
Podatkowe Espresso 38/2018

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

Dofinansowanie dla producentom owoców i warzyw w związku z zamknięciem rynku wschodniego nie wchodzi do podstawy VAT

Express podatkowy

VAT: Brak możliwości zastosowania 5% stawki VAT do dostawy napojów aloesowych na terytorium kraju

CIT: Przesłanki zaliczenia do kosztów podatkowych wydatków ponoszonych na nabycie od podmiotów powiązanych usług pomocniczych

PIT: W przypadku wierzytelności nieściągalnych i umorzonych do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się podatku VAT

Legislacja

Nowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

PwC w mediach

Opłaty za wytwarzanie gier na tablety w kosztach bez limitu

Orzeczenie tygodnia

Dofinansowanie dla producentom owoców i warzyw w związku z zamknięciem rynku wschodniego nie wchodzi do podstawy VAT

W dniu 30.10.2018 Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że mając na względzie zasady przyznawania dopłat w związku z zamknięciem rynku wschodniego, przyznawanych przez UE za pośrednictwem Agencji Rynku Rolnego, a w szczególności obowiązek wycofania owoców (jabłek) ze sprzedaży i przekazanie ich nieodpłatnie do uprawnionych

jednostek organizacyjnych (OPP, np. banków żywności, PCK) nie można podzielić stanowiska, że ww. dofinansowanie stanowi należność za dostawę towarów i powinno być uwzględnione w podstawie opodatkowania VAT. Skoro owoce mają być wycofane ze sprzedaży i przekazane nieodpłatnie trudno doszukać się jakiegokolwiek związku otrzymanego dofinansowania z odpłatną dostawą. Powyższe dofinansowanie nie ma żadnego wpływu na cenę przekazywanych nieodpłatnie na rzecz OPP owoców. A zatem, nie powinno być uwzględniane w podstawie opodatkowania VAT.

Express podatkowy

VAT: Brak możliwości zastosowania 5% stawki VAT do dostawy napojów aloesowych na terytorium kraju

W dniu 5.11.2018r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach wydał wyrok, w którym wskazał, że z obniżonej stawki VAT w wysokości 5% mogą korzystać sklasyfikowane pod symbolem PKWiU 11.07.19.0 napoje bezalkoholowe, pod warunkiem, że są to napoje niegazowane w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosi nie mniej

niż 20% składu surowcowego. Aloes nie został wymieniony w działach 7 i 8 dotyczących m.in. klasyfikacji owoców i warzyw Wspólnej Taryfy Celnej - rozporządzenie Rady (EWG) nr 2658/87 z 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej. Główny Urząd Statystyczny w Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w Sekcji A „Produkty rolnictwa, leśnictwa, łowiectwa i rybactwa oraz usługi wspomagające” (PKWiU 01), która zawiera m.in. rośliny uprawne i produkty pochodzenia roślinnego także nie zawarł aloesu w grupowaniu wskazującym warzywa i owoce. Wobec powyższego aloesu nie można zaliczyć do warzyw czy owoców i tym samym zastosować do niego obniżonej 5% stawki VAT.

CIT: Przesłanki zaliczenia do kosztów podatkowych wydatków ponoszonych na nabycie od podmiotów powiązanych usług pomocniczych

W dniu 31.10.2018r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wydał wyrok, w którym wskazał, że wydatki reprezentacyjne na konsumpcję z kontrahentami, zakupy biletów do kina, teatru, prezenty, noclegi dla przedstawicieli kontrahentów itp. ponoszone przez usługodawców (spółkę czeską i słowacką), a następnie zwracane przez spółkę, są kosztami reprezentacji, które są wyłączone z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o CIT. Wydatki te dotyczą budowania wizerunku spółki,

a nie jej usługodawców. Usługodawcy formalnie mają status podmiotów niezależnych na terenie Czech i Słowacji, ale faktycznie rola tych podmiotów ogranicza się do pomocy, nawiązywania kontaktów handlowych, świadczenia różnych usług marketingowych, zmierzających do zwiększenia sprzedaży u spółki. Podmioty te mają zastrzeżoną wyłączność świadczenia tego rodzaju usług na rzecz spółki. Skoro tak, to opisane wydatki reprezentacyjne nie mogą zmierzać do budowania ich własnej pozycji, czy dobrego wizerunku na rynku czeskim i słowackim.

