

## BIULETYN PODATKOWY NR 4/2019 cz. 2

### Spis treści

<b>ORZECZNICTWO</b> .....	<b>2</b>
<b>PODATEK VAT</b> .....	<b>2</b>
Obowiązek podatkowy w usługach budowlanych.....	2
Leasing zwrotny to usługa finansowa.....	2
Zwrot błędnie naliczonego VAT.....	2
Opłaty egzekucyjne zawierają VAT .....	3
Nauka jazdy bez zwolnienia z VAT .....	3
Sprzedaż działki z decyzją o rozbiórce .....	3
Członek zarządu może być podatnikiem VAT.....	4
Komornik nie podlega VAT.....	4
Zasady wystawiania faktur .....	4
Obrót nowymi towarami a procedura VAT-marża.....	5
<b>PODATEK CIT</b> .....	<b>5</b>
Cesja umowy leasingu pojazdu zawartej przed 1.01.2019 .....	5
Koszty gwarancji i poręczeń z podwójnym limitem .....	5
Benefity pracownicze nie zawsze kosztem .....	6
Minimalny podatek dochodowy od budynków .....	6
Rozwiązanie umowy o reklamę .....	6
Leasing pojazdów zamówionych w 2018 r.....	6
Wydatki na proces sądowy.....	7
Licencja w cenie towaru a podatek u źródła.....	7
Umorzone odsetki od pożyczki .....	7
<b>PODATEK PIT</b> .....	<b>8</b>
Sfinansowanie zaległych składek podlega PIT .....	8
Koszty eksploatacji pojazdu dla zwolnionych z VAT .....	8
Wycieczka pracowników bez PIT .....	8
<b>INNE</b> .....	<b>9</b>
Zwrot podatku tylko komornikowi.....	9
Obowiązek w podatku od nieruchomości .....	9
Moc ochronna interpretacji.....	9
Płatności on-line a zwolnienie od kas fiskalnych.....	10



**Magdalena  
Zasiewska**

**Doradca podatkowy  
Head of Taxes**

[magdalena.zasiewska@jara-law.pl](mailto:magdalena.zasiewska@jara-law.pl)



**Dorota  
Dąbrowska**

**Doradca podatkowy  
Tax Manager**

[dorota.dabrowska@jara-law.pl](mailto:dorota.dabrowska@jara-law.pl)

## ORZECZNICTWO

### PODATEK VAT

#### Obowiązek podatkowy w usługach budowlanych

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 2.05.2019 r. w sprawie C-224/18 dotyczącej polskiej spółki Budimex, wykonanie usługi budowlanej następuje w momencie przewidzianego w umowie formalnego zakończenia prac budowlanych potwierdzonego protokołem odbioru. Zdaniem TSUE, w zakresie, w jakim nie jest możliwe określenie wynagrodzenia należnego od usługobiorcy przed dokonaniem przez niego odbioru usług budowlanych lub budowlano-montażowych, podatek od tych usług nie może stać się wymagalny przed owym odbiorem. Natomiast inne formalności, takie jak w szczególności sporządzenie formalnego rozliczenia poniesionych kosztów lub ostatecznego świadectwa płatności nie mogą mieć znaczenia dla określenia momentu, w którym usługa jest wykonywana, ponieważ nie są one jako takie objęte usługą i w związku z tym nie są decydujące dla stwierdzenia, że została ona rzeczywiście dokonana.

#### Leasing zwrotny to usługa finansowa

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 27.03.2019 r. w sprawie C-201/18 dotyczącej belgijskiej spółki Mydibel, transakcje *sale and lease back* nie stanowią opodatkowanej VAT dostawy towarów lecz usługi finansowe zwolnione z VAT. Transakcje te charakteryzuje łączne i jednoczesne ustanowienie prawa dzierżawy nieruchomości przez podatnika na rzecz dwóch instytucji finansowych, a następnie oddanie ich w leasing podatnikowi przez te instytucje finansowe, przy czym nieruchomości te pozostały w posiadaniu podatnika, który wykorzystywał je w sposób ciągły do celów transakcji opodatkowanych VAT. W tej sytuacji można przyjąć, że ustanowienie prawa dzierżawy na nieruchomościach jest nierozzerwalnie związane z leasingiem tych samych nieruchomości, a zatem stanowi jedną transakcję to jest usługę finansową zwolnioną z VAT. W tej sytuacji transakcji tych nie można uznać za „dostawę towarów”, ponieważ prawa przeniesione w wyniku tych transakcji na instytucje finansowe, mianowicie prawo dzierżawy, zmniejszone o przysługujące Mydibel prawa wynikające z leasingu nieruchomości, nie uprawniają ich do rozporządzania spornymi nieruchomościami jak właściciel.

