



INSTYTUT  
STUDIÓW  
PODATKOWYCH  

---

MODZELEWSKI I WSPÓLNICY

# TYGODNIOWY PRZEGLĄD INFORMACJI PODATKOWYCH

Od dnia 24 sierpnia 2018 r. do dnia 30 sierpnia 2018 r.



Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.

ul. Kaleńska 8, 04-367 Warszawa

# ZMIANY W PRAWIE PODATKOWYM

## 1. Aktualności

### **Nowa podstawa opodatkowania w podatku od przychodów z budynków**

Ustawa z dnia 15 czerwca 2018 r. wprowadziła nową podstawę opodatkowania w podatku od przychodów z budynków.

Podatkiem tym zostały objęte wszystkie budynki stanowiące własność lub współwłasność podatnika, położone na terytorium Polski, które zostały oddane do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, z wyjątkiem budynków mieszkalnych, jeżeli zostały oddane do użytkowania w ramach rządowych (samorządowych) programów dotyczących budownictwa społecznego i takie zwolnienie jest zgodne z zasadami pomocy publicznej (mieszkalne i niemieszkalne). Podstawę opodatkowania stanowi suma przychodów z poszczególnych budynków, pomniejszona o kwotę 10 000 000 zł. Powyższa kwota w przypadku podmiotów powiązanych kapitałowo w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym jest dzielona na te podmioty w proporcji, w jakiej przychód z budynku podatnika pozostaje w ogólnej kwocie przychodów wszystkich podmiotów powiązanych. Jak stanowi art. 24b ust. 14 kwotę zapłaconego i nieodliczonego od zaliczek na podatek dochodowy podatku od budynków odlicza się w deklaracji rocznej.

Przychód dla potrzeb tego podatku, ustalany na pierwszy dzień każdego miesiąca, stanowi wartość początkową środka trwałego wynikająca z prowadzonej ewidencji. W miesiącu, w którym środek trwały zostanie wprowadzony do ewidencji – jest nim wartość początkowa ustalona na dzień jego wprowadzenia. W miesiącu, w którym dokona się zbycia budynku lub oddania go do użytkowania na podstawie umowy leasingu, przychód z tego budynku ustala się wyłącznie u podatnika, który zbył ten budynek lub oddał go do użytkowania na podstawie umowy leasingu. Analogiczne zasady obowiązują w przypadku zbycia udziału we współwłasności budynku.

Zmiana będzie obowiązywać od dnia 1 stycznia 2019 r.

## 2. Zdaniem eksperta

### **Czy spółka wodociągowa obowiązana jest do sporządzania dokumentacji podatkowej?**

Dla transakcji dostawy wody i odprowadzania ścieków, w przypadku gdy cena wynika z obowiązujących taryf – spółka wodociągowa nie jest obowiązana (zgodnie z poglądami organów podatkowych) do sporządzenia dokumentacji podatkowej.

Przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i try-

## **Andrzej Łukiańczuk**

### **Doradca podatkowy nr wpisu: 10266**



Kierownik zespołu cen transferowych. Zajmuje się przede wszystkim problematyką cen transferowych oraz zagadnieniami związanymi z podatkami dochodowymi, w tym sposobami legalnej optymalizacji podatkowej w ramach restrukturyzacji podmiotów gospodarczych, a także prawem bilansowym. Wieloletni pracownik Departamentu Rachunkowości i Podatków jednego z największych podmiotów gospodarczych w Polsce. Ekonomista, swoje kwalifikacje podnosił studiując na Podyplomowym Studium Podatkowym oraz Podyplomowym Studium Rachunkowości Finansowej i Zarządczej w Szkole Głównej Handlowej. Jest także absolwentem Studium Doradców i Ekspertów Podatkowych organizowanym przez ISP.

Współautor Komentarza do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, Restrukturyzacji spółek kapitałowych, autor publikacji w Gazecie Prawnej, a także BISP.

bu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych wyłącza możliwość szacowania przez organy podatkowe dochodów podmiotów powiązanych w przypadku tych transakcji, w których cena lub sposób jej określenia wynika z ustaw i wydanych na ich podstawie aktów normatywnych (§ 1 ust. 4 rozporządzenia). W odniesieniu zatem do takich transakcji, sporządzanie dla nich dokumentacji określonej w art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych byłoby bezprzedmiotowe.

