

Podatkowe Espresso 42/2018

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

TSUE: Rozłożone na raty płatności a moment świadczenia

Express podatkowy

PIT: Bezpłatne udostępnianie przez pracodawcę noclegów pracownikom w czasie oddelegowania skutkuje powstaniem po ich stronie przychodu z nieodpłatnych świadczeń

CIT: Kwestia różnic kursowych z tytułu dokonanych transferów sald w walutach obcych w systemie cash pooling

VAT: Opinia Rzecznika Generalnego - Uprawnienie państwa przyjmującego do cofnięcia zwolnienia przyznanego w innym państwie członkowskim

Legislacja

Ustawa o Pracowniczych Planach Kapitałowych w Dzienniku Ustaw

PwC w mediach

Część odsetek nie powiększy wartości początkowej środka trwałego

Orzeczenie tygodnia

TSUE: Rozłożone na raty płatności a moment świadczenia

W dniu 29.11.2018r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał wyrok, w którym wskazał, że artykuł 63 dyrektywy Rady 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w związku z art. 64 ust. 1 tej dyrektywy należy interpretować w ten sposób, że stoi on na przeszkodzie temu, by zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego i wymagalność podatku związanego ze świadczeniem przez agenta

usług pośrednictwa, odnoszących się do zawodowych graczy piłki nożnej, takich jak będące przedmiotem postępowania głównego, w odniesieniu do którego to świadczenia dokonano warunkowych, rozłożonych na raty płatności przez okres kilku lat po transferze, uznać za mające miejsce w dniu transferu.

Express podatkowy

PIT: Bezpłatne udostępnianie przez pracodawcę noclegów pracownikom w czasie oddelegowania skutkuje powstaniem po ich stronie

przychodu z nieodpłatnych świadczeń

W dniu 29.11.2018r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że skoro w sprawie nie mamy do czynienia z wyjazdem służbowym, czyli nie wchodzimy w kwestie rozliczenia delegacji pracownika, tylko jest to skierowanie do stałego wykonywania pracy w miejscu oddelegowania, to należy w tym zakresie odnieść się do argumentów Sądu Najwyższego, który wskazuje, że z samego faktu zamieszkiwania poza stałym miejscem pobytu (w miejscu wykonywania pracy) nie

wynika, że pracownik pozostaje w dyspozycji pracodawcy i że używa lokalu, w którym został zakwaterowany, w celach służbowych. Zestawienie linii orzeczniczej kształtowanej przez sądy administracyjne z uwzględnieniem wyroku TK z 8 lipca 2014 r. (K 7/13) oraz stanowiska prezentowanego przez sądy powszechne, w szczególności w uchwale SN z 10 grudnia 2015 r. (III UZP 14/15) prowadzi więc do wniosku, że udostępnienie przez pracodawcę nieodpłatnie pracownikom nie będącym w podróży służbowej, lecz delegowanych do stałego miejsca pracy poza granicami kraju, kwatery, mieszkania służbowego może i powinno być kwalifikowane jako nieodpłatne świadczenie, po stronie pracownika.

CIT: Kwestia różnic kursowych z tytułu dokonanych transferów sald w walutach obcych w systemie cash pooling

W wyroku wydanym 28.11.2018 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie orzekł, że struktura cash poolingu daje podstawy do tego, aby zidentyfikować w niej elementy charakterystyczne dla umowy pożyczki, a co za tym idzie możliwe jest zastosowanie przepisów dotyczących rozpoznawania różnic kursowych zgodnie z art. 15a ustawy o CIT. Przesądzenie, że w strukturze cash poolingu dochodzi do udzielania pożyczek powoduje, że transfery sald, o ile będą dokonywane pomiędzy spółką a rachunkiem uczestnika systemu cash pooling w walucie obcej, będą skutkowały powstaniem różnic kursowych.

Warunkiem ich powstania jest bowiem udzielenie pożyczki/kredytu w walucie obcej oraz jej (jego spłata) również w walucie obcej.

VAT: Opinia Rzecznika Generalnego - Uprawnienie państwa przyjmującego do cofnięcia zwolnienia przyznanego w innym państwie członkowskim

W dniu 28.11.2018r. Rzecznik Generalny TSUE wydał opinię, w której wskazał, że zwolnienie przewidziane w art. 27 ust. 1 lit. b) dyrektywy Rady 92/83/EWG w sprawie harmonizacji struktury podatków akcyzowych od alkoholu i napojów alkoholowych ma zastosowanie do produktów kosmetycznych zawierających skażony alkohol etylowy, nieprzeznaczonych do spożycia przez ludzi zgodnie z ich podstawowym (bezpośrednim) użytkowaniem, niezależnie od tego, że niektóre osoby spożywają je jako napoje alkoholowe. Jeżeli organy litewskie uważają, że w tej sytuacji dochodzi do uchylania się, omijania lub naruszania (nadużywania) przepisów, mogą odmówić przyznania zwolnienia lub cofnąć zwolnienie już przyznane zgodnie z procedurą określoną w art. 27 ust. 5 dyrektywy 92/83.