#### Zwrot błędnie naliczonego VAT

W wyroku z 11.04.2019 r. w sprawie C-691/17 (PORR Építési Kft.) TSUE uznał, że wadliwe opodatkowanie transakcji na zasadach ogólnych, podczas gdy powinna ona zostać rozliczona przy zastosowaniu odwrotnego obciążenia, nie uprawnia nabywcy do odliczenia podatku VAT zapłaconego dostawcy. Odzyskanie nienależnie

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.  
North Gate Tower  
ul. Bonifraterska 17  
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30  
F: +48 22 246 00 31  
E: office@jara-law.pl

zapłaconego VAT z faktur dostawcy powinno odbyć się w ramach ich korekty. Dopiero w przypadku, gdy odzyskanie tego podatku nie będzie możliwe, w szczególności w wypadku niewypłacalności lub upadłości dostawcy, nabywca powinien skierować wniosek o zwrot podatku do organów podatkowych.

### Oplaty egzekucyjne zawierają VAT

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 10.04.2019 r. w sprawie C-214/18, wydanym w trybie prejudycjalnym, na wniosek złożony przez Sąd Rejonowy w Sopocie Wydział I Cywilny (Polska), podatek VAT od usług świadczonych przez komornika sądowego w ramach postępowania egzekucyjnego jest zawarty w pobieranych przez niego opłatach egzekucyjnych. Trybunał wskazał, że dyrektywa VAT nie zawiera regulacji odnośnie tego, czy opłaty egzekucyjne pobierane przez komornika sądowego powinny zawierać podatek VAT. Uregulowanie tych kwestii należy do kompetencji państw członkowskich. Skoro polskie przepisy nie zezwalają na podwyższanie opłaty egzekucyjnej o podatek VAT, to należy uznać, że jest on już zawarty w tej opłacie. Wskazane orzeczenie odnosi się do polskich przepisów obowiązujących do końca 2018 r. Od 1 stycznia 2019 r. działalność komornicza jest zrównana z działalnością organu władzy publicznej nieobjętą VAT.

### Nauka jazdy bez zwolnienia z VAT

Zgodnie z wyrokiem TSUE z 14.03.2019 r. w sprawie C-449/17, wydanym w trybie prejudycjalnym na wniosek złożony przez *Bundesfinanzhof* (federalny trybunał finansowy, Niemcy), nauka kierowania pojazdami prowadzona przez szkołę jazdy, mająca na celu uzyskanie przez uczących się uprawnień do kierowania pojazdami kategorii B i C1, nie może zostać objęta pojęciem „kształcenia powszechnego lub wyższego” w rozumieniu artykułu 132 ust. 1 lit. i) i j) dyrektywy 2006/112. W konsekwencji nie może ona korzystać ze zwolnienia z podatku VAT.

### Sprzedaż działki z decyzją o rozbiórce

W wyroku NSA z 28.03.2019 r., sygn. akt II FSK 820/17, sąd uznał, że sama decyzja o rozbiórce nie jest wystarczająca do uznania, że mamy do czynienia z działką niezabudowaną. Aby tak było, prace rozbiórkowe powinny zostać rozpoczęte przynajmniej na dzień zawierania transakcji sprzedaży gruntu. Posiadanie przez sprzedawcę pozwolenia na rozbiórkę posadowionych na gruncie budynków nie może zmieniać statusu gruntu na niezabudowany. W konsekwencji przedmiotowa transakcja nie może zostać uznana za opodatkowana VAT dostawę terenu budowlanego lecz należy zapłacić od niej podatek PCC.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.  
North Gate Tower  
ul. Bonifraterska 17  
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30  
F: +48 22 246 00 31  
E: office@jara-law.pl

### Członek zarządu może być podatnikiem VAT

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 19.03.2019 r., sygn. akt III SA/Wa 1834/18, członek zarządu zatrudniony na kontrakcie menedżerskim w spółce Skarbu Państwa jest podatnikiem VAT jeżeli z zawartej umowy wynika, że ponosi on odpowiedzialność wobec osób trzecich za szkody wyrządzone w związku z prowadzoną działalnością menedżerską. Odpowiedzialności tej nie zmienia okoliczność zawarcia umowy ubezpieczenia od ryzyka tej działalności i jej cesja na spółkę, ani objęcie członka zarządu ubezpieczeniem grupowym wykupionym przez spółkę.

