

Podatkowe Espresso 33/2019

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

TSUE: Zwolnienie z VAT świadczenia obsługi bankomatów

Express podatkowy

CIT: Przekazanie składników majątku likwidowanej spółki udziałowcom nie skutkuje powstaniem przychodu po stronie spółki

VAT: Pytanie prejudycjalne do TSUE - Czy dodatkowe zobowiązanie podatkowe takie jak przewidziane w treści art. 112b ust. 2 ustawy o VAT jest zgodne z przepisami UE

PIT: Podstawę prawną powstania przychodu ze wspólnego przedsięwzięcia stanowi art. 14 ust. 1 w zw. z art. 14 ust 1c ustawy o PIT

Legislacja

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie PIT

Orzeczenie tygodnia

TSUE: Zwolnienie z VAT świadczenia obsługi bankomatów

W dniu 3.10.2019 r. Trybunał wydał wyrok, zgodnie z którym preferencja przewidująca zwolnienie z VAT usług finansowych nie dotyczy świadczenia usług na rzecz banku obsługującego bankomaty, polegających na uruchamianiu i utrzymywaniu tych bankomatów w ruchu, zaopatrywaniu ich w gotówkę, instalowaniu w nich sprzętu informatycznego i oprogramowania do odczytu danych z kart bankowych, przekazywaniu wniosku o uznanie wypłaty gotówki do

banku, który wydał użytą kartę bankową, wypłacie żądanej gotówki i rejestracji operacji wypłaty.

Express podatkowy

CIT: Przekazanie składników majątku likwidowanej spółki udziałowcom nie skutkuje powstaniem przychodu po stronie spółki

W dniu 2.10.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu orzekł, że nie istnieje stosunek zobowiązaniowy na podstawie, którego likwidowana spółka ma wydawać składniki jej majątku swoim udziałowcom. Podział majątku spółki między wspólników jest czynnością

o innym charakterze niż regulowanie zobowiązań. Przekazując majątek wspólnikowi, spółka realizuje dyspozycję zawartą w art. 286 § 1 i 2 k.s.h. Podział pozostałego po uregulowaniu zobowiązań majątku spółki pomiędzy jej wspólników następuje niejako automatycznie i wynika wprost z odpowiednich przepisów k.s.h. Nie poprzedza go powstanie zobowiązania spółki wobec wspólnika. Tymczasem, art. 14a ustawy o CIT nakazuje rozpoznanie przychodu w przypadku regulowania zobowiązań wynikających z zawarcia odpowiednich umów, np. umowy pożyczki, które spowodowały zaciągnięcie

przez spółkę określonych zobowiązań.

VAT: Pytanie prejudycjalne do TSUE - Czy dodatkowe zobowiązanie podatkowe takie jak przewidziane w treści art. 112b ust. 2 ustawy o VAT jest zgodne z przepisami UE

Dnia 3 października 2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu skierował do TSUE następujące pytanie prejudycjalne:

Czy dodatkowe zobowiązanie podatkowe, takie jak przewidziane w treści art. 112b ust. 2 ustawy o VAT jest zgodne z przepisami Dyrektywy 112 (a w szczególności art. 2, art. 250, art. 273), art. 4 ust. 3 Traktatu o Unii Europejskiej, art. 325 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej i zasadą proporcjonalności.

PIT: Podstawę prawną powstania przychodu ze wspólnego przedsięwzięcia stanowi art. 14 ust. 1 w zw. z art. 14 ust 1c ustawy o PIT

W dniu 1.10.2019 Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, zgodnie z którym w sytuacji zawarcia umowy o wspólne przedsięwzięcie - w ramach którego podatnik (współinwestor) uprawniony będzie do otrzymania 40%

zysku z inwestycji, a ponadto z uwagi na to, że wnosi tytułem wkładu we wspólne przedsięwzięcie nieruchomości (jednak nie przenosząc jej własności na inwestora) uprawniony będzie do otrzymania kwoty stanowiącej równowartość tej nieruchomości - na gruncie podatkowym należy odrębnie ustalić moment powstania przychodu z tytułu wspólnego przedsięwzięcia, tj. zysku wynoszącego 40% oraz odrębnie dla przychodu z tytułu otrzymanego zwrotu wartości nieruchomości. W związku z tym, dla przychodu ze wspólnego przedsięwzięcia jako podstawę prawną powstania przychodu należy przyjąć art. 14 ust. 1 w zw. z art. 14 ust. 1c ustawy o PIT i wskazać, że przychód z tego tytułu powstawał w datach wydania (zbycia) poszczególnych lokali mieszkalnych i miejsc garażowych wybudowanych w ramach wspólnego przedsięwzięcia. Natomiast do kwoty otrzymanej jako równowartość nieruchomości wniesionej jako wkład do wspólnego przedsięwzięcia, która jest ściśle powiązana ze wspólnym przedsięwzięciem, jednak nie stanowi przychodu stricte z tego przedsięwzięcia, zastosować należało art. 14 ust. 1 w zw. z art. 14 ust. 1i ustawy

o PIT i opodatkować w momencie otrzymania tej kwoty.

Legislacja

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie PIT

W dniu 2.10.2019 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji został opublikowany projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych wprowadzający zmiany w formularzach PIT

Skorygowane mają być następujące wzory:

- zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym (PIT-36/PIT-36S, PIT-36L/PIT-36LS, PIT-37, PIT-38 i PIT-39), oraz
- informacji stanowiących załączniki do zeznań rocznych (PIT/B, PIT/BR, PIT/D, PIT/DS, PIT/M, PIT/MIT, PIT/O, PIT/Z i PIT/ZG).

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