W interpretacji indywidualnej z dnia 25 marca 2016 r. (IBPB-1-1/4510-312/15/BK) Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach uznał, że: „Mając powyższe na względzie, skoro przy ustalaniu cen za usługi dotyczące zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej w obszarach zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków świadczonych przez Wnioskodawcę na rzecz jednostek budżetowych i zakładów

budżetowych objętych skonsolidowanym bilansem, nie dojdzie do ustalenia warunków odmiennych niż te, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, albowiem ceny za ww. usługi wynikają z ustaw i wydanych na ich podstawie aktów normatywnych (którą to okoliczność przyjęto jako elementy opisu stanu faktycznego) Wnioskodawca nie będzie zobowiązany do dokumentowania transakcji z tymi podmiotami w sposób wskazany w art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Mając powyższe na względzie, stanowisko Wnioskodawcy należało uznać za prawidłowe.”

W związku z powyższym, dla transakcji dostawy wody i odprowadzania ścieków, w przypadku gdy cena wynika z obowiązujących taryf – spółka wodociągowa nie jest obowiązana (zgodnie z poglądami organów podatkowych) do sporządzenia dokumentacji podatkowej.

Andrzej Łukiańczuk  
Doradca podatkowy

## NAJNOWSZE ORZECZNICTWO I INTERPRETACJE PODATKOWE

### 1. Wyroki sądów administracyjnych

#### **Czasowe wynajęcie zakupionych lokali mieszkalnych a realizacja własnych celów mieszkaniowych jako warunku zwolnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych**

Zagadnieniem budzącym spór jest zdefiniowanie własnych celów mieszkaniowych w znaczeniu art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej określanej jako: „ustawa”). O tym, że jego cele te bywają różnie interpretowane, świadczy przykładowo stanowisko wyrażone w wyroku NSA z dnia 29 listopada 2016 r. (II FSK 3126/14), w którym sąd ten uchylił wyrok WSA w Łodzi z dnia 2 czerwca 2014 r. (I SA/Łd 229/14) akceptujący stanowisko organu podatkowego.

Sąd I instancji przyjął, że ponieważ zwolnienie z opodatkowania dochodów opisanych w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy ma charakter mieszany, tj. podmioto-

wo – przedmiotowy, to wydatkowanie środków ma nastąpić na określony przedmiot w połączeniu z funkcją, jaką on realizuje na rzecz nabywcy – czyli zaspokojenie jego niepokrytych celów mieszkaniowych. W świetle tych założeń – w ocenie WSA – nie zaspokajają własnych potrzeb mieszkaniowych osoba – jak podatniczka, która wystąpiła o interpretację indywidualną, następnie ją zaskarżając – zamieszkująca w domu po rodzicach, i nabywająca trzy mieszkania w stanie deweloperskim, następnie je remontująca po to, ażeby je wynająć. Według WSA, „Prima facie z zachowania tego wynika, że nie realizuje w tym okresie własnych potrzeb mieszkaniowych, lecz zaspokajają cudze, osiągając z tego tytułu wymierne korzyści materialne”, dlatego też WSA odrzucił skargę podatniczki na interpretację wydaną przez MF.

W interpretacji tej Organ przyznał wprawdzie, że zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych może być zrealizowane poprzez zakup trzech mieszkań i ich remont, bo choć działanie takie wykracza poza przeciętne standardy, to jednak ustawodawca nie zastrzegł, że własne

cele mieszkaniowe można realizować wyłącznie poprzez zakup jednego mieszkania i jego wyremontowanie; niemniej przeszkodą w uznaniu, że w rozpatrywanej sprawie chodziło o zaspokojenie własnego celu mieszkaniowego było to, że – według MF – główną przesłanką skłaniającą do zakupu rzeczonych mieszkań był cel zarobkowy, tj. uzyskanie przychodu z ich wynajmu, a nie własne cele mieszkaniowe.

