

**Tygodniowy przegląd prasy podatkowej
28.12.2015 – 02.01.2016****W numerze:****CIT**

- Spółka zaliczy do kosztów straty na opcjach walutowych - wyrok NSA
- Dokumentacja cen transferowych: interpretacja musi uwzględniać pełną ocenę obrotu

VAT

- VAT: Wydanie towarów jest częścią usługi marketingowej
- Zróżnicowana stawka VAT na sok i na napój
- Zastosowanie procedury VAT marża przy dostawie samochodu

PIT

- Opłacone za pracownika składki ZUS to nie przychód
- Bezpłatne podnoszenie kwalifikacji w ramach korporacji bez PIT

Podatek od nieruchomości

- Podatek od nieruchomości za stacje transformatorowe

CIT

Spółka zaliczy do kosztów straty na opcjach walutowych - wyrok NSA

Źródło: Rzeczpospolita, Tomasz Jałowiec, 28-12-2015

W niniejszym artykule autor omawia wyrok NSA z dnia 10 października 2015 r. (II FSK 1922/13). Chcąc zabezpieczyć ryzyko zmian kursów walut w transakcjach z zagranicznymi podmiotami spółka zawierała z bankiem transakcje na nierzeczywistych instrumentach finansowych. Z uwagi na ich rozwiązanie przed ustalonym terminem spółka poniosła straty w związku z ujemnym rozliczeniem transakcji. Organ uznał jednak, że omawiane straty nie mogą być zaliczone do kosztów podatkowych, gdyż mamy do czynienia z wydatkami związanymi z nabyciem pochodnych instrumentów finansowych, więc znajdzie zastosowanie ograniczenie wynikające z art. 16 ust. 1 pkt 8b uCIT. Ponadto, wcześniejsze zamknięcie transakcji nie stanowi realizacji praw z pochodnych instrumentów finansowych, a zatem wydatki nie mogą być zaliczone do kosztów. Spółka argumentowała, że w omawianej sprawie nie mamy do czynienia z wydatkami na nabycie pochodnych instrumentów finansowych, a strata powinna być rozliczona w kosztach na zasadach ogólnych. Wprawdzie WSA podtrzymał pogląd fiskusa, jednakże NSA podzielił ostatecznie stanowisko spółki.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Dokumentacja cen transferowych: interpretacja musi uwzględniać pełną ocenę obrotu

Źródło: Rzeczpospolita, Iwona Krzemińska, 30-12-2015

W niniejszym artykule autor omawia wyrok WSA w Białymstoku z dnia 12 listopada 2015 r. (I SA/Bk 412/15). Spółka posiadała kapitał zakładowy w wysokości 200 tys. zł podzielony na 400 udziałów po 50 zł każdy. Prezes zarządu spółki posiadał udziały o wartości nominalnej 90 tys. zł. Prowadził on dodatkowo samodzielną działalność gospodarczą w zakresie wykonywania tynków gipsowych, a na jej potrzeby nabywał od spółki gips o łącznej wartości przekraczającej w roku 100 tys. euro. Pojedyncze transakcje nie przekraczały jednak 10 tys. zł brutto. Spółka miała wątpliwości, czy powinna sporządzać dokumentację wskazaną w art. 9a ust. 1 pkt 1-6 uCIT dla każdej transakcji sprzedaży gipsu zawartej między nią a prezesem zarządu. Zdaniem wnioskodawczyni, w/w obowiązek pojawi się dopiero po przekroczeniu w danym roku podatkowym kwoty 100 tys. euro. Ponadto istotne jest to, czy wartości transakcji przekraczają 20 % kapitału zakładowego. Organ nie zgodził się z tym poglądem wskazując, że skoro łączna wartość transakcji przekracza w roku podatkowym 100 tys. euro, spółka ma obowiązek ich dokumentowania. Nie ma przy tym znaczenia, czy wartość transakcji przekracza 20 % kapitału zakładowego. Stanowisko to w pełni podzielił WSA.

