



PACZUSKI  
TAUDUL

# PRZEKRÓJ PODATKOWY

30.05.2018 r.

Szanowni Państwo,

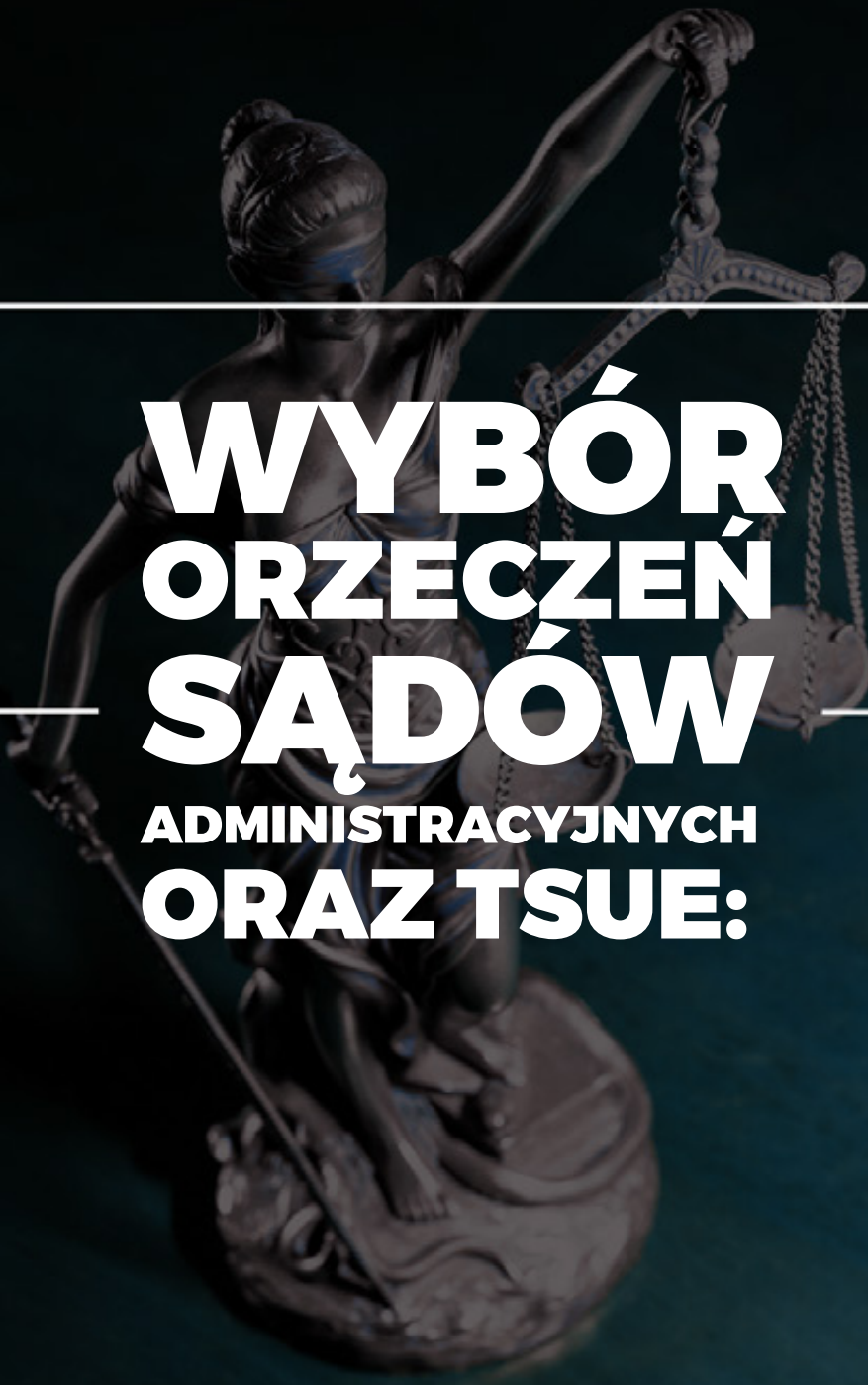
mamy przyjemność zaprezentować kolejne wydanie Przekroju Podatkowego dedykowanego dla podmiotów działających w sektorze usług finansowych.

W cotygodniowym Przekroju Podatkowym znajdą Państwo skrócone opracowania interesujących orzeczeń sądowych oraz interpretacji organów podatkowych i ZUS dotyczących tematyki podatkowej, ze szczególnym uwzględnieniem działalności branży finansowej.

W przypadku pytań, prosimy o kontakt z Kancelarią: [biuro@ptpodatki.pl](mailto:biuro@ptpodatki.pl), tel. +48 22 205 22 00 lub z doradcą w Kancelarii odpowiedzialnym za bieżącą obsługę podatkową Państwa Firmy.

Życzymy ciekawej lektury,

Zespół Kancelarii Paczuski Taudul



# WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

**WYROK WSA W GLIWICACH Z DNIA 23/05/2018 [III SA/GL 159/18]: Odstępne z tytułu odstąpienia od umowy przedwstępnej, które wynika z uzgodnień stron, stanowi wynagrodzenie za świadczenie usługi**

Świadczenie pieniężne płacone z tytułu odstąpienia od umowy kupna-sprzedaży stanowi w analizowanym przypadku wynagrodzenie za świadczenie usługi, wynikającej z łączących strony więzów obligacyjnych oraz przewidzianej wprost w postanowieniach umowy. Zgodę na wcześniejsze odstąpienie od umowy należy traktować jako odpłatne świadczenie usług, spełniające przesłanki określone w art. 8 ust. 1 u.p.t.u. i podlegające opodatkowaniu VAT.

**WYROK WSA W WARSZAWIE Z DNIA 22/05/2018 [III SA/WA 2469/17]: Usługa świadczona drogą elektroniczną może potencjalnie korzystać ze zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 15 u.p.t.u.**

Nie można podzielić poglądu, że usługi polegające na organizacji internetowych gier losowych są usługami elektronicznymi, co wyklucza uznanie ich za usługi, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 15 u.p.t.u. W dobie ogólnego dostępu do internetu i powszechności usług internetowych, świadczenie usługi drogą elektroniczną nie może pozbawiać pewnych świadczeń cech, które predysponowałyby je do potencjalnego zwolnienia odnoszącego się do tych usług nieświadczonych drogą elektroniczną. Należy przyjąć, że usługa świadczona drogą elektroniczną może potencjalnie korzystać ze zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 15 u.p.t.u.

**WYROK NSA Z DNIA 24/05/2018 [II FSK 1134/18]: Konsekwencje podatkowe w CIT decyzji niemieckiego urzędu skarbowego o zwolnieniu z opodatkowania w Niemczech części zysków wypracowanych przez położony tam zakład**

Spółka otrzymała decyzję niemieckiego urzędu skarbowego o wyrażeniu przez urząd zgody na opodatkowanie zysku wypracowanego w Niemczech w następujących proporcjach: 30% do opodatkowania w Niemczech, 70% w Polsce. Zgodnie z art. 3 ust. 1 u.p.d.o.p. podatnicy, którzy mają siedzibę lub zarząd na terytorium Polski podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania. Oznacza to, że dochód osiągany przez podatników zarówno w kraju, jak i za granicą podlega przepisom polskiego prawa podatkowego, określającego ogólne zasady opodatkowania tychże dochodów. Polskie organy podatkowe ustalają zatem całkowity dochód uzyskany przez zakład działający w Niemczech, a następnie obejmują zwolnieniem na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 3 u.p.d.o.p., tę część dochodu spółki, jaka została opodatkowana na podstawie decyzji niemieckich organów podatkowych. Nieprawidłowe jest stanowisko, że termin zapłaty podatku od części zysku zwolnionej z opodatkowania w Niemczech nastąpił dopiero z datą uprawomocnienia się decyzji wydanej przez niemiecki urząd skarbowy.

**WYROK WSA W WARSZAWIE Z DNIA 25/05/2018 [III SA/WA 2664/17]: Przepis art. 5 ust. 2 zd. 2 u.p.n.i.f. ma zastosowanie wyłącznie do podatników zależnych lub współzależnych**

Przepis art. 5 ust. 2 zdanie drugie ustawy o podatku od niektórych instytucji finansowych (dotyczący obliczania podstawy opodatkowania w przypadku podatników zależnych lub współzależnych) nie budzi wątpliwości interpretacyjnych, jego treść jest jasna i klarowna. Z przepisu tego wynika, że ma on zastosowanie wyłącznie w przypadku podatników zależnych lub współzależnych pośrednio lub bezpośrednio od jednego podmiotu lub grupy podmiotów powiązanych ze sobą. Skoro w tej konkretnej sprawie organ przyjął, że spółka nie jest podatnikiem zależnym lub współzależnym, to dla ustalenia podstawy opodatkowania bez znaczenia jest kwestia istnienia powiązania między podmiotami.





# WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

## **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 10/05/2018 [0111-KDIB3-3.4012.74.2018.2.JS]: Prawo do obniżenia podstawy opodatkowania VAT z tytułu udzielonych rabatów pośrednich**

Przepis art. 29a ust. 13 u.p.t.u. znajduje zastosowanie jedynie w przypadku udzielenia rabatów bezpośrednich dokumentowanych za pomocą faktury korygującej. W przedmiotowej sprawie, w sytuacji przyznania przez spółkę rabatów pośrednich na rzecz nabywcy, funkcję dokumentu potwierdzającego wypłatę premii pełnić będą jednak wystawione przez spółkę noty księgowo. Tym samym nie znajdą zastosowania zasady dotyczące określenia momentu pomniejszenia podstawy opodatkowania VAT przewidziane w art. 29a ust. 13 u.p.t.u. Spółka będzie miała zatem prawo do obniżenia podstawy opodatkowania z tytułu udzielonych nabywcom rabatów w momencie udzielenia tego rabatu (udokumentowanego wystawioną przez spółkę notą księgową uznaniową/obciążeniową). W przypadku, gdy wystawienie noty, dokumentującej udzielenie rabatu pośredniego, nastąpi w innym okresie rozliczeniowym niż wypłata kwoty rabatu wynikającej z tej noty, spółka będzie miała prawo obniżyć podstawę opodatkowania VAT za okres, w którym rabat został faktycznie udzielony. Innymi słowy, zasadnicze znaczenie dla rozliczenia przyznanego rabatu pośredniego dla celów podatku VAT będzie miał moment faktycznej wypłaty udzielonego rabatu. Samo wystawienie noty księgowej, dokumentującej udzielenie rabatu pośredniego, nie jest warunkiem koniecznym dla uzyskania prawa do obniżenia podatku VAT należnego w związku z udzieleniem rabatu. Moment wystawienia noty nie może być więc decydujący dla momentu rozliczenia rabatu dla celów VAT przez spółkę. Istotny jest sam fakt fizycznego udzielenia rabatu.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ Z DNIA 08/05/2018  
[0114-KDIP2-1.4010.91.2018.1.PW]:  
Brak obowiązku poboru podatku  
u źródła w związku z wypłatą na  
rzecz podmiotów zagranicznych wy-  
nagrodzenia z tytułu nabycia licen-  
cji do oprogramowania komputer-  
owego oraz baz danych**

Płatności dokonywane przez uczelnię na rzecz zagranicznych kontrahentów z tytułu nabycia na własne potrzeby licencji do programu komputerowego, jak i dostępu do baz danych, nie są kwalifikowane jako należności licencyjne w rozumieniu u.p.o., ani też nie są objęte dyspozycją art. 21 u.p.d.o.p. Zatem uczelnia nie będzie zobowiązana do potrącania od tych płatności podatku u źródła.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ Z DNIA 07/05/2018  
[0114-KDIP2-3.4010.67.2018.1.PS]:  
Zastosowanie ograniczenia w zali-  
czeniu do kosztów uzyskania przy-  
chodów do usług pośrednictwa  
w sprzedaży produktów**

O możliwości zaklasyfikowania usługi do świadczeń podlegających ograniczeniu w zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów wystarczające jest stwierdzenie, że usługa jest świadczeniem o podobnym charakterze do świadczeń wymienionych przez ustawodawcę w treści art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. Czynności, o których mowa we wniosku (usługi pośrednictwa w sprzedaży produktów) są podobne do usług reklamowych, usług badania rynku oraz usług doradczych (noszą cechy odpowiadające

usługom o charakterze podobnym do powołanych usług). Na pewno te charakterystyczne elementy przeważają w zawieranych przez spółkę „umowach pośrednictwa” z powiązanymi podmiotami zagranicznymi. Jakkolwiek powyższe umowy pośrednictwa posiadają elementy charakterystyczne dla świadczeń innych niż reklamowe, badania rynku czy doradcze, to cechy charakterystyczne dla świadczeń reklamowych, badania rynku oraz doradczych przeważają nad elementami charakterystycznymi dla innych świadczeń. Wychodząc z powyższych założeń należy stwierdzić, że ww. usługi stanowią usługi o podobnym charakterze do świadczeń *expressis verbis* wskazanych w art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. W rezultacie, powyższe usługi podlegają limitowaniu w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów na mocy art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p.



## KONTAKT

### **WARSZAWA** WOLA CENTER

ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa  
tel. 22 205 22 00, fax 22 205 22 01  
e-mail: [biuro@ptpodatki.pl](mailto:biuro@ptpodatki.pl)

### **KATOWICE** JESIONOWA BUSINESS POINT

ul. Jesionowa 22, 40-158 Katowice  
tel. 32 732 33 45, fax 22 205 22 01