

Podatkowe Espresso 26/2019

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

Obrót przy zastosowaniu procedury dla małych przedsiębiorstw należy ustalać z wyłączeniem kwoty podatku VAT

Express podatkowy

CIT: Moment powstania dochodu podlegającego opodatkowaniu z tytułu uregulowania wierzytelności

Podatek od nieruchomości: Kryty kort tenisowy stanowi budowlę sportową podlegającą opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości

VAT: Sprzedaż przez miasto na rzecz MZK biletów nie stanowi usługi podlegającej opodatkowaniu VAT

Legislacja

Ustawa wprowadzająca JPK_VDEK została podpisana przez Prezydenta

PwC w prasie

Wkrótce zmienią się warunki zwolnienia z CIT w Polskiej Strefie Inwestycji

Orzeczenie tygodnia

Obrót przy zastosowaniu procedury dla małych przedsiębiorstw należy ustalać z wyłączeniem kwoty podatku VAT

W dniu 29.07.2019 Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał wyrok, w którym wskazał, że artykuł 288 akapit pierwszy pkt 1 dyrektywy VAT Rady (2006/112/WE) należy interpretować w ten sposób, że stoi on na przeszkodzie uregulowaniu krajowemu lub krajowej praktyce administracyjnej, zgodnie z którymi obrót służący za punkt odniesienia dla

stosowania szczególnej procedury dla małych przedsiębiorstw do podatnika podlegającego szczególnej procedurze marży przewidzianej dla podatników-pośredników jest ustalany zgodnie z art. 315 tej dyrektywy tylko z uwzględnieniem uzyskanej marży.

Ponadto Trybunał wskazał, że obrót ten należy ustalić na podstawie wszystkich kwot, z wyłączeniem podatku od wartości dodanej, pobranych lub podlegających pobraniu przez tego podatnika-pośrednika, niezależnie od sposobu,

w jaki kwoty te zostaną faktycznie opodatkowane.

Express podatkowy

CIT: Moment powstania dochodu podlegającego opodatkowaniu z tytułu uregulowania wierzytelności

Dnia 2.08.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, iż nieprawidłowe jest stanowisko, że dopiero w momencie, w którym wartość spłaconych przez dłużnika kwot wierzytelności będzie wyższa od wydatków poniesionych na nabycie wierzytelności, spółka osiągnie z powyższego tytułu dochód do opodatkowania.

Uzyskany przychód z tytułu częściowej spłaty wartości nominalnej należy odnieść do tej części kosztów uzyskania przychodów, w jakiej pozostają wpłaty dłużnika (stanowiące przychód) w ogólnej kwocie należnych wpłat.

Podatek od nieruchomości: Kryty kort tenisowy stanowi budowlę sportową podlegającą opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości

W dniu 31.07.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że ustawa - Prawo budowlane w art. 3 pkt 3 do obiektów budowlanych zalicza każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, w tym budowle sportowe. W związku z tym, że kryty kort tenisowy nie jest ani budynkiem ani obiektem małej architektury, stanowi budowlę w rozumieniu ustawy - Prawo budowlane oraz ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, kwalifikowaną jako budowla sportowa.

W konsekwencji jako budowla związana z prowadzeniem działalności gospodarczej podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, a podmiotem zobowiązanym do zapłaty jest właściciel kortu.

VAT: Sprzedaż przez miasto na rzecz MZK biletów nie stanowi usługi podlegającej opodatkowaniu VAT

W dniu 26.07.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że sprzedaż biletów stanowi świadczenie usług, gdyż na ich podstawie nabywca zyskuje uprawnienie do korzystania z usługi. Bilet jest więc „potwierdzeniem prawa do

usługi”, z której korzystają pasażerowie. W analizowanej sprawie stronami transakcji jest miasto i MZK, przy czym miasto nie świadczy żadnych usług na rzecz MZK. W konsekwencji dokonywana przez miasto czynność sprzedaży biletów na rzecz MZK nie stanowi więc czynności podlegającej opodatkowaniu VAT, na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 8 ust. 1 ustawy o VAT.

Dla istnienia usługi musi bowiem istnieć świadczenie ze strony usługodawcy, ale też musi istnieć wynagrodzenie ze strony usługobiorcy.

To wynagrodzenie musi być adekwatne do świadczonej usługi - brak tego związku uniemożliwia przyznanie racji miastu.

Legislacja

Ustawa wprowadzająca JPK_VDEK została podpisana przez Prezydenta

Nowelizacja ustawy o podatku od towarów i usług i innych ustaw, podpisana przez Prezydenta 29 lipca 2019 roku wprowadza obowiązek składania deklaracji VAT-7 oraz VAT-7K, jak również Ewidencji VAT w formie dokumentu elektronicznego (tzw. JPK_VDEK). Wzór dokumentu zostanie określony przez Ministra Finansów na elektronicznej platformie usług administracji. Szczegóły dotyczące danych, które będzie zawierać deklaracja, jak również ewidencja VAT, mają zostać opublikowane przez Ministra Finansów w formie rozporządzeń. Ilość raportowanych informacji ma

ulec rozszerzeniu m.in. o Kod Grupy Towarów, niezwiązany w żaden sposób z dotychczasowymi kwalifikacjami dla celów podatkowych.

PwC w prasie

Wkrótce zmienią się warunki zwolnienia z CIT w Polskiej Strefie Inwestycji

W części powiatów trzeba będzie wyłożyć mniejsze pieniądze na inwestycje, a w części głębiej sięgnąć do kieszeni, aby uzyskać preferencję podatkową. Pod koniec września wymogi inwestycyjne związane ze zwolnieniem z CIT w ramach jednej strefy ekonomicznej zmniejszą się w 29 powiatach, a zostaną zaostrzone w innych 24. Takie wyliczenia przedstawiło PwC. Firma przewiduje, że pod koniec września zmieni się tam bowiem poziom bezrobocia. Ma je ogłosić prezes Głównego Urzędu Statystycznego. Jacek Zimoch, starszy menedżer w PwC, tłumaczy, że prezes GUS oficjalnie ogłasza przeciętne stopy bezrobocia dopiero we wrześniu, ale robi to na podstawie danych na koniec czerwca. - *Dlatego już dzisiaj, znając dane z czerwca, możemy przewidywać, jakie wartości pojawią się we wrześniowym obwieszczeniu. Możliwe są drobne korekty, ale nie powinny one zmienić zasadniczo danych - mówi Jacek Zimoch.*

Artykuł ukazał się w Dzienniku Gazecie Prawnej w dniu 5.08.2019

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