

Podatkowe Espresso 10/2019

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

Kwoty wypłacone na podstawie ugody za bezprawne wykorzystanie wzoru należącego do spółki niemieckiej stanowią należności licencyjne

Express podatkowy

CIT: Nieodpłatne poręczenie może stanowić transakcję na potrzeby dokumentacji cen transferowych

PIT: Najem lokalu mieszkalnego i lokali w kompleksach hotelowych poza działalność gospodarczą

VAT: Usługa udostępniania informacji o notowaniach instrumentów finansowych nie podlega zwolnieniu VAT

Legislacja

Rząd przyjął projekt ustawy o zmianie ustawy o VAT oraz niektórych innych ustaw wprowadzający rozszerzony rejestr VAT

Orzeczenie tygodnia

Kwoty wypłacone na podstawie ugody za bezprawne wykorzystanie wzoru należącego do spółki niemieckiej stanowią należności licencyjne

W dniu 7.03.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że zgodnie z art. 12 ust. 3 polsko-niemieckiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania postanowienia dotyczące należności licencyjnych stosuje się odpowiednio do wszelkiego rodzaju wypłat za użytkowanie lub prawo do użytkowania nazwy, zdjęcia lub innych podobnych praw osobistych. NSA zauważył, że w

komentarzu do Modelowej Konwencji OECD przyjęto, że należności licencyjne, o których mowa w ww. przepisie mogą pochodzić również z deliktu. A zatem, nie jest istotne, że dane kwoty zostały wypłacone jako odszkodowanie za delikt, a więc z tytułu niedozwolonego działania podatnika. Należy zatem przyjąć, że kwoty wypłacone na podstawie ugody na rzecz spółki niemieckiej za bezprawne wykorzystanie jej wzoru stanowią należności licencyjne i skutkują powstaniem przychodu po stronie spółki niemieckiej. Tym samym, spółka polska jako płatnik obowiązana jest pobrać podatek.

Express podatkowy

CIT: Nieodpłatne poręczenie może stanowić transakcję na potrzeby dokumentacji cen transferowych

Dnia 7.03.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie orzekł, że podmioty powiązane mogą dokonywać operacji, czynności, świadczeń o charakterze nieodpłatnym (tj. bez wynagrodzenia, którego wartość jest wyrażona w cenie), co nie pozbawia ich cech transakcji, o której mowa w art. 9a ustawy o CIT. Skoro więc spółka otrzymała nieodpłatne świadczenie w postaci udzielenia poręczenia przez podmiot powiązany, to świadczenie to stanowi

transakcję, podlegającą obowiązkowi dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ustawy o CIT (przy spełnieniu warunku dotyczącego limitów transakcji, wskazanych w art. 9a ust. 1d tej ustawy). Odpłatność nie jest zatem przesłanką konstytutywną dla powstania obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej.

Reasumując, spółka zobowiązana jest do sporządzenia dokumentacji podatkowej w związku z otrzymanym nieodpłatnym świadczeniem, która powinna podlegać aktualizacji przez cały okres realizacji umowy poręczenia.

PIT: Najem lokalu mieszkalnego i lokali w kompleksach hotelowych poza działalność gospodarczą

W dniu 7.03.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wydał wyrok, zgodnie z którym dla oceny czy najem jest tzw. najmem prywatnym, czy też działalnością gospodarczą, decydujące znaczenie ma stan faktyczny.

Jak zauważył WSA z wniosku o interpretację wynika, że podatnik nabył mieszkanie z przeznaczeniem dla swoich dzieci, natomiast apartamenty hotelowe dla użytku swojej rodziny. W tej sytuacji lokale te miałyby być wykorzystane do zwykłych celów osobistych, a zatem fakt, że obecnie podatnik uzyskuje przychód z ich wynajmu nie oznacza, że uzyskuje przychód

z działalności gospodarczej. Okoliczności tej sprawy wskazują, że zamiarem podatnika był zakup lokali dla potrzeb jego i jego rodziny, a uzyskiwanie dochodu z ich najmu ma charakter tymczasowy, incydentalny i nie świadczy o prowadzeniu działalności gospodarczej.

