



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

28.06.2018 r.



PACZUSKI
TAUDUL

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, tel. +48 22 205 22 00 lub z doradcą w Kancelarii odpowiedzialnym za bieżącą obsługę podatkową Państwa Firmy.

Życzymy ciekawej lektury,

Zespół Kancelarii Paczusi Taudul



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

**WYROK NSA Z DNIA 21/06/2018 [IFSK 954/16]:
Opłata za pozostawienie pojazdu na terenie
parkingu „Parkuj i Jedź” po upływie doby par-
kingowej stanowi wynagrodzenie za opodatkow-
aną usługę w rozumieniu art. 8 ust. 1 u.p.t.u.**

Pomimo, iż w przepisach art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce komunalnej w zw. z art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym mówi się o cenach i opłatach, nie wydaje się uprawnione wyprowadzenie z tego wniosku, że opłaty te mogły być czymś więcej niż ustalonymi „urzędowo” należnościami, stanowiącymi jedynie ekwiwalent za „usługę” ze strony gminy w postaci umożliwienia korzystania z jej obiektów i urządzeń, świadczoną w warunkach braku jakiegokolwiek przymusu po stronie świadczeniobiorcy. Opłaty za pozostawienie pojazdu na terenie parkingu po upływie doby parkingowej wadliwie w regulaminie nazwano karami, gdyż nie mają one charakteru karnego. Tego typu opłaty są należnościami za poszczególne sposoby (dozwolone bądź niedozwolone) korzystania z parkingu gminnego jako obiektu użyteczności publicznej. Nie można bowiem powiedzieć, że obywatel korzystając z obiektu użyteczności publicznej w sposób tzw. niedozwolony, korzysta z tego obiektu poza usługą świadczoną przez miasto. Miasto w dalszym ciągu świadczy usługę, gdyż nadal udostępnia miejsce parkingowe, nawet jeżeli odbywa się to poza okresem umownym. W związku z tym, w takiej sytuacji pobieranej opłaty nie można uznać za karę. Opłata ta ma charakter usługowy. Zarówno w przypadku korzystania z parkingu w sposób dozwolony, jak i niedozwolony, obywatel, który korzysta z parkingu, a więc obiektu użyteczności publicznej, korzysta z usługi, którą ten obiekt użyteczności publicznej ma i ma ją wpisaną jako funkcję tego obiektu. W związku z tym należy uznać, że opłata za pozostawienie pojazdu na terenie parkingu zarządzanego przez samorządową jednostkę budżetową po upływie doby parkingowej stanowi wynagrodzenie za opodatkowaną usługę w rozumieniu art. 8 ust. 1 u.p.t.u.

**UCHWAŁA SIĘDMIU SĘDZIÓW NSA
Z DNIA 18/06/2018 [I FPS 1/18]:
Przesłanki zawieszenia biegu ter-
minu przedawnienia zobowiązania
na podstawie art. 70 § 6 pkt 1 w zw.
z art. 70c o.p**

Zawiadomienie podatnika dokonane na podstawie art. 70c o.p. informujące, że z określonym co do daty dniem, na skutek przesłanki z art. 70 § 6 pkt 1 o.p. nastąpiło zawieszenie biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego podatnika za wskazany okres rozliczeniowy, jest wystarczające do stwierdzenia, że nastąpiło zawieszenie biegu terminu przedawnienia tego zobowiązania na podstawie art. 70 § 6 pkt 1 wyżej wymienionej ustawy.





WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 15/06/2018 [0111-KDIB1-2.4010.120.2018.1.BG]: Przychód spółki komandytowej w postaci opłat licencyjnych stanowi przychód z zysków kapitałowych, o którym mowa w art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. a u.p.d.o.p.

