

Podatkowe Espresso 10/2020

W numerze:

Orzeczenie tygodnia

Przepis art. 15 ust. 1 ustawy o CIT nie może służyć jako quasi-klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

Express podatkowy

CIT: Objasnienia podatkowe dotyczące sposobu ustalania dochodu zwolnionego z opodatkowania podatkiem dochodowym osiągniętego z działalności określonej w decyzji o wsparciu

CIT: Wydanie majątku udziałowcom w ramach likwidacji spółki nie powoduje powstania przychodu i obowiązku zapłaty podatku CIT

PIT: Zwrot kosztów zakwaterowania oddelegowanemu pracownikowi stanowi dla niego przychód i podlega opodatkowaniu w rozumieniu ustawy o PIT

Legislacja

Ministerstwo Rozwoju przygotowuje pakiet osłonowy dla przedsiębiorców w związku z koronawirusem

Orzeczenie tygodnia

Przepis art. 15 ust. 1 ustawy o CIT nie może służyć jako quasi-klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

W dniu 4.03.2020 r. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że w świetle art. 15 ust. 1 ustawy o CIT kwalifikacja określonych wydatków do kosztów podatkowych nie może być oceniana z perspektywy uzyskania przychodu, lecz w kontekście badania podstawy opodatkowania. Przepis ten nie służy bowiem jako instrument przeciwko unikaniu opodatkowania, a w każdym razie nie stanowi wystarczającej podstawy do podejmowania decyzji kwestionujących działania podatnika pomimo tego, że spełniają one

standardy, czy warunki wynikające z tego przepisu, które albo nie zostały powołane w podstawach materialnoprawnych rozstrzygnięcia, albo nie mogły być powołane, ponieważ jeszcze nie funkcjonowały w obrocie prawnym.

Ponadto, sąd wskazał, że przed wejściem w życie klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania nie można było stosować argumentacji wynikającej z przepisów dotyczących tej klauzuli do stanów faktycznych, które nie odpowiadały treści art. 199a Ordynacji podatkowej.

Express podatkowy

CIT: Objasnienia podatkowe dotyczące sposobu ustalania dochodu zwolnionego z opodatkowania podatkiem dochodowym osiągniętego z działalności określonej w decyzji o wsparciu

W dniu 9.03.2020 r. Ministerstwo Finansów opublikowało objaśnienia dotyczące sposobu ustalania dochodu zwolnionego z opodatkowania podatkiem dochodowym, osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji. Objasnienia

w istotnym zakresie koncentrują się na:

- odesłaniach przepisów ustawy o CIT i ustawy o PIT do przepisów ustawy o WNI, mających znaczenie dla prawidłowego określenia dochodów zwolnionych z opodatkowania podatkiem dochodowym, w tym w zakresie rozumienia pojęcia „nowa inwestycja”;
- interakcjach przepisów podatkowych uprawniających do zwolnienia z opodatkowania dochodu z innymi przepisami;

wyjaśnieniu „ścisłych powiązań”, w przypadku gdy nowa inwestycja realizowana jest wspólnie z inwestycją istniejącą.

CIT: Wydanie majątku udziałowcom w ramach likwidacji spółki nie powoduje powstania przychodu i obowiązku zapłaty podatku CIT

W dniu 6.03.2020 r. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że w świetle art. 12 ust. 1 w zw. z art. 14a oraz art. 27 ust. 1 ustawy o CIT należy uznać, iż wydanie przez spółkę składników majątku swoim udziałowcom w ramach

likwidacji nie będzie rodziło po stronie spółki powstania przychodu oraz związanego z nim obowiązku zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych.

PIT: Zwrot kosztów zakwaterowania oddelegowanemu pracownikowi stanowi dla niego przychód i podlega opodatkowaniu w rozumieniu ustawy o PIT

Dnia 6.03.2020 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, zgodnie z którym wydatki ponoszone przez pracodawcę na zapewnienie noclegów dla swoich pracowników w miejscu wykonywania przez nich pracy na jego rzecz, z wyłączeniem podróży służbowej, będą stanowić dla nich przychód w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy o PIT podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym, od którego płatnik jest obowiązany pobrać zaliczkę na podatek na zasadach określonych w art. 32 tej ustawy.

Legislacja

Ministerstwo Rozwoju przygotowuje pakiet osłonowy dla przedsiębiorców w związku z koronawirusem

W dniu 10.03.2020 r. Ministerstwo Rozwoju poinformowało, że obecnie w resorcie prowadzone są prace nad specustawą, zawierającą pakiet osłonowy dla przedsiębiorców, w ramach którego wprowadzone zostaną zmiany legislacyjne, które mają na celu poprawę sytuacji przedsiębiorców m.in. przez:

- ulgi w należnościach, w tym udogodnienia w płatnościach podatków i składek ZUS, ułatwienia w split payment;
- poprawę płynności finansowej firm - instrumenty finansowe dla firm, w tym wsparcie gwarancyjne oraz dopłaty do kredytów;
- ochronę i wsparcie rynku pracy, m.in. rozwiązania dla firm zmuszonych do przestojów.

Wprowadzenie powyższych zmian wymagać będzie nowelizacji m.in. ustawy o: VAT, udzielaniu pomocy publicznej w tym pomocy de minimis, wsparciu z BGK, a także szczególnych rozwiązaniach związanych z ochroną miejsc pracy.

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