[\[pobierz artykuł\]](#)

VAT

VAT: Wydanie towarów jest częścią usługi marketingowej

Źródło: Rzeczpospolita, Jan Jakub Matak, 28-12-2015

Autor artykułu analizuje wyrok WSA w Warszawie z dnia 23 listopada 2015 r. (III SA/Wa 4024/14). Spółka wchodziła w skład międzynarodowego koncernu farmaceutycznego świadcząc na rzecz grupy usługi marketingowe i promocyjne skierowane przede wszystkim do lekarzy. W czasie spotkań spółka przekazywała nieodpłatnie ulotki, kubki oraz zegary z logo firmy, a także urządzała poczęstunki. Za wykonywanie tych czynności spółka wystawia fakturę VAT. Wnioskodawczyni uważała, że nieodpłatne przekazanie towarów nie powinno być

odrębnie opodatkowane VAT, gdyż opodatkowaniu podlega cała usługa promocyjna. Wydanie towarów stanowi część tej kompleksowej usługi. Organ uznał jednak ten pogląd za błędny wskazując, że skoro spółka występuje o zwrot kosztów, wydanie towarów ma charakter odpłatny. Mamy więc do czynienia z dwoma odrębnymi usługami. Sprawa trafiła do WSA w Warszawie, który uchylił rozstrzygnięcie fiskusa. Sąd potwierdził, że „nie dochodzi do wydania towaru na rzecz bezpośredniego konsumenta, tylko na rzecz osoby korzystającej z usługi marketingowej”.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Zróznicowana stawka VAT na sok i na napój

Źródło: Gazeta Podatkowa, Redakcja Gazety Podatkowej, 31-12-2015

Autor artykułu analizuje wyrok NSA z dnia 16 listopada 2015 r. (I FSK 759/14). Spółka zajmowała się sprzedażą różnego rodzaju napojów oraz soków. Część z nich podatkowca opodatkowywała stawką VAT w wysokości 23% (napoje owocowe, warzywne, w których udział soku wynosił mniej niż 20% składu surowcowego, napoje o smaku owocowym oraz napoje gazowane o smaku owocowym), a część obniżoną stawką w wysokości 5%. Spółka zapytała więc fiskusa, czy do towarów, które opodatkowuje aktualnie podstawową stawką VAT może stosować preferencyjną stawkę podatku 5% na podstawie art. 98 ust. 2 oraz załącznika nr III poz. 1 dyrektywy unijnej. Zdaniem wnioskodawczyni, wszystkie konkurencyjne względem siebie napoje powinny być objęte w omawianym przypadku stawką 5%. Organ uznał ten pogląd za błędny. Podobnie wypowiedział się w sprawie WSA. Spółka wniosła skargę kasacyjną do NSA, którą zajął się ostatecznie poszerzony, siedmioosobowy skład. Sąd kasacyjny uznał, że skarga nie zasługuje na uwzględnienie przede wszystkim z tego powodu, że poszczególne napoje różnią się między sobą w sposób istotny.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Zastosowanie procedury VAT marża przy dostawie samochodu

Źródło: Gazeta Podatkowa, Redakcja Gazety Podatkowej, 28-12-2015

W niniejszym artykule autor omawia interpretację Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 16 listopada 2015 r. (ITPP2/4512-951/15/KK). Przedsiębiorca nabył w 2013 r. samochód osobowy, na który wystawiono fakturę zgodnie z procedurą marży. Auto zostało wpisane do ewidencji środków trwałych, a od nabycia części oraz napraw odliczany był podatek VAT. Przedsiębiorca planował sprzedać w/w pojazd, którego wartość była niższa niż w momencie zakupu. Podatnik miał wątpliwości, czy przy sprzedaży auta będzie mógł zastosować procedurę VAT marża. Izba skarbową wskazała, że opodatkowanie w systemie VAT marża ograniczone jest do określonej kategorii towarów używanych, nabytych od podatników, jeżeli dostawa była opodatkowana na zasadzie marży. Zdaniem fiskusa, procedurę VAT marża mogą stosować wszyscy podatnicy dokonujący dostawy towarów nabytych w okolicznościach z art. 120 ust. 10 uVAT. Jeżeli więc auto zostało nabyte w systemie VAT marża jako towar używany od podmiotów wskazanych w art. 120 ust. 1 pkt 5, przy sprzedaży tego pojazdu będzie przysługiwać prawo do zastosowania szczególnej procedury VAT marża.

