

## Podatkowe Espresso 40/2019

### W numerze:

#### **Orzeczenie tygodnia**

TSUE: Uzależnienia zwolnienia z VAT od warunku, aby niezależne grupy osób świadczyły usługi wyłącznie na rzecz swoich członków

#### **Express podatkowy**

VAT: Pytanie prejudycjalne do TSUE - wykładnia art. 108 ust. 1 ustawy o VAT w świetle art. 203 Dyrektywy 112 oraz zasady proporcjonalności

CIT: Brak zastosowania limitów kosztów z art. 15e i 15c ustawy o CIT do kosztów alokowanych do dochodu zwolnionego z podatku

PIT: Przychody z tytułu realizacji transakcji na rynku Forex powstają z chwilą wpływu środków pieniężnych na konto podatnika

#### **Legislacja**

Ustawa odraczająca podatek od sprzedaży detalicznej do czerwca 2020 r. przyjęta przez rząd

### **Orzeczenie tygodnia**

#### **TSUE: Uzależnienia zwolnienia z VAT od warunku, aby niezależne grupy osób świadczyły usługi wyłącznie na rzecz swoich członków**

Dnia 20.11.2019 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał wyrok, w którym wskazał, że artykuł 13 część A ust. 1 lit. f) szóstej dyrektywy Rady 77/388/EWG należy interpretować w ten sposób, że stoi on na przeszkodzie uregulowaniu krajowemu, które uzależnia przyznanie zwolnienia z podatku od wartości dodanej (VAT) od warunku,

aby niezależne grupy osób świadczyły usługi wyłącznie na rzecz swoich członków, co ma ten skutek, że te grupy, które świadczą usługi również na rzecz osób niebędących członkami, podlegają opodatkowaniu VAT w pełnym zakresie, również w odniesieniu do usług świadczonych swoim członkom.

#### **Express podatkowy**

#### **VAT: Pytanie prejudycjalne do TSUE - wykładnia art. 108 ust. 1 ustawy o VAT w świetle art. 203 Dyrektywy 112 oraz zasady proporcjonalności**

W dniu 15.11.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny skierował

do TSUE następujące pytanie prejudycjalne:

Czy art. 203 Dyrektywy 112 oraz zasadę proporcjonalności należy interpretować w ten sposób, że stoją one na przeszkodzie zastosowaniu, w sytuacji takiej jak w postępowaniu głównym, przepisu krajowego takiego jak art. 108 ust. 1 ustawy do VAT do faktur z nienależnie wykazany VAT wystawionych przez podatnika działającego w dobrej wierze, jeżeli:

- działanie podatnika nie wiązało się z oszustwem podatkowym, ale wynikało z błędnej wykładni przepisów prawa dokonanej

przez strony biorące udział w transakcji, opartej o wykładnię przepisów prezentowaną przez organy podatkowe i powszechną praktykę w tym zakresie w momencie dokonywania transakcji, przyjmującą wadliwie, że wystawca faktury dokonuje dostawy towarów, podczas gdy faktycznie świadczy usługę pośrednictwa finansowego zwolnioną od VAT oraz

- odbiorca faktury z nienależnie wykazanim VAT miałby prawo do żądania jego zwrotu przy prawidłowym zafakturowaniu transakcji przez podatnika faktycznie dokonującego na jego rzecz dostawy towarów?.

**CIT: Brak zastosowania limitów zaliczalności kosztów z art. 15c i 15e ustawy o CIT do kosztów alokowanych do dochodu zwolnionego z podatku**

Dnia 21.11.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie wydał wyrok, zgodnie z którym ustawodawca, formułując art. 15c i 15e ustawy o CIT, zastrzegł, że do przychodów i kosztów,

o których mowa w powyższych przepisach, art. 7 ust. 3 ustawy stosuje się odpowiednio. A skoro tak, to obowiązek wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów, kosztów wymienionych w art. 15c ust. 1 oraz w art. 15e ust. 1 ustawy o CIT nie powinien mieć zastosowania w odniesieniu do kosztów zwolnionych z opodatkowania.

W konsekwencji, koszty podatkowe ponoszone przez spółkę, w części stanowiącej koszty uzyskania przychodu zwolnionego z opodatkowania na podstawie zezwoleń na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie SSE, nie powinny podlegać restrykcjom wynikającym z przepisów art. 15c i art. 15e ustawy o CIT.

**PIT: Przychody z tytułu realizacji transakcji na rynku Forex powstają z chwilą wpływu środków pieniężnych na konto podatnika**

W dniu 20.11.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie orzekł, że w świetle art. 17 ust. 1 pkt 10 w zw. z art. 17 ust. 1b ustawy o PIT przychody z tytułu

realizacji transakcji na rynku Forex uzyskiwane poprzez rachunek brokerski powstają w momencie realizacji praw z transakcji, tj. w momencie wypłaty środków zgromadzonych na rachunku brokerskim platformy transakcyjnej Forex prowadzonej przez brokera na konto podatnika.

**Legislacja**

**Ustawa odraczająca podatek od sprzedaży detalicznej do czerwca 2020 r. przyjęta przez rząd**

Dnia 26.11.2019 r. rząd przyjął projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od sprzedaży detalicznej. Przewiduje on przedłużenie zawieszenia poboru daniny od przychodów z handlu do dnia 30.06.2020 r. Na skutek zmiany potencjalni podatnicy podatku od sprzedaży detalicznej nie będą zobowiązani do składania deklaracji podatkowych o wysokości podatku oraz do obliczania i wpłacania daniny do końca czerwca 2020 r.

Projektowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1.01.2020 r.

**Porozmawiajmy**

**dr Sławomir Krempa**  
Partner  
+48 22 746 6874  
[slawomir.krempa@pwc.com](mailto:slawomir.krempa@pwc.com)

**Tomasz Misiak**  
Starszy menedżer  
+48 502 18 4858  
[tomasz.misiak@pwc.com](mailto:tomasz.misiak@pwc.com)

**Maciej Stępień**  
Menedżer  
+48 519 504 696  
[maciej.stepien@pwc.com](mailto:maciej.stepien@pwc.com)