

## Podatkowe Espresso 35/2018

### W numerze:

#### **Orzeczenie tygodnia**

Opinia wydana przez organ właściwy do stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania jest wiążąca

#### **Express podatkowy**

PIT: W chwili zamiany jednego rodzaju kryptowaluty na inny rodzaj kryptowaluty nie powstaje obowiązek podatkowy w zakresie PIT

VAT: Brak opodatkowania VAT udziału w korzyściach z wdrożenia wynalazku przez współuprawnionego do patentu

CIT: Zapłata odstępnego z tytułu przedterminowego rozwiązania umowy, której przedmiotem były tzw. zielone certyfikaty stanowi koszt podatkowy

#### **Legislacja**

Projekt ustawy o zmianie ustawy o VAT w sprawie bonów na towary i usługi oraz sprzedaży towarów na odległość przyjęty przez Radę Ministrów

#### **PwC w mediach**

Obcy kapitał zarobił w Polsce mniej

#### **Orzeczenie tygodnia**

**Opinia wydana przez organ właściwy do stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania jest wiążąca**

W dniu 10 października 2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że w postępowaniu interpretacyjnym nie prowadzi się żadnego postępowania dowodowego. A zatem uzasadnione przypuszczenie nie wymaga wykazania, że decyzja na podstawie art. 119a ordynacji podatkowej (o.p.) na pewno będzie wydana.

Wystarczy wskazać takie elementy stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji, które zdaniem organu mogłyby wskazywać na to, że w grę może wchodzić klauzula przeciwko unikaniu podwójnego opodatkowania.

To uzasadnione przypuszczenie musi być zweryfikowane przez organ właściwy do wydania opinii zabezpieczającej bądź wydania decyzji opartej na art. 119a o.p. lub art. 5 ust. 5 ustawy o VAT. Z tych względów opinia wydana na wniosek organu interpretacyjnego przez organ

właściwy do stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania powinna być uznawana za opinię wiążącą

#### **Express podatkowy**

**PIT: W chwili zamiany jednego rodzaju kryptowaluty na inny rodzaj kryptowaluty nie powstaje obowiązek podatkowy w zakresie PIT**

W dniu 28.09.2018r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że w sytuacji braku w polskim prawie szczególnych uregulowań dotyczących

sposobu dokumentowania kosztów uzyskania przychodów, odnoszących się bezpośrednio do obrotu kryptowalutami, stosować należy reguły ogólne. Tym samym dopuszczalne jest udokumentowanie ich wydrukiem potwierdzenia przelewu z konta podatnika na konto giełdy pośredniczącej w obrocie kryptowalutami. Ze względu na brak jednoznacznych przepisów w tym zakresie należy uznać, iż w chwili zamiany jednego rodzaju kryptowaluty na inny rodzaj kryptowaluty nie powstaje obowiązek podatkowy w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. Momentem powstania obowiązku podatkowego będzie dopiero czas zawarcia transakcji zbycia kryptowaluty, tj. sprzedaży jednostek kryptowaluty w zamian za waluty tradycyjne oraz moment nabycia za jednostki kryptowaluty towarów lub usług.

#### **VAT: Brak opodatkowania VAT udziału w korzyściach z wdrożenia wynalazku przez współprawnionego do patentu**

W dniu 4.10.2018r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Opolu wydał wyrok, w którym wskazał, że przychody z tytułu udziału w korzyściach z wdrożenia wynalazku przez współprawnionego do patentu nie podlegają opodatkowaniu VAT. Decyduje o tym treść art. 72 ustawy - Prawo własności przemysłowej, który przewiduje, że każdy ze współprawnionych może bez zgody pozostałych korzystać z wynalazku we własnym zakresie. Powyższy przepis stanowi bowiem, że w razie

uzyskania korzyści z wynalazku przez jednego ze współprawnionych, każdy z pozostałych współprawnionych ma prawo, o ile umowa nie stanowi inaczej, do odpowiedniej części z jednej czwartej tych korzyści po potrąceniu nakładów, stosownie do swego udziału w patencie. A zatem, owa korzyść o której mowa w przepisie, nie może być kwalifikowana jako wynagrodzenie za usługę w rozumieniu ustawy o VAT. Współprawniony do patentu nie świadczy bowiem żadnej usługi na rzecz drugiego ze współprawnionych, a jedynie z mocy prawa korzysta z przysługujących mu korzyści z tytułu współposiadania patentu.

