



PACZUSKI  
TAUDUL

# PRZEKRÓJ PODATKOWY

04.01.2019 r.



 PACZUSKI  
TAUDUL

Szanowni Państwo,

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

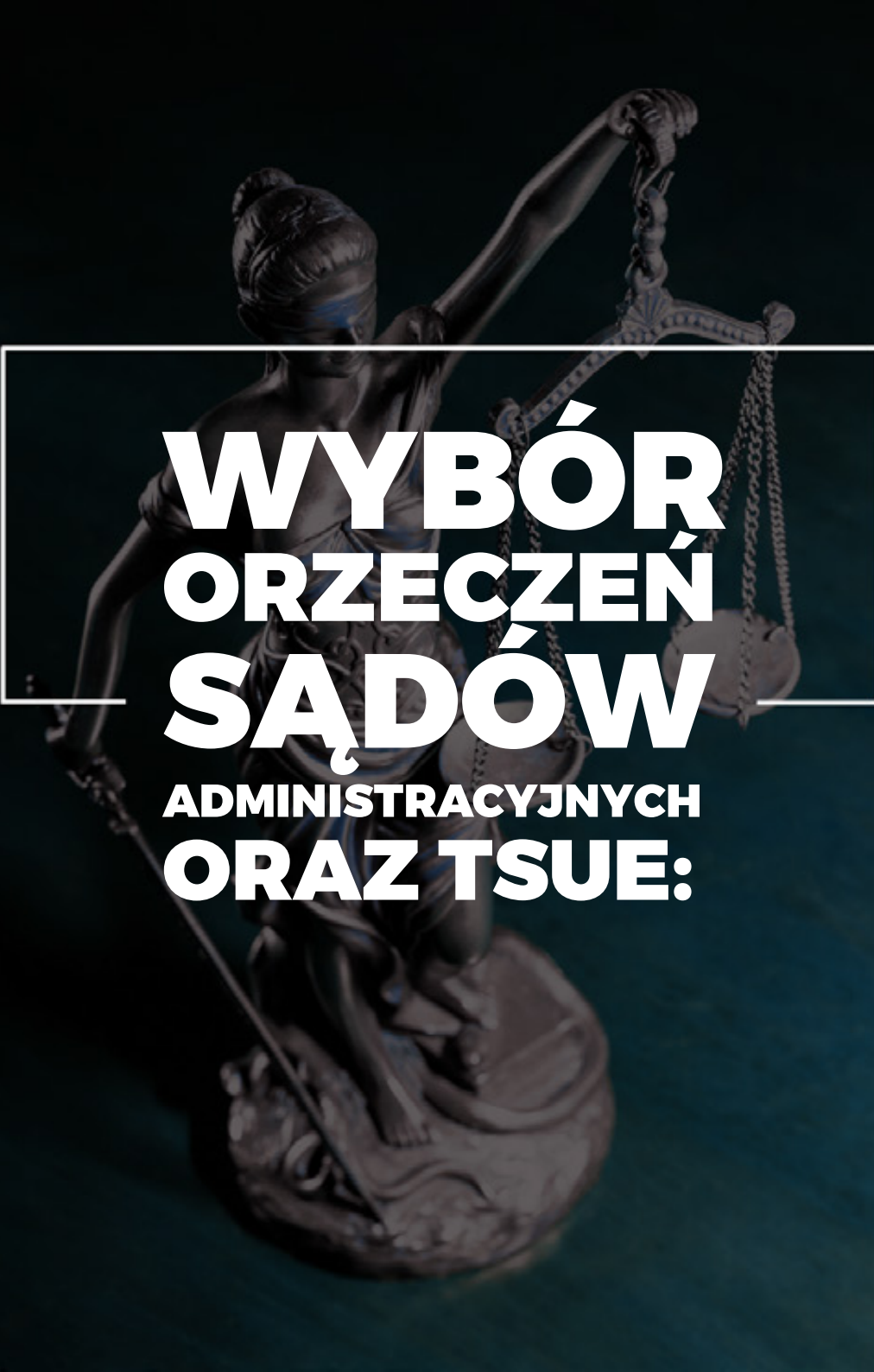
W cotygodniowym Przekroju Podatkowym znajdą Państwo skrócone opracowania interesujących orzeczeń sądowych oraz interpretacji organów podatkowych i ZUS dotyczących tematyki podatkowej, ze szczególnym uwzględnieniem działalności branży finansowej.