### Komornik nie podlega VAT

15.04.2019 r. Minister Finansów wydał interpretację ogólną nr PT9.8101.1.2019 „w sprawie statusu komorników sądowych wykonujących czynności w postępowaniu egzekucyjnym i zabezpieczającym jako podatników podatku od towarów i usług w świetle przepisów art. 5 ust. 1 pkt 1, art. 8 ust. 1, art. 15 ust. 1-3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług po wejściu w życie ustawy z dnia 22 marca 2018 r. o komornikach sądowych oraz ustawy z dnia 28 lutego 2018 r. o kosztach komorniczych”. MF wyjaśnił, że po zmianach przepisów o komornikach sądowych obowiązujących od 1 stycznia 2019 r., nie wykonują oni samodzielnie działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o VAT, bowiem otrzymują wynagrodzenie prowizyjne oraz nie ponoszą wyłącznie samodzielnie odpowiedzialności z tytułu prowadzonej działalności. Tym samym od 1 stycznia 2019 r. komornicy nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Interpretacja została opublikowana w Dz. Urz. MF z 15.4.2019 r., poz. 46.

### Zasady wystawiania faktur

Ministerstwo Finansów na portalu podatkowym opublikowało 5.04.2019 r. obszerny dokument pt. „Zasady wystawiania faktur”, zawierający szczegółowe informacje odnośnie przepisów obowiązujących w zakresie wystawiania faktur. Dokument zawiera wyjaśnienia dotyczące w szczególności zasad wystawiania faktur, wystawiania faktur przez nabywcę lub na żądanie nabywcy, formy wystawiania faktur, w tym faktur uproszczonych, elementów, jakie faktury powinny zawierać, a także rodzajów faktur, wystawiania faktur korygujących i not korygujących, postępowania w przypadku zniszczenia lub zaginięcia faktury, terminów wystawiania faktur oraz sposobu ich przechowywania. Dokument rozstrzyga także przepisy którego państwa członkowskiego mają zastosowanie do wystawianych faktur.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.  
North Gate Tower  
ul. Bonifraterska 17  
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30  
F: +48 22 246 00 31  
E: office@jara-law.pl

### Obrót nowymi towarami a procedura VAT-marża

Na portalu podatkowym Ministerstwo Finansów zamieściło 5.04.2019 r. informację dotyczącą procedury VAT-marża uregulowanej w przepisach ustawy o VAT. MF wyjaśniło, że nie jest prawnie możliwe stosowanie procedury VAT-marża i wystawianie faktur „procedura marży – towary używane” do dostaw towarów nowych. Procedura VAT-marża może być stosowana tylko wówczas, gdy przedmiotem zakupu był towar używany i zakup nie był opodatkowany VAT lub była opodatkowana tylko marża przez dostawcę. Zazwyczaj w procedurze VAT-marża sprzedawane są towary używane, skupowane od osób fizycznych, które nie są podatnikami.

### PODATEK CIT

#### Cesja umowy leasingu pojazdu zawartej przed 1.01.2019

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 20.03.2019 r., nr 0114-KDIP3-1.4011.590.2018.1.MT, do umów leasingu zawartych przed 1.01.2019 r. będących przedmiotem cesji po 31.12.2018 r., zastosowanie mają nowe przepisy dotyczące zasad zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na używanie samochodów osobowych. W konsekwencji, jeśli wartość samochodu będącego przedmiotem leasingu przekracza 150 tys. zł, to dla nowego leasingobiorcy raty leasingowe nie będą kosztem w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150 tys. zł pozostaje do wartości samochodu osobowego będącego przedmiotem tej umowy.

