

# ORZECZNICTWO I INTERPRETACJE PODATKOWE

Praktyczne konsekwencje rozstrzygnięć sądów i organów podatkowych w komentarzach ekspertów

## w numerze

### PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Przekazanie części produkcji  
poza strefę jest bezpieczne  
dla inwestora

**1**

### PRZEGLĄD NAJNOWSZYCH ORZECZEŃ I INTERPRETACJI

**2**

### PODATEK OD SPADKÓW I DAROWIZN

Wręczenie darowizny musi  
być właściwie udokumentowane

**3**

### PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Możliwość korzystania z ulgi B+R  
tylko po spełnieniu ustawowych  
warunków

**4**

Kiedy premie roczne można zaliczyć  
do kosztów podatkowych

**5**

### TEMAT NUMERU

Sprawdź, jak skorzystać z ulgi  
na działalność badawczo-rozwojową

**6-7**

### PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Zeskanowany dokument może być  
podstawą zaliczenia wydatków  
do kosztów

**8**

Zbycie składników majątkowych  
niepodlegających amortyzacji – sprawdź,  
co z kosztami

**9**

Przychód z tytułu dyskonta od obligacji  
powinien zostać rozpoznany z momentem  
ich wykupu przez emitenta

**10**

### PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Dostaw, które da się wyodrębnić,  
nie można rozliczać w sposób ciągły

**11**

## Przekazanie części produkcji poza strefę jest bezpieczne dla inwestora

Przedsiębiorca strefowy nie straci prawa do ulgi, jeśli zleci część procesu produkcyjnego swojemu podwykonawcy spoza SSE.

Sprawa dotyczyła przedsiębiorstwa działającego w specjalnej strefie ekonomicznej, które zleca podwykonawcom wykończenie niektórych produkowanych przez nią elementów. Wątpliwości odnosiły się do tego, czy spółka nie straci prawa do zwolnienia z CIT. Organ podatkowy uznał, że dochód uzyskany ze sprzedaży produktów odpowiadających fazie produkcji wymagającej udziału i realizowanej przez firmy zewnętrzne spoza strefy powinien być wyłączony z dochodu podlegającego zwolnieniu strefowemu. Sprawa trafiła do sądu, który stwierdził, że zakup towarów i usług od podmiotów zewnętrznych nie prowadzi automatycznie do utraty zwolnienia podatkowego w części odnoszącej się do tych zakupów. Wyrok komentuje Magdalena Patryas, doradca podatkowy, partner w Kancelarii KSP Legal & Tax Advice w Katowicach.

Wyrok WSA we Wrocławiu, sygn. akt I SA/Wr 1097/16

[Przeczytaj komentarz eksperta na str. 3](#)

## Wręczenie darowizny musi być właściwie udokumentowane

Otrzymane od rodziców pieniądze na zakup mieszkania mogą być zwolnione z podatku od spadków i darowizn, jeżeli organ podatkowy otrzyma informację o zwolnieniu w ciągu 6 miesięcy oraz pieniądze trafią na konto bankowe.

Podatniczka otrzymała darowiznę od rodziców na zakup mieszkania. Pieniądze zostały przekazane w obecności notariusza. Kobieta chciała skorzystać z przysługującego jej zwolnienia z podatku od spadków i darowizn. Poinformowała w związku z tym organ podatkowy o otrzymaniu darowizny w terminie 6 miesięcy. Podatek został jednak wymierzony, ponieważ przekazanie darowizny nie zostało właściwie udokumentowane. Brakowało potwierdzenia przelewu lub przekazu pocztowego. Sprawa trafiła do WSA w Warszawie, który przyznał jednak rację organom podatkowym. Zdaniem sądu warunku udokumentowania przekazania środków pieniężnych na rachunek bankowy nabywcy nie spełnia przekazanie tych środków obdarowanej w gotówce. Przepis art. 4a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn wyraźnie bowiem wskazuje, że przekazanie ma nastąpić na rachunek bankowy i to rachunek nabywcy. Stanowisko to podtrzymał Naczelny Sąd Administracyjny, do którego sprawa ostatecznie trafiła.

