

Podatkowe Espresso 14/2019

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

TSUE: VAT od usług świadczonych przez komornika jest zawarty w opłatach egzekucyjnych

Express podatkowy

CIT: Możliwość uznania za koszt uzyskania przychodu kary umownej za nieodebranie lokalu handlowego

PIT: Kwota należnego VAT otrzymana w związku z wniesieniem aportu do spółki z o.o. nie stanowi przychodu dla udziałowca

VAT: Zwrot kosztów likwidacji szkody dokonywany w ramach umów o reasekurację nie podlega VAT

Legislacja

Nowelizacja ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo o miarach

PwC w prasie

Możliwość stosowania ulgi B+R w odniesieniu sprzedaży na zasadzie koszt plus marża do podmiotu powiązanego

Orzeczenie tygodnia

TSUE: VAT od usług świadczonych przez komornika jest zawarty w opłatach egzekucyjnych

W dniu 10.04.2019 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał wyrok, zgodnie z którym przepisy dyrektywy Rady VAT, oraz zasady neutralności VAT i proporcjonalności należy interpretować w ten sposób, że nie stoją one na przeszkodzie praktyce administracyjnej właściwych organów krajowych, takiej jak będąca przedmiotem postępowania głównego,

zgodnie z którą przyjmuje się, że VAT od usług świadczonych przez komornika sądowego w ramach postępowania egzekucyjnego jest zawarty w pobieranych przez niego opłatach egzekucyjnych.

Express podatkowy

CIT: Możliwość uznania za koszt uzyskania przychodu kary umownej za nieodebranie lokalu handlowego

W dniu 27.03.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał orzeczenie, zgodnie z którym działając w warunkach rynkowych podatnik musi

podejmować racjonalne z jego punktu widzenia, oparte na ekonomicznych analizach i kalkulacjach, działania zmierzające do uzyskania możliwie największej efektywności ekonomicznej. Działania te mogą również polegać na dokonywaniu określonych oszczędności, zmniejszeniu kosztów i wydatków, minimalizowaniu strat z określonych segmentów działalności czy też eliminowaniu nieopłacalnych przedsięwzięć. Gdyby podatnik działań takich nie podejmował, mógłby nie sprostać konkurencji, a prowadzenie

przez niego działalności mogłoby stać się nierentowne i zacząć przynosić straty. W takim przypadku zagrożone byłoby źródło dochodów, jakim jest prowadzenie działalności gospodarczej w jej całości. W tym sensie co do zasady każde takie przedsięwzięcie zmierzające do zapobieżenia powstania takiej sytuacji powinno być postrzegane jako prowadzące do zachowania, zabezpieczenia źródła dochodów, a związane z tym koszty, jak koszty uzyskania przychodu w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy o CIT.

Z gospodarczego punktu widzenia poniesienie kosztów z tytułu kary umownej w przedstawionych w tej sprawie okolicznościach było bardziej efektywne niż inwestowanie w lokal, który nie będzie przynosił przychodu i prowadzenie działalności z zamierzoną stratą na tej działalności. Działanie podatnika było zatem racjonalne i daje mu możliwość zaliczenia wydatków na zapłatę kary za odstąpienie od umowy do kosztów podatkowych.

PIT: Kwota należnego VAT otrzymana w związku z wniesieniem aportu do spółki z o.o. nie stanowi przychodu dla udziałowca

W dniu 4.04.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym stwierdził, że wartość zapłaconego podatnikowi przez spółkę (otrzymującą aport) podatku należnego VAT wykazanego na fakturze VAT dokumentującej transakcję wniesienia aportu do spółki, nie stanowi dla podatnika przychodu podatkowego na gruncie ustawy o PIT Kwota należnego VAT

od przedmiotowego aportu, zapłacona podatnikowi przez spółkę nie będzie mieć charakteru definitywnego przysporzenia. Podatnik zobowiązany był bowiem odprowadzić tę kwotę na rachunek właściwego urzędu skarbowego.