W przypadku pytań lub w celu uzyskania szczegółowych informacji 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 Paczusi Taudul





# WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

## **WYROK WSA W POZNANIU Z GRUDNIA 2018 R.: Skutki podatkowe w PIT nabycia warrantów w ramach programu motywacyjnego oraz skutki realizacji warrantów poprzez nabycie akcji/objęcie akcji**

1) Nieodpłatne nabycie warrantów nie skutkuje powstaniem przychodu z nieodpłatnych świadczeń. Nabycie warrantów, które dają uprawnienie w przyszłości do nabycia akcji bądź też do sprzedaży jest czynnością neutralną podatkowo. W przypadku zbycia warrantów powstanie przychód z kapitałów pieniężnych, o czym stanowi art. 17 ust. 1 pkt 6 lit. a u.p.d.o.f.

2) Realizacja warrantów poprzez nabycie akcji/objęcie akcji skutkuje powstaniem przychodu. Program motywacyjny w ramach którego podatnik nabywa warranty uprawniające do nabycia/objęcia akcji nie spełnia definicji programu motywacyjnego, wskazanej w art. 24 ust. 11b u.p.d.o.f. Skoro bowiem ustawodawca wyraźnie wskazuje w treści tego przepisu na papiery wartościowe, o których mowa w art. 3 pkt 1 lit. b ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, to nie są tym przepisem (art. 24 ust. 11b) objęte papiery wartościowe wymienione w art. 3 pkt 1 lit. a, do których należą warranty. A zatem, realizacja warrantu przez objęcie/nabycie akcji nieodpłatnie skutkuje powstaniem przychodu, który należy zakwalifikować do źródła prawa majątkowe (art. 18 u.p.d.o.f.).

**WYROK WSA W POZNANIU Z GRUDNIA 2018 R.: Wykładnia art. 15e ust. 11 pkt 2 u.p.d.o.p. w powiązaniu z art. 8 ust. 2a u.p.t.u. i art. 28 Dyrektywy 112**

Przepis art. 15e ust. 11 pkt 2 u.p.d.o.p., który stanowi, że ograniczenie, o którym mowa w ust. 1, nie ma zastosowania do kosztów usług, o których mowa w art. 8 ust. 2a u.p.t.u. należy interpretować z uwzględnieniem nie tylko art. 8 ust. 2a u.p.t.u., ale również biorąc pod uwagę art. 28 Dyrektywy 112. Z powyższego wynika, że chodzi o koszty usług refakturowanych przez podatnika na inne podmioty. A zatem, art. 15e ust. 11 pkt 2 u.p.d.o.p., znajdzie zastosowanie wyłącznie w sytuacji, w której podatnik działając we własnym imieniu, lecz na rzecz podmiotu powiązanego, nabywa usługę, której koszt następnie refakturuje na ten podmiot powiązany. Tym samym, prawidłowa jest interpretacja, że podatnik jeżeli refakturuje na inne podmioty ma prawo do rozliczenia kosztów, ale na podstawie art. 15e ust. 11 pkt 2 u.p.d.o.p. Natomiast, jeżeli te koszty dotyczą tego podmiotu na który jest refakturowana usługa już jako ostatecznego beneficjenta ma zastosowanie limit.

