



PACZUSKI  
TAUDUL

# PRZEKRÓJ PODATKOWY

26.10.2018 r.

Szanowni Państwo,

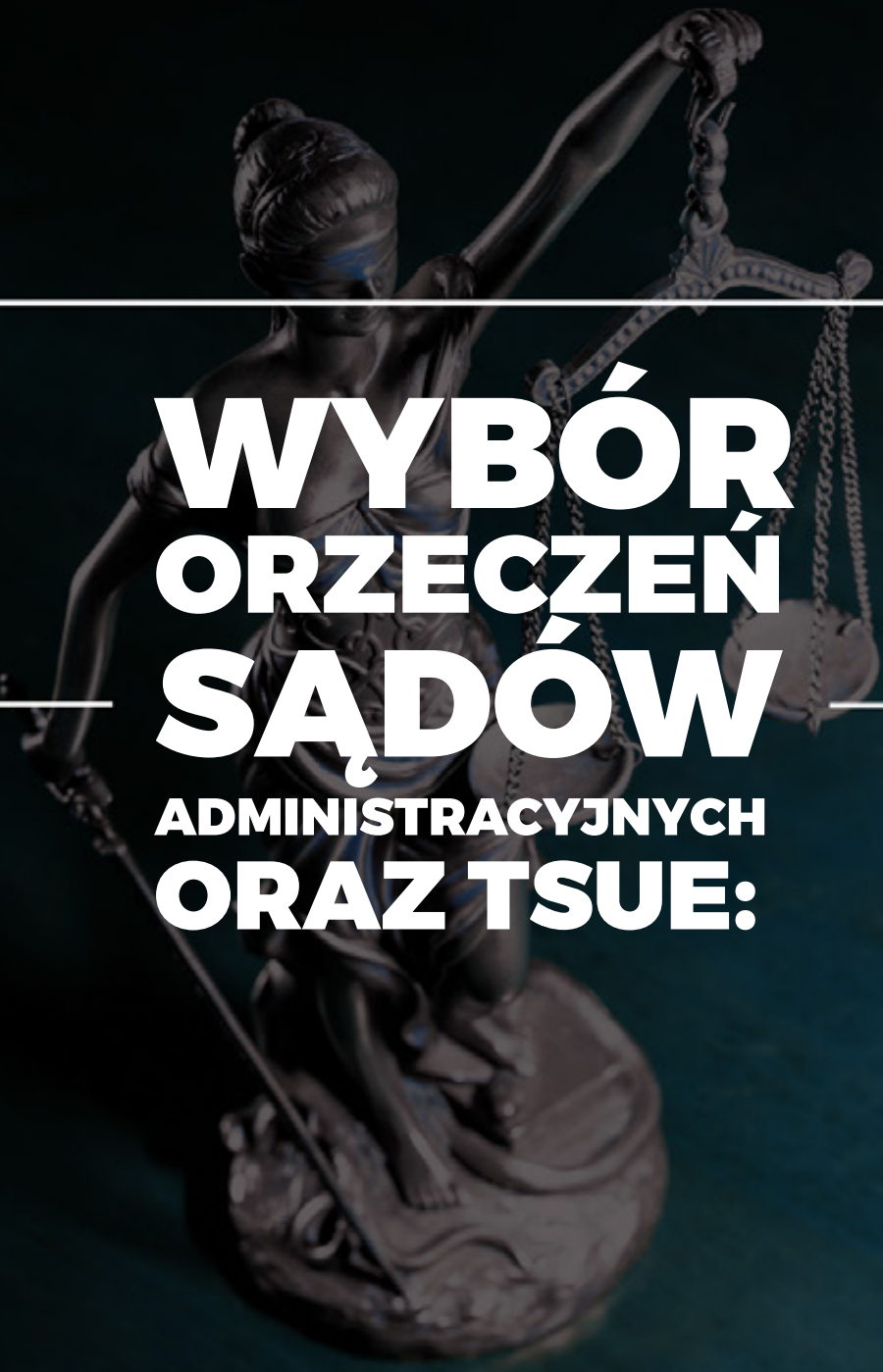
mamy przyjemność zaprezentować kolejne wydanie Przekroju Podatkowego dedykowanego dla podmiotów działających w sektorze usług finansowych.

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 WARSZAWIE Z DNIA 19/10/2018  
[III SA/WA 4045/17]: Alternatywna spółka inwestycyjna stanowi rodzaj funduszu inwestycyjnego i jest objęta zakresem art. 17 ust. 1e pkt 3 u.p.d.o.p.**

Zwolnienie zawarte w art. 17 ust. 1e u.p.d.o.p. dotyczące podatników przeznaczających dochody na cele statutowe lub inne cele określone w tym przepisie, stosuje się również w przypadku lokowania dochodów poprzez nabycie m.in. jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych działających na podstawie ustawy o funduszach inwestycyjnych. Pojęcie „fundusz inwestycyjny” na gruncie tego przepisu należy rozumieć szeroko. A zatem, przyjęć należy, że w granicach omawianego zwolnienia mieści się również alternatywna spółka inwestycyjna, która stanowi rodzaj funduszu inwestycyjnego określonego w ustawie o funduszach inwestycyjnych. A zatem, inwestowanie w alternatywną spółkę inwestycyjną objęte jest zakresem art. 17 ust. 1e pkt 3 u.p.d.o.p. Przyjęcie odmiennego stanowiska stanowiłoby wykładnię zawężającą.



# WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 12/10/2018 [0114-KDIP2-3.4010.227.2018.1.MS]: Dopuszczalność zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu wartości odpisanych wymagalnych, a nieściągalnych wierzytelności z tytułu kredytów lub pożyczek udzielonych osobie fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej, na podstawie postanowienia sądu o umorzeniu zobowiązania upadłego bez ustalania planu spłaty wierzycieli**

W art. 16 ust. 1 pkt 25 u.p.d.o.p. zawarto katalog wierzytelności, które w przypadku udokumentowania ich nieściągalności w jednej z form określonych w art. 16 ust. 2 u.p.d.o.p. oraz w razie ich odpisania jako nieściągalne mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów. W art. 16 ust. 2 u.p.d.o.p. wskazano zamknięty katalog rodzajów dokumentów, na podstawie których wierzyciel może rozpoznać w rachunku podatkowym koszt z tytułu nieściągalnych wierzytelności. Powyższy przepis nie określa dokładnej formy dokumentu, który miałby stanowić podstawę do zaliczenia odpisanej w koszty nieściągalnej wierzytelności do kosztów uzyskania przychodów, nakreśla zaś jego funkcję – jest elementem kończącym postępowanie upadłościowe. Jedną z form udokumentowania nieściągalności wierzytelności dla celów podatkowych jest postanowienie sądu o zakończeniu postępowania upadłościowego. Wobec osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej dokumentem kończącym postępowanie upadłościowe jest m.in. postanowienie sądu o umorzeniu zobowiązania upadłego bez ustalania planu spłaty wierzycieli. Dokument ten potwierdza, iż brak jest majątku dłużnika, z którego mogłoby dojść do zaspokojenia roszczenia wierzyciela, a tym samym kończy toczące się w sądzie postępowanie dotyczące ogłoszonej upadłości konsumenckiej. Na tym etapie oczywiste jest, że wierzyciel nie uzyska jakiegokolwiek spłaty od dłużnika ze względu na fakt iż dłużnik nie posiada majątku pozwalającego zaspokoić roszczenia. W konsekwencji, sądowe postanowienie o umorzeniu zobowiązania upadłego bez ustalania planu spłaty wierzycieli stanowi wystarczającą przesłankę pozytywną dla dokonania kwalifikacji podatkowej, o której mowa w art. 16 ust. 1 pkt 25 u.p.d.o.p.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-  
CJI SKARBOWEJ Z DNIA 09/10/2018  
[0114-KDIP2-2.4010.339.2018.2.SO]:  
Skutki podatkowe w CIT nieodpłat-  
nego używania znaku towarowego  
(w części, w której spółka nie jest  
właścicielem tego prawa)**

W związku z możliwością posługiwania się znakiem towarowym, będącym współwłasnością spółki osobowej, nie dojdzie po stronie spółki z o.o. (wspólnika spółki osobowej) do uzyskania przychodu z nieodpłatnych świadczeń. Spółka wprawdzie będzie korzystała ze znaku towarowego w części, w której nie będzie jej własnością, ale na takich samych zasadach będą mogli z niego korzystać pozostali współwłaściciele. Ze stosownego regulaminu wynikało, że wszyscy wspólnicy mogą użytkować znak towarowy na takich samych zasadach na określonych polach eksploatacji, jednak z uwzględnieniem tego, że używanie go przez jednego ze współwłaścicieli nie może zakłócać możliwości eksploataowania go przez innych współwłaścicieli. W myśl art. 206 k.c. każdy ze współwłaścicieli jest uprawniony do współposiadania rzeczy wspólnej oraz do korzystania z niej w takim zakresie, jaki daje się pogodzić ze współposiadaniem i korzystaniem z rzeczy przez pozostałych współwłaścicieli. Treść przywołanej regulacji cywilnoprawnej wskazuje zatem, że każdy ze współwłaścicieli może jednocześnie całą rzecz posiadać, a także z całej rzeczy korzystać.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-  
CJI SKARBOWEJ Z DNIA 09/10/2018**

**[0112-KDIL3-1.4011.359.2018.1.AG]:  
Obowiązki płatnika związane  
z uiszczaniem zaliczek na podatek  
z tytułu pakietów medycznych przy-  
znanych pracownikom przebywają-  
cym na długotrwałych urloпах**

Otrzymane przez pracowników różnego rodzaju świadczenia o charakterze pieniężnym i niepieniężnym (w przedmiotowej sprawie o charakterze niepieniężnym), stanowią przychód ze stosunku pracy, o którym mowa w art. 12 ust. 1 u.p.d.o.f. Jednocześnie, bez znaczenia dla ich kwalifikacji pozostaje fakt, że zostały one wypłacone pracownikom, którzy przebywają na urloпах rodzicielskich, macierzyńskich, wychowawczych lub bezpłatnych, i nie uzyskują od pracodawcy innych przychodów ze stosunku pracy. To oznacza, że pracodawca – jako płatnik – jest obowiązany do poboru zaliczki na podatek dochodowy według zasad określonych w art. 32 u.p.d.o.f. Przy obliczaniu zaliczki na podatek dochodowy od świadczeń przekazanych pracownikom, pracodawca powinien zastosować skalę podatkową określoną w art. 27 ust. 1 u.p.d.o.f. i koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku pracy określone w art. 22 ust. 2 u.p.d.o.f. Przy czym w sytuacji, kiedy pracodawca oblicza miesięczną zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych, a ustawowe koszty uzyskania przychodu przekraczają kwotę przychodu danego miesiąca, to w PIT-11 pracodawca może wykazać tylko faktyczną kwotę potrąconych kosztów. Kwota pełnych miesięcznych kosztów uzyskania przychodu będzie zastosowana w rocznym rozliczeniu – zeznaniu.





PACZUSKI  
TAUDUL

## 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