



Mamy przyjemność przedstawić Państwu KSP Tax News, w którym opisujemy wybrane orzeczenia i interpretacje, które zostały wydane lub opublikowane w czerwcu 2014 r. Mamy nadzieję, że nasza publikacja spotka się z Państwa zainteresowaniem.

Naczelny Sąd Administracyjny wskazał kryteria uznania udzielenia przez spółkę pożyczek za czynności dokonywane sporadycznie.

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 11 czerwca 2014 r. (sygn. I FSK 1292/13) wskazał kryteria uznania udzielenia przez spółkę pożyczek za czynności dokonywane sporadycznie w rozumieniu art. 90 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług.

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku przychylił się do stanowiska spółki uznając, że udzielenie zaledwie trzech oprocentowanych pożyczek podmiotom powiązanych w celu nabycia spółki zależnej stanowi działalność incydentalną, której nie można przypisać cech bezpośredniego, stałego i koniecznego rozszerzenia działalności spółki. Nie można więc uznać, iż ta czynność udzielenia trzech pożyczek stanowi dodatkową działalność gospodarczą o cechach stałości. W konsekwencji, obrotu uzyskanego z tytułu tych pożyczek nie należy wliczać do proporcji, według której następuje odliczenie podatku naliczonego.

Komentarz eksperta

” Udzielanie pożyczek stanowiących usługę finansową zwolnioną z VAT prowadzi do generowania przez pożyczkodawcę obrotu zwolnionego z VAT obejmującego wartość otrzymanych lub należnych odsetek. To z kolei może mieć wpływ na prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego. Należy w szczególności analizować ewentualny wpływ wykazywania pożyczek na tzw. proporcję odliczenia stosowaną do nabyć związanych z całokształtem działalności podmiotu. Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami ustawy o VAT do obrotu branżowego pod uwagę przy wyliczeniu proporcji nie wlicza się m.in. obrotu uzyskanego z tytułu pomocniczych usług finansowych oraz usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12, 38-41 (w tym usług udzielania pożyczek), w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy. Przed 1 stycznia 2014 r. przepisy miały nieco inne brzmienie, wskazując, iż do proporcji nie bierze się pod uwagę m.in. usług finansowych, w zakresie, w jakim czynności te były dokonywane sporadycznie. Ustawa nie definiowała, kiedy można mówić o sporadycznych czynnościach, co powoduje, że granica między czynnościami sporadycznymi i niesporadycznymi jest płynna. Podobnie obecne przepisy nie definiują, co należy rozumieć przez czynności pomocnicze. Nowe brzmienie przepisu jest wzorowane wprost na obecnych przepisach Dyrektywy VAT, a tym samym może ono rzutować także na interpretację stanów faktycznych powstałych pod starym brzmieniem przepisu (tj. do końca 2013 r.). Interpretując pojęcie pomocniczości / sporadyczności należy odwołać się do



Elżbieta Lis

Doradca Podatkowy w KSP

E: elzbieta.lis@ksplegal.pl

T: +48 32 731 6858

orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TS UE). Z orzecznictwa tego wynika, że czynnościami pomocniczymi w rozumieniu Dyrektywy VAT, są takie czynności, które nie są bezpośrednim, stałym i koniecznym uzupełnieniem zasadniczej działalności podatnika oraz w związku z którymi podatnik wykorzystuje jedynie w minimalnym stopniu aktywa lub usługi, w związku z którymi przy ich nabyciu miał prawo do odliczenia VAT. Jednocześnie z orzecznictwa TS UE wynika, że dla oceny sporadyczności danej czynności nie należy się kierować poziomem przychodów z danego tytułu (a przynajmniej nie może to być kryterium decydującym). Analizując, czy w danej sytuacji mamy do czynienia z czynnością sporadyczną/pomocniczą należy zatem brać pod uwagę ogół okoliczności związanych z transakcją, a nie jedynie ich ilość bądź wartość „

PODATEK VAT

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 25 czerwca 2014 r. (sygn. I FSK 1072/13) orzekł, że podział przychodów i kosztów konsorcjum dokonywany przez lidera na rzecz partnerów konsorcjum nie jest czynnością podlegającą opodatkowaniu VAT.

