

**AXELO**  
**Prawo – Podatkowy Flash dla Biznesu**  
**nr 20/2017**



### Wydarzenia

**a.)** 29 września 2017 r. na stronie Ministerstwa Finansów pojawił się **komunikat o nieprawidłowym określaniu podstawy opodatkowania VAT dla towarów sprzedawanych w formie zestawów**. Dotyczy to przede wszystkim zestawów, które składają się z towarów opodatkowanych podstawową albo obniżoną stawką VAT. Resort opublikował przykłady prawidłowego sposobu określania podstawy opodatkowania. Z kompletną informacją można zapoznać się na stronach internetowych Ministerstwa Finansów.

**b.)** 27 września 2017 r. na stronie Rządowego Centrum legislacji opublikowano **projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym** zgłoszony przez Ministerstwo Rozwoju i Finansów. Projekt ustawy przewiduje wprowadzenie zmian do wielu ustaw, których naczelnym celem jest ułatwienie prowadzenia działalności gospodarczej. Zmiany obejmują swoim zakresem m. in. przepisy Ordynacji podatkowa przewidując wprowadzenie obowiązku wydania przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych interpretacji ogólnej w przypadku, gdy zostanie wydana interpretacja indywidualna uwzględniająca wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego i zawierająca stanowisko rozbieżne z dotychczas wydawanymi interpretacjami indywidualnymi. Interpretacja ogólna jest powszechnie znana i daje pełną ochronę wszystkim, którzy się do niej zastosują. Z projektem można zapoznać się na stronie Rządowego Centrum Legislacji.

**c.)** 21 września 2017 r. tymczasowo weszła w życie kompleksowa umowa gospodarczo-handlowa (CETA) między UE a Kanadą. Od tej daty obowiązują postanowienia części handlowej CETA, natomiast wyłączone pozostaną kwestie ochrony inwestycji i sądu inwestycyjnego. Wprowadzenie CETA oznacza zniesienie ok. 98 proc. ceł, większości barier pozataryfowych, jak również przewiduje całkowitą lub częściową liberalizację handlu produktami z Kanadą. Tam, gdzie pełna liberalizacja nie nastąpi wraz z rozpoczęciem jej stosowania, umowa przewiduje harmonogram stopniowego obniżania ceł w kolejnych latach. CETA dotyczy takich produktów, które mogą być uznane za pochodzące odpowiednio z UE lub z Kanady. Zasady, zgodnie z którymi określa się pochodzenie produktów, wskazane w „Protokole w sprawie reguł pochodzenia i procedur dotyczących pochodzenia” oraz szczegóły dotyczące CETA dostępne są na stronie Ministerstwa Rozwoju.



### Interpretacje Podatkowe

**a.)** Wydatki spółki poniesione w restauracji podczas spotkań z kontrahentami mogą zostać zaliczone do jej kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy o CIT. Jeżeli wyłącznym lub domniemanym powodem organizacji spotkania podczas

np. kolacji z klientem nie jest chęć wykreowania pozytywnego wizerunku firmy, lecz zwyczajowe działanie bezpośrednio związane z prowadzoną działalnością, poniesione przez spółkę koszty za posiłki w restauracji nie stanowią wydatków na reprezentację, a wobec tego mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

[Szef Krajowej Administracji Skarbowej, DPP13.8221.3A.2017.MNX](#)

**b.) Umorzenie pożyczki udzielonej spółce komandytowej przez komandytariusza spowoduje powstanie po stronie wspólników tejże spółki przychodu z działalności gospodarczej proporcjonalnego do ich prawa do udziału w zysku spółki.** Wskutek umorzenia spółka otrzyma przysporzenie stanowiące przychód z działalności gospodarczej, o którym mowa w art. 14 ust. 2 pkt 6 ustawy o PIT, który to proporcjonalnie do posiadanych udziałów przypada poszczególnym wspólnikom, w tym komandytariuszowi umarzającemu dług spółce.

[Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-1.4011.127.2017.1.BS](#)

**c.) Wydatki poniesione przez spółkę z tytułu zwrotu odbiorcy kosztów transportu wadliwego towaru oraz kosztów jego utylizacji, jako spełniające definicję kosztów wynikającą z art. 15 ust. 1 ustawy o PIT, mogą zostać zaliczone do podatkowych kosztów uzyskania przychodu spółki, pod warunkiem należytego ich udokumentowania.** Ponoszone koszty nie są bowiem ani karą umowną ani odszkodowaniem, o którym mowa w art. 16 ust. 1 pkt 22 ustawy o CIT, a jedynie zwrotem odbiorcy kosztów, które spółka i tak musi ponieść w przypadku dostarczenia do odbiorcy wadliwego towaru.

[Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB2-1.4010.161.2017.1.AP](#)

**d.) Bez względu na to co jest przedmiotem leasingu – czy przedsiębiorstwo, czy zorganizowana część przedsiębiorstwa, czy też poszczególne składniki majątku – umowa leasingu nie wywołuje skutków podatkowych na gruncie podatku PCC.** Skoro bowiem umowa leasingu nie została wymieniona w ustawowym katalogu czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem PCC a czynności tego typu nie można zakwalifikować jako innej czynności tym katalogiem objętej, należy uznać, że umowa ta nie podlega opodatkowaniu podatkiem PCC.

[Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111.KDIB4.4014.246.2017.2.ASZ](#)



## Wyroki

**a.) Ustanowienie nieodpłatnej służebności przesyłu na podstawie umowy nie stanowi przychodu podatkowego z nieodpłatnych świadczeń na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 2 CIT.** Taki sposób korzystania z służebności przesyłu nie przysparza korzyści majątkowej spółce, ponieważ stwarza jedynie warunki umożliwiające wykonywanie działalności gospodarczej. Skoro więc, zasadniczo nie trzeba płacić za możliwość przesyłu, przychód z nieodpłatnego świadczenia nie powstaje. W związku z powyższym zawarcie przez spółkę umowy ustanowienia służebności przesyłu bez wynagrodzenia nie stanowi przychodu podatkowego i nieodpłatnych świadczeń.

Wyrok NSA z 29 września 2017 r., sygn. akt II FSK 2541/15

**b.) W sytuacji gdy usługa budowlana jest wykonywana etapami, przy ustalaniu daty powstania obowiązku podatkowego dla celów VAT należy oceniać faktyczne wykonanie robót oraz zgłoszenie ich przez wykonawcę do odbioru.** Decydujące jest faktyczne wykonanie usługi, a nie przyjęcie na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego lub innego dokumentu. Wpływ na moment powstania obowiązku podatkowego mają więc dwa elementy: faktyczne wykonanie usługi i zgłoszenie jej do odbioru. Trzeci element – zgoda nabywcy na przyjęcie usługi nie jest potrzebny.

Wyrok NSA z 21 września 2017 r., sygn. akt I FSK 1984/15

**c.) Jeżeli umowa leasingu zostaje rozwiązana przed terminem i w wyniku tego korzystający płaci mniej, to część, której nie uiszcza, nie podlega opodatkowaniu.** Spółka ma prawo do korekty gdy umowa leasingu zostaje rozwiązana przed terminem z powodu szkody całkowitej jak i wtedy gdy pojazd zostanie skradziony. Podatek powinien być bowiem pobierany tylko od rzeczywistej należności, otrzymanej przez leasingodawcę.

Finansującemu przysługuje prawo do korekty na podstawie art. 106j ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o VAT, jeżeli rozwiązanie umowy leasingu prowadzi do obniżenia podstawy opodatkowania z tytułu obniżenia ceny lub z tytułu zwrotu towaru. Natomiast **kwota odszkodowania, jaką płaci korzystający w związku z przedwczesnym rozwiązaniem umowy leasingu stanowi należność z tytułu zawartej umowy i podlega opodatkowaniu VAT.**

Wyrok NSA z 28 września 2017 r., sygn. akt I FSK 2053/15



## Zmiany Przepisów

**a.)** Dnia 14 października 2017 r. wejdzie w życie **Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zgłoszeń celnych.** Rozporządzenie zawiera m. in. instrukcję postępowania się dokumentem potwierdzającym dokonanie zgłoszenia celnego.



## Nadchodzące Wydarzenia

### **5 października 2017 r. / Warszawa /**

Szkolenie: Jak wykorzystać zmiany dot. rejestracji unijnych znaków towarowych w strategii przedsiębiorstwa? – organizowane przez Konfederację Lewiatan wraz z Fundacją JWP

### **10 października 2017 r. / Warszawa /**

Seminarium: Delegowanie pracowników do Austrii i Niemiec – organizowane przez Konfederację Lewiatan

### **13 października 2017 r. / Warszawa /**

Warsztaty - Doświadczenie z e-raportowaniem danych podatkowych – organizowane przez Puls Biznesu

### **17 października 2017 r. /Warszawa /**

Konferencja „Niezmienne wartości i ich skuteczna ochrona w dobie przemian” – organizowana przez GIODO

Informacje zawarte we Flashu mają charakter skrótowy i informacyjny. Informacje zawarte we Flashu nie powinny zastępować szczegółowej analizy poruszanych w nim zagadnień, jak również stanowić podstawy podejmowania decyzji biznesowych lub jakichkolwiek innych czynności prawnych lub faktycznych. W celu dokładniejszego omówienia zagadnień poruszonych w tym numerze Flasha zachęcamy do kontaktu. Wszelkie uwagi i sugestie prosimy kierować na adres [axelo@axelo.pl](mailto:axelo@axelo.pl)

Wysłano przez AXELO Ostrowski Domagalski i Wspólnicy sp. k.

Dołącz do nas:

