



**taxpoint**

---

# TAX POINT OF VIEW

---

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 66 · KWIECIEŃ 2019

---

## W TYM NUMERZE:

---

1/ ZMIANY W PRAWIE WŁASNOŚCI PRZEMYSŁOWEJ OBOWIĄZUJĄCE OD 16 MARCA

2/ UCHWAŁA 7 SĘDZIÓW NSA DOT. ZAWIADOMIENIA O ZAWIESZENIU BIEGU  
TERMINU PRZEDAWNIEŃ W ZWIĄZKU Z WSZCZĘCIEM POSTĘPOWANIA  
KARNEGO SKARBOWEGO

3/ OCHRONA Z INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

4/ LIMITOWANIE KOSZTÓW FINANSOWANIA DŁUŻNEGO A LEASING OPERACYJNY

5/ ZMIANY W STRUKTURZE JPK\_FA

6/ OBOWIĄZEK ZGŁOSZENIA ZMIANY PKD W KRS

## 1. ZMIANY W PRAWIE WŁASNOŚCI PRZEMYSŁOWEJ OBOWIĄZUJĄCE OD 16 MARCA

16 marca 2019 r. weszła w życie uchwalona w dniu 20 lutego 2019 r. nowelizacja ustawy Prawo własności przemysłowej, dostosowująca polskie prawo do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/2436 z dnia 16 grudnia 2015 r. Wprowadzone zmiany dotyczą m.in. zwiększenia uprawnień licencjobiorcy, w szczególności w kwestii ochrony naruszonego prawa ochronnego na znak towarowy, rozszerzenia kręgu podmiotów odpowiedzialnych za naruszenie praw ze znaku towarowego na osoby, z usług których korzysta osoba trzecia przy naruszaniu praw własności intelektualnej (np. przewoźnicy, podmioty składujące towary, właściciele hal targowych, agencje marketingowe).

Jednak najistotniejszą zmianą jest wprowadzenie nowej definicji znaku towarowego, w której pominięto konieczność przedstawienia znaku towarowego w sposób graficzny. Znaki towarowe mogą być teraz przedstawiane w dowolnej formie z wykorzystaniem ogólnie dostępnej technologii, o ile sposób przedstawienia jest jasny, precyzyjny, samodzielny, zrozumiały, trwały, obiektywny i łatwo dostępny. Wskutek tej zmiany łatwiejsze będzie uzyskanie prawa ochronnego na nietradycyjne znaki (np. zapach, smak) czy nowoczesne technologicznie oznaczenia (np. hologram).

Inną pozytywną zmianą jest uproszczenie procedury przedłużania praw ochronnych na znaki towarowe. Dla przedłużenia prawa nie jest teraz konieczne złożenie odrębnego wniosku o przedłużenie i wydanie decyzji, gdyż wystarczy jedynie dokonanie odpowiedniej opłaty za kolejne 10 lat. Ponadto Urząd Patentowy będzie informował właściciela znaków z 6-miesięcz-

nym wyprzedzeniem o upływającym okresie ochronnym (jeśli chodzi o patenty czy wzory użytkowe Urząd na wniosek uprawnionego przypomni o terminie wniesienia opłaty z 1-miesięcznym wyprzedzeniem). Jednak nieotrzymanie przez uprawnionego takiej informacji o terminie przedłużenia ochrony nie może być podstawą do usprawiedliwienia opóźnienia we wniesieniu opłaty, a w konsekwencji znak towarowy wygaśnie.

Nowelizacja wprowadza też dodatkowe rozszerzenia dla właścicieli znaków towarowych w razie naruszenia ich praw, którzy będą mogli żądać m.in. zaniechania umieszczania oznaczenia identycznego ze znakiem towarowym lub do niego podobnego na opakowaniach, etykietach, metkach, zabezpieczeniach, a także zaniechania ich oferowania, wprowadzania do obrotu, importu lub eksportu lub składowania w tym celu, jeżeli istnieje ryzyko, że mogą być używane w odniesieniu do towarów w sposób stanowiący naruszenie prawa ochronnego.