WSA wyrokiem z dnia 2 czerwca 2014 r. (I SA/Łd 229/14), potwierdzając prawidłowość powyżej oceny, przywołał i podzielił poglądy prawne wyrażone w wyrokach WSA w Łodzi z dnia 12 września 2012 r. (I SA/Łd 874/12), a także z 24 lutego 2012 r. (I SA/Łd 1639/11). Uznał przy tym, iż wydatkowanie przychodu na własne cele mieszkaniowe oznacza, że celem podatnika jest realizacja potrzeby zapewnienia sobie tzw. „dachu nad głową”, dążenie, aby w tym nowym lokalu mieszkać.

NSA w prawomocnym wyroku z dnia 29 listopada 2016 r. (II FSK 3126/14), stwierdził zasadność skargi od wyroku WSA, w której podniesiono, że czasowy wynajem nie neguje realizacji celu mieszkaniowego, jaki towarzyszył nabyciu mieszkań, czyli wyłącznie celów mieszkaniowych skarżącej i jej rodziny. W ocenie NSA Sąd I instancji aprobując stanowisko organu interpretującego, zbyt wąsko ujął realizację własnych celów mieszkaniowych, przez to zasadnym okazał się zarzut naruszenia art. 21 ust. 25 ustawy. Z drugiej jednak strony przyznał, że nie można mówić o realizacji własnych celów mieszkaniowych w sytuacji, gdy podatnik deklaruje, że jedno z zakupionych mieszkań zamierza przeznaczyć dla córki. Według NSA, podatnik nie realizuje wówczas własnego celu mieszkaniowego, ale cel mieszkaniowy innej osoby, i nie ma tutaj znaczenia w jakim stosunku pokrewieństwa ta inna osoba pozostaje względem podatnika.

Niemniej jednak zdaniem NSA „czasowe, uzasadnione obiektywnymi okolicznościami wynajęcie zakupionych lokali mieszkalnych samo w sobie nie może przesądzać o tym, że podatnik nie będzie w nich realizował w tych mieszkaniach własnych celów mieszkaniowych. Ustawodawca nie zastrzegł w treści analizowanych przepisów, że własny cel mieszkaniowy w zakupionym lokalu ma być realizowany nieprzerwanie od daty jego nabycia”.

## 2. Interpretacje podatkowe

### Zwrócone nakłady z tytułu prac wykończeniowych a prawo do odliczenia

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. W myśl art. 86 ust. 2 pkt 1 lit. a) powołanej ustawy kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług. Na tym tle powstał spór co do skorzystania z prawa do odliczenia przez wynajmującego na podstawie faktur dokumentujących wykonanie prac wykończeniowych (adaptacyjnych) zrealizowanych przez najemców. Jak stwierdził Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 19 września 2017 r. (0115-KDIT1-3.4012.444.2017.2.MD). W takim przypadku występuje odpłatne świadczenie usług po stronie najemców, ponieważ w związku z podpisaniem umowy najmu wynajmujący zapłaci najemcy wynagrodzenie za wykonane prace wykończeniowe (adaptacyjne) w lokalu. Jednocześnie wynagrodzenie to z biznesowego (ekonomicznego) punktu widzenia ma na celu zaspokojenie interesów beneficjenta, tj. wynajmującego, który zmierza do zawarcia umów najmu i uzyskiwania przychodów z tego tytułu. Zdaniem Organu takie działanie stanowi świadczenie usług, ponieważ występuje ekwiwalentność świadczeń obu stron umowy. Zatem działania najemców spełniają przesłanki uznania ich za świadczenie usług w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług. W konsekwencji Dyrektor KIS stwierdził, że wynajmującemu przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z faktur wystawionych przez najemców w zakresie przeprowadzonych prac wykończeniowych.

Podsumowując, w przypadku wykonania prac wykończeniowych (adaptacyjnych) zrealizowanych przez najemców i wystawienia z tego tytułu faktury na rzecz wynajmującego – wynajmującemu przysługuje prawo do odliczenia.

# INFORMACJE DLA PŁATNIKÓW ZUS

## Krótszy okres przechowywania akt pracowniczych

Ustawa z dnia 10 stycznia 2018 roku o zmianie niektórych ustaw w związku ze skróceniem okresu przechowywania akt pracowniczych oraz ich elektroniczną wprowadza nowy 10 letni okres przechowywania dokumentacji pracowników i zleceniobiorców.