**WYROK NSA Z GRUDNIA 2018 R.: Przesłanki zastosowania zwolnienia przewidzianego w art. 11 ust. 2 pkt 1 u.p.n.i.f.**

Zajęcie w danym okresie rozliczeniowym – miesiącu – wobec podmiotu, o którym mowa w art. 4 pkt 1 u.p.n.i.f. przesłanek do zastosowania zwolnienia przewidzianego w art. 11 ust. 2 pkt 1 u.p.n.i.f. (objęcie programem postępowania naprawczego, o którym mowa w art. 142 ust. 1-3 ustawy – Prawo bankowe), powoduje, że w odniesieniu do tego podmiotu nie powstanie w tym miesiącu obowiązek wpłacenia PNIF. Stanowisko przeciwne należy uznać za nieprawidłowe w świetle zarówno wykładni gramatycznej, systemowej, jak i celowościowej poszczególnych przepisów u.p.n.i.f. (w tym w szczególności sposobu obliczania podatku, o którym mowa w art. 5 ust. 1 u.p.n.i.f.) oraz poglądów orzecznictwa i doktryny wypracowanych na gruncie przepisów o.p. dotyczących instytucji obowiązku podatkowego (art. 4 o.p.), zobowiązania podatkowego (art. 5 o.p.) i ulg podatkowych (art. 3 pkt 6 o.p.).







# WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

## **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z GRUDNIA 2018 R.: Moment utraty statusu podatnika CIT przez PGK w przypadku rozwiązania umowy przez spółkę dominującą i spółki zależne po- przez zgodne oświadczenie stron złożone w for- mie aktu notarialnego w okresie istnienia PGK**

Mając na uwadze brzmienie art. 1a ust. 10 u.p.d.o.p. należy stwierdzić, że nieprawidłowe jest stanowisko, zgodnie z którym rozwiązanie umowy przez spółkę dominującą i spółki zależne poprzez zgodne oświadczenie stron złożone w formie aktu notarialnego, w okresie istnienia PGK (tj. po rozpoczęciu pierwszego roku podatkowego PGK), będzie skutkowało utratą, w dniu rozwiązania umowy PGK, statusu podatnika CIT przez PGK oraz zakończeniem w tym dniu roku podatkowego PGK. Zgodnie z art. 1a ust. 10 u.p.d.o.p., w przypadku gdy w okresie obowiązywania umowy wystąpią zmiany w stanie faktycznym lub w stanie prawnym skutkujące naruszeniem warunków uznania PGK za podatnika podatku dochodowego, dzień poprzedzający dzień wystąpienia tych zmian, z zastrzeżeniem ust. 12, jest dniem, w którym następuje utrata przez PGK statusu podatnika oraz koniec jej roku podatkowego. Należy zwrócić uwagę na to, że zgodne oświadczenie woli spółki dominującej oraz spółek zależnych o rozwiązaniu PGK złożone w formie aktu notarialnego spowoduje zmiany w stanie faktycznym/stanie prawnym umowy PGK. Zmiany te będą stanowiły naruszenie warunków uznania PGK za podatnika podatku dochodowego. Biorąc pod uwagę art. 1a ust. 10 u.p.d.o.p., należy stwierdzić, że utrata statusu podatnika PGK oraz zakończenie roku podatkowego PGK nastąpi w dniu poprzedzającym podpisanie oświadczenia woli o rozwiązaniu PGK a nie, w dniu jej rozwiązania jak przyjmował wnioskodawca.

