PCC w przypadku jego zbycia

Express podatkowy

CIT: Dokonania płatności odsetek na rzecz francuskiego lidera w ramach systemu cash pooling

PIT: Ze spłaty zobowiązania przez sp.k. za inną sp.k. a następnie potrącenia nie powstaną podatkowe różnice kursowe

VAT: Odliczenie VAT od wydatków związanych z samochodami udostępnianymi jako samochody zastępcze, demonstracyjne lub prasowe

Legislacja

Projekt zmian w ustawach o podatkach dochodowych - publikacja w Dzienniku Ustaw

PwC w prasie

Nowa ordynacja bardziej dla fiskusa czy podatnika?

Orzeczenie tygodnia

PCC: Dodatnia wartość przedsiębiorstwa nie stanowi prawa majątkowego, a zatem nie podlega PCC w przypadku jego zbycia

W dniu 28.06.2018r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że dodatnia wartość firmy (goodwill) nie stanowi prawa majątkowego, a zatem nie podlega opodatkowaniu PCC w przypadku zbycia przedsiębiorstwa. O ile można określić wartość majątkową goodwill, o tyle nie można przyjąć, iż stanowi prawo

zbywalne. Goodwill powstaje wyłącznie w dacie sprzedaży przedsiębiorstwa. Dodatnia wartość firmy sama nie jest składnikiem, który w oderwaniu od pozostałych będzie mógł podlegać sprzedaży, podczas, gdy we wszystkich innych sytuacjach rzeczy i prawa majątkowe mogą być zbywane niezależnie przedsiębiorstwa, które te wartość dodatnią uzyskuje w momencie czynności sprzedania całego przedsiębiorstwa. A zatem, goodwill nie jest to składnik oderwany, który mógłby stanowić przedmiot opodatkowania PCC.

Express podatkowy

CIT: Dokonania płatności odsetek na rzecz francuskiego lidera w ramach systemu cash pooling

W wyroku wydanym dnia 29.06.2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że odstąpienie od opodatkowania dochodów z tytułu odsetek, nastąpi o tyle, o ile podmiot mający miejsce zamieszkania lub siedzibę w drugim umawiającym się państwie będzie mógł być uznany za podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2 u.p.d.o.p. W systemie cash pooling, w

spółka może mieć wierzytelność do innych uczestników systemu, w związku z udostępnieniem im jej własnych nadwyżek środków, jak również wobec spółki (jako dłużnika) mogą mieć ją inni uczestnicy systemu z tytułu udostępnienia spółce ich własnych nadwyżek środków, na pokrycie ujemnych sald. Wierzytelność ta istnieje więc pomiędzy spółką, a innymi uczestnikami systemu cash-pooling, a nie pomiędzy spółką i francuskim liderem, który jest wyłącznie pośrednikiem. Tym samym jeśli środki finansowe na pokrycie niedoboru środków pieniężnych będą pochodzić z nadwyżek finansowych innych uczestników systemu, tytuł prawny do odsetek będą mieli uczestnicy i oni uzyskują przychód na terytorium Polski w postaci należnych im odsetek.

PIT: Ze spłaty zobowiązania przez sp.k. za inną sp.k. a następnie potrącenia nie powstaną podatkowe różnice kursowe

W dniu 28.06.2018r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że w sytuacji, gdy jedna spółka komandytowa dokonuje spłaty zobowiązania kredytowego za inną spółkę komandytową, a następnie obie spółki dokonują potrącenia wzajemnych wierzytelności i zobowiązań nie dochodzi do powstania podatkowych różnic kursowych w świetle art. 24c u.p.d.o.f. W takim przypadku różnice kursowe stanowią jedynie kategorię ekonomiczną. Różnica między wartością wierzytelności z tytułu spłaty kredytu według kursu FIFO zastosowanego przy spłacie zobowiązania kredytowego oraz

wartością wierzytelności z tytułu spłaty kredytu według kursu wskazanego w umowie potrącenia nie może być uznana za żadną z kategorii różnic kursowych wskazanych w art. 24c ust. 2 i ust. 3 u.p.d.o.f.

