

Podatkowe Espresso 1/2019

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

NSA - Obowiązek uwzględniania przez organ przepisów prawa unijnego przy wydawaniu interpretacji

Express podatkowy

PIT: Uznanie spółki maltańskiej i cypryjskiej za zagraniczną spółkę kontrolowaną

CIT: Zakres przedmiotowy pojęcia dochodów uzyskanych na terytorium Polski na gruncie CIT

VAT: Miejsce opodatkowania VAT usług magazynowania, pakowania i konfekcjonowania nabywanych w Polsce przez spółkę niemiecką

Legislacja

Ministerstwo Finansów – Projekt interpretacji ogólnej w zakresie 50% kosztów autorskich

Orzeczenie tygodnia

NSA - Obowiązek uwzględniania przez organ przepisów prawa unijnego przy wydawaniu interpretacji

W dniu 20.12.2018 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że w procesie wykładni przepisów prawa, organ ma obowiązek uwzględnić również przepisy prawa europejskiego. Od momentu wstąpienia Polski do UE, porządek prawny UE stał się elementem polskiego porządku prawnego. Zatem uchylenie się całkowite od badania w procesie wykładni, jaki jest wzajemny stosunek wobec siebie tych przepisów, stanowiło uchybienie organu podatkowego. Organ

interpretacyjny musi zbadać, w konkretnym przypadku, czy zasady: swobody przepływu kapitału i niedyskryminacji, o których mowa w art. 63 i art. 65 TFUE nie zostały naruszone. Ponadto odnośnie do kwestii, że przepisy dotyczące podatku dochodowego nie są niezharmonizowane, należy zaznaczyć, że istnieją również wyroki TSUE, z których wynika, że także w tym zakresie pomimo braku zharmonizowania należy badać normy z tymi ogólnymi zasadami, które są podstawą traktatów europejskich.

Express podatkowy

PIT: Uznanie spółki maltańskiej i cypryjskiej za zagraniczną spółkę kontrolowaną

W dniu 8.01.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że wybór sposobu opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 30c ustawy o PIT jest prawem majątkowym, które podlega sukcesji na gruncie prawa podatkowego. Jest to bowiem prawo, które przysługiwało spadkodawcy, a skorzystanie z niego przez spadkodawcę powodowało konkretny skutek podatkowy w postaci zapłaty podatku liniowego, a nie według skali podatkowej. Również literalna wykładnia art. 97 § 1 o.p. wskazuje, że wybór sposobu opodatkowania podlega sukcesji, skoro jest to prawo

przewidziane w przepisach prawa podatkowego.

CIT: Zakres przedmiotowy pojęcia dochodów uzyskanych na terytorium Polski na gruncie CIT

W wyroku wydanym 8.01.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że pojęcie "udział" w świetle art. 30f ust. 3 pkt 3 ustawy o PIT należy rozumieć szerzej niż wynika to z kontekstu, w jakim zwrot ten jest wykorzystywany w kodeksie spółek handlowych. Chodzi tu mianowicie o każdy określony poziom zaangażowania kapitałowego polskiego podatnika w zagranicznej spółce, którego osiągnięcie oznacza, że podatnik wywierać będzie istotny wpływ na funkcjonowanie tej spółki. Skoro zatem podatnik przystąpi do maltańskiej spółki (która konstrukcyjnie odpowiadać będzie polskiej spółce komandytowej), w której będzie miał prawo do udziału w zysku w wysokości przekraczającej 25%, to bez wątplenia będzie on posiadał udział związany z prawem do uczestnictwa w zyskach tej spółki. W rezultacie spółka ta będzie dla niego zagraniczną spółką kontrolowaną.

VAT: Miejsce opodatkowania VAT usług magazynowania, pakowania i konfekcjonowania nabywanych w Polsce przez spółkę niemiecką

W dniu 7.01.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że fakt korzystania przez spółkę niemiecką z usług firmy mającej siedzibę na terenie Polski, świadczącej na terenie kraju usługi pakowania konfekcjonowania i przechowywania obuwia wyprodukowanego przez spółkę niemiecką nie oznacza, że spółka niemiecka będzie posiadała przedstawicielstwo, oddział, czy miejsca stałego prowadzenia działalności gospodarczej na terenie Polski. Usługi te nie będą bowiem odpowiadać formie działalności jaką prowadzi spółka niemiecka (produkcja i sprzedaż obuwia). Zatem generalnie cała jej działalność będzie prowadzona w Niemczech, tam też ta działalność powinna być opodatkowana VAT, zgodnie z zasadami ogólnymi. W konsekwencji, miejscem świadczenia usług magazynowania, pakowania

i konfekcjonowania, do których zastosowanie znajduje art. 28b ust. 1 ustawy o VAT nabywanych na potrzeby spółki niemieckiej od polskiej firmy, będzie państwo siedziby spółki, tj. Niemcy.

Legislacja

Ministerstwo Finansów – Projekt interpretacji ogólnej w zakresie 50% kosztów autorskich

Ministerstwo finansów opublikowało zawiadomienie o rozpoczęciu konsultacji podatkowych - prawa autorskie Konsultacje dotyczą projektu interpretacji ogólnej dotyczącej możliwości zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów do części wynagrodzenia uzyskanego w ramach stosunku pracy z tytułu rozporządzania prawami autorskimi.

Pozyskanie dodatkowej wiedzy ma ułatwić wypracowanie ostatecznego kształtu interpretacji ogólnej, zawierającej wszelkie praktyczne wyjaśnienia istotne dla podmiotów stosujących prawo, zwłaszcza dla pracodawców, będących płatnikami podatku dochodowego.

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