
Podatkowe Espresso 24/2019

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

Zawiła operacja dokapitalizowania i wykupu akcji za pomocą tzw. wehikulu inwestycyjnego ma charakter sztuczny

Express podatkowy

VAT: Opinia Rzecznika Generalnego - Różnice w opodatkowaniu wynikające z progresywnej stawki nie są pośrednim ograniczeniem swobody przedsiębiorczości

VAT: TSUE - Obniżenie podstawy opodatkowania VAT w przypadku rozwiązania umowy leasingu

Inne: Wyrok 7 sędziów NSA - odebranie pisma w placówce pocztowej przez pełnoletniego domownika wywołało skutek doręczenia

Legislacja

Projekt ustawy wprowadzający obligatoryjny mechanizmem podzielonej płatności został skierowany do Sejmu

PwC w prasie

Kiedy wydatki na nabycie usług szkoleniowych są limitowane

Orzeczenie tygodnia

Zawiła operacja dokapitalizowania i wykupu akcji za pomocą tzw. wehikulu inwestycyjnego ma charakter sztuczny

W dniu 8.07.2019 r. Naczelny Sąd administracyjny wydał wyrok w kontekście klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania, w którym stwierdził, że w sytuacji gdy dokapitalizowanie spółki mogło być dokonane na różne sposoby, to należy ocenić, czy sposób wybrany przez podatnika nie nosi cech sztuczności. O sztuczności

transakcji może świadczyć m.in. jej zawiłość, tj. przykładowo wprowadzenie podmiotu pośredniczącego, przeprowadzanie bardzo wielu czynności w sytuacji, kiedy cel transakcji można było osiągnąć w zasadzie jedną czynnością. Nie można przy ocenie sztuczności pominąć także tego, że odwrotne połączenie, jakkolwiek prawnie dopuszczalne doprowadziło do „rozwodnienia” kapitału i do znaczącego zmniejszenia wartości akcji. Cena akcji została drastycznie obniżona w celu uzyskania korzyści majątkowej, w postaci odliczenia kosztów

podatkowych. Spadek ceny akcji spowodowany był w istocie nie warunkami rynkowymi, a wynikiem celowego działania podatnika. A to wskazuje na to, że te czynności (odwrotne przejęcie i sprzedaż następnie akcji po dużo niższej cenie) były sprzeczne z celem i przedmiotem ustawy.

W tych okolicznościach celem działania podatnika było jak największe obniżenie podstawy opodatkowania przy wykorzystaniu wpływu na cenę akcji przy ich sprzedaży. Ta cena, nie była ceną na ten moment wynikającą

z warunków rynkowych, czy też wynikającą z sytuacji finansowej spółki. A zatem, mamy do czynienia ze sztucznością działania podatnika

Express podatkowy

CIT: Opinia Rzecznika Generalnego - Różnice w opodatkowaniu wynikające z progresywnej stawki nie są pośrednim ograniczeniem swobody przedsiębiorczości

W dniu 4.07.2019 Rzecznik Generalny Juliana Kokott przedstawiła swoją opinię w której stwierdziła, że różnice w opodatkowaniu będące skutkiem progresywnej stawki podatkowej nie stanowią pośredniego ograniczenia swobody przedsiębiorczości wynikającej z art. 49 w związku z art. 54 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej. Dotyczy to również sytuacji, w której w przypadku podatku dochodowego opartego na obrocie, przedsiębiorstwa z wyższymi obrotami są opodatkowane w większym stopniu, a jednocześnie w praktyce w przeważającej mierze należą do zagranicznych udziałowców, chyba że państwu członkowskiemu w tym zakresie można by wykazać działanie o charakterze nadużycia prawa. Tak jednak nie jest w niniejszej sprawie.

VAT: TSUE - Obniżenie podstawy opodatkowania VAT w przypadku rozwiązania umowy leasingu

W dniu 3.04.2019 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej orzekł, że Artykuł 90 ust. 1 dyrektywy VAT

(2006/112/WE) należy interpretować w ten sposób, że w przypadku rozwiązania umowy leasingu pozwala ona na obniżenie podstawy opodatkowania podatkiem od wartości dodanej obliczonej ryczałtowo w decyzji korygującej w odniesieniu do wszystkich rat z tytułu umowy leasingu należnych za cały okres obowiązywania umowy, nawet jeśli decyzja ta stała się prawomocna i stanowi zatem „trwały akt administracyjny” ustalający, zgodnie z prawem krajowym, zaległość podatkową.

Inne: Wyrok 7 sędziów NSA - odebranie pisma w placówce pocztowej przez pełnoletniego domownika wywołało skutek doręczenia

Dnia 8.07.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok w składzie 7 sędziów, w którym wskazał, że w stanie prawnym obowiązującym w 2011 r. przesyłka rejestrowana mogła być także wydana ze skutkiem doręczenia w placówce pocztowej osobie pełnoletniej zamieszkałej razem z adresatem, jeżeli adresat nie złożył w placówce operatora pocztowego zastrzeżenia w zakresie doręczenia tej przesyłki.

Legislacja

Projekt ustawy wprowadzający obligatoryjny mechanizm podzielonej płatności został skierowany do Sejmu

W dniu 02.07.2019 r. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy wprowadzającej obligatoryjny mechanizm podzielonej płatności, który

w pierwszej kolejności obejmie tzw. wrażliwe branże. Projekt został skierowany do Sejmu.

Podstawowym celem projektowanych zmian jest zastąpienie obowiązujących obecnie szczególnych rozwiązań rozliczania podatku VAT, czyli odwrotnego obciążenia oraz odpowiedzialności podatkowej nabywcy, stosowanym obligatoryjnie mechanizmem podzielonej płatności. Obligatoryjna forma będzie stosowana w odniesieniu do dostaw towarów i świadczenia usług, które zasadniczo objęte są obecnie reżimem odwrotnego obciążenia oraz dotychczasowym zakresem odpowiedzialności podatkowej. Dodatkowo proponuje się objąć obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności także transakcje, których przedmiotem są części i akcesoria do pojazdów silnikowych; węgiel i produkty węglowe; maszyny i urządzenia elektryczne, ich części i akcesoria oraz urządzenia elektryczne i ich części i akcesoria.

PwC w prasie

Kiedy wydatki na nabycie usług szkoleniowych są limitowane

Ewelina Mikrut starszy konsultant w dziale prawnopodatkowym PwC

W przypadku nabywania przez podatników usług szkoleniowych od jednostek powiązanych, powinni oni zwracać uwagę nie na sam sposób nazewnictwa tych usług przyjęty przez strony (np. w zawartych umowach), lecz na rzeczywisty charakter czynności wykonywanych w ramach ich świadczenia.

W prawie podatkowym decydujące znaczenie ma bowiem treść danej czynności, a nie jej nazwa.

Warto także zauważyć, że podatnicy nie powinni automatycznie klasyfikować nabywanych od podmiotów

powiązanych usług szkoleniowych jako niemieszczące się w limicie wynikającym z ww. przepisu ustawy o CIT w przypadku, kiedy usługi te są świadczone w związku z nabyciem m.in. autorskich i pokrewnych praw majątkowych, licencji, know-

how, a także innych praw określonych w ustawie - Prawo własności przemysłowej.

Artykuł ukazał się w wydaniu Rzeczpospolitej z dnia 8.07.2019 r. [pełna treść artykułu](#)

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