Obecnie dokumentację pracowniczą, w tym tę dotyczącą okresów zatrudnienia i wynagrodzenia za pracę (oraz inne dokumenty, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty), a także akta osobowe przechowuje się przez 50 lat od zakończenia przez ubezpieczonego pracy u danego płatnika.

Od dnia 1 stycznia 2019 roku dla wszystkich nowo zatrudnianych osób akta pracownicze pracodawca i zleceniodawca przechowa 10 lat od końca roku kalendarzowego, w którym ustał stosunek pracy lub zakończyła się umowa zlecenia. W przypadku pracowników i zleceniobiorców, którzy byli zatrudnieni przed dniem 1 stycznia 2019 roku o możliwości skrócenia okresu przechowywania dokumentacji decyduje data zatrudnienia:

Dla pracowników zatrudnionych po raz pierwszy w okresie od stycznia 1999 roku do grudnia 2018 roku można skrócić okres przechowywania akt z 50 do 10 lat, ale tylko jeśli pracodawca/zleceniodawca spełni dodatkowe warunki, które wynikają z ustawy, tj.:

- przekaze do ZUS oświadczenie (ZUS OSW) oraz
- raport informacyjny (ZUS RIA).

Natomiast akta pracowników/zleceniobiorców zatrudnionych przed dniem 1 stycznia 1999 roku trzeba przechować przez okres 50 lat – nie ma możliwości jego skrócenia.

Pracodawca, który chce skrócić okres przechowywania akt pracowniczych, musi przekazać do ZUS oświadczenie o zamiarze przekazania raportów informacyjnych (ZUS OSW). Oświadcza w nim, że przekaze raporty informacyjne ZUS RIA za wszystkich ubezpieczonych zatrudnionych w okresie 1 stycznia 1999 roku – 31 grud-

nia 2018 roku. Oświadczenie to pracodawca może złożyć w wybranym przez siebie terminie. Może także wycofać ten dokument, ale tylko do czasu złożenia pierwszego raportu informacyjnego ZUS RIA.

Następny dokument, który trzeba przekazać do ZUS, to raport informacyjny ZUS RIA. Zastąpi on obowiązek wystawiania przez pracodawcę w formie papierowej dokumentów dołączanych do wniosków w sprawie przyznania świadczeń. Dane z tego dokumentu ZUS zapisze na koncie ubezpieczonego. Raport należy złożyć za każdego pracownika zatrudnionego od stycznia 1999 roku do grudnia 2018 roku.

Termin na złożenie ZUS RIA związany jest z terminem zakończenia pracy i wyrejestrowania przez pracownika z ubezpieczeń społecznych. Ten raport informacyjny należy złożyć:

- w terminie roku od dnia złożenia oświadczenia – jeżeli pracownik albo zleceniobiorca zakończył pracę przed złożeniem oświadczenia,
- wraz z wyrejestrowaniem z ubezpieczeń społecznych na formularzu ZUS ZWUA – jeżeli pracownik albo zleceniobiorca zakończył pracę po złożeniu oświadczenia.

W sytuacji, której płatnik nie złoży za swoich pracowników raportów informacyjnych ZUS RIA, to tak jak dotychczas, będzie zobowiązany przechowywać listy płac, karty wynagrodzeń albo inne dowody, na podstawie których ZUS ustala podstawę wymiaru renty albo emerytury przyznawanej według starych zasad – przez okres 50 lat od dnia zakończenia przez pracownika pracy.

W związku ze zmianami wprowadzonymi ustawą o skróceniu okresu przechowywania akt pracowniczych i ich elektroniczną konieczne jest dostosowanie programów kadrowo-płacowych. ZUS gwarantuje, że program Płatnik będzie dostosowany do zmian w dokumentach ubezpieczeniowych. Zostaną dodane nowe formularze ZUS OSW, ZUS RIA, ZUS PRA oraz zmienione formularze ZUS DRA, ZUS ZWUA, Informacja miesięczna, Informacja roczna.