VAT: Usługa udostępniania informacji o notowaniach instrumentów finansowych nie podlega zwolnieniu VAT

Dnia 7.03.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie orzekł, że usługa udostępniania informacji o notowaniach instrumentów finansowych nie jest niezbędna/konieczna do świadczonych na rzecz klientów usług nabywania lub zbywania papierów wartościowych lub pośrednictwa w nabywaniu lub zbywaniu papierów wartościowych. Usługi te mogą być, jak i są świadczone bez dodatkowej/odrębnej usługi udostępniania informacji o notowaniach instrumentów finansowych. Zatem nie jest to świadczenie kompleksowe. Ponadto, ww. usługi udostępniania informacji nie posiadają cech usług, których przedmiotem są instrumenty finansowe. Świadczone przez spółkę usługi udostępniania informacji mają charakter czysto techniczny, nie stanowią świadczenia, którego przedmiotem są instrumenty finansowe, nie podlegają więc zwolnieniu, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 41 ustawy o VAT.

Legislacja

Rząd przyjął projekt ustawy o zmianie ustawy o VAT oraz niektórych innych ustaw wprowadzający rozszerzony rejestr VAT

W dniu 12.03.2019 r. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.

Celem projektowanej ustawy jest dalsze uszczelnienie systemu podatku od towarów i usług oraz zminimalizowanie ryzyka nieświadomego udziału podatników w karuzelach VAT. W tym celu projektowaną ustawą wprowadza się zmiany do ustawy o VAT, w wyniku których dotychczasowe informacje zawarte w dwóch wykazach zostaną połączone w jeden wykaz, który zostanie rozszerzony o podmioty zarejestrowane jako podatnicy VAT, czyli o dane dotyczące statusu podatników VAT czynnych i zwolnionych z VAT. Utworzenie jednej bazy zawierającej wszystkie informacje o statusie podatników VAT ułatwi i przyspieszy proces wyszukiwania danych o podmiotach zawartych w tym wykazie przez zainteresowanych kontrahentów. Informacje zamieszczone w wykazie będzie można wyszukiwać według numeru NIP lub fragmentu nazwy (nazwiska) wyszukiwanego podmiotu.

Polecamy



1.03.2019

MDR w
pigułce

Raportowanie schematów podatkowych

Zgodnie z nowymi regulacjami, od 1 stycznia 2019 niektóre podmioty zobowiązane są do przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR - Mandatory Disclosure Rules). Schemat podatkowy jest szerokim pojęciem szerszym, niż korzyść podatkowa - obowiązek raportowania schematu podatkowego może dotyczyć sytuacji, w których korzyść podatkowa w ogóle nie występuje..

[Więcej informacji...](#)



12.03.2019

Tax & Legal
Alert

Zmiany w sposobie nabycia olejów opałowych do celów grzewczych

Zgodnie z zaprezentowanym przez Ministerstwo Finansów planem zmian w zakresie obrotu olejami opałowymi przedsiębiorstwa nabywające i zużywające oleje opałowe do celów grzewczych obejmą nowe obowiązki raportowe. Zgodnie z nowymi regulacjami dane przedsiębiorstwo będzie zobowiązane do jego rejestracji dla celów akcyzy jako zużywający podmiot olejowy w zakresie zakupu olejów opałowych już po 1 czerwca 2019 r.

[Więcej informacji...](#)



11.03.2019

e-Sprawozdania
Finansowe

Jak przygotować się do nowych obowiązków w zakresie e-sprawozdań?

Konsekwencją wprowadzenia elektronicznej formy sprawozdań finansowych jest zmiana sposobu ich podpisywania i składania zarówno do Krajowego Rejestru Sądowego, jak i do Urzędu Skarbowego. Zgodnie z wprowadzoną nowelizacją sprawozdania finansowe sporządzone po 1 października 2018 r. muszą zostać podpisane przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przez kierownika jednostki za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego zgodnego z regulacjami eIDAS.

[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