



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

31.10.2018 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 25/10/2018 [II FSK 2519/18]:
Skutki podatkowe w CIT otrzymania zwrotu
przedmiotu depozytu nieprawidłowego rzeczy
w postaci świadczenia zastępczego**

Otrzymanie zwrotu przedmiotu depozytu nieprawidłowego rzeczy w postaci świadczenia zastępczego, które przyjmie formę rzeczy innego gatunku niż pierwotnie wydane lub oznaczonych co do tożsamości albo formę pieniężną, odpowiadające wartości rzeczy oddanych w depozyt nieprawidłowy, określonej w zleceniu depozytowym, nie spowoduje powstania przychodu. Wykonanie zobowiązania, w tym przez świadczenie zamienne (datio in solutum), o jakim mowa w art. 453 k.c., jest formą jego zaspokojenia i co do zasady nie powoduje żadnego przysporzenia po stronie spełniającego świadczenie dłużnika.

WYROK NSA Z DNIA 25/10/2018 [II FSK 2517/18]: Wydatek związany z zapłatą odstępnego z tytułu odstąpienia od warunkowej umowy sprzedaży nie stanowi „kosztów odpłatnego zbycia” udziałów na rzecz innego podmiotu

Podstawowym kryterium pozwalającym zaliczyć dany wydatek do kosztów odpłatnego zbycia udziałów - oprócz bezpośredniego związku ze zbyciem - jest jego obligatoryjny względem zbycia charakter. Istotne jest zatem, czy zbywca udziałów jest zobowiązany ponieść określony koszt w związku z ich zbyciem i czy ten koszt jest ze zbyciem bezpośrednio związany. Stwierdzenie zaś, że zbycie udziałów wymaga poniesienia danego kosztu i że jest on ze zbyciem bezpośrednio związany, powinno oznaczać zaliczenie tego wydatku do kosztów odpłatnego zbycia. Natomiast wydatek poniesiony tytułem „odstępnego”, w związku z odstąpieniem od warunkowej umowy sprzedaży udziałów z innym kontrahentem, nie spełnia warunku uznania go za koszt zbycia udziałów innemu kontrahentowi, gdyż kosztami zbycia udziałów mogą być tylko te wydatki, które są niezbędnie konieczne do tego, aby transakcja zbycia udziałów mogła dojść do skutku. Zapłata odstępnego nie była warunkiem koniecznym dla dokonania zbycia udziałów innej osobie. Warunkiem tym była jedynie zgoda spółki. W tej sytuacji wydatek związany z zapłatą odstępnego nie stanowi „kosztów odpłatnego zbycia” udziałów.

WYROK WSA WE WROCŁAWIU Z DNIA 24/10/2018 [I SA/WR 707/18]:

Kwestia prawa do odliczenia VAT od wydatków na najem lokali nieodpłatnie udostępnianych pracownikom, kontrahentom lub zleceniobiorcom

Wydatki poniesione przez spółkę w związku z nieodpłatnym udostępnieniem lokali mieszkalnych na rzecz pracowników, zleceniobiorców, kontrahentów, związane są w sposób bezpośredni z czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu VAT, a w konsekwencji prawo do odliczenia podatku naliczonego od przedmiotowych wydatków w ogóle spółce nie przysługuje. W analizowanej sprawie niewątpliwie istnieje związek poniesionych wydatków z działalnością opodatkowaną, ale ma on charakter pośredni. Spółka udostępnia lokale po to, aby mogli w nich pracować pracownicy, zleceniobiorcy lub kontrahenci, którzy z kolei dopiero będą na jej rzecz wykonywać prace czy świadczyć usługi. Jednocześnie jednak - jak słusznie wskazał organ - istnieje bezpośredni związek tych wydatków z czynnościami nieopodatkowanymi, tj. z nieopłatnym udostępnieniem tych lokali i związek ten niejako wyprzedza ów związek pośredni wyżej wskazany. Związek pośredni mógłby być niewątpliwie podstawą do odliczenia podatku, ale tylko i wyłącznie w razie istnienia związku bezpośredniego z czynnościami nieopodatkowanymi. W niniejszej sprawie tak nie jest, to znaczy taki związek bezpośredni z czynnościami nieopodatkowanymi występuje.

WYROK WSA WE WROCŁAWIU Z DNIA 24/10/2018 [I SA/WR 761/18]: Kwestia stosowania art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p. w przypadku usług nabywanych

przez spółki osobowe od swojego wspólnika - spółki akcyjnej oraz od innych spółek osobowych

W przypadku kosztów usług świadczonych pomiędzy spółką, a spółkami osobowymi oraz pomiędzy tymi spółkami, których spółka jest wspólnikiem, może znaleźć zastosowanie art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p., z którego wynika ograniczenie w zakresie możliwości zaliczenia do kosztów podatkowych określonych w tym przepisie usług. Brzmienie art. 15e ust. 6 u.p.d.o.p. wskazuje bowiem w sposób jednoznaczny, że unormowanie art. 15e u.p.d.o.p., odnosi się nie tylko do podmiotów rzeczywiście ponoszących koszty z tytułu usług niematerialnych, ale także do tych podmiotów, którym koszty tych usług przypisano zgodnie z art. 5 u.p.d.o.p. Zatem art. 15e u.p.d.o.p. ma zastosowanie także do tych podatników, którzy choć nie korzystają „fizycznie” z usług niematerialnych, ujmują koszty tych usług w swoim rachunku podatkowym z uwagi na status wspólnika spółki niebędącej osobą prawną transparentnej podatkowo, tj. zgodnie z art. 5 u.p.d.o.p. Jeżeli zatem w opisanej strukturze powiązań to spółka jest jedynym podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, gdyż jak wynika ze stanu faktycznego, pozostałe podmioty struktury są spółkami osobowymi transparentnymi podatkowo, to spółce przypisane zostaną, zgodnie z art. 5 u.p.d.o.p., koszty usług niematerialnych świadczonych przez spółki osobowe, zatem koszty te należy uznać, na podstawie art. 15e ust. 6 u.p.d.o.p., za poniesione przez spółkę, a w konsekwencji spółka będzie objęta dyspozycją art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p.