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Joanna Wojnar-Pleszka**

• [joanna.wojnar-pleszka@taxpoint.pl](mailto:joanna.wojnar-pleszka@taxpoint.pl) • tel. 12 626 73 10 •

- zachęcamy do kontaktu!

## 2. UCHWAŁA 7 SĘDZIÓW NSA DOT. ZAWIADOMIENIA O ZAWIESZENIU BIEGU TERMINU PRZEDAWNIEŃ W ZWIĄZKU Z WSZCZĘCIEM POSTĘPOWANIA KARNEGO SKARBOWEGO

18 marca 2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny podjął uchwałę w składzie siedmiu sędziów (sygn. akt I FPS 3/18) dotyczącą skutków doręczenia zawiadomienia o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej (m.in. art. 70c i art. 70 § 6 pkt 1 cyt. ustawy).

Uchwała rozstrzyga dotychczasowe rozbieżności w orzecznictwie sądów administracyjnych, powstałe na gruncie istotnej dla podatnika instytucji przedawnienia zobowiązania. W tym kontekście najwięcej emocji budziła w ostatnich latach kwestia niemalże automatycznego wszczynania przez organy podatkowe postępowań karnych skarbowych tuż przed upływem terminu przedawnienia zobowiązań. Dzięki temu organy podatkowe zyskiwały więcej czasu na dokończenie postępowania wymiarowego.

Co do zasady, zobowiązania podatkowe przedawniają się z upływem 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Ordynacja podatkowa przewiduje w tym zakresie szereg czynności przedłużających ww. termin, w tym wszczęcie postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, o którym podatnik został zawiadomiony. W orzecznictwie powstała wątpliwość kto powinien być adresatem ww. zawiadomienia, gdy postępowanie wymiarowe prowadzone jest przez organ inny niż właściwy naczelnik urzędu skarbowego, a podatnik ustanowił w jego ramach pełnomocnika. Zgodnie bowiem z art. 145 Ordynacji podatkowej pisma doręcza się stronie,

a gdy strona działa przez przedstawiciela - temu przedstawicielowi; jeśli ustanowiono pełnomocnika, pisma doręcza się pełnomocnikowi pod adresem wskazanym w pełnomocnictwie.

Organy podatkowe oraz część składów orzekających sądów administracyjnych stosując literalną wykładnię przepisów uznawały, iż do osiągnięcia materialnoprawnego skutku zawieszenia terminu przedawnienia nie jest konieczne respektowanie pełnomocnictwa złożonego do akt innego postępowania. Wedle poglądu przeciwnego, pominięcie pełnomocnika przy doręczeniu zawiadomienia wywołuje takie same konsekwencje jak pominięcie podatnika i nie skutkuje zawieszeniem biegu terminu przedawnienia - w takim wypadku zawiadomienie nie zostało bowiem skutecznie wprowadzone do obrotu prawnego.

W omawianej sprawie NSA zgodził się z drugim z ww. poglądów i podkreślił, że zawiadomienie o wszczęciu postępowania karnego skarbowego należy doręczyć osobie, która reprezentuje podatnika, gdyż jest to zgodne z jej interesem i umożliwia jej ochronę przed niezajomością prawa. Tym samym wadliwe zawiadomienie nie prowadzi do zawieszenia biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Omawiane stanowisko NSA należy ocenić jako głośny wyraz troski o interes podatnika w kontekście coraz bardziej skomplikowanego systemu podatkowego, gdzie wszczęcie postępowania karnego skarbowego może być wynikiem przyjęcia odmiennego punktu widzenia, nie zaś zawinionego działania.

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Katarzyna Knapik** lub **Łukasz Tarski**

• [katarzyna.knapik@taxpoint.pl](mailto:katarzyna.knapik@taxpoint.pl) • tel. 664 717 349 • [lukasz.tarski@taxpoint.pl](mailto:lukasz.tarski@taxpoint.pl) • tel. 12 622 76 63 •

- zachęcamy do kontaktu!

