
Podatkowe Espresso 1/2020

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

Zaliczenie do podstawy opodatkowania spółki dominującej dywidend wypłacanych przez spółkę zależną

Express podatkowy

VAT: Zaświadczenia, opinie bankowe i opinie audytorskie wystawione przez bank korzystają ze zwolnienia z VAT

Inne: Wykładnia art. 26a § 1 ordynacji podatkowej w związku ze zmianą interpretacji wydanej na rzecz płatnika

VAT: Interpretacja ogólna w sprawie stawki VAT w odniesieniu do usług obsługi wartości pieniężnych, w tym obsługi bankomatów

Legislacja

Ministerstwo Zdrowia chce opodatkować słodzone napoje, małpki i reklamy suplementów diety

Orzeczenie tygodnia

Zaliczenie do podstawy opodatkowania spółki dominującej dywidend wypłacanych przez spółkę zależną

Dnia 19.12.2019 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej orzekł, że artykuł 4 ust. 1 dyrektywy Rady 90/435/EWG z dnia 23 lipca 1990 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich, zmienionej dyrektywą Rady 2003/123/WE z dnia 22 grudnia 2003 r.,

należy interpretować w ten sposób, iż stoi on na przeszkodzie uregulowaniu państwa członkowskiego, które przewiduje, że dywidendy otrzymane przez spółkę dominującą od spółki zależnej podlegają najpierw włączeniu do podstawy opodatkowania spółki dominującej, a następnie 95% kwoty wypłaconych dywidend podlega odliczeniu, których nadwyżka może zostać przeniesiona na kolejne okresy podatkowe bez ograniczenia w czasie, przy czym odliczenie to następuje w pierwszej kolejności w stosunku do odliczenia podatkowego,

którego przeniesienie jest ograniczone w czasie.

Express podatkowy

VAT: Zaświadczenia, opinie bankowe i opinie audytorskie wystawione przez bank korzystają ze zwolnienia z VAT

Dnia 19.12.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wydał wyrok, zgodnie z którym wystawianie zaświadczeń, opinii bankowych i opinii audytorskich ma charakter wtórny w stosunku do świadczenia przez bank usług finansowych.

Innymi słowy, wydawanie wymienionych wyżej dokumentów byłoby pozbawione ekonomicznego sensu, a przede wszystkim niemożliwe, gdyby bank nie świadczył na rzecz klientów wnoszących o ich wydanie, usług wchodzących w zakres art. 43 ust. 1 pkt 38-41 ustawy o VAT. Treść wskazanych wyżej dokumentów obejmuje bowiem wyłącznie informacje, które powstały w toku świadczenia przez bank na rzecz jego klientów usług finansowych z art. 43 ust. 1 pkt 38-41 ustawy o VAT, takich jak: prowadzenie rachunków pieniężnych, udzielanie kredytów, gwarancji czy emisja papierów wartościowych na zlecenie. Przemawia to za traktowaniem czynności wystawiania zaświadczeń, opinii bankowych i opinii audytorskich jako usług integralnie powiązanych z usługami finansowymi, tworzącymi wspólnie jedno świadczenie kompleksowe.

Inne: Wykładnia art. 26a § 1 ordynacji podatkowej w związku ze zmianą interpretacji wydanej na rzecz płatnika

W dniu 19.12.2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym wskazał, że poprzestając na wykładni językowej art. 26a § 1 ordynacji

podatkowej należy przyjąć, że podatnik jest zwolniony z odpowiedzialności za niepobraniem zaliczkę w każdej sytuacji niepobraniem jej przez płatnika. Doszukiwanie się w tym przepisie sytuacji, w której podatnik nie ponosi odpowiedzialności tylko i wyłącznie wtedy, gdy nastąpiło zawinione niepobraniem zaliczki przez płatnika - jest błędne, ponieważ to nie wynika bezpośrednio z tego przepisu.

Zatem w każdej sytuacji niepobraniem tej zaliczki przez płatnika, podatnik z mocy art. 26a § 1 ordynacji podatkowej nie ponosi odpowiedzialności. Przepis ten jest bowiem przepisem szczególnym do przepisu art. 26 ordynacji podatkowej, który zakłada obowiązek odpowiedzialności podatnika za całe zobowiązania podatkowego i jego istotę należy tłumaczyć w sposób ścisły.

VAT: Interpretacja ogólna w sprawie stawki VAT w odniesieniu do usług obsługi wartości pieniężnych, w tym obsługi bankomatów

W dniu 2 stycznia 2020 r. Minister Finansów wydał interpretację ogólną dotyczącą zastosowania właściwej stawki podatku VAT

w odniesieniu do szeroko rozumianych usług obsługi (obróbki) wartości pieniężnych, w tym obsługi bankomatów, określanych również jako cashprocessing lub cashhandling.

Z treści interpretacji wynika, że usługi obsługi wartości pieniężnych, w tym obsługi bankomatów nie są objęte zwolnieniem od podatku VAT i podlegają opodatkowaniu podstawową stawką VAT, która wynosi obecnie 23%.

Legislacja

Ministerstwo Zdrowia chce opodatkować słodzone napoje, małpki i reklamy suplementów diety

Dnia 20.12.2019 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowany został projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów.

Projekt przewiduje wprowadzenie opłaty dodatkowej na napoje słodzone, opłaty związanej ze sprzedażą napojów alkoholowych o objętości nieprzekraczającej 300 ml oraz opłaty w wysokości 10% podstawy opodatkowania VAT od usług będących reklamą suplementu diety.

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