#### Koszty gwarancji i poręczeń z podwójnym limitem

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 19.04.2019 r., nr 0111-KDIB1-1.4010.77.2019.1.ŚS, koszty gwarancji i poręczeń związanych z zabezpieczeniem spłaty kredytów/pożyczek zaciągniętych przez spółkę, poniesione na rzecz podmiotów z grupy kapitałowej stanowią koszty finansowania dłużnego, o których mowa w art. 15c ustawy o CIT oraz koszty usług lub wartości niematerialnych określone w art. 15e ustawy o CIT i w konsekwencji mogą podlegać jednocześnie ograniczeniom w zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów zarówno na podstawie art. 15c ustawy o CIT jak i na podstawie art. 15e ustawy o CIT. W takim przypadku koszt gwarancji/poręczeń, który został już w jakiejś wysokości wyłączony z kosztów uzyskania przychodów na podstawie limitu wynikającego z art. 15c ustawy o CIT jako koszt finansowania dłużnego, w wartości w której został wyłączony z kosztów podatkowych na podstawie art. 15c ustawy o CIT nie będzie już brany pod uwagę przy kalkulacji ograniczenia w zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy o CIT.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.  
North Gate Tower  
ul. Bonifraterska 17  
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30  
F: +48 22 246 00 31  
E: office@jara-law.pl

### Benefity pracownicze nie zawsze kosztem

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 14.03.2019 r., nr 0111-KDIB2-1.4010.8.2019.3.JK, wydatki pracodawcy na karty podarunkowe dla pracowników z okazji jubileuszu 30-lecia spółki, uprawniające pracowników do zakupów w określonych punktach handlowych, nie stanowią kosztów uzyskania przychodów. Nie można ich uznać za wydatek pracowniczy zwiększający motywację, a tym samym przychody spółki. Zdaniem organu, taki wydatek został wprost wyłączony z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 14 ustawy o CIT, zgodnie z którym nie stanowią kosztów darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju.

### Minimalny podatek dochodowy od budynków

Zgodnie z wyrokiem WSA w Warszawie z 17.04.2019 r., sygn. III SA/Wa 1905/18, podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od budynków powinna stanowić wartość początkowa pomniejszona o comiesięczne odpisy amortyzacyjne. Zdaniem sądu, przepisy art. 24b ust. 3 ustawy o CIT nie precyzują jasno, jak wartość początkowa powinna być ustalana, wskazują natomiast, że powinna być ona ustalana na pierwszy dzień każdego miesiąca. Zdaniem WSA, taka wykładnia wynika z zasady wyrażonej w art. 2a Ordynacji podatkowej, zgodnie z którą niedające się usunąć wątpliwości rozstrzyga się na korzyść podatnika.

### Rozwiązanie umowy o reklamę

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 25.04.2019 r., nr 0111-KDIB2-3.4010.98.2019.1.LG, wynagrodzenie za wcześniejsze rozwiązanie umowy o usługi reklamowe podyktowane względami ekonomicznymi, nie może być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, gdyż nie jest wydatkiem związanym z zachowaniem i zabezpieczeniem źródła przychodów. Do kosztów związanych z zachowaniem albo zabezpieczeniem źródła przychodów można zaliczyć jedynie te wydatki, które odnoszą się do tego źródła jako całości. Wydatki ponoszone na ogólne funkcjonowanie działalności gospodarczej, to wydatki, których z racji swojej niedookreśloności nie można powiązać bezpośrednio lub też nawet pośrednio z konkretnym przychodem. Tymczasem wydatek na rozwiązanie umowy o usługi reklamowe dotyczy konkretnego stosunku prawnego (umowy o świadczenie usług reklamowych) nie zaś ogólnej działalności gospodarczej podmiotu.

### Leasing pojazdów zamówionych w 2018 r.

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 24.04.2019 r., nr 0111-KDIB1-3.4010.50.2019.1.MO, o skutecznym zawarciu umowy leasingu można mówić dopiero w momencie podpisania indywidualnej umowy użytkownika samochodów, bowiem wtedy zostają ostatecznie potwierdzone wszystkie warunki określone w zamówieniach oraz wskazany zostaje czas trwania leasingu. Samo złożenie zamówienia na pojazdy w grudniu 2018 r.,