### 3. OCHRONA Z INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

W niedawno opublikowanym uzasadnieniu do wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 28 stycznia b.r. (sygn. I FSK 293/17) odniesiono się do kwestii z zakresu VAT, ale jednocześnie poruszono ważne zagadnienie możliwości odmówienia podatnikowi ochrony wynikającej z wydanej w jego sprawie interpretacji indywidualnej.

Rozstrzygnięcie powyżej kwestii zapadło na gruncie powstałego pomiędzy podatnikiem a organem podatkowym sporu dotyczącego opodatkowania VAT nabywanej przez podatnika nieruchomości. Transakcja nabycia nieruchomości, dla której przed jej realizacją podatnik uzyskał interpretację indywidualną potwierdzającą słuszność zaprezentowanego w niej stanowiska, została opodatkowana VAT, który został przez podatnika odliczony. W czasie późniejszej kontroli podatkowej organ kontrolujący zdanie zmienił i uznał, iż przedmiot transakcji stanowiło nabycie zwolnionej z podatku VAT zorganizowanej części przedsiębiorstwa i tym samym uznał, iż podatnik nie miał prawa od odliczenia VAT. Jednocześnie organ odmówił podatnikowi ochrony wynikającej z uzyskanej przez niego interpretacji indywidualnej argumentując, iż opis zdarzenia przyszłego zaprezentowany we wniosku o wydanie interpretacji różni się od ustaleń faktycznych dokonanych w toku kontroli podatkowej i postępowania podatkowego.

Rację podatnikowi, który nie zgadzając się z fiskusem złożył skargę do WSA przyznał dopiero NSA. NSA nie podzielił zaprezentowanego przez

organ podatkowy stanowiska, iż wnioski w sprawie, dla której podatnik uzyskał interpretację podatkową nie zawierał kluczowych dla oceny sprawy informacji, w związku z czym ochrona z interpretacji podatkowej podatnikowi nie przysługiwała. Sąd podkreślił, że organ nie wezwał do uzupełnienia przedstawionego przez podatnika opisu zdarzenia przyszłego, co pozwala na wyciągnięcie wniosku, iż określone kwestie zostały ocenione jako nieistotne dla rozstrzygnięcia sprawy i tym samym niemożliwe jest przypisywanie im istotnego znaczenia na etapie postępowania wymiarowego. NSA podkreślił również, iż tylko istotne rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym przedstawionym we wniosku, a stanem rzeczywistym ustalonym w trakcie postępowania podatkowego mogą uzasadniać nieuwzględnienie interpretacji. Jednocześnie wskazał, iż działania organów po wydaniu interpretacji nie mogą być ukierunkowane na to, żeby ją podważyć. Jeśli - jak w analizowanej sprawie - takie działania polegają na szukaniu pretekstów do zakwestionowania mocy ochronnej interpretacji, to noszą one znamiona naruszenia zasady zaufania do organów publicznych wyrażonej w art. 121 Ordynacji podatkowej. W związku z coraz częstszymi przypadkami podważania ochrony interpretacyjnej przywołane rozstrzygnięcie zasługuje na aprobatę.

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Katarzyna Knapik**

• [katarzyna.knapik@taxpoint.pl](mailto:katarzyna.knapik@taxpoint.pl) • tel. 664 717 349 •

- zachęcamy do kontaktu!

#### 4. LIMITOWANIE KOSZTÓW FINANSOWANIA DŁUŻNEGO A LEASING OPERACYJNY

11 października 2018 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu wydał istotne orzeczenie (sygn. I SA/Wr 651/18) dotyczące zastosowania ograniczenia z art. 15c ustawy CIT do opłat z tytułu umów leasingu operacyjnego. Z niedawno opublikowanego uzasadnienia do tego wyroku wynika, że w ocenie WSA opłaty te nie podlegają limitowaniu.

