



Z przyjemnością oddajemy w Państwa ręce kolejne wydanie newslettera, w którym znajdują Państwo najciekawsze orzeczenia oraz interpretacje indywidualne, a także informacje o najważniejszych zmianach legislacyjnych.

Orzeczenie tygodnia

Wypłata dywidendy w formie niepieniężnej bez przychodu dla wypłacającej spółki

Wypłata dywidendy w formie niepieniężnej nie rodzi po stronie spółki wypłacającej przychodu, w rozumieniu ustawy o CIT.

Sprawa dotyczyła spółki, działającej w obszarze handlu hurtowego, detalicznego oraz wynajmu nieruchomości. Jej udziałowcy podjęli decyzję o wypłacie niepodzielonego zysku (zgromadzonego na kapitale zapasowym) w postaci dywidendy rzeczowej.

Spółka powzięła jednak wątpliwości, co do konsekwencji podatkowych takiej operacji. Spółka zastanawiała się, czy wypłata dywidendy w formie rzeczowej, spowoduje u niej powstanie przychodu w rozumieniu ustawy o CIT. Aby rozstrzygnąć sprawę definitywnie, spółka zdecydowała się wystąpić o interpretację indywidualną. Przedstawiając własne stanowisko w sprawie, spółka wskazała, że w wyniku wypłaty dywidendy w formie rzeczowej wartość rynkowa posiadanych przez nią aktywów nie wzrośnie. Jedyne, co ulegnie zmianie to rodzaj aktywów, będących w dyspozycji spółki (zamiast gotówki zostanie wydana nieruchomość). Powyższe uzasadnia, zdaniem spółki, tezę, że w przedmiotowej sytuacji nie dojdzie do powstania przychodu.

Dyrektor IS uznał to stanowisko za nieprawidłowe. Argumentował, że przeniesienie prawa własności w drodze wypłaty dywidendy w postaci niepieniężnej należy bowiem traktować na gruncie ustawy o CIT na równi ze zbyciem tego prawa. W opinii organu przyjęcie innego

podejścia prowadziłyby do nierównego traktowania podatników. Po wyczerpaniu toku instancyjnego sprawa trafiła do WSA. Sąd przyznał spółce rację, uznając, że przekazanie dywidendy w formie niepieniężnej wspólnikom do niej uprawnionym nie będzie rodzić po stronie spółki obowiązku podatkowego w CIT. W przeciwnym razie doszłoby do podwójnego opodatkowania tego samego przedmiotu.

Niezadowolony z rozstrzygnięcia organ podatkowy wniósł skargę kasacyjną do NSA. Sąd oddalił ją, podkreślając, że WSA zasadnie wywiódł, iż w sytuacji spółki nie mamy do czynienia z powstaniem przychodu podatkowego w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy o CIT. Jednocześnie sąd zauważył, że źródłem takiego stanowiska powinna być analiza regulacji prawa bilansowego oraz sposobu ujęcia zbywanej nieruchomości po stronie aktywów podatnika. Z kolei zysk netto, będący podstawą wypłaty dywidendy pieniężnej ujmowany jest po stronie pasywów w bilansie spółki kapitałowej. Zdaniem NSA, rozważania organu podatkowego dotyczące powstania bądź nie przychodu ze względu na zwolnienie z długu podatnika wypłacającego dywidendę pozostaje bez związku dla rozstrzygnięcia przedmiotowego sporu.

(Ustne uzasadnienie wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 8 lutego 2012 r.)

Więcej informacji na ten temat znajdą Państwo w serwisie taxonline.pl

Interpretacja tygodnia

Informacje PIT-11 i PIT-40 można przekazać pracownikom w formie elektronicznej

Brak jest przesłanek uniemożliwiających przekazywanie informacji PIT-11 oraz PIT-40 w formie elektronicznej podpisem elektronicznym, umieszczonej na zabezpieczonej platformie internetowej za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Sprawa dotyczyła spółki, zatrudniającej kilkaset osób na terenie całego kraju. Każdy z nich miał dostęp do intranetowej sieci komputerowej spółki, wymagający podania loginu i hasła (a więc bezpiecznego, zamkniętego dla osób postronnych). Spółka zamierzała za pośrednictwem sieci wysłać do pracowników informacje PIT-11 oraz PIT-40 niezbędne dla dokonania rozliczenia podatkowego za 2011 r. Miało się to odbywać w formie plików opatrzonych

bezpiecznym podpisem elektronicznym. Spółka zakładała, że będzie możliwe wygenerowanie raportu z logowania podatników do platformy z zamieszczonymi informacjami PIT-11/PIT-40. Raport z logowania będzie zawierał potwierdzenie dostępu z datą i godziną otwarcia.

Na tle powyższego stanu faktycznego, spółka zwróciła się do organu podatkowego z wnioskiem o interpretację, w którym zapytała, czy działając w powyższy sposób realizuje prawidłowo nałożony na nią obowiązek płatnika, a także, czy powinna uzyskać pisemną zgodę pracownika na udzielanie mu informacji w ten sposób? Spółka chciała także wiedzieć, czy raport z logowania podatników do platformy internetowej będzie wystarczającym potwierdzeniem przekazania im informacji PIT-11/PIT-40?