**WYROK NSA Z DNIA 24/10/2018
[II FSK 3476/16]: Koszty opłaty in-
icjalnej uiszczane przez bank na
rzecz inicjatora sekurytyzacji sta-
nowią koszty bezpośrednie**

Uznanie, iż wydatki stanowią koszty bezpośrednio związane z uzyskaniem przychodu uzależnione jest od tego, czy koszty te możemy przyporządkować do określonych, konkretnych przychodów. Bez znaczenia pozostaje termin uzyskania tego przychodu. Tym samym wydatki z tytułu opłaty inicjalnej należy uznać za koszty bezpośrednio związane z przychodami. Nie ulega bowiem wątpliwości, że przedmiotowe wydatki można przyporządkować konkretnym przychodom, tj. strumieniom pieniężnym otrzymywanym od inicjatora sekurytyzacji. Pożytki z sekurytyzowanych wierzytelności są konkretne i pewne. Opłata inicjalna ma także bezpośrednie odzwierciedlenie w osiągniętych przychodach z wydawanych przez inicjatora przyszłych strumieniach pieniężnych.





WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA
KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA
18/10/2018 [0111-KDIB1-2.4010.355.2018.1.AK]:
Ujmowanie dla celów CIT faktur korygują-
cych dotyczących sprzedaży związanej z wy-
dzielaną ZCP**

W ramach prowadzonej działalności i umów zawieranych z kontrahentami spółka dzielona wystawia faktury korygujące (in minus oraz in plus), które wynikają z udzielonych kontrahentom rabatów bądź z innych okoliczności skutkujących koniecznością wystawienia faktury korygującej. Możliwe jest, że w dniu podziału bądź po tym dniu, będzie konieczne wystawienie faktur korygujących w stosunku do sprzedaży związanej z działalnością wydzielanej ZCP, zrealizowanej do dnia poprzedzającego dzień podziału. W konsekwencji, jeżeli wierzytelność (lub środki pieniężne) ze sprzedaży związanej z wydzielanymi ZCP przez spółkę dzieloną weszły do majątku spółki przejmującej, to korekta związana z udzieleniem rabatu w dniu podziału lub później (jako nowe odrębne zdarzenie gospodarcze), powinna mieć wpływ na przychody spółki przejmującej. Pomimo że przychód podatkowy wykazała spółka dzielona zmniejszenia/zwiększenia przychodu dokona spółka przejmująca. Faktury korygujące sprzedażowe (zwiększające lub zmniejszające przychody), wystawione w dniu lub po dniu wydzielania, nie będą rozliczane przez spółkę dzieloną. Do ich rozliczenia będzie uprawniona/zobowiązana na bieżąco spółka przejmująca. Natomiast w sytuacji, w której korekta faktury sprzedażowej wystawionej w dniu podziału lub po dniu podziału będzie spowodowana błędem lub inną oczywistą omyłką wówczas do rozliczenia korekty wstecz będzie zobowiązana spółka dzielona w okresie rozliczeniowym, w którym pierwotnie wykazano przychód. Stąd stanowisko, że faktury korygujące dotyczące sprzedaży związanej z wydzielaną ZCP powinny być - niezależnie od przyczyny korekty - ujmowane odpowiednio przez spółkę dzieloną/spółkę przejmującą - w sytuacji, gdy te spółki będą zobowiązane do rozpoznania pierwotnego przychodu - należy uznać za nieprawidłowe.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-
CJI SKARBOWEJ Z DNIA 17/10/2018
[0114-KDIP4.4012.511.2018.1.IT]:
Wyłączenie z podstawy opodat-
kowania VAT opłat interchange
i systemowych pobieranych od
spółki przez organizacje kartowe
i następnie zwracanych spółce
przez akceptantów**

Opłaty ponoszone w imieniu i na rzecz akceptanta, jako niezbędny wydatek akceptanta z tytułu akceptacji i rozliczenia transakcji, stanowią jedynie zwrot wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz akceptanta przez spółkę. Nie stanowią zatem „zapłaty” otrzymanej przez spółkę z tytułu świadczonej

usługi. W stosowanym modelu biznesowym, spółka działa jako pośrednik w przeprowadzaniu transakcji bezgotówkowych zainicjowanych przez akceptanta, a spółka jedynie pośredniczy w ich rozliczeniu. Tak więc, wynagrodzeniem spółki za świadczoną przez niego usługę jest jedynie marża i to ona wraz z pozostałymi opłatami koniecznymi do poniesienia przez spółkę (bez wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz akceptanta) powinna stanowić podstawę opodatkowania z tytułu świadczonych usług. Natomiast opłaty interchange oraz opłaty systemowe, pobierane przez organizacje kartowe są wyłączone z podstawy opodatkowania usługi świadczonej przez spółkę na rzecz akceptanta.





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

KATOWICE JESIONOWA BUSINESS POINT

ul. Jesionowa 22, 40-158 Katowice

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