#### **CIT: Zapłata odstępnego z tytułu przedterminowego rozwiązania umowy, której przedmiotem były tzw. zielone certyfikaty stanowi koszt podatkowy**

W wyroku wydanym 4.10.2018 r., Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że dokonując kwalifikacji podatkowej wydatku w postaci odstępnego za przedterminowe rozwiązanie umowy, której przedmiotem była sprzedaż świadectw pochodzenia (tzw. zielone certyfikaty), należy mieć na względzie, po pierwsze charakter tzw. zielonych certyfikatów, które muszą obecnie towarzyszyć obrotowi energią elektryczną. Skoro obrót ww. certyfikatami nie był jedynym przedmiotem działalności spółki, a jedynie towarzyszył obrotowi energią, to nie można mówić o unicestwieniu źródła przychodu. Po drugie, należy wziąć pod uwagę okoliczności, które spowodowały podjęcie decyzji o rozwiązaniu umowy.

A mianowicie, czy zawarcie tej umowy można postrzegać w kategorii błędu podatnika, za który tylko podatnik ponosi odpowiedzialność, czy też realizacja umowy stała się nieopłacalna z przyczyn niezależnych od podatnika, np. z powodu zmiany regulacji prawnych, których konsekwencją była zmiana rzeczywistości ekonomicznej. Należy zatem uznać, że zapłata odstępnego z tytułu rozwiązania ww. umowy przed terminem, w okolicznościach wyżej wskazanych, stanowi wydatek związany z zabezpieczeniem przychodów spółki w ogóle i może stanowić koszt podatkowy w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy o CIT.

#### **Legislacja**

#### **Projekt ustawy o zmianie ustawy o VAT w sprawie bonów na towary i usługi oraz sprzedaży towarów na odległość przyjęty przez Radę Ministrów**

W dniu 9.10.2018 r. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług w sprawie bonów na towary i usługi oraz sprzedaży towarów na odległość.

Wprowadzono rozwiązania wdrażające przepisy unijne dotyczące bonów na towary lub usługi (dyrektywa 2016/1065) oraz niektórych obowiązków wynikających z podatku od wartości dodanej w przypadku świadczenia usług i sprzedaży towarów na odległość (dyrektywa 2017/2455). Regulacje dotyczące bonów będą miały zastosowanie wyłącznie do bonów wyemitowanych po 31 grudnia 2018 r.

Wszystkie nowe regulacje mają obowiązywać od 1 stycznia

2019 r. (dyrektywy muszą być implementowane do końca 2018 r.

### **PwC w mediach**

#### **Obcy kapitał zarobił w Polsce mniej**

(...) Co do zasady dochody uzyskane w Polsce objęte są podstawową stawką 19-proc. Przy ich transferze za granicę

(ze względu na umowy międzynarodowe) możliwe jest jednak zastosowanie w Polsce stawek obniżonych lub w ogóle zwolnienia ich z podatku. Obecnie to podatnik decyduje, czy takie "ulgi" mu się należą, a fiskus weryfikuje transakcje ex-post. - Zgodnie z nowymi przepisami zasadność skorzystania z obniżonych

stawek trzeba będzie udowodnić przed transakcją, a cały ciężar tego dowodu zostanie przeniesiony z organu podatkowego na płatnika - wyjaśnia Rafał Szczotka, dyrektor w dziale prawnopodatkowym PwC. (...)

Artykuł ukazał się w Rzeczpospolitej 11.10.2018 r., [Pełna treść artykułu](#)

## **Polecamy**



9.10.2018

**Tax & Legal Alert**

### **Używanie auta służbowego do celów prywatnych: kwota ryczałtu zawiera paliwo i koszty eksploatacji**

W wydanym kilka dni temu wyroku Naczelny Sąd Administracyjny uznał, że w sytuacji gdy samochód służbowy jest wykorzystywany przez pracownika do celów prywatnych, ryczałt z tytułu użytkowania samochodu obejmuje również wszelkie koszty niezbędne do prawidłowego działania pojazdu, w tym pokrywane przez pracodawcę koszty napraw, przeglądów oraz paliwa.

[Więcej informacji...](#)



18.10.2018

**Seminarium**

### **Nadchodzące zmiany podatkowe – kierunki i trendy**

Obecnie jesteśmy świadkami szeregu zmian w obszarze podatkowym. Tempo zmian i bieżąca wiedza w tym zakresie może okazać się kluczowa z punktu widzenia prowadzenia firmy. Zapraszamy na spotkanie: "Nadchodzące zmiany podatkowe – kierunki i trendy". Spotkanie odbędzie się w dwóch terminach w Warszawie, 18 października oraz 8 listopada. Zapraszamy do rejestracji.

[Więcej informacji...](#)



18.10.2018

**Warsztaty podatkowe**

### **Procesy podatkowe w firmie – jak nimi zarządzać?**

Skuteczne zarządzanie podatkami coraz częściej wymaga stworzenia przejrzystych ram i zasad zarządzania oraz kontroli funkcji podatkowej w firmie. Jak to zrobić wykorzystując Tax Control Framework (TCF)? Zapraszamy do udziału w warsztatach, podczas których analizować będziemy praktyczne aspekty budowania i zarządzania nowoczesną funkcją podatkową w dużych organizacjach.

[Więcej informacji...](#)

## **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)