Sąd stwierdził, że podział przychodów i kosztów konsorcjum dokonywany przez jego lidera na rzecz partnerów konsorcjum stosownie do ich udziału we wspólnym przedsięwzięciu nie stanowi odpłatnej dostawy towarów ani odpłatnego świadczenia usług w rozumieniu VAT, a tym samym nie stanowi czynności opodatkowanej VAT.

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w interpretacji indywidualnej z 4 czerwca 2014 r. (sygn. IBPP1/443-219/14/DK) wypowiedział się w przedmiocie momentu powstania obowiązku podatkowego VAT z tytułu świadczenia usług wykonania różnego rodzaju opinii, ekspertyz, dokumentacji i prac naukowych.

Zgodnie z zasadą ogólną, zawartą w art. 19a ust. 1 oraz ust. 2 ustawy, obowiązek podatkowy w przypadku powyższych sytuacji, powstaje z chwilą rzeczywistego wykonania poszczególnych prac przewidzianych na każdy z etapów realizacji odpłatnej usługi (części usługi, dla której określono zapłatę). O momencie powstania obowiązku podatkowego, nie będzie zatem decydowała data podpisania poszczególnych protokołów zaawansowania czy odbioru prac. Oznacza to, że podatnicy nie mają pełnej swobody w zakresie kształtowania chwili powstania obowiązku podatkowego dla usług, w przypadku których zakończenie jest potwierdzane formalnym dokumentem, takim jak na przykład protokół.

Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy w interpretacji indywidualnej z 22 maja 2014 r. (sygn. ITTP3/443-98/14/MD), wypowiedział się w kwestii dokumentów uprawniających do zastosowania 0% stawki podatku VAT w zakresie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.

Jeżeli dokumenty (funkcjonujące również w formie elektronicznej), którymi dysponuje spółka w związku ze realizowaną sprzedażą wewnątrzwspólnotową, potwierdzają jednoznacznie faktyczne dostarczenie towaru do nabywców unijnych na terytorium innego niż Polska państwa członkowskiego UE, mogą być wystarczającą podstawą do zastosowania preferencyjnej stawki podatku w wysokości 0% (art. 42 ust. 3 i 11 ustawy o VAT). Zauważyć przy tym należy, że przepisy nie przesądzają o formie dokumentów, którą dany podmiot powinien się posługiwać w kontekście zasadnego zastosowania 0% stawki podatku. Dopuszczalna jest zatem każda ich forma, byle

KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 50
40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50
F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplegal.pl
www.ksplegal.pl

tylko pozwalała uprawdopodobnić (co najmniej) wywóz towarów z terytorium kraju i ich dostarczenie na terytorium innego państwa członkowskiego. W dobie szeroko rozumianej komunikacji technicznej nie ma podstaw do odmawiania mocy dowodowej dokumentom przesyłanym, np. pocztą elektroniczną.

PODATEK CIT

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu w interpretacji indywidualnej z 12 czerwca 2014 r. (sygn. ILPB3/423-283/13/14-S/JG), uwzględniając wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z 18 lutego 2014 roku, uznał, że dokonanie przez spółkę wypłaty dywidendy w formie niepieniężnej nie stanowi odpłatnego zbycia rzeczy w rozumieniu art. 14 ust. 1 ustawy o CIT

Nieodpłatne zbycie prawa własności nieruchomości nie jest odpłatnym zbyciem rzeczy, ponieważ odpłatność o której mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o CIT zakłada spełnienie określonego świadczenia wzajemnego w zamian za dokonane przysporzenie majątkowe. Dodatkowo zbycie prawa własności nieruchomości przez spółkę traktowane jako substytut dokonania świadczenia pieniężnego zawsze spowoduje uszczuplenie majątku tej spółki, a to oznacza, że w takim przypadku nie powstanie przychód podatkowy w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy o CIT

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji indywidualnej z 6 czerwca 2014 r. (sygn. IPPB5/423-246/14-4/KS) wypowiedział się na temat przesłanek do zamknięcia ksiąg rachunkowych spółki komandytowo-akcyjnej (SKA) na dzień 31 grudnia 2013 roku.