VAT: Zwrot kosztów likwidacji szkody dokonywany w ramach umów o reasekurację nie podlega VAT

Dnia 8.04.2019 r. WSA w Warszawie orzekł, że zwrot kosztów likwidacji szkody dokonywany w ramach umów o reasekurację, w tym koszty zewnętrzne związane z obsługą likwidacji szkody, np. koszty opinii lekarza orzecznika, koszty opinii rzeczoznawcy, koszty opinii prawnej, pozostaje poza zakresem opodatkowania VAT. Nie dochodzi tu bowiem do świadczenia usług przez reasekurowanego na rzecz reasekuratora. A zatem, zwrot kosztów, na które składa się zarówno odszkodowanie, jak i zwrot kosztów likwidacji szkody w postaci kosztów zewnętrznych (np. opinie rzeczoznawców) stanowi element spełnienia świadczenia z umowy reasekuracyjnej. Jako element spełnienia świadczenia nie podlega więc opodatkowaniu.

Legislacja

Nowelizacja ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo o miarach

W dniu 10.10.2019 r. nowelizacja ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo o miarach została opublikowana w Dzienniku

Ustaw. Ustawa wprowadza rozwiązania pozwalające na stosowanie do ewidencji obrotu i kwot podatku należnego ze sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, kas rejestrujących przesyłających informacje do centralnego systemu informatycznego prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Nowe kasy rejestrujące będą miały wbudowaną funkcjonalność, która umożliwi zautomatyzowane przesyłanie informacji z kasy rejestrującej do Centralnego Repozytorium Kas. Ustawa wchodzi w życie 1 maja 2019 roku.

PwC w prasie

Możliwość stosowania ulgi B+R w odniesieniu sprzedaży na zasadzie koszt plus marża do podmiotu powiązanego

Przemysław Dziolak, konsultant w dziale prawnopodatkowym PwC:

Stanowisko Dyrektora KIS potwierdza wyrażoną już w wielu wcześniejszych interpretacjach podatkowych wykładnię art. 18d ust. 5 ustawy o CIT, zgodnie z którą dla celów skorzystania z ulgi B R możliwe jest nie tylko wykorzystywanie wyników prowadzonych prac badawczo-rozwojowych we własnej działalności, ale również ich przekazywanie innym podmiotom, także powiązanym, za wynagrodzenie skalkulowane na podstawie metody koszt plus marża.

Dyrektor KIS potwierdził, że wynagrodzenie od podmiotu powiązanego na zasadzie koszt

plus marża nie stanowi zwrotu kosztów kwalifikowanych w rozumieniu art. 18d ust. 5 ustawy. Zgodnie z tym przepisem koszty kwalifikowane podlegają

odliczeniu, jeżeli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiejkolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Artykuł ukazał się w Rzeczpospolitej z 8.04.2019 r.
[Pełna treść artykułu](#)

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 szerszym pojęciem niż korzyść podatkowa - obowiązek raportowania schematu podatkowego może dotyczyć sytuacji, w których korzyść podatkowa w ogóle nie występuje.

[Więcej informacji...](#)



26.03.2019

Tax & Legal Alert

Zmiany w sposobie sprzedaży i nabywania gazu płynnego LPG

Ministerstwo Finansów zaprezentowało pakiet rozporządzeń, które mają na celu rozszerzenie systemu monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów (popularny SENT) również o towary zaklasyfikowane do pozycji CN 2711 oraz 2901 (gaz płynny LPG). Jest to kolejne narzędzie resortu w walce o uszczelnienie systemu podatkowego, które ma spowodować wzrost wpływów do budżetu państwa w zakresie kolejnych 10 lat o 6,1 mld zł.

[Więcej informacji...](#)



27.03.2019

Tax & Legal Alert

Nowe wytyczne OECD dla administracji podatkowych dotyczące definicji beneficial owner

W dniu 20.03.2019 r. na stronie OECD został opublikowany pierwszy w historii zestaw wytycznych dotyczących rzeczywistego właściciela (beneficial owner). Wytyczne zostały przygotowane przez Sekretariat Światowego Forum ds. Przejrzystości i Wymiany Informacji do Celów Podatkowych we współpracy z Międzypaństwowym Bankiem Rozwoju.

[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