

**Tygodniowy przegląd prasy podatkowej
21.04.2014 – 26.04.2014****W numerze:****CIT**

- Przekazanie likwidowanego majątku jest bez CIT
- Propagowanie zniżek to nie działalność kulturalna

VAT

- Jest szansa na odszkodowanie
- Warunki w ustawach podatkowych mogą się wykluczać
- Nie ma VAT od kompleksowej usługi magazynowania na rzecz spółki zagranicznej

PIT

- Piosenkarka rozliczy tantiemy w ramach firmy
- Śmierć nie zmienia automatycznie rozliczeń

Postępowanie podatkowe

- Depresja usprawiedliwia spóźnienie

CIT

Przekazanie likwidowanego majątku jest bez CIT

Źródło: Dziennik Gazeta Prawna, Mariusz Szulc, 22-04-2014

W niniejszym artykule autor omawia wyrok WSA w Kielcach z dnia 25 marca 2014 r. (I SA/Ke 122/14). W jednej ze spółek należącej do grupy kapitałowej prowadzono restrukturyzację. Skutkowała ona m.in. zmianą właściciela, który z kolei planował likwidację spółki rezygnując z wierzytelności przysługujących mu wobec poprzedniego właściciela. W związku z przeprowadzonymi działaniami spółka postanowiła zapytać fiskusa, czy przekazując majątek akcjonariuszowi (w związku z likwidacją) osiągnie przychód opodatkowany CIT. Zdaniem spółki nie powstanie żadne przysporzenie, a w następstwie podatek do zapłaty, gdyż nie uzyskuje ona od akcjonariusza wynagrodzenia bądź rekompensaty w jakiegokolwiek formie. Organ uznał jednak, że przekazanie majątku skutkować będzie zmniejszeniem zobowiązań wobec akcjonariusza, co należy traktować jako odpłatną sprzedaż rzeczy lub praw opodatkowaną CIT. Sprawa trafiła do WSA w Kielcach, który uchylił rozstrzygnięcie organu. Sąd wskazał, że w omawianej sprawie mamy do czynienia z jednostronną czynnością spółki, która nie uzyskuje w zamian żadnego świadczenia i stąd nie musi płacić podatku.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Propagowanie zniżek to nie działalność kulturalna

Źródło: Dziennik Gazeta Prawna, Mariusz Szulc, 23-04-2014

Przedmiotem artykułu jest analiza wyroku WSA w Gdańsku z dnia 25 marca 2014 r. (I SA/Gd 1642/13). Urząd kontroli skarbowej (UKS) zakwestionował rozliczenie stowarzyszenia za 2006 r. Chodziło o dochody przeznaczane na cele statutowe w zakresie kultury i edukacji, które są zwolnione z opodatkowania. W skardze do sądu stowarzyszenie wskazało, że w ramach realizacji Europejskiego Programu Kart Młodzieżowych zachęca ono do zakupu kart będących podstawą do skorzystania z rabatów przy wejściu do muzeów i kin. W ten sposób realizowany był cel edukacyjny i kulturalny. Wprawdzie za część środków stowarzyszenie nabyło udziały w spółce, lecz była to tylko forma lokaty kapitału niepozbawiająca prawa do zwolnienia. Ponadto podkreślono w skardze, że do kosztów podatkowych mogą być zaliczone wydatki na usługi poligraficzne, służące do drukowania ulotek i reklam propagujących działalność kulturalną. WSA w Gdańsku zgodził się ze skarżącym co do wydatków na poligrafię. Jednakże w pozostałym zakresie sąd opowiedział się za poglądem fiskusa. Zdaniem sądu propagowanie zniżek dla osób chcących uczestniczyć w wydarzeniach kulturalnych nie oznacza od razu, że stowarzyszenie prowadzi taką działalność.

[\[pobierz artykuł\]](#)