W przedmiotowej sprawie spółka wystąpiła z zapytaniem, czy opłaty z tytułu zawartych umów leasingu operacyjnego podlegają ograniczeniom wynikającym z art. 15c ustawy CIT. Podatniczka powzięła istotne wątpliwości czy art. 15c ust. 12 ustawy CIT znajduje zastosowanie zarówno do opłat z tytułu umów leasingu finansowego, jak i operacyjnego. Wspomniany przepis posługuje się bowiem pojęciem leasingu, bez sprecyzowania jego rodzaju. Według spółki opłaty związane z umowami leasingu operacyjnego nie podlegają ograniczeniom zaliczenia ich do kosztów uzyskania przychodów. Swoją argumentację oparła na tym, że część odsetkowa raty leasingowej, do której odwołuje się art. 15c ust. 12 ustawy CIT, jest ustalana wyłącznie w przypadku leasingu finansowego. Organ podatkowy nie podzielił tego stanowiska. Przede wszystkim zwrócił uwagę na brak ustawowego wyłączenia stosowania omawianych przepisów do leasingu operacyjnego. Na poparcie swojego stanowiska Dyrektor Krajowej Izby Skarbowej wskazał, że w sytuacji gdyby ustawodawca zamierzał wykluczyć z zakresu zastosowania ww. regulacji podatkowej część odsetkową raty leasingu operacyjnego, to zrobiłby to *expressis verbis*.

WSA nie podzielił stanowiska fiskusa i rozstrzygnął sprawę na korzyść spółki. W pierwszej kolejności sąd

zwrócił uwagę na wyraźne systemowe wyodrębnienie leasingu operacyjnego i finansowego na gruncie ustawy CIT. W ocenie WSA leasing operacyjny jest umową podobną do umowy dzierżawy lub najmu i jako taki nie nosi cech finansowania podmiotu korzystającego. Skład orzekający odwołał się również do treści Dyrektywy Rady (UE) 2016/1164 implementowanej przez art. 15c ustawy CIT. Dyrektywa definiuje bowiem koszty finansowania zewnętrznego wskazując m. in. na „element odsetkowy finansowania w przypadku płatności z tytułu leasingu finansowego”. Bezpośrednie odwołanie się do leasingu finansowego wyklucza zatem możliwość interpretacji rozszerzającej. Kończąc swój wywód WSA ocenił, że polskie przepisy są nie tylko niejasno skonstruowane, ale również sprzeczne z postanowieniami Dyrektywy. Wobec powyższego należało dokonać wykładni przepisów na korzyść podatnika, kierując się zasadą *in dubio pro tributario*.

Omawiane rozstrzygnięcie jest korzystne dla podatników - również tych spoza podatkowych grup kapitałowych - którzy zawierają umowy leasingu operacyjnego. Na koniec warto odnotować, że dotychczas fiskus wydawał wyłącznie niekorzystne interpretacje podatkowe w przedmiotowej kwestii (vide interpretacja indywidualna z dnia 8 maja 2018 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.102.2018.2.MM).

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Katarzyna Knapik**

• [katarzyna.knapik@taxpoint.pl](mailto:katarzyna.knapik@taxpoint.pl) • tel. 664 717 349 •

- zachęcamy do kontaktu!

## 5. ZMIANY W STRUKTURZE JPK\_FA

W ostatnim czasie Ministerstwo Finansów wydało komunikat, w którym poinformowało o wprowadzeniu zmian do obowiązującej obecnie struktury JPK\_FA (struktura przeznaczona do raportowania faktur dokumentujących dokonaną sprzedaż).

Na stronie Ministerstwa Finansów - Krajowej Administracji Skarbowej opublikowana została nowa struktura logiczna - JPK\_FA (2). Zawiera ona kilkanaście zmian o charakterze technicznym, a ich wprowadzenie wymagało będzie ingerencji ze strony Państwa działów IT / zewnętrznych specjalistów z zakresu IT.