VAT: Odliczenie VAT od wydatków związanych z samochodami udostępnianymi jako samochody zastępcze, demonstracyjne lub prasowe

W wyroku wydanym 28.06.2018 r., Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że w przypadku samochodów demonstracyjnych, prasowych i zastępczych ich wydanie następuje w głównej mierze na rzecz osób trzecich, nie będących pracownikami spółki. W takiej sytuacji wydanie pojazdu osobie trzeciej będzie służyć bezpośrednio działalności gospodarczej i realizacji celu związanego z tą działalnością. Odbycie jazdy próbnej, czyli umożliwienie klientowi przetestowania danego modelu samochodu jest normalną praktyką handlową, mającą na celu wyłącznie sprzedaż, czyli realizowanie czynności opodatkowanej przez podatnika. Podobnie udostępnienie pojazdu dziennikarzowi, który zajmuje się zagadnieniami motoryzacyjnymi, mające charakter marketingowy może służyć zwiększeniu wysokości sprzedaży. Natomiast przekazywanie pojazdu zastępczego w zamian za pojazd będący w naprawie jako część usługi serwisowej również stanowi czynność bezpośrednio związaną z działalnością gospodarczą spółki. W związku z czym oczekiwanie od spółki, że będzie stanowiła nadzór nad

podmiotami trzecimi, nie ma żadnego sensu, z tego powodu, że klient odbywający jazdę próbną albo dziennikarz, który testuje samochód, albo tym bardziej klient, który uzyskuje samochód zastępczy nie będzie realizował czynności wchodzących w zakres działalności gospodarczej spółki, ale będzie najczęściej realizował czy zaspakajał swoje prywatne potrzeby jeżdżąc tymi samochodami.

Legislacja

Projekt zmian w ustawach o podatkach dochodowych - publikacja w Dzienniku Ustaw

W dniu 4.07.2018 ustawa o zmianie ustawy o PIT, ustawy o CIT oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne została opublikowana w Dzienniku Ustaw. Katalog zmian objęty nowelizacją obejmuje m.in. zmiany w katalogu działalności twórczej uprawniających do stosowania 50% kosztów podatkowych. Nowelizacja nie rozwiązuje jednak problemów związanych z funkcjonowaniem struktur wynagrodzenia związanych z transferem autorskich praw majątkowych.

PwC w prasie

Nowa ordynacja bardziej dla fiskusa czy podatnika?

Jan Tokarski, doradca podatkowy i partner w PwC, wyjaśnia, że w odróżnieniu od interpretacji wynik procedury konsultacyjnej będzie uwzględniał także ustalenia przeprowadzone na podstawie postępowania dowodowego (a nie jedynie przedstawionego stanu faktycznego/zdarzenia

przyszłego. Jego zdaniem kontrola na zamówienie będzie przydatna przede wszystkim do transakcji, w wyniku których dochodzi do przeniesienia własności składników

majątkowych (co przykładowo ograniczyłoby spory odnośnie kwalifikacji centrów handlowych na gruncie VAT), a także realizacji procesów restrukturyzacyjnych

o skomplikowanej biznesowo naturze.

Artykuł ukazał się 2.07.2018 r. w „Dzienniku Gazecie Prawnej”
[Pełna treść artykułu](#)

Polecamy



4.07.2018

Tax & Legal
Alert

Prezydent podpisał ustawę dotyczącą zmian w zakresie rodzajów działalności uprawniających do 50% kosztów podatkowych

Katalog zmian objęty nowelizacją obejmuje m.in. zmiany w katalogu działalności twórczej uprawniające do stosowania 50% kosztów podatkowych. Nowelizacja nie rozwiązuje jednak problemów związanych z funkcjonowaniem struktur wynagrodzenia związanych z transferem autorskich praw majątkowych.

[Więcej informacji...](#)



2.07.2018

Tax & Legal
Alert

Brak rzeczywistej transakcji wyklucza prawo do odliczenia

27 czerwca 2018 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) w wyroku w sprawach połączonych C-459/17 (SGI) i C-460/17 (Valérie SNC) po raz kolejny zajął stanowisko w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego w kontekście dostaw, które faktycznie nie zostały dokonane.

[Więcej informacji...](#)



4.07.2018

Tax & Legal
Alert

Polska Strefa Inwestycji – nowy instrument wsparcia inwestycji, który zastąpi Specjalne Strefy Ekonomiczne

Projektowane zmiany oznaczają bardziej elastyczny dostęp do zwolnień podatkowych dla inwestorów, którzy planują realizację nowych inwestycji w Polsce. Firmy, które chcą wdrażać projekty na terenach objętych już statusem Specjalnych Stref Ekonomicznych wciąż mogą ubiegać się o wydanie zezwolenia strefowego uprawniającego do korzystania ze zwolnienia podatkowego.

[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