Na podstawie art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. a u.p.d.o.p., przychód z licencji (opłat licencyjnych) stanowi, co do zasady, przychód z zysków kapitałowych. Przepis ten ustanawia bowiem wyjątek, zgodnie z którym nie stanowią przychodów z zysków kapitałowych przychody z licencji (opłat licencyjnych) bezpośrednio związane z uzyskaniem przychodów niezaliczanych do zysków kapitałowych. Przychód uzyskiwany z płatności licencyjnych ponoszonych przez spółki akcyjne stanowi główne źródło przychodu spółki komandytowej. Nie sposób zatem dopatrywać się bezpośredniego związku przychodu spółki komandytowej w postaci opłat licencyjnych z uzyskiwaniem przez tę spółkę przychodów niezaliczanych do zysków kapitałowych. Wobec powyższego ustanowione w art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. a u.p.d.o.p. wyłączenie nie ma zastosowania w niniejszej sprawie. Przychód spółki komandytowej w postaci opłat licencyjnych stanowi zatem przychód z zysków kapitałowych, o którym mowa w art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. a u.p.d.o.p. Przypisanie przedmiotowego przychodu spółce akcyjnej na podstawie art. 5 u.p.d.o.p. nie zmienia jego charakteru. Przychód ten, będący w spółce komandytowej przychodem z zysków kapitałowych, pozostanie dla spółki akcyjnej przychodem z zysków kapitałowych i zwiększy, stosownie do art. 5 ust. 1a u.p.d.o.p. przychody z tego źródła.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 14/06/2018
[0115-KDIT1-3.4012.198.2018.2.MD]:
Uznanie czynności przesłania faktury
z wykorzystaniem i za pośrednictwem
infrastruktury związanej z aplikacją
mobilną za wydanie faktury**

Na gruncie sytuacji przedstawionej we wniosku, przez zaakceptowanie regulaminu stosowania aplikacji mobilnej nabywca wyraża zgodę na zawarte w tym regulaminie żądanie otrzymywania faktur dokumentujących transakcje sprzedaży na stacji paliw wnioskodawcy w formie pliku pdf, przesyłanego na adres e-mail podany przy rejestracji nabywcy. Tym samym, z momentem dokonania przez nabywcę zakupu na stacji wnioskodawcy, koncern w jego imieniu wyda (przydzieli) fakturę nabywcy na wskazany adres e-mail, za pośrednictwem infrastruktury koncernu. Zatem, wysłanie faktury w formacie pdf (faktura elektroniczna) na adres e-mail wskazany przez nabywcę, zgodnie z jego żądaniem, jest równoznaczne z tym, że dokument został nabywcy udostępniony (przydzielony), przy czym w odniesieniu do faktury elektronicznej zostaje spełniony warunek, o którym mowa w art. 111 ust. 3a pkt 1 u.p.t.u., tj. fakturę wydano nabywcy. W konsekwencji, planowane przez wnioskodawcę wysyłanie faktur elektronicznych w formacie pdf z wykorzystaniem i za pośrednictwem infrastruktury koncernu związanej z aplikacją mobilną, na adres e-mail wskazany przez nabywcę (podczas akceptacji regulaminu aplikacji mobilnej, w którym wyraził żądanie otrzy-

mywania faktur w formie elektronicznej) będzie spełniało przesłanki do uznania, że będzie miało miejsce wydanie faktury w myśl art. 111 ust. 3a pkt 1 u.p.t.u.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 13/06/2018
[0111-KDIB1-2.4010.123.2018.2.AW]:
Nabycie usług obsługi finansowo-
księgowej jest kosztem uzyskania
przychodów zgodnie z art. 15 ust. 1
u.p.d.o.p. i nie ma do niego zastosowania
ograniczenie z art. 15e ust. 1
i ust. 12 u.p.d.o.p.**

Pojęcia „usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze” użyte w art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. nie obejmują opisanych we wniosku usług finansowo-księgowych nabywanych od usługodawcy. Skoro – jak wynika z wniosku – w ramach wykonywanych na rzecz spółki czynności usługodawca nie będzie świadczył usług wymienionych w przepisie art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p., w szczególności usług doradczych, to nabywane przez spółkę usługi finansowo-księgowe nie będą podlegały wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów. Bez znaczenia zatem pozostaje w tym przypadku okoliczność, że usługodawca jest podmiotem powiązanym względem spółki w rozumieniu art. 11 u.p.d.o.p., gdyż niespełnienie przesłanki przedmiotowej wynikającej z art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. powoduje brak zastosowania rzeczonoego przepisu w danej sprawie.



**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 14/06/2018
[0114-KDIP2-3.4010.152.2018.1.JBB]:
Skutki na gruncie u.p.d.o.p. przeniesienia wierzytelności wraz z odpisem aktualizującym do ewidencji pozabilansowej banku oraz sprzedaży tych wierzytelności do funduszu sekurytyzacyjnego**

1) Odpisanie przez bank wierzytelności kredytowych (lub ich części) i ich przeniesienie do ewidencji pozabilansowej wraz z utworzonymi na nie odpisami na straty kredytowe, w tym także odpisami na straty kredytowe zaliczonymi uprzednio w całości lub w części do kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 26c u.p.d.o.p., będzie neutralne podatkowo, tj. w szczególności – nie spowoduje obowiązku rozpoznania przychodu podatkowego przez bank oraz nie pozbawia banku prawa do utrzymania w kosztach uzyskania przychodów kosztów rozpoznanych uprzednio (zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 26c u.p.d.o.p.) z tytułu odpisu na straty kredytowe.

