



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

07.12.2018 r.

Szanowni Państwo,

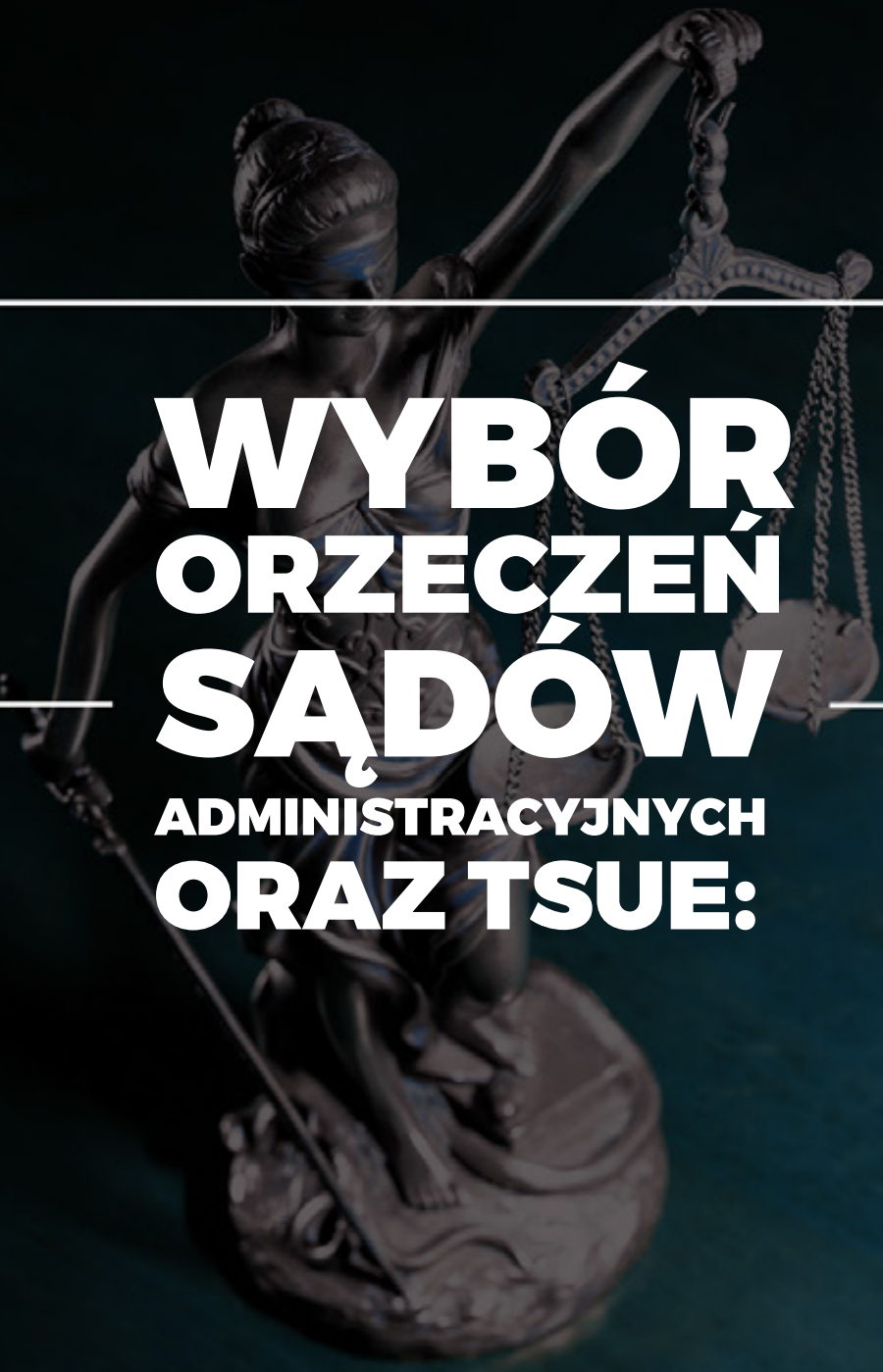
mamy przyjemność zaprezentować kolejne wydanie Przekroju Podatkowego dedykowanego dla podmiotów działających w sektorze usług finansowych.

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, 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 NSA Z DNIA 29/11/2018 [II FSK 799/18]:
Bezpłatne udostępnianie przez pracodawcę
noclegów pracownikom w czasie oddelegowa-
nia skutkuje powstaniem po ich stronie przy-
chodu z nieodpłatnych świadczeń**

Zestawienie linii orzeczniczej kształtowanej przez sądy administracyjne z uwzględnieniem wyroku TK z dnia 8 lipca 2014 r. (sygn. K 7/13) oraz stanowiska prezentowanego przez sądy powszechne, w szczególności w uchwale SN z dnia 10 grudnia 2015 r. (sygn. III UZP 14/15) prowadzi do wniosku, że udostępnienie przez pracodawcę nieodpłatnie pracownikom, nie będącym w podróży służbowej, lecz delegowanych do stałego miejsca pracy poza granicami kraju, kwatery, mieszkania służbowego, może i powinno być kwalifikowane jako nieodpłatne świadczenie po stronie pracownika.

WYROK WSA W OPOLU Z DNIA 28/11/2018 [I SA/OP 239/18]: Część odsetkowa raty leasingowej, podlegająca ograniczeniu w zaliczeniu jej do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c ust. 1 w zw. z ust. 12 u.p.d.o.p., może również podlegać ograniczeniu na podstawie art. 15e ust. 1 pkt 2 lub art. 16 ust. 1 pkt 73 u.p.d.o.p.

