

**Tygodniowy przegląd prasy podatkowej
04.01.2016 – 09.01.2016****W numerze:****CIT**

- Droga dojazdowa do firmy w kosztach podatkowych
- NZOZ nie może być odrębnym podatnikiem

VAT

- Konsekwencje w VAT sprzedaży przedsiębiorstwa
- Kompensata wierzytelności a przyspieszony zwrot VAT
- Wyższy VAT na części do wyrobów medycznych

PIT

- Udzielenie licencji na program komputerowy to przychód z praw autorskich
- Źródło przychodu przy sprzedaży nieruchomości przez przedsiębiorcę

Postępowanie podatkowe

- Zasada rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika już obowiązuje

CIT

Droga dojazdowa do firmy w kosztach podatkowych

Źródło: Rzeczpospolita, Mateusz Maj, 08-01-2016

W niniejszym artykule autor omawia interpretacje Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 23 grudnia 2015 r. (IBPB-1-2/4510-696/15/MW). Spółka rozpoczęła budowę elektrowni wiatrowej. Miejsce jej posadowienia było znacznie oddalone od zabudowań ze względów technicznych oraz prawnych. W celu zrealizowania inwestycji spółka musiała dowieźć w odległe miejsce elementy elektrowni o znacznych gabarytach wielkościowych. W związku z tym, aby nie uszkodzić pojazdów oraz elementów elektrowni, wnioskodawczyni była zobowiązana przebudować istniejące drogi publiczne. Zawarła więc z gminą umowę dotyczącą modernizacji niektórych dróg. Po zakończeniu tego procesu spółka przekaze bez wynagrodzenia gminie infrastrukturę, która stanie się jej właścicielem. Zdaniem spółki, przekazanie dróg nie będzie darowizną, gdyż spółka oczekuje w zamian możliwości korzystania z drogi, która umożliwi wybudowanie elektrowni. Wydatki na modernizację drogi będzie więc mogła zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów. Organ w pełni podzielił pogląd wnioskodawczyni wskazując, że koszt inwestycji będzie tzw. kosztem pośrednim.

[\[pobierz artykuł\]](#)

NZO nie może być odrębnym podatnikiem

Źródło: Dziennik Gazeta Prawna, Katarzyna Jędrzejewska, 04-01-2016

W niniejszym artykule autor omawia jeden z wyroków NSA. Sprawa dotyczyła niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej (NZOZ), który zajmował się działalnością leczniczą spółki. NZOZ posiadał odrębny od spółki numer regon, regulamin organizacyjny, miał zatrudnionych swoich pracowników oraz zawierał z Narodowym Fundusz Zdrowia (NFZ) umowy o świadczenie usług zdrowotnych. Dla NZOZ-u miał być także sporządzany odrębny bilans. Spółka uważała, że z uwagi na w/w przesłanki NZOZ stanie się odrębnym podatnikiem podatku dochodowego, a co z a tym idzie jego dochody z działalności leczniczej będą zwolnione z CIT na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 uCIT. Spółce taka preferencja nie przysługiwała. Organ uznał jednak ten pogląd za nieprawidłowy podkreślając, że NZOZ nie jest samodzielną jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, a tylko wówczas mógłby być odrębnym podatnikiem. Zakład stanowi jedynie jednostkę podmiotu leczniczego, tj. spółki. Pogląd ten potwierdził zarówno WSA, jak i NSA. Sądy zgodnie podkreśliły, że „samo sporządzanie samodzielnie bilansu przez NZOZ nie może stanowić o uznaniu go za jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej”.

[\[pobierz artykuł\]](#)