# DLA ZARZĄDÓW I RAD NADZORCZYCH

## **Jak opodatkowane są przychody (dochody) prokurentów z powołania?**

Wynagrodzenie prokurenta pełniącego funkcję na podstawie powołania zalicza się do przychodów z innych źródeł, o których mowa w przepisach art. 10 ust. 1 pkt 9 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Podmiot wypłacający wynagrodzenie prokurentowi, który wykonuje zadania na podstawie powołania nie jest zobowiązany do obliczenia i pobrania zaliczki na podatek.

Do obowiązków podmiotu, który dokonuje wypłaty należności lub świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1 powołanej ustawy, należy sporządzenie informacji PIT-8C o wysokości przychodów i w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, jeśli informacja jest składana urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub do końca stycznia w przypadku informacji składanych w formie pisemnej, przesłanie jej właściwemu urzędowi skarbowemu i podatnikowi (art. 42a ustawy).

## PODATKI I OPŁATY LOKALNE

### **Czy tablice reklamowe niezwiązane trwale z gruntem są opodatkowane podatkiem od nieruchomości?**

Tytułowe zagadnienie rozpatrywane na gruncie regulacji art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (dalej określanej jako: „ustawa”) stało się przedmiotem prawomocnego wyroku NSA z dnia 8 lipca 2018 r. (II FSK 1983/16).

W sprawie, w jakiej wydany został wymieniony tu wyrok NSA, Burmistrz Miasta określił Spółce wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości, uznając, że użytkowane przez Spółkę nośniki reklamowe stanowią budowlę w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy i wobec tego podlegają opodatkowaniu na podstawie jej art. 2 ust. 1 pkt 3 oraz art. 3 ust. 1.

Powyższe rozstrzygnięcie, po rozpoznaniu odwołania Spółki, zostało utrzymane w mocy decyzją SKO, zdaniem którego nie ma podstaw prawnych, aby tablice reklamowe dla celów podatkowych dzielić na poszczególne elementy składowe, a w konsekwencji przedmiotem oceny musi być całość obejmująca tablicę reklamową, słup nośny oraz fundament. Według SKO, konstrukcja nośnika reklamowego, która ma uniemożliwić łatwe jej przesunięcie, przeniesienie w inne miejsce, czy zniszczenie przy silnych podmuchach wiatru musi być w odpowiedni techniczny sposób powiązana trwale z gruntem, co nadaje jej cechy budowli podlegającej

opodatkowaniu. Organ argumentował, że obiekty takie, w odróżnieniu od lekkich nośników reklamowych w rodzaju banerów, transparentów, płacht, flag z masztami nie są przemieszczane swobodnie i bez odpowiedniego przygotowania. Niemniej połączenie tablic z gruntem ma miejsce dla przemijającego użytku, na czas trwania umowy pomiędzy właścicielem tablicy a właścicielem gruntu, na którym tablica jest posadowiona, przez co brak jest wymaganego przez art. 48 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny „trwałego związku z gruntem” w znaczeniu nadanym przez ten przepis. Skoro tak, to – według SKO – tablica reklamowa nie stanowi części składowej gruntu i nie rozciąga się na nią prawo własności właściciela gruntu, a w rezultacie podatnikiem podatku od nieruchomości od wspomnianych tablic jest Spółka będąca ich właścicielem.

W skardze do WSA w Gliwicach Spółka wniosła o uchylenie powyższej decyzji SKO w Katowicach oraz poprzedzającej ją decyzji organu I instancji. Sąd jednak oddalił skargę.

W motywach orzeczenia, powołując się na stanowisko judykatury i doktryny, WSA stwierdził, że tablice reklamowe stanowią budowle trwale związane z gruntem i jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Sąd podkreślił, że tablice te są związane z gruntem w taki sposób, aby z uwagi na ich masę i

rozmiary zapewnić im stabilność oraz możliwość przeciwdziałania czynnikom zewnętrznym, przy czym ich przymocowanie do podłoża za pomocą fundamentów wymagało ziemnych robót budowlanych z użyciem specjalistycznego sprzętu. W tym kontekście WSA w Gliwicach za trafne uznał przyjęcie przez organy, że to wielkość obiektu, jego masa i względy bezpieczeństwa są wyznacznikami tego, czy obiekt wolnostojący jest trwale związany z gruntem. Sąd pierwszej instancji nie miał wątpliwości, że sporne nośniki są trwale związane z gruntem, albowiem są one oparte na fundamencie, a dodatkowo w specjalnych betonowych dociążnikach-stabilizatorach. Wyznacznikiem trwałego związania z gruntem nie może być natomiast techniczna możliwość demontażu urządzenia i przeniesienia go w inne miejsce

