

Podatkowe Espresso 21/2019

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

Uchwała NSA: Ogłoszenie upadłości podatnika po upływie terminu płatności CIT a przerwanie biegu terminu przedawnienia

Express podatkowy

CIT: Otrzymanie nieodpłatnych poręczeń kredytu przez spółkę z grupy skutkuje powstaniem przychodu w CIT

VAT: VAT od zaliczek na poczet usług turystycznych w procedurze VAT-marża jest wymagalny w chwili otrzymania zaliczki

PIT: Pokrycie kosztów noclegów oraz procedur legalizacji pobytu i pracy nie generuje przychodu w PIT dla zleceniobiorców

Legislacja

Ustawa wprowadzająca rozszerzony rejestr VAT została opublikowana w Dzienniku Ustaw

Orzeczenie tygodnia

Uchwała NSA: Ogłoszenie upadłości podatnika po upływie terminu płatności CIT a przerwanie biegu terminu przedawnienia

W dniu 3.06.2019 r. NSA podjął następującą uchwałę:

„W stanie prawnym obowiązującym do dnia 31 grudnia 2015 r. ogłoszenie upadłości podatnika po upływie terminu płatności podatku dochodowego od osób prawnych, a przed końcem roku kalendarzowego, w którym upływał termin płatności tego podatku, nie skutkowało przerwaniem biegu terminu

przedawnienia na podstawie art. 70 § 3 Ordynacji podatkowej.”

Express podatkowy

CIT: Otrzymanie nieodpłatnych poręczeń kredytu przez spółkę z grupy skutkuje powstaniem przychodu w CIT

W dniu 30. 05.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że samo zobowiązanie się i gwarancja udzielona ze strony spółki, która uzyskała poręczenie, do udzielenia z jej strony poręczenia na żądanie którejkolwiek ze spółek grupy objętej system poręczeń, nie ma

charakteru świadczenia wzajemnego. Samo bowiem zobowiązanie się przez spółkę do zaoferowania na żądanie któregokolwiek z członków grupy swojego poręczenia, nie jest równoznaczne z jego przyjęciem przez wierzyciela, do którego oceny należy, czy jest ono wystarczające do zabezpieczenia długu. Nie można zatem mówić o wzajemności świadczeń. Tym samym, poręczenie ustanowione bez wynagrodzenia stanowi u dłużnika przychód z nieodpłatnych świadczeń w rozumieniu art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT.

VAT: VAT od zaliczek na poczet usług turystycznych w procedurze VAT-marża jest wymagalny w chwili otrzymania zaliczki

Dnia 4.06.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że zgodnie z wyrokiem TSUE z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie C-422/17 (Skarpa Travel) w przypadku gdy biuro podróży, podlegające procedurze szczególnej VAT-marża, pobiera zaliczkę na poczet zapłaty za usługi turystyczne, które będzie świadczyć turyście, podatek od wartości dodanej jest wymagalny w chwili otrzymania wspomnianej zaliczki, pod warunkiem że w chwili tej świadczone usługi turystyczne są precyzyjnie określone.

W konsekwencji należy uznać, że z art. 19a ust. 1 i ust. 8 w związku z art. 119 ustawy o VAT nie da się wywieść, że na gruncie tej ustawy możliwe jest opodatkowanie zaliczek dopiero z chwilą kiedy usługa zostanie zrealizowana i będzie możliwe określenie faktycznej kwoty kosztów, które w przypadku tej marży należy uwzględnić.

PIT: Pokrycie kosztów noclegów oraz procedur legalizacji pobytu i pracy nie generuje przychodu w PIT dla zleceniobiorców

W dniu 30.05.2019 r. WSA w Warszawie wydał wyrok, zgodnie z którym wartość ponoszonych przez agencję pracy tymczasowej kosztów noclegów i kosztów procedur legalizacji pobytu oraz kosztów procedur legalizacji pracy zleceniobiorcom w świetle ustawy o PIT nie będzie stanowiła dla tych osób przychodu w rozumieniu art. 11 ust. 1 tej ustawy. W związku z powyższym na spółce, z tytułu poniesienia ww. świadczeń na rzecz zleceniobiorców, nie ciąży obowiązek płatnika w rozumieniu art. 41 ustawy o PIT.

Legislacja

Ustawa wprowadzająca rozszerzony rejestr VAT została opublikowana w Dzienniku Ustaw

W dniu 31.05.2019 r. ustawa o zmianie ustawy o VAT oraz niektórych innych ustaw wprowadzająca rozszerzony rejestr VAT została opublikowana w Dzienniku Ustaw.

Zgodnie z treścią ustawy, szef KAS będzie prowadził w formie elektronicznej wykaz, zawierający dane o:

- podmiotach, w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji albo które

wykreślił z rejestru jako podatników VAT;

- podmiotach zarejestrowanych jako podatnicy VAT (tj. dane o podatnikach VAT czynnych i zwolnionych), w tym o podmiotach, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona.

Tym samym, funkcjonujące do tej pory rejestry zostaną połączone w jedną bazę podatników VAT, która zostanie rozszerzona o dodatkowe dane (takie jak m.in. numery rachunków rozliczeniowych wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym). W założeniu Ministerstwa Finansów, biała lista ma ułatwić weryfikację kontrahentów.

Rejestr ma być aktualizowany na bieżąco, tj. raz na dobę w każdy dzień roboczy, zaś podatnicy korzystający z niego mają otrzymać informacje o dacie i godzinie, w której dokonali weryfikacji danego podmiotu. Uzyskanie informacji w rejestrze będzie możliwe na wybrany dzień - do 5 lat poprzedzających rok, w którym podmiot jest sprawdzany.

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