Legislacja

Ustawa o Pracowniczych Planach Kapitałowych w Dzienniku Ustaw

W dniu 28.11.2018 r. ustawa o Pracowniczych Planach Kapitałowych została opublikowana w Dzienniku Ustaw. Ustawa co do zasady ma wejść w życie z 1 stycznia 2019 r.

Zgodnie z założeniami ustawy pracownicze plany kapitałowe (PPK) mają być prowadzone w celu systematycznego oszczędzania przez ich uczestników z przeznaczeniem na wypłatę po osiągnięciu 60 roku życia. Według szacunków rządu program ma dotyczyć około 11,5 mln pracowników – zatrudnionych zarówno na umowę o pracę, jak i inne formy umów (zlecenie, praca nakładcza) – którzy po skończeniu 60. roku życia będą mogli korzystać z odłożonych oszczędności. Zgromadzone środki będzie można wypłacić jednorazowo – choć wtedy 75 proc. z nich będzie opodatkowane – lub wypłacać w miesięcznych ratach przez 10 lat bez podatku. PPK będą prowadzone przez towarzystwa funduszy inwestycyjnych, zakłady ubezpieczeń i powszechne towarzystwa emerytalne.

PwC w mediach

Część odsetek nie powiększy wartości początkowej środka trwałego

(...) Warto zwrócić uwagę, że choć omawiane przepisy nie dotyczą odsetek od kredytów i pożyczek otrzymanych przed 1 stycznia 2018 r. (gdzie zastosowanie mają regulacje art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 ustawy o CIT lub art. 15c ustawy o CIT w treści obowiązującej do 31 grudnia 2017 r.), to od 1 stycznia 2019 r. nowy mechanizm będzie miał zastosowanie już do wszystkich kosztów finansowania dłużnego. Ponadto, poprzez objęcie omawianymi regulacjami również kosztów finansowania dłużnego, które zostały wliczone w wartość początkową środków

trwałych/wartości niematerialnych i prawnych, nowe przepisy efektywnie mogą mieć zastosowanie również do wydatków poniesionych w przeszłości, które staną się

kosztem podatkowym poprzez odpisy amortyzacyjne.

Joanna Melcher jest starszym konsultantem w dziale prawopodatkowym PwC.

Artykuł ukazał się w Rzeczpospolitej z 3.12.2018 r.,- dodaje ekspert (...)

[Pełna treść artykułu](#)

Polecamy



5.12.2018

Tax & Legal
Alert

Zmiany w formularzach podatkowych za rok 2018 – „inne” źródła w PIT-11

30 listopada 2018 r. w Dzienniku Ustaw opublikowano rozporządzenie w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. Nowe formularze zawierają istotne zmiany, które mają duże znaczenie praktyczne i będą stosowane do dochodów uzyskanych już w roku 2018.

[Więcej informacji...](#)



4.12.2018

Tax & Legal
Alert

Pracownicze Plany Kapitałowe – ustawa została opublikowana w Dzienniku Ustaw

14 listopada 2018 r. Trybunał Konstytucyjny wydał długo oczekiwany wyrok w zakresie zgodności z Konstytucją nowelizacji ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Zdaniem Trybunału, ustawa zmieniająca narusza Konstytucję RP, co oznacza, że od 1 stycznia 2019 r. nie nastąpi planowane zniesienie górnego limitu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, powyżej którego nie płaci się składek.

[Więcej informacji...](#)



3.12.2018

Tax & Legal
Alert

Zmiana systemu klasyfikacji towarów i usług dla celów VAT

Zgodnie z opublikowanym przez Ministerstwo Finansów projektem, z dniem 1 stycznia 2020 r. zmianie ulegnie system klasyfikacji towarów i usług dla celów VAT. Będzie to niezwykle istotne dla przedsiębiorców, którzy w ramach prowadzonej działalności będą zmuszeni do dostosowania swojego portfolio sprzedażowego do nadchodzących zmian. Zapraszamy na bezpłatne webinarium, podczas którego omówimy te zagadnienia.

[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