Przedstawiając własne stanowisko w sprawie, spółka wskazała, że analiza przepisów podatkowych nie daje podstaw do twierdzenia, że przekazanie pracownikom przedmiotowych informacji drogą elektroniczną jest niedopuszczalne. Spółka uznała również, że nie jest wymagane uzyskanie takiej pisemnej zgody podatnika na taką formę otrzymywania informacji. Wystarczającym potwierdzeniem jej przekazania będzie zaś raport z logowania do platformy płatnika z potwierdzeniem otwarcia załączonego pliku PDF.

Dyrektor IS uznał to stanowisko za prawidłowe, w uzasadnieniu powtarzając stanowisko podatnika.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 13 stycznia 2012 r.)

Legislacja

Projekt rozporządzenia w sprawie uproszczenia dokumentu dostawy wyrobów węglowych

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie dokumentu dostawy, ewidencji wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, warunków i sposobu ich zwrotu oraz środków skażających alkohol etylowy.

Projekt dotyczy uproszczenia dokumentu dostawy wyrobów węglowych i został sporządzony w związku z ustawą z dnia 16 września 2011 r. o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców, która wprowadza zmiany w ustawie o podatku

akcyzowym w zakresie opodatkowania wyrobów węglowych. Nowe regulacje określają warunki zwolnienia od akcyzy wyrobów węglowych i wprowadzają m.in. obowiązek dołączenia do przemieszczanych wyrobów dokumentu dostawy.

W związku z informacjami o rozszerzającym się zakresie sprzedaży detalicznej wyrobów węglowych, pojawiającymi się w pierwszych dniach stosowania przepisów nowej ustawy, podjęto działania zmierzające do ułatwienia zainteresowanym podmiotom stosowania dokumentu dostawy.

Rozporządzenie zostało przesłane do uzgodnień międzyresortowych oraz skierowane do konsultacji społecznych.

Projekt nowelizacji ustawy o funduszach inwestycyjnych – implementacja dyrektywy UCITS IV

Ministerstwo finansów opublikowało projekt ustawy o zmianie ustawy o funduszach inwestycyjnych.

Resort poinformował, że w związku z implementacją dyrektywy UCITS IV projektowana ustawa zakłada:

- wprowadzenie ram prawnych dla transgranicznych połączeń funduszy inwestycyjnych otwartych oraz zmianę obowiązujących zasad połączeń krajowych funduszy inwestycyjnych;
- zmiany w zakresie tworzenia funduszy podstawowych i powiązanych (master-feeder funds) oraz uznanie takich funduszy inwestycyjnych otwartych za fundusze typu UCITS;
- uproszczenie treści i warunków podawania informacji potencjalnym inwestorom funduszy inwestycyjnych otwartych poprzez zastąpienie uproszczonego prospektu informacyjnego dokumentem zawierającym tzw. „kluczowe informacje dla inwestorów”;
- usprawnienie i uproszczenie przepisów dotyczących procedury wprowadzania przez krajowe fundusze inwestycyjne otwarte swoich jednostek uczestnictwa do obrotu w innych państwach członkowskich oraz wprowadzania zagranicznych funduszy UCITS do obrotu na terytorium Polski;
- wprowadzenie „paszportu” dla zarządzających funduszami inwestycyjnymi - towarzystwa funduszy inwestycyjnych będą mogły zarządzać funduszami w innych państwach członkowskich i

jednocześnie zarządzający z innych państw członkowskich będą mogli zarządzać funduszami inwestycyjnymi w Polsce;

- polepszenie istniejących mechanizmów współpracy transgranicznej w zakresie nadzoru nad funduszami typu UCITS.

Projekt zostanie wkrótce przekazany do Komitetu Rady Ministrów. Ustawa ma wejść w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Zmiany w rozporządzeniu w sprawie wykonania ustawy o VAT – zwolnienie dla dostawy towarów dokonywanej przez organizacje pożytku publicznego

W dniu 8 lutego 2012 r. w Dzienniku Ustaw (Dz.U. 2012, nr 0, poz. 140) opublikowano rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2012 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług.

Rozporządzenie przewiduje zwolnienie od VAT dla dokonywanych przez organizacje pożytku publicznego dostaw towarów, nabytych przez nie w drodze darowizny otrzymanej w związku z prowadzoną zbiórką publiczną lub nabytych za środki pieniężne pozyskane z takich zbiórek.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, ale zwolnienie będzie mogło być stosowane do dostaw towarów dokonanych w okresie od dnia 3 listopada 2011 r.

Express sądowy

Czy opłaty pobierane przez gminę za korzystanie z przystanków komunikacyjnych na jej terenie podlegają VAT?

Oplata za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców, których właścicielem albo zarządzającym jest jednostka samorządu terytorialnego pobierana przez wnioskodawcę nie podlega zatem przepisom ustawy o VAT.

(Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z 25 stycznia 2012 r.)