W świetle artykułu 4 ust. 2 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku tonażowym SKA, które:

- 1) nie powstały po dniu wejścia w życie art. 4 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o CIT, PIT oraz ustawy o podatku tonażowym (12 grudnia 2013), a ich rok obrotowy rozpoczęty w 2013 r. nie kończy się w dniu 31 grudnia 2013 r. lub
- 2) nie dokonały zmiany roku obrotowego po dniu wejścia w życie powyższego przepisu

- nie są obowiązane do zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2013 r. W interpretacji Dyrektor wypowiedział się w zakresie obowiązków SKA, która zmian roku obrotowego dokonała przed wejściem w życie przepisów, a jej współnikami były wyłącznie osoby prawne.

Należy jednocześnie zauważyć, że w stanach faktycznych, gdzie współnikiem SKA jest osoba fizyczna, Dyrektorzy izb kwestionują możliwość ustanowienia roku obrotowego innego niż kalendarzowy (np. interpretacja Izby Skarbowej z Poznania z 15 kwietnia 2014 r., sygn. ILPB3/423-80/14-2/JG oraz z Bydgoszczy z 31 marca 2014 r., sygn. ITPB4/415-42/13/TK), w których przyjęto, że rokiem obrotowym w takiej sytuacji może być tylko rok kalendarzowy.

ORDYNACJA PODATKOWA

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z 18 czerwca 2014 r. (sygn. III SA/Wa 3203/13) orzekł w sprawie przesłanek skorzystania z preferencyjnej stawki odsetek od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 56 § 1 ordynacji podatkowej.

KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 50
40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50
F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplegal.pl
www.ksplegal.pl

Przepis art. 56 § 1a ordynacji podatkowej pozwala na zastosowanie obniżonej stawki odsetek od zaległości podatkowej, także wówczas gdy doszło do uregulowania zaległości podatkowej z inicjatywy podatnika, a zaległość została uregulowana w ciągu 7 dni od złożenia korekty deklaracji podatkowej. W konsekwencji, dobrowolna zapłata odsetek pozostałych do zapłaty po zakończeniu roku podatkowego z tytułu uiszczenia zaniżonych zaliczek, uzasadnia zastosowanie do wyliczenia tych odsetek obniżonej stawki określonej w art. 56 § 1a ordynacji podatkowej.

* * *

Gdyby byli Państwo zainteresowani uzyskaniem dodatkowych informacji w powyższym zakresie, uprzejmie prosimy o kontakt:

Kontakt w KSP:

Magdalena Patryas

Partner

T: +48 32 731 68 53

E: magdalena.patryas@ksplegal.pl

Elżbieta Lis

Partner

T: +48 32 731 68 58

E: elzbieta.lis@ksplegal.pl

KSP Legal & Tax Advice

ul. Chorzowska 50
40-121 Katowice

T: +48 32 731 68 50

F: +48 32 731 68 51

E: kancelaria@ksplegal.pl

www.ksplegal.pl

Mamy nadzieję, że powyższa informacja będzie dla Państwa pomocna. Informacje te nie stanowią opinii prawnej ani porady. W celu uzyskania pełnych informacji lub porady prawnej, prosimy o kontakt. Jeżeli nie wyrażają Państwo zgody na przesyłanie dalszych newsletterów, prosimy o odesłanie tego maila na adres kancelaria@ksplegal.pl w treści wpisując słowo NIE.

© 2014 Wszystkie prawa zastrzeżone