[\[pobierz artykuł\]](#)

PIT

Oplacone za pracownika składki ZUS to nie przychód

Źródło: Rzeczpospolita, Anna Jabłońska, 31-12-2015

Niniejszy artykuł stanowi analizę wyroku NSA z dnia 27 października 2015 r. (II FSK 1891/13). Sprawa dotyczyła firmy zarządzającej klubem piłkarskim. Odprowadzając składki do ZUS spółka wzięła pod uwagę jedynie wynagrodzenie podstawowe zawodników nie uwzględniając dodatkowych nagród za wyniki sportowe. ZUS nakazał spółce doliczyć składki także w odniesieniu do nagród. Podatkowca uregulowała należności, ale miała wątpliwości, czy wartość zaległych składek stanowi dla pracowników dochód podlegający opodatkowaniu i czy w związku z tym konieczne jest pobranie zaliczki na podatek PIT. Spółka uznała, że dochód nie powstał, gdyż odprowadzenie składek nie jest świadczeniem na rzecz zawodnika,

ale realizacją obowiązku publicznoprawnego. Organ nie zgodził się z tym poglądem wskazując, że do uiszczenia składek zobowiązani byli (za pośrednictwem płatnika) ubezpieczeni, a zapłacenie składek za nich i brak dochodzenia ich zwrotu powoduje uzyskanie przysporzenia majątkowego. Spółka skierowała sprawę na drogę sądową, a rację przyznały jej WSA i NSA podkreślając, że zapłata składek nie została dokonana za kogoś.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Bezpłatne podnoszenie kwalifikacji w ramach korporacji bez PIT

Źródło: Rzeczpospolita, Paulina Bąk, 31-12-2015

Autor artykułu analizuje wyrok WSA w Krakowie z dnia 19 listopada 2015 r. (I SA/Kr 1501/15). Podatnik wykonujący zawód pielęgniarza był zrzeszony w Okręgowej Izbie Pielęgniarek i Położnych. Jako członek organizacji mógł korzystać z pomocy organów samorządu zawodowego w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Musiał jednak regularnie opłacać składki członkowskie, gdyż warunkowało to możliwość wzięcia udziału w szkoleniach. Obowiązek ten wynikał z ustawy o samorządzie pielęgniarek i położnych, która obligowała jednocześnie do podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Zdaniem podatnika, uczestnictwo w szkoleniach zawodowych organizowanych przez samorząd zawodowy nie będzie powodowało powstanie przychodu z nieodpłatnych świadczeń. Uczestnictwo jest bowiem powiązane z obowiązkiem opłacania składki członkowskiej. Organ uznał jednak ten pogląd za nieprawidłowy wskazując, że o przychodzie z innych źródeł należy mówić zawsze, gdy występują realne korzyści majątkowe. WSA w Krakowie przyznał natomiast rację skarżącemu. Zdaniem sądu, w omawianej sytuacji przychód nie powstanie, gdyż uczestnictwo w szkoleniach warunkuje uprzednie opłacanie składek członkowskich.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Podatek od nieruchomości

Podatek od nieruchomości za stacje transformatorowe

Źródło: Gazeta Podatkowa, Redakcja Gazety Podatkowej , 28-12-2015

Autor artykułu omawia interpretację Prezydenta Miasta Poznania z dnia 10 listopada 2015 r. Spółka była właścicielem różnego rodzaju nieruchomości. Posiadała m.in. kontenerową stację transformatorową, która zgodnie z dokumentacją techniczną posiadała dach, fundamenty oraz ściany. Potwierdzały to rysunki techniczne. Spółka miała wątpliwości, czy stacja transformatorowa spełnia kryteria budynku na gruncie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i w jaki sposób powinna być objęta podatkiem od nieruchomości. Zdaniem wnioskodawczyni, stacja transformatorowa powinna być traktowana jak budynek, gdyż jest trwale związana z gruntem, posiada fundamenty, dach oraz jest wydzielona z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych. Stacja powinna być więc opodatkowana podatkiem od nieruchomości na zasadach przewidzianych dla budynków, tj. według najwyższej stawki od powierzchni użytkowej. Organ uznał ten pogląd za błędny. Zdaniem prezydenta miasta, mając na względzie m.in. aspekty funkcjonalne (przedmiotowy obiekt nie może pełnić innej funkcji niż stacja transformatorowa) należy uznać, że dla potrzeb podatku od nieruchomości omawiany obiekt powinien być traktowany jako budowla.

[\[pobierz artykuł\]](#)

DMS TAX Sp. z o.o.

Spółka Doradztwa Podatkowego

ul. Kutnowska 1-3
53-135 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 020041354; NIP 894-28-25-006. Zarząd: Jacek Dobrucki; Dawid Michalak; Henryk Suchecki.