

Podatkowe Espresso 37/2019

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

Pełnienie funkcji członka zarządu w spółce zależnej bez wynagrodzenia skutkuje powstaniem przychodu dla spółki

Express podatkowy

VAT: Pytanie prejudycjalne do TSUE - Ocena zgodności art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. b i ust. 10i ustawy o VAT z prawem UE

CIT: Usługi w zakresie rozwoju biznesu nie są objęte limitem z art. 15e ustawy o CIT

PIT: Brak obowiązków spółki jako płatnika PIT w związku z dobrowolnym umorzeniem udziałów w spółce z o.o.

Legislacja

Projekt ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych został podpisany przez Prezydenta

Orzeczenie tygodnia

Pełnienie funkcji członka zarządu w spółce zależnej bez wynagrodzenia skutkuje powstaniem przychodu dla spółki

W dniu 30.10.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że w sytuacji gdy pracownicy spółki właścicielskiej pełnią funkcje członków zarządu w spółce zależnej, która nie wypłaca im z tego tytułu wynagrodzenia, po stronie spółki zależnej powstaje przysporzenie z tytułu nieodpłatnego świadczenia skutkujące obowiązkiem rozpoznania przychodu na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT.

Express podatkowy

VAT: Pytanie prejudycjalne do TSUE - Ocena zgodności art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. b i ust. 10i ustawy o VAT z prawem UE

Dnia 4 listopada 2019 r. WSA w Gliwicach skierował do TSUE następujące pytanie prejudycjalne:

Czy art. 167 w zw. z art. 178 Dyrektywy 112 należy interpretować w ten sposób, że sprzeciwia się on przepisom krajowym, które warunkują realizację prawa do odliczenia podatku naliczonego w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym rozliczeniu podlega podatek należny, w stosunku do transakcji stanowiącej wspólnotowe nabycie towarów, od wykazania podatku

należnego z tytułu takich transakcji we właściwej deklaracji podatkowej, złożonej w terminie zawitym (w Polsce 3 miesiące od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów i usług powstał obowiązek podatkowy)?

CIT: Usługi w zakresie rozwoju biznesu nie są objęte limitem z art. 15e ustawy o CIT

W dniu 31.10.2019 r. WSA w Warszawie wydał wyrok, w którym wskazał, że:

1) Usługi w zakresie rozwoju biznesu polegające na pozyskiwaniu nowych zleceń od klientów globalnych, nawiązywaniu nowych relacji i pozyskiwaniu nowych

klientów oraz ustaleniu globalnych warunków współpracy z danym klientem globalnym – nie stanowią usług doradczych ani usług o podobnym charakterze w rozumieniu art. 15e ust. 1 ustawy o CIT.

2) Koszty nabywania usługi w zakresie rozwoju biznesu nie mogą być uznane za koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem towaru lub świadczeniem usług, w rozumieniu art. 15e ust. 11 ustawy o CIT. Są to koszty ogólne działalności prowadzonej przez spółki lokalne na podstawie ustaleń dotyczących współpracy na szczeblu globalnym. Koszt tych usług jest związany z późniejszym świadczeniem usług przez spółkę lokalną, lecz nie jest to związek bezpośredni. Bez pozostaje sposób kalkulacji wynagrodzenia.

PIT: Brak obowiązków spółki jako płatnika PIT w związku z dobrowolnym umorzeniem udziałów w spółce z o.o.

Dnia 29.10.2019 r. WSA w Szczecinie orzekł, że przychód uzyskany z tytułu odpłatnego zbycia udziałów przez podatnika na rzecz spółki celem ich umorzenia (tzw. umorzenie dobrowolne) stanowi przychód z tytułu

Porozmawiajmy

dr Sławomir Krempa
Partner
+48 22 746 6874
slawomir.krempa@pwc.com

odpłatnego zbycia udziałów. Przychód ten podlega pomniejszeniu o koszty jego uzyskania. Dochód taki podlega opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 30b ustawy o PIT, czyli podatnik jest zobowiązany wykazać go w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej starty) za dany rok podatkowy (PIT-38), opodatkować i odprowadzić podatek od tego dochodu. W konsekwencji spółka, jako płatnik, nie jest zobowiązana do pobrania i odprowadzenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z ww. tytułu.

Legislacja

Projekt ustawy o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych został podpisany przez Prezydenta

W dniu 5.11.2019 r. Prezydent podpisał ustawę o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Najważniejsze rozwiązania:

- Projekt ustawy przewiduje wprowadzenie nowej procedury rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania

dochodów i majątku podatników w Unii Europejskiej, zgodnie z dyrektywą europejską w sprawie mechanizmów rozwiązywania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania (DRM).

- Do ustawy przeniesiono przepisy dotyczące **tzw. uprzednich porozumień cenowych (APA)**, obecnie znajdujące się w Ordynacji podatkowej. APA może służyć m.in. jako narzędzie do eliminacji ryzyka podwójnego opodatkowania. Zawarcie APA jest korzystne dla przedsiębiorców, ponieważ organy podatkowe nie będą mogły zakwestionować cen stosowanych w transakcjach objętych APA. Przewidziano możliwość złożenia wniosku o APA przez inwestora zagranicznego, planującego inwestycje w Polsce.
- Wprowadzenie w Ordynacji podatkowej przepisów wdrażających **Program Współdziałania**. Proponowana regulacja ma na celu wdrożenie na gruncie prawa polskiego programu poprawnego rozliczenia opartego na ścisłej współpracy między największymi podatnikami a administracją podatkową.

Tomasz Misiak
Starszy menedżer
+48 502 18 4858
tomasz.misiak@pwc.com

Maciej Stępień
Menedżer
+48 519 504 696
maciej.stepien@pwc.com