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.  
North Gate Tower  
ul. Bonifraterska 17  
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30  
F: +48 22 246 00 31  
E: office@jara-law.pl

w oparciu o umowy ramowe zawarte w 2015 i 2016 r., regulujące ogólne warunki oddawania spółce przez dostawców w użytkowanie samochodów, nie jest równoznaczne z zawarciem umowy leasingu na zamówione pojazdy. Te bowiem są zawierane dopiero w momencie dostarczenia samochodu przez dostawcę. W konsekwencji zamówienia wraz z umowami ramowymi, w wykonaniu których zostały podpisane, nie stanowią umowy leasingu nawet jeżeli określono w nich istotne warunki przyszłych umów użytkowania (leasingu), natomiast data podpisania zamówień nie stanowi daty zawarcia przedmiotowych umów leasingu. Jeżeli zatem umowy użytkowania samochodów zostały lub zostaną podpisane po 31 grudnia 2018 r. to do rozliczenia kosztów podatkowych z tytułu leasingu zastosowanie znajdą przepisy ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2019 r.

### Wydatki na proces sądowy

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 25.04.2019 r., nr 0115-KDIT3.4011.81.2019.1.PSZ, odszkodowanie wraz z odsetkami za zwłokę oraz kosztami sądowymi zapłacone w wyniku przegrania procesu sądowego, nie stanowi kosztów uzyskania przychodów. Nie występuje w tym przypadku ani bezpośredni, ani pośredni związek pomiędzy poniesieniem tych wydatków, a uzyskaniem jakiegokolwiek przychodu z działalności. Koszty te nie stanowią również ogólnych kosztów funkcjonowania przedsiębiorstwa.

### Licencja w cenie towaru a podatek u źródła

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 16.04.2019 r., nr 0111-KDIB1-2.4010.58.2019.1.BG, podatek u źródła należy pobrać również w przypadku, w którym należność licencyjna jest zgodnie z umową wkalkulowana w cenę towaru jako określony procent jego wartości. Bez znaczenia jest przy tym okoliczność, że opłata licencyjna nie stanowi wyodrębnionej pozycji na fakturze sprzedaży.

### Umorzone odsetki od pożyczki

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 18.04.2019 r., nr 0111-KDIB2-1.4010.75.2019.2.BJ, umorzenie odsetek od zaciągniętych przez podatnika pożyczek, należy utożsamiać z umorzeniem zobowiązań, które powoduje po jego stronie powstanie przychodu do opodatkowania w rozumieniu art. 12 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. w wysokości wartości umorzonych odsetek.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.  
North Gate Tower  
ul. Bonifraterska 17  
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30  
F: +48 22 246 00 31  
E: office@jara-law.pl

## PODATEK PIT

### Sfinansowanie zaległych składek podlega PIT

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 26.04.2019 r., nr 0113-KDIPT2-3.4011.118.2019.1.SJ, zapłata przez spółkę z własnych środków finansowych zaległych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne aktualnych zleceniobiorców (w części obciążającej ubezpieczonych), skutkuje powstaniem po ich stronie przychodu podatkowego, a w konsekwencji spółka jako płatnik ma obowiązek pobrania i wpłacenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w odniesieniu do zapłaconej zaległej składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne na podstawie art. 41 ust. 1 ww. ustawy o PIT.

### Koszty eksploatacji pojazdu dla zwolnionych z VAT

W interpretacji z 8.04.2019 r., nr 0113-KDIPT2-1.4011.72.2019.2.AP, Dyr. KIS potwierdził, że przedsiębiorcy korzystający ze zwolnienia podmiotowego w podatku VAT (np. z uwagi na roczny obrót nie przekraczający 200 tys. zł lub świadczący wyłącznie usługi zwolnione z VAT) mogą od 1 stycznia 2019 r. rozliczać w kosztach podatkowych pełną kwotę wydatków na eksploatację samochodu będącego środkiem trwałym i nie muszą w tym celu prowadzić ewidencji przebiegu pojazdu. Wprowadzone od stycznia 2019 r. przepisy, które w celu 100% odliczenia kosztów zobowiązują podatnika do prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu nie dotyczą bowiem podatników, którzy na podstawie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług nie są obowiązani do prowadzenia takiej ewidencji, z wyjątkiem przypadku, gdy brak tego obowiązku wynika z art. 86a ust. 5 pkt 2 lit. a) ustawy o podatku od towarów i usług.