Spółka w skardze kasacyjnej od przedmiotowego wyroku podnosiła, że Jej zdaniem sporne urządzenia reklamowe stanowią obiekty małej architektury i nie posiadają cechy trwałego związania z gruntem; są więc tymczasowymi obiektami budowlanymi, które nie są przedmiotem opodatkowania. W przekonaniu Spółki, tablicę reklamową, która stanowi rzecz ruchomą (składającą się z dwóch zasadniczych elementów: ekranu oraz słupa nośnego), należy odróżnić od fundamentu, do którego przykręcana jest dana tablica, zaś fakt istnienia fundamentu, na którym posadowiona jest dana rzecz (urządzenie), nie przesądza o tym, czy dana rzecz (urządzenie) może zostać zaklasyfikowana jako budowla.

NSA w prawomocnym wyroku z dnia 8 lipca 2018 r. (II FSK 1983/16) oddalając skargę kasacyjną wskazał m.in., że zgodnie z uchwałą NSA z dnia 3 lutego 2014 r. (II FPS 11/13), tymczasowy obiekt budowlany, o którym mowa w art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (dalej: „Prawo budowlane”), może być budowlą w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy, jeżeli jest budowlą wprost wymienioną w art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego lub w innych przepisach tej ustawy, stanowiącą całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami. NSA podkreślił, że tymczasowy obiekt budowlany, spełniający wskazane kryteria, o ile jest związany z prowadzeniem działalności gospodarczej, podlega opodatkowaniu na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy. Powołując się na wyrok NSA z dnia 4 września 2009 r. (II OSK 1361/0813) zaznaczył, że przepis art. 3 pkt 3 Prawa budowlanego jako budowlę wymienia „wolno stojące trwale związane z gruntem urządzenia reklamowe”, przy czym o tym, czy dane urządzenie reklamowe jest trwale związane z gruntem, czy też nie, nie decyduje jedynie technologia wykonania fundamentu i możli-

wości techniczne przeniesienia nośnika reklamowego w inne miejsce, lecz całość ustaleń organu dotyczących tego, czy wielkość tego urządzenia, jego konstrukcja, przeznaczenie i względy bezpieczeństwa wymagają takiego trwałego związania.

W ocenie NSA (wyrażonej uprzednio w wyroku z 20 czerwca 2008 r., II OSK 680/07) okoliczność, iż nośnik reklamowy jest montowany z elementów gotowych, które mogą być rozmontowane i przeniesione w inne miejsce, nie ma istotnego znaczenia dla uznania go za trwale związany z gruntem. Podobnie jak Sąd pierwszej instancji, NSA podkreślił ponadto, że żaden z przepisów Prawa budowlanego nie uzależnia kwalifikacji obiektu od metody, techniki i technologii jego wykonania ani od tego, że w każdej chwili może on być rozebrany. O tym, czy obiekt jest trwale związany z gruntem, czy też nie, nie świadczy sposób, w jaki zagłębiono go w gruncie ani technika, w jakiej to wykonano, ale masa całkowita obiektu i jego rozmiary, które wymagają trwałego związania z gruntem ze względów bezpieczeństwa.

Uwzględniając powyższe, NSA za prawidłowe uznał ostatecznie stanowisko WSA w Gliwicach, aprobujące pogląd organów podatkowych, że nośniki reklamowe są konstrukcją przestrzenną, stanowiącą budowlaną i techniczno-użytkową całość, odpowiadającą cechom budowli, o których mowa w art. 3 pkt 1 lit. b) Prawa budowlanego, a co za tym idzie stanowią budowlę w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i wobec tego podlegają opodatkowaniu na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 oraz art. 3 ust. 1 tejże ustawy.