VAT

Konsekwencje w VAT sprzedaży przedsiębiorstwa

Źródło: Gazeta Podatkowa, Redakcja Gazety Podatkowej, 04-01-2016

Autor artykułu analizuje interpretację Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 13 listopada 2015 r. (IPPP3/4512-809/15-2/WH). Sprawa dotyczyła podatnika zajmującego się naprawą pojazdów samochodowych, sprzedażą samochodów osobowych oraz części samochodowych. Przedsiębiorca planował sprzedać swoje przedsiębiorstwo, tj. środki trwałe, zastrzeżony znak towarowy, strony internetowe, media społecznościowe, zapasy towarów oraz wartości zobowiązań. Podatnik wskazał również, że posiada jedną umowę leasingu operacyjnego samochodu osobowego, z której prawdopodobnie nie zostaną przeniesione prawa na inny

podmiot, gdyż zgody nie wyrazi leasingodawca. W związku z tym z transakcji zbycia przedsiębiorstwa prawdopodobnie zostaną wyłączone prawa z w/w umowy leasingowej. W związku z powyższym podatnik zapytał fiskusa, czy sprzedaż przedsiębiorstwa w omawianej sprawie nie będzie podlegała opodatkowaniu VAT. Organ zgodził się z wnioskodawcą, że transakcja nie będzie objęta podatkiem VAT, gdyż zbyciu podlega przedsiębiorstwo. Nie ma na to wpływu w/w umowa leasingowa pojazdu, gdyż bez niego możliwe jest rozpoczęcie prowadzenia działalności w każdym czasie.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Kompensata wierzytelności a przyspieszony zwrot VAT

Źródło: Rzeczpospolita, Aleksandra Tarka, 07-01-2016

Autor artykułu analizuje wyrok NSA z dnia 30 listopada 2015 r. (I FSK 1292/14). Spółka opłacała faktury zakupowe poprzez kompensatę wzajemnych wierzytelności. Zapytała więc fiskusa, czy ma prawo do przyspieszonego zwrotu VAT w terminie 25 dni na podstawie art. 87 ust. 6 uVAT. Spółka uważała, że może ubiegać się o szybszy zwrot VAT, gdyż kwoty wynikające z wszystkich faktur, których ma dotyczyć przyspieszony zwrot, zostały w całości opłacone. Nie ma obowiązku zapłaty gotówką lub przelewem, a potrącenie wzajemnych wierzytelności wywiera takie same skutki prawne jak zapłata. Organ nie zgodził się z tym poglądem wskazując, że z art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej wynika, iż skorzystanie z szybszego zwrotu VAT wymaga bezwzględnie zapłaty gotówką lub przelewem. Choć WSA uwzględnił skargę spółki, to jednak ostatecznie NSA wydał rozstrzygnięcie korzystne dla fiskusa. Sąd kasacyjny podkreślił, że za poglądem organu przemawia wykładnia językowa oraz celowościowa. Zdaniem NSA, nie można utożsamiać „kwot należności, które zostały w całości zapłacone z kwotami należności, które zostały w całości uregulowane”.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Wyższy VAT na części do wyrobów medycznych

Źródło: Rzeczpospolita, Mateusz Maj, 07-01-2016

W niniejszym artykule autor omawia interpretację ogólną Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. (PT1.050.12.2015.ALX.572). Dotyczy ona obniżonej stawki VAT w wysokości 8% na wyroby medyczne. Minister Finansów wskazał, że ustalając zakres preferencyjnej stawki należy uwzględnić art. 2 ust. 1 pkt 38 ustawy o wyrobach medycznych. Definicja wyrobu medycznego obejmuje m.in. narzędzia, przyrządy, oprogramowania, materiały przeznaczone do stosowania u ludzi w celu diagnozy oraz leczenia chorób. W wielu wydawanych przez izby skarbowe interpretacjach jako wyroby medyczne traktowane były rękawice, łóżka szpitalne, mikroskopy. Wątpliwości pojawiały się przy częściach zamiennych do tych wyrobów. Ich producenci argumentowali, że z uwagi na specyfikę oraz funkcjonalność sprzedaż części montowanych do wyrobów medycznych również powinna być objęta obniżoną stawką VAT. Minister Finansów stwierdził jednak, że „części zamienne wyrobów medycznych nie są samodzielnymi wyrobami medycznymi w rozumieniu ustawy o wyrobach medycznych, gdyż ustawa nie przyznaje im takiego statusu”.

