

## Podatkowe Espresso 6/2020

### W numerze:

#### **Orzeczenie tygodnia**

Udział w polityce wzajemnych poręczeń kredytowych w ramach grupy kapitałowej stanowi nieodpłatne świadczenie na gruncie CIT

#### **Express podatkowy**

VAT: Opinia Rzecznika Generalnego TSUE - Pojęcie transakcji związanych z nieruchomościami mających charakter transakcji pomocniczych

VAT: Usługodawcy nie działają jako podwykonawcy w przypadku wykonywania na rzecz wynajmującego prac aranżacyjnych powierzchni dla nowych najemców

Inne: Spółki wchodzące w skład PGK będą mogły korzystać z mocy ochronnej interpretacji uzyskanych przed utworzeniem grupy

#### **Legislacja**

Rząd przyjął projekt ustawy wprowadzającej dodatkowe opłaty od „małpek” i słodzonych napojów

### **Orzeczenie tygodnia**

**Udział w polityce wzajemnych poręczeń kredytowych w ramach grupy kapitałowej stanowi nieodpłatne świadczenie na gruncie CIT**

W dniu 4.02.2020 r. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że udzielenie podatnikowi przez powiązaną z nim spółkę nieodpłatnie poręczenia (gwarancji) w celu zabezpieczenia kredytu udzielonego podatnikowi, spełnia wymogi opodatkowania tego świadczenia jako nieodpłatnego na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT nawet w sytuacji, gdy jednocześnie zobowiązuje się on

do udzielenia poręczenia na każde żądanie poręczającej spółki.

### **Express podatkowy**

**VAT: Opinia Rzecznika Generalnego TSUE - Pojęcie transakcji związanych z nieruchomościami mających charakter transakcji pomocniczych**

Dnia 6.02.2020 r. Rzecznik Generalny TSUE Juliane Kokott wydała opinię, w której wskazała, że pojęcie transakcji związanych z nieruchomościami, które mają charakter transakcji pomocniczych, obejmuje wszystkie transakcje zwolnione z podatku w rozumieniu

art. 135 ust. 1 lit. j), k) i l) dyrektywy 2006/112/WE, które nie mają bliższego związku z podlegającą opodatkowaniu działalnością przedsiębiorstwa oraz mają niewielkie znaczenie, to znaczy nie przekraczają nawet progu zwolnienia.

Brak jest bliższego związku w przypadku, gdy transakcje te stanowią jednorazowy akt poza właściwym przedmiotem przedsiębiorstwa albo nie wymagają znacznego wykorzystania towarów i usług przedsiębiorstwa.

**VAT: Usługodawcy nie działają jako podwykonawcy w przypadku wykonywania na rzecz wynajmującego**

## prac aranżacyjnych powierzchni dla nowych najemców

W dniu 6.02.2020 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie orzekł, że spółka, będąc właścicielem powierzchni biurowych, jest inwestorem, na rzecz którego usługodawcy wykonują usługi wykończeniowe i aranżacyjne.

Spółka nie odsprzedaje usług budowlanych nabytych od usługodawców, a jedynie uwzględni je w ramach otrzymanego wynagrodzenia za inne świadczenie. Są one niezbędne, by umowa najmu została zawarta. Beneficjentem nakładów poniesionych w związku z adaptacją powierzchni jest w dominującym stopniu jej właściciel, a więc spółka.

W konsekwencji, należy uznać, iż usługodawcy wykonujący prace wykończeniowe i aranżacyjne na rzecz spółki występują w roli wykonawców, a nie podwykonawców. A skoro tak, to mechanizm odwróconego obciążenia w stosunku do nabycia przez spółkę usług budowlanych od usługodawców nie znajduje zastosowania, a spółce będzie przysługiwało prawo do odliczenia VAT wynikającego z faktur wystawionych przez usługodawców na zasadach ogólnych.

## Porozmawiajmy

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

## Inne: Spółki wchodzące w skład PGK będą mogły korzystać z mocy ochronnej interpretacji uzyskanych przed utworzeniem grupy

Dnia 6.02.2020 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wydał wyrok, zgodnie z którym wynik podatkowy PGK stanowią zsumowane wyniki poszczególnych spółek wchodzących w jej skład.

Spółki te - choć nie dokonują indywidualnego rozliczenia podatku dochodowego tak, jak miało to miejsce przed utworzeniem PGK - nadal obowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych, definiowania i ustalania uzyskanych przychodów oraz poniesionych wydatków, w tym przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów na gruncie CIT. A skoro tak, to spółki te stają przed tymi samymi dylematami podatkowymi, przed jakimi stały, kiedy PGK nie istniała.

Trudno znaleźć argumenty, dlaczego spółki nie mogłyby korzystać z wydanych dla nich interpretacji.

W konsekwencji, należy zgodzić się ze stanowiskiem, że po utworzeniu PGK spółki wchodzące w skład grupy będą mogły korzystać z mocy

ochronnej wynikającej z poszczególnych interpretacji podatkowych na zasadach określonych w art. 14k-14n ordynacji podatkowej uzyskanych przed utworzeniem PGK.

## Legislacja

### Rząd przyjął projekt ustawy wprowadzającej dodatkowe opłaty od „małpek” i słodzonych napojów

Dnia 4.02.2020 r. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów.

Projekt przewiduje wprowadzenie opłat od alkoholu sprzedawanego w opakowaniach o objętości do 300 ml oraz słodzonych napojów. Nowy projekt nie przewiduje wprowadzenia dodatkowych opłat od reklam suplementów diety. Celem projektowanej ustawy jest wykorzystanie instrumentów polityki fiskalnej o udowodnionej skuteczności jako narzędzia walki z nadwagą i otyłością.

**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)