Zbycie jednostek uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym przez spadkobiercę – skutki w PIT

Dla bytu prawa majątkowego nie jest konieczna jego konkretyzacja rozumiana jako zaistnienie jeszcze za życia spadkodawcy zdarzenia, skutkującego możliwością skorzystania z tegoż prawa. Do prawa majątkowego podlegającego dziedziczeniu zaliczyć można prawo do rozliczenia straty w kolejnych okresach rozliczeniowych, którą rozliczyć można dopiero w razie osiągnięcia dochodu w kolejnych okresach obrachunkowych. W konsekwencji, za prawo majątkowe uznać należy prawo do pomniejszenia przychodu o koszty poniesione przez spadkodawcę na nabycie j.u., które następnie przedstawiane są do wykupu funduszowi inwestycyjnemu.

(Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 13 stycznia 2012 r.)

Odliczenie VAT od paliwa – konsekwencje wyroku w sprawie Magoora

Jeżeli podatnik wykorzystywał po 1 maja 2004 r. na potrzeby czynności opodatkowanych samochód zarejestrowany przed tym dniem jako samochód ciężarowy, którego eksploatacja umożliwiała na podstawie przepisów ustawy o VAT z 1993 r. odliczanie podatku naliczonego wynikającego między innymi z faktur dokumentujących zakupy oleju napędowego, to uznać należy, że po 1 maja 2004 r. podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do napędu samochodu, który nie spełnia warunków przewidzianych w art. 86 ust. 3 i 5 ustawy o VAT

(Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z 11 stycznia 2012 r.)

Rozliczenie nakładów zwiększających wartość nieruchomości

Nakłady poniesione w czasie posiadania nieruchomości, zwiększające jej wartość, udokumentowane fakturami VAT, stanowią koszty uzyskania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia tej nieruchomości.

(Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie z 26 stycznia 2012 r.)

Express skarbowy

Prawo do odliczenia VAT w związku z inwestycją prowadzoną przez gminę

Gminie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego w związku z restauracją budynku kina i jego otoczenia, ponieważ przedmiotowa inwestycja będzie służyła czynnościom opodatkowanym.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 31 stycznia 2012 r.)

Kiedy ująć w kosztach wynagrodzenie organizatora akcji promocyjnej?

Wynagrodzenie organizatora akcji marketingowych i promocyjnych mających na celu zwiększenie sprzedaży spółki stanowi pośredni koszt uzyskania przychodów, jako taki potrącalny w momencie jego poniesienia (zarachowania w księgach spółki jako koszt).

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 23 stycznia 2012 r.)

Zastępowanie znajdujących się u odbiorców spółki towarów niepełnowartościowych na takie same pełnowartościowe – skutki w CIT

Wartość towarów użytych przez spółkę do czynności polegających na zastąpieniu towarów, które uległy jakimkolwiek uszkodzeniu już po dokonaniu ich dostawy lub przeterminowanych (lub których upływ terminu przydatności się zbliża), znajdujących się u sprzedawców detalicznych (niebędących bezpośrednimi odbiorcami spółki), na takie same pełnowartościowe towary, może zostać zaliczona przez spółkę do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT. Będzie to koszt okresu, w którym dokonano wymiany, bez wpływu na wcześniejsze zaliczenie kosztów zastępowanych towarów do kosztów uzyskania przychodu z tytułu sprzedaży tych towarów.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 23 stycznia 2012 r.)

Niepełna nazwa spółki na fakturze nie pozbawia jej prawa do odliczenia VAT

Fakt posłużenia się przez kontrahentów na fakturze dokumentującej sprzedaż na rzecz spółki towarów i usług niepełną jej nazwą w brzmieniu

„X spółka z o. o. S.K.A” (zamiast X spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A.) lub podobnie skróconą, nie pozbawia jej możliwości odliczenia podatku naliczonego zawartego w takich fakturach, o ile zakupy są związane ze sprzedażą opodatkowaną i nie wystąpią przesłanki negatywne, o których mowa w art. 88 ustawy o VAT.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 31 stycznia 2012 r.)

Splata przewalutowanego wcześniej kredytu nie powoduje obowiązku rozliczenia różnic kursowych w CIT

W momencie dokonania spłaty wierzytelności z tytułu kredytów - przewalutowanych uprzednio z EUR na PLN - spółka nie będzie zobowiązana do rozliczenia różnic kursowych w rozumieniu art. 15a ustawy o CIT oraz nie będzie zobowiązana do rozpoznania innych przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych ze źródeł określonych w art. 12 ust. 1 ustawy o CIT.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 13 stycznia 2012 r.)

Przetestuj taxonline.pl

Zeskanuj kod:



www.taxonline.pl/testowy

Jeśli informacje zawarte w tej publikacji są dla Państwa interesujące, lub też jeśli mają Państwo pytania lub uwagi, prosimy o kontakt: podatki@pwc.com.pl

Więcej informacji o prezentowanych orzeczeniach i interpretacjach znajdą Państwo w serwisie www.taxonline.pl

Zastrzeżenie prawne:

TaxWeek – Przegląd Nowości Podatkowych ma jedynie charakter informacyjny i nie może stanowić jedynej podstawy do podejmowania działań.

© 2012 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.