[\[pobierz artykuł\]](#)

PIT

Udzielenie licencji na program komputerowy to przychód z praw autorskich

Źródło: Rzeczpospolita, Monika Pogroszewska, 05-01-2016

Niniejszy artykuł stanowi analizę interpretacji Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 22 grudnia 2015 r. (IPTPB1/4511-590 /15-4/MD). Sprawa dotyczyła twórcy programu komputerowego, tj. aplikacji mobilnej przeznaczonej do użytku na telefonach komórkowych oraz tabletach. Mężczyzna nie był zatrudniony na etacie ani nie prowadził działalności gospodarczej. Aplikacja była natomiast rozpowszechniana przez firmę amerykańską, która wpłacała podatnikowi raz w miesiącu 30% zgromadzonych środków tytułem prowizji. Podatnik miał wątpliwości, czy przychody z odpłatnego udzielenia licencji na używanie programu należy zaliczyć do przychodów z praw majątkowych, czy też powinien założyć działalność gospodarczą. Ustosunkowując się do przedstawionego stanu faktycznego organ uznał, że mężczyzna osiąga

przychody z praw autorskich, które należy zaliczyć do źródła prawa majątkowego. Nie są to więc przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, a tym samym nie jest on zobligowany do założenia firmy. Przychody z licencji powinny być wykazane w rocznym zeznaniu podatkowym jako przychody z praw autorskich i innych praw.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Źródło przychodu przy sprzedaży nieruchomości przez przedsiębiorcę

Źródło: Gazeta Podatkowa, Redakcja Gazety Podatkowej, 07-01-2016

Autor artykułu analizuje wyrok NSA z dnia 4 września 2015 r. (II FSK 1557/13). Sprawa dotyczyła podatnika świadczącego usługi prawnicze, najmu nieruchomości oraz sprzedaży działek budowlanych. W 2004 r. przedsiębiorca nabył w drodze spadku grunt rolny o powierzchni 9 hektarów, a po kilku latach zawniósł o ustalenie warunków jego zabudowy w zakresie budowy domów jednorodzinnych. Następnie kilka działek wchodzących w skład tej nieruchomości zostało podzielonych na mniejsze, które w przyszłości podatnik planował sprzedać. Nabyta w drodze spadku nieruchomość nie wchodziła w skład majątku firmowego. Zdaniem wnioskodawcy, ewentualna sprzedaż w/w działek nie spowoduje powstania u niego przychodu, gdyż od nabycia nieruchomości minęło ponad 5 lat. Organ uznał jednak ten pogląd za błędny wskazując, że sprzedaż działek wygeneruje przychód z działalności gospodarczej. Podatnik postanowił skierować sprawę na drogę sądową, a rację przyznały mu zarówno WSA, jak i NSA. Sądy zgodnie potwierdziły, że „sprzedaży nieruchomości wchodzących w skład prywatnego majątku podatnika nie można uznać za dokonaną w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej”.

[\[pobierz artykuł\]](#)

Postępowanie podatkowe

Zasada rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika już obowiązuje

Źródło: Rzeczpospolita, Mateusz Maj , 04-01-2016

Autor artykułu omawia zasadę „in dubio pro tributario” (niedające się usunąć wątpliwości co do treści przepisów prawa rozstrzyga się na korzyść podatnika) wpisaną wprost w art. 2a Ordynacji podatkowej, który obowiązuje od 1 stycznia 2016 r. Jeżeli urzędnicy będą mieli jakiegokolwiek wątpliwości co do treści przepisów, powinni interpretować je korzystnie dla podatnika. Autor artykułu wskazuje, że kluczowe znaczenie dla stosowania w praktyce w/w zasady będzie miała kwestia, czy organy podatkowe będą przyznawać, że mają wątpliwości co do prawa. Zdarza się bowiem, że dwie izby skarbowe wydają różne rozstrzygnięcia, ale nie oznacza to od razu, że którakolwiek z nich ma jakiegokolwiek wątpliwości. Część ekspertów twierdzi więc, że urzędnicy nie będą stosować przepisu, zgodnie z którym stosuje się go, gdy pojawiają się wątpliwości co do prawa i nie da się ich usunąć. Jeżeli takie sytuacje będą miały miejsce, być może na ratunek przyjdą sądy administracyjne, w szczególności NSA, którego jednym z zadań jest „podejmowanie uchwał rozstrzygających zagadnienia prawne budzące poważne wątpliwości w konkretnych sprawach”.

[\[pobierz artykuł\]](#)

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 Michałak; Henryk Suhecki.