Przepisy art. 15c u.p.d.o.p., art. 16 ust. 1 pkt 73 i art. 15e ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.p. należy interpretować z zastosowaniem wykładni systemowej i funkcjonalnej, biorąc także pod uwagę regulacje Dyrektywy ATAD. W art. 16 ust. 1 pkt 73

ani w art. 15e ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.p. nie wskazano żadnych ograniczeń w stosowaniu tych przepisów, jeżeli do wydatków o których mowa w tych przepisach ma zastosowanie ograniczenie wynikające z innego przepisu u.p.d.o.p., tj. m.in. z art. 15c u.p.d.o.p. Tym samym, przy ocenie możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów płaconej przez spółkę na rzecz kontrahenta części odsetkowej raty leasingowej, spółka powinna uwzględnić, obok ograniczeń wynikających z art. 15c u.p.d.o.p., również wyłączenia, o których mowa w art. 15e ust. 1 pkt 2 i art. 16 ust. 1 pkt 73 u.p.d.o.p.





WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z DNIA 26/11/2018 [0111-KDIB1-2.4010.411.2018.1.AW]: Skutki podatkowe na gruncie u.p.d.o.p. odpłatnego przejęcia pożyczki

Opisana we wniosku transakcja przejęcia długu nie jest tożsama z otrzymaniem pożyczki przez podatnika, zatem powołany przez wnioskodawcę art. 12 ust. 4 pkt 1 u.p.d.o.p. nie znajdzie w przedmiotowej sprawie zastosowania. Należy bowiem wskazać, że w związku z przejęciem długu wnioskodawca otrzyma wynagrodzenie stanowiące kwotę należną wnioskodawcy za wykonanie stosunku zobowiązaniowego, w którym, w miejsce dotychczasowego dłużnika, wstąpi przejemca. Wynagrodzenie to nie jest zaś spłatą uzyskanej przez podatnika pożyczki na cele związane z jego działalnością gospodarczą. W konsekwencji przejęcia długu wnioskodawca otrzyma wynagrodzenie, a zatem jego aktywa ulegną zwiększeniu. Do zwiększenia aktywów podatnika dojdzie w sposób trwały i definitywny. Wnioskodawca będzie mógł władać uzyskanymi środkami jako ich właściciel. Otrzymane środki nie będą stanowiły pożyczki (ani kredytu) otrzymanej pod tytułem zwrotnym, lecz wynagrodzenie z tytułu przeprowadzonej transakcji przejęcia długu. W świetle powyższego, w efekcie planowanej transakcji przejęcia długu, wnioskodawca uzyska przychód podatkowy w wysokości otrzymanych środków – czy to pieniężnych, czy to w postaci wzajemnego potrącenia roszczeń, które uwolnią podatnika od ich uregulowania. Zgodnie z art. 498 § 1 k.c., gdy dwie osoby są jednocześnie względem siebie dłużnikami i wierzycielami, każda z nich może potrącić swoją wierzytelność z wierzytelności drugiej strony, jeżeli przedmiotem obu wierzytelności są pieniądze lub rzeczy tej samej jakości oznaczone tylko co do gatunku, a obie wierzytelności są wymagalne i mogą być dochodzone przed sądem lub przed innym organem państwowym. Wskutek potrącenia obie wierzytelności umarzają się nawzajem do wysokości wierzytelności niższej (art. 498 § 2 k.c.). Zatem, z tytułu przejęcia pożyczki i otrzymania wynagrodzenia z tego tytułu, wnioskodawca będzie zobowiązany do rozpoznania przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem CIT zarówno w przypadku wynagrodzenia otrzymanego w formie pieniężnej, jak i wynagrodzenia w formie potrącenia wzajemnych należności.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ Z DNIA 23/11/2018
[0112-KDIL1-3.4012.602.2018.1.AK]:
Określenie momentu, w którym podatnik jest uprawniony do pomniejszenia podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego o wartości wykazane na wystawionej fakturze korygującej**

Momentem otrzymania elektronicznej faktury korygującej przez klienta jest moment, w którym faktura ta staje się w jakikolwiek sposób dla niego dostępna, w rezultacie czego, uzyskuje on możliwość zapoznania się z jej treścią. Zatem, uzyskanie przez wnioskodawcę wiedzy na temat tej okoliczności (w jakiegokolwiek formie) uznać należy za posiadanie przez niego potwierdzenia, o którym mowa w art. 29a ust. 13 u.p.t.u. Tym samym

należy stwierdzić, że momentem doręczenia danemu klientowi faktury korygującej jest moment umieszczenia jej na indywidualnym koncie tego klienta, na specjalnym portalu internetowym prowadzonym przez wnioskodawcę, który jednocześnie otrzymuje informację o zamieszczeniu dokumentu na ww. koncie klienta. Tym samym, spełniony jest warunek posiadania przez wnioskodawcę potwierdzenia odbioru faktury korygującej przez danego klienta. W związku z powyższym, wnioskodawca ma prawo do pomniejszenia podstawy opodatkowania lub kwoty podatku należnego o wartość wykazaną na fakturze korygującej za okres rozliczeniowy, w którym umieścił (udostępnił) ją na indywidualnym koncie klienta na internetowym portalu prowadzonym przez wnioskodawcę, zgodnie z art. 29a ust. 13 i ust. 14 u.p.t.u.





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