### Wycieczka pracowników bez PIT

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 19.04.2019 r., nr 0112-KDIL3-3.4011.59.2019.1.DS w przypadku zorganizowania wycieczki pracowniczej o charakterze integracyjnym na zasadzie powszechnej dostępności, skierowanej do wszystkich pracowników, nie można mówić o przychodzie uzyskanym z tytułu nieodpłatnego świadczenia. Nie będzie bowiem spełnione kryterium wystąpienia po stronie pracownika przysporzenia majątkowego (korzyści) z uwagi na to, że nie będzie możliwe określenie wartości świadczenia przypadającego na konkretnego pracownika. Tym samym na wnioskodawcy, jako płatniku, nie będzie ciążył obowiązek obliczenia i pobrania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.  
North Gate Tower  
ul. Bonifraterska 17  
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30  
F: +48 22 246 00 31  
E: office@jara-law.pl



## INNE

### Zwrot podatku tylko komornikowi

Zgodnie z wyrokiem NSA z 18.04.2019 r., sygn. akt I FSK 596/17, nabywca nieruchomości w drodze licytacji komorniczej nie może uzyskać zwrotu podatku VAT błędnie naliczonego przez komornika na fakturze sprzedaży. Uprawnienie to przysługuje wyłącznie płatnikowi tj. komornikowi lub podatnikowi będącemu dłużnikiem egzekucyjnym. Komornik powinien w takim przypadku dokonać korekty nieprawidłowo wystawionej faktury i oddać VAT nabywcy. Jeśli tego nie zrobi nabywca nieruchomości poniesie ciężar błędnie naliczonego podatku bez możliwości jego odzyskania.

### Obowiązek w podatku od nieruchomości

Zgodnie z wyrokiem NSA z 2.04.2019 r., sygn. II FSK 1456/17, podatek od nieruchomości nie może być pobierany od obiektów, które nie zostały ukończone. Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstanie dopiero wówczas, gdy obiekt jest w stanie umożliwiającym jego odbiór i przekazanie do eksploatacji. To zaś następuje w momencie skutecznego złożenia zawiadomienia o zakończeniu budowy lub wniosku o udzielenie pozwolenia na użytkowanie.

### Moc ochronna interpretacji

Zgodnie z wyrokiem NSA z 21.03.2019 r., sygn. I FSK 2082/18, moc ochronna interpretacji dotyczy także przypadków, w których na jej podstawie podatnik otrzymał zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, a nie tylko w sytuacji wystąpienia zobowiązania podatkowego. Art. 14p Ordynacji podatkowej jednoznacznie rozszerza zakres przedmiotowy interpretacji na należności traktowane na równi z zaległością podatkową, wymienione w art. 52 § 1, a zatem chodzi tu również o nadpłatę lub zwrot podatku wykazane nienależnie lub w wysokości większej od należnej. Wykazany w takim przypadku w deklaracji zwrot podatku, w wyniku zastosowania się do interpretacji, podlega wykonaniu przez organ, niezależnie od tego, czy w chwili wydawania decyzji nieuwzględniającej interpretacji zwrot ten już nastąpił, czy jeszcze nie miał miejsca. Zasada nieszkodzenia podatnikowi skutkuje uwolnieniem go od wszelkich negatywnych skutków związanych z zastosowaniem się przez niego do wydanej przez organy podatkowe interpretacji, niezależnie od tego, czy dotyczy rozliczenia podatkowego VAT za okres, w którym wystąpiło zobowiązanie podatkowe, czy też zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, oraz czy zwrot ten faktycznie nastąpił.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.  
North Gate Tower  
ul. Bonifraterska 17  
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30  
F: +48 22 246 00 31  
E: office@jara-law.pl

### Płatności on-line a zwolnienie od kas fiskalnych

Zgodnie z interpretacją Dyr. KIS z 5.03.2019 r., nr 0111-KDIB3-2.4012.821.2018.1.MN, płatności za usługę dokonane za pośrednictwem serwisu płatności on-line (np. PayPal, PayU, Dotpay.pl) mogą korzystać ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży za pomocą kasy fiskalnej pod warunkiem, że z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności płatności te dotyczyły.

JARA DRAPAŁA & PARTNERS Sp. K.  
North Gate Tower  
ul. Bonifraterska 17  
00-203 Warszawa

T: +48 22 246 00 30  
F: +48 22 246 00 31  
E: [office@jara-law.pl](mailto:office@jara-law.pl)