PIT: W przypadku wierzytelności nieściągalnych i umorzonych do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się podatku VAT

W wyroku wydanym 31.10.2018 r., Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie orzekł, że w przypadku wierzytelności nieściągalnych i umorzonych ustawodawca pozwala zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów (przy spełnieniu określonych warunków) tylko te wierzytelności, które uprzednio na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy o PIT zostały zarachowane jako przychody należne. Skoro zatem jako przychód należny zarachowana zostaje wierzytelność netto, nieobejmująca należnego podatku VAT, to zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów podlega także ta zarachowana część wierzytelności. Błędne jest stanowisko podatnika, że kosztem uzyskania przychodów może być cała

nieściągalna wierzytelność, a więc wierzytelność wraz z należnym podatkiem VAT. Taki pogląd oznaczałoby to, że za koszt uzyskania przychodów może być także uznana ta część wierzytelności, która nie stanowi przychodu należnego - to zaś pozostawałoby w oczywistej sprzeczności z normą wyrażoną odpowiednio w art. 23 ust. 1 pkt 20 i art. 23 ust. 1 pkt 41 ustawy o PIT.

Legislacja

Nowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

W dniu 7.11.2018 r. na stronie rządowego centrum legislacji pojawił się projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług.

Projekt dotyczy uzależnienia poziomu stosowanych stawek podatku VAT od kondycji gospodarki, a więc i stanu finansów państwa. Zakłada on wprowadzenie art. 146aa ustawy o VAT, zgodnie z którym stawki w wysokości 23% i 8%, jak również stawka zryczałtowanego zwrotu podatku (dla rolników) w wysokości 7% i stawka ryczałtu dla podatników świadczących usługi taksówek osobowych w wysokości 4% będą obowiązywać od 1 stycznia 2019 r. do końca roku następującego po roku, w którym wskaźniki (publikowane w określony przez przepisy prawa sposób) osiągną określone poziomy.

PwC w mediach

Oplaty za wytwarzanie gier na tablety w kosztach bez limitu

(...) w swoich analizach wnioskodawca i Dyrektor KIS nie skorzystali z możliwości odwołania się do wyjaśnień MF do art. 15e ustawy o CIT. Choć przedmiotowe wyjaśnienia nie stanowią prawa, to mogą być pomocne w jego interpretacji. Dodatkowo, zgodnie z planowanymi zmianami w ordynacji podatkowej, takie wyjaśnienia będą miały moc


ochronną tak jak interpretacja indywidualna. W tych wyjaśnieniach MF podaje pozycje PKWiU, które powinny być objęte ograniczeniami wynikającymi z art. 15e ustawy o CIT i wyjaśnia, jak należy rozumieć "świadczenia o podobnym charakterze"(...) Biorąc pod uwagę, że wnioskodawca uzupełniał złożony wniosek o klasyfikację

PKWiU nabywanych usług, wygląda na to, że wyjaśnienia MF były brane pod uwagę przy wydawaniu tej interpretacji indywidualnej. (...)

Konrad Łuszcz, starszy konsultant w dziale prawnopodatkowym PwC.

Artykuł ukazał się w Rzeczpospolitej 29.10.2018 r., [Pełna treść artykułu](#)


Polecamy

 30.10.2018
Tax & Legal Alert

Podsumowanie zmian w PIT planowanych od 1 stycznia 2019 r.

26 października 2018 r. Senat przyjął zmiany w przepisach PIT, które wejdą w życie od 1 stycznia 2019 r. Podatników czeka szereg zmian. Najważniejsze z nich dotyczą przedsiębiorców, pracodawców, a także osób fizycznych dokonujących rozporządzenia swoim majątkiem. Przygotowaliśmy krótkie podsumowanie najważniejszych zmian.


[Więcej informacji...](#)

 31.10.2018
Tax & Legal Alert

Nowy podatek solidarnościowy dla najbogatszych oraz nowe obciążenie ZUS

W piątek 26 października 2018 r. Senat przyjął bez poprawek ustawę o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych. Ustawa została skierowana do podpisu Prezydenta. Oznacza to, że nowa danina oraz dodatkowe obciążenie w ZUS najprawdopodobniej będą obowiązywać od 1 stycznia 2019 r.

[Więcej informacji...](#)

 17.10.2018
Tax & Legal Alert

e-Sprawozdania finansowe – od października obowiązują nowe zasady sprawozdawczości finansowej

Nowelizacja ustawy o rachunkowości wprowadziła obowiązek sporządzania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych w postaci elektronicznej oraz opatrywania ich kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP. Nowy obowiązek dotyczy jednostek wpisanych do rejestru przedsiębiorców KRS, sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z UoR.

[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