Wyrok NSA, sygn. akt II FSK 3600/14

**Telefoniczny Dyżur Eksperta**  
Zobacz szczegóły na str. 7



**PORTAL FK.PL** poleca!  
SERWIS DLA KSIĘGOWYCH

[Przeczytaj komentarz eksperta na str. 3](#)

## Przekazanie części produkcji poza strefę jest bezpieczne dla inwestora

dokończenie ze str. 1



**Magdalena Patryas**  
doradca podatkowy, partner  
w KSP Legal & Tax Advice

### KOMENTARZ EKSPERTA

W komentowanym wyroku WSA we Wrocławiu potwierdził, że dochód ze sprzedaży wyrobów objętych zezwoleniem strefowym będzie zwolniony od podatku także w sytuacji, gdy część produkcji zlecona jest podmiotowi poza strefą. Sprawa dotyczyła inwestora strefowego, który zapytał we wniosku o interpretację, czy zlecenie części procesu produkcyjnego podwykonawcy spoza strefy wpłynie na wysokość opodatkowania, czyli czy dochód inwestora będzie korzystał w całości ze zwolnienia z podatku dochodowego. Fiskus odpowiedział przecząco i podatnik wniósł skargę do sądu.

WSA we Wrocławiu wyjaśnił, że bezwzględny wymóg prowadzenia działalności na terenie SSE, tzw. miernik geograficzny,

jest niewystarczający dla oceny możliwości skorzystania ze zwolnienia z podatku określonego w art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT. Co prawda z przepisów wynika konieczność wyodrębnienia działalności prowadzonej na terenie strefy i poza nią, ale nie dotyczy to sytuacji, gdy proces produkcyjny jest prowadzony w strefie i w czasie tego procesu inwestor korzysta z towarów lub usług wytworzonych przez podmioty zewnętrzne spoza strefy (w swojej działalności opodatkowane na zasadach ogólnych). Związane jest to m.in. z faktem wysokiej specjalizacji procesu produkcyjnego, który powoduje, że niezbędne jest korzystanie z towarów i usług innych podmiotów (na marginesie sąd wskazał, że w przypadku innych usług kupowanych od podmiotów spoza strefy – takich jak dostawa mediów, usługi prawne czy transportowe – nikt nie zastanawia się nad ich wpływem na wielkość zwolnienia podatkowego).

Zdaniem składu orzekającego istotą problemu jest ustalenie, jak duży może być udział zakupów „zewnętrznych”, aby działalność nie utraciła charakteru prowadzonej na

terenie strefy, choć z uwagi na brak jednego kryterium każda sprawa powinna być oceniana indywidualnie. Jak wyjaśnił sąd, w pierwszej kolejności należy ustalić, czy wszystkie etapy procesu produkcyjnego (łącznie z tym zleconym na zewnątrz) ujęte są w zakresie zezwolenia strefowego (w omawianej sprawie, zdaniem sądu, organ nie dokonał takiej analizy). Wreszcie sąd odniósł się do argumentów związanych z celem, dla którego powołano specjalne strefy ekonomiczne – skoro mają one przyczynić się do tworzenia miejsc pracy, to zlecenie części produkcji lokalnym podmiotom zewnętrznym spełnia taki cel, gdyż tworzy impuls do rozwoju regionalnego.

Dla skorzystania ze zwolnienia podatkowego nie jest konieczne zatem, aby cały proces produkcyjny odbywał się na terenie SSE. Takie stanowisko potwierdza też NSA w wydanych orzeczeniach i pozostaje mieć nadzieję, że omawiany wyrok WSA we Wrocławiu stanie się prawomocny.

**Wyrok WSA we Wrocławiu z 2 grudnia 2016 r., sygn. akt I SA/Wr 1097/16**