
Podatkowe Espresso 42/2019

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

Brak możliwości zaliczenia ekwiwalentu opłaty ostrożnościowej do kosztów uzyskania przychodu kredytobiorcy

Express podatkowy

CIT: Możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów odszkodowania z tytułu utraconych korzyści

PIT: Przychód ze zbycia ogółu praw i obowiązków komandytariusza w spółce komandytowej podlega ustaleniu w wysokości ceny określonej w umowie

VAT: Brak zastosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z nabywanymi pracami adaptacyjnymi w wynajmowanych lokalach

Legislacja

Kolejne odroczenie zmian w podatku u źródła na horyzoncie

Orzeczenie tygodnia

Brak możliwości zaliczenia ekwiwalentu opłaty ostrożnościowej do kosztów uzyskania przychodu kredytobiorcy

Dnia 5.12.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że ponoszenie przez kredytobiorcę na podstawie zapisów umowy kredytowej ekonomicznego ciężaru opłaty ostrożnościowej, do której uiszczenia na rzecz Bankowego Funduszu Gwarancyjnego zobowiązany jest bank, należy rozpatrywać w kontekście przesłanek z art. 15 ust. 1

ustawy o CIT. A zatem, warunkiem zaliczenia takiej kwoty, stanowiącej równowartość opłaty ostrożnościowej, do kosztów podatkowych kredytobiorcy jest wykazanie związku pomiędzy poniesieniem takiego wydatku a uzyskaniem przychodów albo zachowaniem lub zabezpieczeniem źródła przychodu kredytobiorcy. W analizowanej sprawie należy zgodzić się z poglądem, że opłata ostrożnościowa – wbrew twierdzeniu spółki – nie należy do relacji gospodarczej istniejącej między stronami umowy kredytowej, pomimo że jest związana

z działalnością banku. A skoro tak, to nie jest uzasadnione twierdzenie, że przyjęcie zobowiązania zapłaty ekwiwalentu opłaty ostrożnościowej służy uzyskaniu środków na prowadzenie działalności gospodarczej podatnika.

Express podatkowy

CIT: Możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów odszkodowania z tytułu utraconych korzyści

W dniu 25.11.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie

orzekł, że aby mówić o upuście, musi istnieć powiązanie rabatu z konkretną transakcją.

Stosowanie rabatów potransakcyjnych nie wyklucza uznania, że mamy do czynienia z rabatem powiązany z konkretnymi transakcjami.

Schemat rabatów potransakcyjnych polega na przyznawaniu bonusu, który możliwy jest do wyliczenia jako konkretna kwota pieniężna, za którą kontrahent może nabyć dodatkowe towary.

Taka konstrukcja rabatu potransakcyjnego pozwala przyjąć, iż jest on powiązany z konkretnymi transakcjami i spełnia przesłanki uznania go za rabat w rozumieniu art. 29a ust. 10 ustawy o VAT.

CIT: Przychód ze zbycia ogółu praw i obowiązków komandytariusza w spółce komandytowej podlega ustaleniu w wysokości ceny określonej w umowie

W dniu 3.12.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi orzekł, że w rozpoznawanej sprawie spółka jako wynajmujący, nabywając od wykonawców związane z adaptacją prace objęte poz. 2-48 załącznika nr 14 do ustawy o VAT – niezależnie od tego, czy

najemca jest obciążany pośrednio lub bezpośrednio albo wcale nie jest obciążany kosztami tej adaptacji – będzie występowała w charakterze inwestora, a nie głównego wykonawcy.

W konsekwencji, nabywane przez nią prace związane z adaptacją i objęte poz. 2-48 załącznika nr 14 do ustawy, nie mogą być objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia. A skoro tak, to w związku z nabyciem od wykonawców związanych z adaptacją prac, spółce będzie przysługiwać prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur otrzymanych od wykonawców..

VAT: Brak zastosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w związku z nabywanymi pracami adaptacyjnymi w wynajmowanych lokalach

W dniu 3.12.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi orzekł, że w rozpoznawanej sprawie spółka jako wynajmujący, nabywając od wykonawców związane z adaptacją prace objęte poz. 2-48 załącznika nr 14 do ustawy o VAT – niezależnie od tego, czy najemca jest

obciążany pośrednio lub bezpośrednio albo wcale nie jest obciążany kosztami tej adaptacji – będzie występowała w charakterze inwestora, a nie głównego wykonawcy.

W konsekwencji, nabywane przez nią prace związane z adaptacją i objęte poz. 2-48 załącznika nr 14 do ustawy, nie mogą być objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia. A skoro tak, to w związku z nabyciem od wykonawców związanych z adaptacją prac, spółce będzie przysługiwać prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur otrzymanych od wykonawców.

Legislacja

Kolejne odroczenie zmian w podatku u źródła na horyzoncie

Dnia 9.12.2019 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekt rozporządzenia Ministra Finansów, w którym ponownie odroczone termin wejścia w życie nowych zasad poboru podatku u źródła. Tym razem resort zaproponował zawieszenie stosowania przepisów do 30.06.2020 r.

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