VAT

Jest szansa na odszkodowanie

Źródło: Rzeczpospolita, Aleksandra Tarka, 23-04-2014

Autorka artykułu analizuje wyrok NSA z dnia 22 kwietnia 2014 r. (I FSK 2163/13). Spółka świadcząca usługi edukacyjne wystąpiła do fiskusa z wnioskiem o wydanie interpretacji wskazując w nim, że świadczone przez nią usługi nie powinny być zwolnione z VAT, gdyż uVAT jest niezgodna w tym zakresie z dyrektywą UE. Spółka zapytała więc, czy może odliczać VAT. Organ odmówił jej tego prawa, a spółka wniosła skargę do WSA, która została uwzględniona. Sąd powołując się na orzecznictwo unijne uznał, że w przypadku zwolnienia niezgodnego z dyrektywą VAT podatnik może powołać się bezpośrednio na prawo unijne i odliczyć VAT. Organ wniósł skargę kasacyjną do NSA, a ten z kolei wystąpił z pytaniem prejudycjalnym do Trybunału Sprawiedliwości UE. Polski sąd zapytał, czy w przypadku, gdy zwolnienie krajowe jest niezgodne z prawem unijnym, podatnik może skorzystać ze zwolnienia i również odliczyć VAT. Trybunał uznał, że taka sytuacja jest niedopuszczalna. W

związku z tym NSA uwzględnił skargę fiskusa. Sąd wskazał, że aby odliczyć VAT spółka musiałaby najpierw dokonać stosownej korekty. Gdyby kontrahent podatkiczy nie chciał przyjąć korekty, wówczas mogłaby ona domagać się odszkodowania od Skarbu Państwa.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Warunki w ustawach podatkowych mogą się wykluczać

Źródło: Dziennik Gazeta Prawna, Katarzyna Pękuł, 23-04-2014

W niniejszym artykule autorka omawia wyrok WSA w Gdańsku z dnia 17 kwietnia 2014 r. (III SA/Wa 2891/13). Spółdzielnia świadczyła na rzecz swoich członków usługi niezbędne im do wykonywania czynności ubezpieczeniowych kalkulując wynagrodzenie na poziomie generowanych kosztów. Zapytała więc fiskusa, czy w relacjach między nią a jej usługobiorcami może mieć zastosowanie art. 11 uCIT, który uprawnia organy do szacowania dochodu za pomocą metody rozsądnej marży. Zdaniem spółdzielni w/w przepis nie będzie jej dotyczyć, gdyż w przeciwnym wypadku nie mogłaby skorzystać ze zwolnienia z VAT dotyczącego usług na rzecz członków grupy, których działalność jest zwolniona z VAT, jeżeli są one wykonywane wyłącznie po kosztach. Zdaniem spółdzielni nie powinno dochodzić do sytuacji, w której jedna ustawa uzależnia skorzystanie ze zwolnienia od ustalenia wynagrodzenia wyłącznie po kosztach, a w drugiej wymaga się jego kalkulacji uwzględniając marżę. Sprawa trafiła do WSA, który oddalił skargę spółdzielni wskazując, że uVAT przewiduje zwolnienie tylko dla podatników spełniających określone warunki. Nie ma to wpływu na możliwość szacowania dochodu przez organ na podstawie art. 11 uCIT.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Nie ma VAT od kompleksowej usługi magazynowania na rzecz spółki zagranicznej

Źródło: Dziennik Gazeta Prawna, Justyna Podlaszewska, 24-04-2014

Autorka artykułu analizuje wyrok NSA z dnia 2 kwietnia 2014 r. (I FSK 1786/13). Polska spółka świadczyła dla zagranicznych kontrahentów kompleksową usługę magazynowania towarów (przyjmowanie towarów do magazynu, przechowywanie, pakowanie, załadunek i rozładunek). Wszystkie czynności składające się na to świadczenie wykonywali pracownicy spółki. Firmy zagraniczne nie miały w RP ani siedziby, ani stałego miejsca prowadzenia działalności. Na tym tle zrodził się spór o miejsce opodatkowania w/w usługi. Zdaniem spółki usługa powinna być opodatkowana za granicą, tj. w miejscu siedziby usługobiorcy. Fiskus nie podzielił jednak tego poglądu uznając, że kompleksową usługę magazynowania towarów należy opodatkować w miejscu położenia nieruchomości (magazynu). Spółka zaskarżyła to rozstrzygnięcie, a rację przyznały jej WSA i NSA. Odwołując się do orzecznictwa unijnego NSA stwierdził, że kompleksowa usługa magazynowania może być uznana za związaną z nieruchomością jedynie w przypadku, gdy usługobiorca może użytkować tę nieruchomość. Z kolei w omawianej sprawie, magazyn był niedostępny dla zagranicznych kontrahentów.