2) W przypadku, gdy warunek uprawdopodobnienia lub udokumentowania nieściągalności danej wierzytelności kredytowej zgodnie z art. 16 ust. 2 i 2a u.p.d.o.p. zostanie spełniony już po przeniesieniu tej wierzytelności wraz z odpisem na straty kredytowe do ewidencji pozabilansowej, bank będzie miał prawo zwiększyć odpowiednio wysokość kosztów uzyskania przychodów, w granicach określonych w art. 16 ust. 1 pkt 25 lub 26c u.p.d.o.p.

3) W przypadku sprzedaży do funduszu sekurytyzacyjnego albo towarzystwu funduszy inwestycyjnych tworzącemu fundusz sekurytyzacyjny, wierzytelności kredytowych przeniesionych uprzednio do ewidencji pozabilansowej wraz z utworzonymi na nie odpisami na straty kredytowe, bank będzie uprawniony, zgodnie z art. 15 ust. 1h pkt 2 u.p.d.o.p., do rozpoznania w kosztach uzyskania przychodów straty ze zbycia, stanowiącej różnicę pomiędzy kwotą uzyskaną ze zbycia a wartością wierzytelności z tytułu udzielonego przez bank kredytu (pożyczki) – do wysokości kwoty udzielonego kredytu (pożyczki), z wyłączeniem odsetek, prowizji i opłat, jeżeli opóźnienie w spłacie kapitału tego kredytu (pożyczki) lub odsetek przekracza 12 miesięcy. Jednocześnie, w takiej sytuacji, bank rozpozna odpowiednio przychód podatkowy z tytułu zmniejszenia odpisów na oczekiwane straty kredytowe zaewidencjonowanych w ewidencji pozabilansowej, w zakresie w jakim odpisy te uprzednio zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 26c u.p.d.o.p.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 14/06/2018
[0114-KDIP2-3.4010.117.2018.1.JBB]:
Skutki na gruncie u.p.d.o.p. przeniesienia wierzytelności wraz z odpisem aktualizującym do ewidencji pozabilansowej banku**

Operacja przeniesienia wierzytelności wraz z utworzonym na nią odpisem na oczekiwane straty kredytowe, z kont bilansowych na konta pozabilansowe

banku, ma charakter wyłącznie techniczny i jej skutki nie podlegają kwalifikacji w oparciu o art. 16 ust. 1 pkt 25 lit. b u.p.d.o.p. Oznacza to, iż stanowiące pierwszą część przedmiotowej operacji działanie, polegające na wyksięgowaniu wierzytelności z kont bilansowych, które w odniesieniu do kapitału należności technicznie odbywa się poprzez pokrycie kwoty kapitału wartością utworzonego odpisu, nie wymaga zmiany kwalifikacji podatkowej kosztów, w ciężar których odpis ten został utworzony. Z drugiej strony, w okresie utrzymywania wierzytelności na kontach pozabilansowych, bank ma prawo i obowiązek zmiany kwalifikacji podatkowej odpisu w sposób analogiczny do tego jaki ma miejsce w odniesieniu do wierzytelności znajdujących się na kontach bilansowych. Równocześnie kwalifikacja podatkowa, o której mowa w art. 16 ust. 1 pkt 25 lit. b, podobnie jak w art. 16 ust. 1 pkt 43 i pkt 44 oraz art. 15 ust. 1h pkt 2 u.p.d.o.p., dokonywana jest z chwilą definitywnego odpisywania wierzytelności z ksiąg rachunkowych banku z uwzględnieniem przepisu art. 16 ust. 1 pkt 20 u.p.d.o.p. dotyczącego przedawnienia wierzytelności. W dacie usunięcia wierzytelności z ewidencji bilansowej zmiana kwalifikacji podatkowej powinna być dokonywana wyłącznie w przypadku, gdy w tej dacie przedmiotowa wierzytelność nie podlega równoczesnemu zaewidencjonowaniu na kontach pozabilansowych, tj. gdy zostaje odpisana definitywnie i nie podlega dalszemu ujmowaniu w jakiegokolwiek ewidencji.



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

KATOWICE JESIONOWA BUSINESS POINT

ul. Jesionowa 22, 40-158 Katowice

tel. 32 732 33 45, fax 22 205 22 01