Z obserwowanej przez nas w ostatnim czasie praktyki wynika, że wykorzystywanie struktur Jednolitego Pliku Kontrolnego przekazywanych przez podatników na żądanie (m.in. JPK\_FA) w toku prowadzonych postępowań i kontroli stale wzrasta - z danych dotyczących 2018 r. opublikowanych przez KAS wynika, że liczba pobranych plików JPK\_FA przez organy KAS wyniosła 555 i był to najczęściej (oprócz JPK\_VAT) wykorzystywany plik. W związku ze wzrostem wykorzystania tej struktury w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych rekomendujemy podjęcie wstępnych kroków w celu dostosowania posiadanych narzędzi (oprogramowania) do nowych wymagań opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.

Zgodnie z wyjaśnieniami opublikowanymi wraz z nowym schematem, od 1 lipca 2019 JPK\_FA w wersji (2) będzie jedyną obowiązującą wersją JPK\_FA. Oznacza to, że według nowej struktury będzie trzeba również raportować faktury wystawione

w okresach przed 1 lipca 2019. W konsekwencji, jeżeli wygenerowali Państwo JPK\_FA (np. dla celów archiwizacyjnych) za okresy poprzednie trzeba będzie je wygenerować od nowa według formatu zgodnego ze strukturą logiczną JPK\_FA(2).

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Kamil Wilczewski**

• [kamil.wilczewski@taxpoint.pl](mailto:kamil.wilczewski@taxpoint.pl) • tel. 12 622 76 69 •

- zachęcamy do kontaktu!

## 6. OBOWIĄZEK ZGŁOSZENIA ZMIANY PKD W KRS

Z dniem 1 grudnia 2019 roku mija ostateczny, ustawowy termin do złożenia przez podmioty zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym zmiany wpisu w zakresie kodów PKD w związku z nowelizacją ustawy o KRS z dnia 26 czerwca 2014 roku (DZ. U. 2014 poz. 1161).

Zgodnie z nowelizowanym art. 40 ust. 1 ustawy o KRS w dziale 3 rejestru przedsiębiorców zamieszcza się dane dotyczące przedmiotu działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) w następujący sposób:

- nie więcej niż dziesięć pozycji,
- w tym jeden przedmiot przeważającej działalności na poziomie podklasy.

W związku z powyższym podmioty zarejestrowane w KRS, których przedmiot działalności jest ujawniony w KRS w inny sposób (np. ujawniono w sumie więcej niż dziesięć pozycji) mają obowiązek dostosować informacje do wymogów ustawy poprzez złożenie odpowiednich wniosków (na formularzach KRS) do właściwego sądu rejestrowego.

Równocześnie ujawniony w KRS przedmiot działalności musi wynikać z umowy spółki, aktu założycielskiego lub statutu i być zgodny z PKD z 2007 roku. W przeciwnym razie zgłoszenie będzie się wiązało z koniecznością dokonania ich zmiany.

W stosunku do przedsiębiorców, którzy nie zgłoszą zmiany wpisu w zakresie PKD, sąd rejestrowy może po dniu 1 grudnia 2019 roku wszcząć postę-

powanie przymuszające oraz nałożyć grzywny na członków zarządu lub wspólników uprawnionych do reprezentacji podmiotu.

---

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Aleksandra Dyrek-Orlando**

• [aleksandra.dyrek@taxpoint.pl](mailto:aleksandra.dyrek@taxpoint.pl) • tel. 12 626 73 10 •

- zachęcamy do kontaktu!

## *Dziękujemy za uwagę!*

Informujemy, że za pośrednictwem *Tax Point of View* nie świadczymy usług doradztwa podatkowego lub prawnego, a niniejsze opracowanie zawiera informacje o charakterze ogólnym.

Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań dotyczących konkretnych sytuacji w Państwa działalności gospodarczej prosimy o kontakt z doradcą Taxpoint.

*Zespół Taxpoint*

---

**Zapraszamy do regularnego odwiedzenia stron:**

<https://www.facebook.com/taxpointpowerofexperience>

**oraz** <https://www.linkedin.com/company/taxpoint-sp-z-o-o>

---

• [biuro@taxpoint.pl](mailto:biuro@taxpoint.pl) • tel. 12 626 73 10 •