**DECYZJA ODDZIAŁU ZUS W LUBLINIE Z LISTOPADA 2018 R.: Nieuwzględnienie w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych z tytułu umowy zlecenia kwot kar umownych**

Z analizowanego wniosku wynika, że kwoty potrącane tytułem kar umownych z wynagrodzenia zleceniobiorców nie będą stanowiły ich przychodów. Będą one potrącane przed naliczaniem jakichkolwiek obciążeń publiczno-prawnych. Jeżeli zaistnieje któraś z wymienionych przesłanek w umowie zlecenia dotycząca kar, tyle zostanie naliczone, nawet jeżeli zleceniobiorca nie osiągnie żadnego przychodu, tj. zawrze umowę i nie stawi się do pracy, kara będzie dochodzona na drodze sądowej. Kwoty nie stanowiące przychodu z tytułu umów zlecenia nie stanowią również podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne zleceniobiorców. Ponadto, z uwagi na zależność łączącą wysokość podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i na ubezpieczenie zdrowotne ubezpieczonych, wskazane kwoty kar umownych nie podlegają uwzględnieniu w podstawie wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu umowy zlecenia. Również w przypadku zaistnienia obowiązku opłacania od wynagrodzenia zleceniobiorcy składek na Fundusz Pracy

i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, kwoty kar umownych, wyłączone z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, nie stanowią podstawy wymiaru składek na wyżej wskazane fundusze.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z GRUDNIA 2018 R.: Przesłanki zwolnienia z VAT usług świadczonych w ramach umowy dystrybucyjnej akcji i obligacji**

Biorąc pod uwagę „słownikową” definicję pośrednictwa oraz orzecznictwo TSUE, kluczowe do zakwalifikowania danej czynności do katalogu usług pośrednictwa finansowego jest zbadanie, czy wykonywane czynności stanowią: I) usługę świadczoną na rzecz zlecającego dystrybucję, za którą strona ta wypłaca wynagrodzenie, oraz II) usługę, której celem jest dążenie do zawarcia umowy (przy czym sam pośrednik nie ma interesu w treści zawartej umowy). Na tym tle, czynności podejmowane przez bank w ramach realizacji umowy dystrybucyjnej należy jednoznacznie traktować jako świadczenie usług na rzecz podmiotu zlecającego bankowi dystrybucję akcji i obligacji. Jednocześnie, ten właśnie podmiot zobowiązany jest do wypłacenia na rzecz banku wynagrodzenia, które kalkulowane jest w oparciu o prowizję za doprowadzenie do zawarcia umowy przez klienta (tym samym, bank wynagradzany jest za

skuteczne wykonanie wszystkich czynności przewidzianych umową dystrybucyjną, a nie jedynie części z nich). Ponadto, bank w praktyce nie ma żadnego interesu w treści umowy zawieranej przez klienta (tj. umowy nabycia akcji i obligacji), ani nie jest jej stroną. Bank, jako strona umowy dystrybucyjnej, podejmuje jedynie działania w celu doprowadzenia do zawarcia umowy nabycia akcji i obligacji, co skutkuje uzyskaniem przez bank wynagrodzenia. Tym samym funkcję banku prawidłowo opisuje zarówno definicja słownikowa („kojarzenie kontrahentów w transakcjach handlowych”), jak i tezy pochodzące z orzecznictwa TSUE („celem takiej działalności jest uczynić wszystko co niezbędne, by dwie strony zawarły umowę”). Zwolnienie z VAT wynikające z art. 43 ust. 1 pkt 41 u.p.t.u. ma charakter przedmiotowy, gdzie istotną przesłanką do skorzystania ze zwolnienia jest rodzaj (charakter) świadczonej usługi. Ustawodawca szczególny nacisk położył na stronę przedmiotową, nie dokonując zawężenia omawianego zwolnienia wyłącznie do określonej grupy podmiotów. Co za tym idzie, fakt że świadczona usługa dystrybucyjna świadczona jest przez bank (a nie przykładowo emitenta) pozostaje bez wpływu na kwalifikację wykonywanych czynności na gruncie VAT. W konsekwencji wynagrodzenie banku należne mu w związku z doprowadzeniem do zawarcia umowy przez klienta w ramach realizowanej przez bank umowy dystrybucyjnej korzysta ze zwolnienia z VAT.



PACZUSKI  
TAUDUL

## KONTAKT

### WARSZAWA G9

ul. Gięłdowa 7/9, 01-211 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