## KONTAKT

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na państwa działalność, prosimy o kontakt:

**Agata Strocka**

**Konsultant podatkowy**

tel. (22) 517 30 69

agata.strocka@isp-modzelewski.pl

## OFERTA AUDYT

Od dnia 1 stycznia 2017 r. podwykonawcy robót budowlanych wymienionych w załączniku nr 14 do ustawy o podatku od towarów i usług po raz pierwszy w historii masowo przestaną płacić VAT będąc zmuszeni wnioskować do urzędów skarbowych o zwrot podatku naliczonego. Powodować to będzie konieczność przeprowadzania natychmiastowych kontroli podatkowych przez właściwe organy, w tym przez nowe organy celno-skarbowe, które obejmą zarówno podatników składających deklaracje z kwotą zwrotu różnicy podatku, jak i ich dostawców (hurtownie materiałów budowlanych).

Podatnicy składający deklaracje ze zwrotem podatku naliczonego muszą więc podjąć niezbędne działania mające na celu zmniejszenie ryzyka wynikającego z wadliwego ich sporządzenia oraz popełnionych błędów w ewidencjonowaniu i dokumentowaniu tego podatku. Zwłaszcza wobec wejścia w życie nowych przepisów związanych z używaniem nierzetelnych faktur VAT.

Instytut Studiów Podatkowych od wielu lat świadczy usługi związane z audytem podatkowym, a zwłaszcza weryfikacji ewidencji i deklaracji VAT-7 i VAT-7K przed ich złożeniem przez podatników. W związku z powyższym oferujemy usługę weryfikacji okresowej:

- kolejnych deklaracji podatkowych (podatek należny i podatek naliczony),
  - prowadzonych ewidencji dla potrzeb sporządzenia tych deklaracji,
  - posiadanych dokumentów źródłowych za dany okres podatkowy
- celem uniknięcia ryzyka odpowiedzialności podatkowej, karnoskarbowej i karnej.

Ta weryfikacja będzie następowała **każdorazowo przed złożeniem poszczególnych deklaracji** przez podatnika. Usługa weryfikacji może być prowadzona w siedzibie podatnika, obsługującym je biurze rachunkowym lub na podstawie dokumentacji przekazanej w formie elektronicznej. Czas realizacji od 3 do 5 dni w zależności od ilości dokumentów. Cena usługi uzależniona jest od pracochłonności, a zwłaszcza ilości audytowanych dokumentów.

W przypadku pytań bądź wątpliwości pozostają do Państwa dyspozycji: Pan Andrzej Sarna, Dyrektor Działu Marketingu, tel. 22 517 30 86, [andrzej.sarna@isp-modzelewski.pl](mailto:andrzej.sarna@isp-modzelewski.pl), Pani Agata Strocka, starszy specjalista w Dziale Audytu Podatkowego, tel. 22 517 30 69, [agata.strocka@isp-modzelewski.p](mailto:agata.strocka@isp-modzelewski.p) oraz Pani Katarzyna Wawrzonkiewicz, specjalista w Biurze Obsługi Polis Podatkowych, tel. 22 517 30 76, [katarzyna.wawrzonkiewicz@isp-modzelewski.pl](mailto:katarzyna.wawrzonkiewicz@isp-modzelewski.pl).



## Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o.