[\[pobierz artykuł\]](#)

PIT

Piosenkarka rozliczy tantiemy w ramach firmy

Źródło: Dziennik Gazeta Prawna, Mariusz Szulc, 23-04-2014,

Niniejszy artykuł stanowi analizę interpretacji Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 28 marca 2014 r. (IPPB1/415-3/14-2/ES). Piosenkarka prowadziła działalność gospodarczą od początku 2013 r. Jej wynagrodzenie pochodziło z opłat za koncerty, z udziałów w kampaniach reklamowych oraz z tantiem wypłacanych przez organizacje zarządzające prawami autorskimi. Piosenkarka postanowiła zapytać fiskusa, w jaki sposób ma rozliczać podatek PIT. Przedstawiając własne stanowisko w sprawie uznała ona, że wszystkie przychody uzyskane przed datą rejestracji firmy powinny być rozliczone jako przychody z działalności wykonywanej osobiście, natomiast całość przychodów osiągniętych po założeniu firmy powinna być rozliczona jako przychody z działalności gospodarczej. Izba skarbową zgodziła

się z podatniczką, że przychody osiągnięte jako przedsiębiorca z rozporządzania majątkowymi prawami autorskimi można powiązać z innymi przychodami z działalności gospodarczej. Omawiane stanowisko jest zgodne z wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów z dnia 5 marca 2014 r. w zakresie rozliczania przychodów przez twórców-przedsiębiorców.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Śmierć nie zmienia automatycznie rozliczeń

Źródło: Dziennik Gazeta Prawna, Mariusz Szulc, 23-04-2014

Niniejszy artykuł stanowi analizę interpretacji Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 14 marca 2014 r. (IBPBI/1/415-1291/13/AB). Podatnik posiadał 50 % udziałów w spółce jawnej. Pozostałe udziały były własnością wspólnika, który zmarł w lipcu 2013 r. Po tym wydarzeniu podatnik oraz syn zmarłego wspólnika skierowali do sądu wnioski o zlikwidowanie spółki. Efektem tych działań było rozpoczęcie wyprzedaży majątku spółki. W związku z zaistniałą sytuacją przedsiębiorca wystąpił do organu podatkowego z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej pytając, czy nadal jest zobowiązany płacić podatek PIT od połowy dochodu likwidowanego podmiotu. Przedstawiając własne stanowisko w sprawie podatnik wskazał, że skoro nie odziedziczył po zmarłym żadnych udziałów, wciąż powinien płacić PIT od 50% dochodów spółki. Prawa do udziałów zmarłego nabyły bowiem (odziedziczyły) jego dzieci. Odpowiadając na pytanie podatnika organ potwierdził, że do dnia wykreślenia spółki z KRS podatnik powinien rozliczać się proporcjonalnie do posiadanych udziałów w spółce.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Postępowanie podatkowe

Depresja usprawiedliwia spóźnienie

Źródło: Rzeczpospolita, Aleksandra Tarka, 22-04-2014

Autor artykułu prezentuje wyrok WSA w Gdańsku z dnia 8 kwietnia 2014 r. (I SA/Gd 177/14). Fiskus określił podatkowocze zobowiązanie w PIT z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości. W związku z tym, iż kobieta nie zgadzała się z rozstrzygnięciem organu, jej pełnomocnik wniósł stosowne odwołanie. Jednakże urzędnicy nie rozpatrzyli go merytorycznie uznając, że zostało złożone dzień po terminie. Pełnomocnik wystąpił więc z wnioskiem o przywrócenie terminu na wniesienie odwołania wskazując, że uchybienie wynikało z jego złego stanu zdrowia i konieczności przyjmowania silnych leków antydepresyjnych. Wskazywał on, że nie wiedział o negatywnym oddziaływaniu leków na jego organizm i przedstawił zaświadczenie od lekarza psychiatry. W związku z tym, iż organ pozostawał nieugięty, sprawa trafiła do WSA w Gdańsku, który opowiedział się po stronie skarżącego. Sąd podkreślił, że choć samo zaświadczenie lekarskie nie przesądza automatycznie o braku winy w uchybieniu terminu, to jednak ma duże znaczenie dla sprawy. Skoro pełnomocnik „skarżącej choruje na depresję, trudno pominąć okoliczność, że choroba ta charakteryzuje się zmiennością natężenia”.

[\[pobierz artykuł\]](#)

DMS TAX Sp. z o.o.

Spółka Doradztwa Podatkowego
ul. Kazimierza Wielkiego 1
50-077 Wrocław

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy KRS. Kapitał zakładowy wynosi 50.000 zł i jest w pełni opłacony. KRS 0000231073; REGON 0041354; NIP 894-28-25-006. Zarząd: Jacek Dobrucki; Dawid Michałak; Henryk Suhecki.