Zarząd		Działy
<p><b>prof. dr hab. Witold Modzelewski</b> prezes zarządu radca prawny doradca podatkowy nr 00001 tel. 22 517 30 60, 501 01 01 08 e-mail: witold.modzelewski@isp-modzelewski.pl</p>	<p><b>Dyrektor Generalny</b> do spraw Doradztwa Podatkowego Mariusz Unisk tel. 22 517 30 94, 501 603 910 e-mail: maiursz.unisk@isp-modzelewski.pl</p>	<p><b>Dział Edukacji</b> Jarosław Skonecki dyrektor tel. 22 517 30 60 wew. 215, 601 365 765 e-mail: jaroslaw.skonecki@isp-modzelewski.pl</p>
<p><b>Renata Janiec-Modzelewska</b> wiceprezes zarządu doradca podatkowy nr 00777 tel. 22 517 30 70 wew. 105, 601 225 855 e-mail: renata.janiec-modzelewska@isp-modzelewski.pl</p>	<p><b>Dyrektor Generalny</b> do spraw Postępowań Podatkowych Jacek Aninowski tel. 22 517 30 87 e-mail: jacek.aninowski@isp-modzelewski.pl</p>	<p><b>Dział Marketingu</b> Andrzej Sarna dyrektor tel. 22 517 30 86, 501 603 907 e-mail: andrzej.sarna@isp-modzelewski.pl</p>
<p><b>Jerzy Bielawny</b> wiceprezes zarządu doradca podatkowy nr 01079 tel. 22 517 30 60, 602 652 955 e-mail: jerzy.bielawny@isp-modzelewski.pl</p>	<p><b>Departament Prawny</b> Jacek Pyssa tel. 22 517 30 67, 501 455 500 e-mail: jacek.pyssa@isp-modzelewski.pl</p>	<p><b>Dział Wydawnictw</b> Robert Fajkowski kierownik tel. 22 517 30 60 wew. 141 e-mail: robert.fajkowski@isp-modzelewski.pl</p>
	<p><b>Biuro Obsługi Sporów Podatkowych</b> Katarzyna Wawrzonkiewicz dyrektor biura tel. 22 517 30 76 e-mail: biuro.obslugi@isp-modzelewski.pl</p>	<p><b>Dział Audytu Podatkowego</b> Agata Strocka konsultant podatkowy, główny specjalista w dziale audytu podatkowego tel. 22 517 30 69, 501 134 269 e-mail: agata.strocka@isp-modzelewski.pl</p>

## Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - Audyt sp. z o.o.

Siedziba	Zarząd	
<p>ul. Kaleńska 8 04-367 Warszawa tel. 22 517 30 70 fax. 22 517 30 71 e-mail: audyt@isp-modzelewski.pl</p>	<p><b>Renata Janiec-Modzelewska</b> Prezes Zarządu Doradca Podatkowy Nr wpisu 00777</p>	<p><b>Beata Pytkowska</b> Członek Zarządu Biegły Rewident Nr ew. 12391</p>
	<p><b>Jarosław Stefaniak</b> Wiceprezes Zarządu Biegły Rewident Nr ew. 10832</p>	

## Departamenty

**Departament Audytu Finansowego**

Jarosław Stefaniak  
Kierownictwo Departamentu  
Biegły Rewident nr ew. 10832  
tel. 22 517 30 70 wew. 203, 504 403 041  
e-mail: jaroslaw.stefaniak@isp-modzelewski.pl

**Departament Obsługi Finansowo-Księgowej**

Elżbieta Cajs  
Kierownictwo Departamentu  
Certyfikat Księgowy nr ew. 7367/2004  
tel. 22 517 30 70 wew. 233, 506 067 205  
e-mail: elzbieta.cajs@isp-modzelewski.pl

**Departament Obsługi Kadrowo-Płacowej**

Alicja Antos  
Kierownictwo Departamentu  
tel. 22 517 30 70 wew. 238, 501 603 907  
e-mail: alicja.antos@isp-modzelewski.pl

**Departament Doradztwa Podatkowego**

Renata Janiec-Modzelewska  
Kierownictwo Departamentu  
Doradca Podatkowy nr ew. 00777  
tel. 22 517 30 70 wew. 105, 601 225 855  
renata.janiec-modzelewska@isp-modzelewski.pl

## Oddziały Instytutu Studiów Podatkowych

Oddział Małopolski	Oddział Śląski	Oddział Wielkopolski
<p>Ul. Gertrudy 7/12 31-046 Kraków tel. 12 429 24 01 fax 12 423 23 00 e-mail: biuro.krakow@isp-modzelewski.pl</p>	<p>Ul. Jordana 7B 40-056 Katowice tel. 32 259 71 50 fax 32 253 99 89 e-mail: biuro.katowice@isp-modzelewski.pl</p>	<p>Ul. Wiślana 53 60-401 Poznań tel. 61 843 09 21/22 tel./fax 61 848 33 48 e-mail: biuro.poznan@isp-modzelewski.pl</p>