



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

15.02.2019 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 lub w celu uzyskania szczegółowych informacji 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 LUTEGO 2019 R.: Sposoby uzyskania potwierdzenia otrzymania przez kontrahenta faktury korygującej wysłanej drogą elektroniczną

1) W przypadku faktur korygujących (zarówno elektronicznych faktur korygujących, jak i skanów papierowych faktur korygujących), które są wysyłane przez spółkę do kontrahentów drogą elektroniczną, potwierdzeniem otrzymania faktury korygującej przez kontrahenta może być otrzymanie przez spółkę automatycznego komunikatu zwrotnego (tzw. autorespondera) potwierdzającego dotarcie do kontrahenta wiadomości e-mail zawierającej fakturę korygującą.

2) Natomiast w przypadku braku otrzymania przez spółkę automatycznego komunikatu zwrotnego (tzw. autorespondera) oraz braku otrzymania komunikatu o błędzie w procesie doręczenia wiadomości e-mail na adres kontrahenta, spółka nie może przyjąć, że potwierdzenie otrzymania faktury korygującej następuje z upływem 7. dnia od dnia wysłania przez spółkę do kontrahenta wiadomości e-mail zawierającej fakturę korygującą. Wprowadzenie takiego kryterium w zakresie doręczania faktur korygujących nie mieści się w ramach prawnych i jest niezgodne z art. 29a ust. 13 u.p.t.u. Forma doręczenia zastępczego nie może być w tym wypadku zaakceptowana, gdyż stanowiłoby to nadmierne rozszerzenie i tak już złagodzonych kryteriów w zakresie doręczania faktur korygujących. W takiej sytuacji brak jest potwierdzenia otrzymania faktury korygującej.

WYROK WSA W POZNANIU Z LUTEGO 2019 R.: Usługi z zakresu treasury stanowią usługi tożsame lub podobne do usług zarządzania lub/i kontroli, do których zastosowanie ma art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p.

Koszty nabycia od podmiotu powiązanego usług z zakresu treasury stanowią koszt podlegający wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p. Mając bowiem na uwadze językowe znaczenie pojęć „zarządzania” i „kontroli” oraz znaczenie językowe pojęcia „treasury” wskazać należy, że usługi z zakresu treasury stanowią usługi dotyczące środków finansowych spółki. Zatem, usługi te należy określić jako usługi związane z zarządzaniem środkami, zarządzaniem strukturą kapitałową i zarządzaniem aktywami. A tym samym, usługi z zakresu treasury, nabywane przez spółkę od podmiotu powiązanego, będą w istocie stanowiły usługi tożsame lub podobne do usług zarządzania lub/i kontroli przez co znajdzie dla nich zastosowanie norma wynikająca z art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p.





WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ ZE STYCZNIA 2019 R.: Ustalenie momentu i sposób zaliczenia w ciężar kosztów podatkowych bezpośrednich kosztów akwizycji

Wskazane przez spółkę francuską bezpośrednie koszty akwizycji uznane przez nią w aspekcie podatkowym za koszty bezpośrednio związane z uzyskaniem przychodem z tytułu zawartych umów ubezpieczenia, o ile pośrednik spełnia warunki przewidziane ustawą o pośrednictwie ubezpieczeniowym i w istocie możliwe jest powiązanie tych wydatków z konkretną umową ubezpieczenia, poniesione w roku poprzedzającym uzyskanie przychodu, lub w roku uzyskania przychodu powinny być potrącone przez spółkę jednorazowo w dacie uzyskania odpowiadającego im przychodu, a więc w roku w którym zawarta została polisa ubezpieczeniowa generująca te koszty, albowiem w momencie zawarcia umowy ubezpieczenia i wystawienia polisy rozpoznaje dla danej polisy przychód ze składki przypisanej w wysokości składki należnej za wszystkie 12 miesięcy trwania umowy ubezpieczeniowej. Zatem nie można zgodzić się ze stanowiskiem spółki, iż bezpośrednie koszty akwizycji, uznane przez nią za podatkowe koszty bezpośrednie w rozumieniu przepisów u.p.d.o.p., stanowią koszt uzyskania przychodów w momencie wykazywania w kolejnych okresach odpowiadającego im przychodu stanowiącego przychód z tytułu zmniejszenia stanu rezerwy techniczno-ubezpieczeniowej, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 5 u.p.d.o.p. Wskazany w tym przepisie przychód podatkowy powstający u ubezpieczycieli w przypadku zmniejszenia stanu rezerw techniczno-ubezpieczeniowych utworzonych dla celów rachunkowości zgodnie z odrębnymi przepisami, jest bowiem kategorią odrębną od przychodów ustalanych na zasadach określonych w art. 12 ust. 3 u.p.d.o.p.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ ZE STYCZNIA 2019 R.: Po-
noszone przez spółkę koszty usług
szkoleniowych (w tym za pośred-
nictwem spółki osobowej) nie pod-
legają ograniczeniu w zaliczeniu do
kosztów uzyskania przychodów na
podstawie art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p.**

Usługi szkoleniowe nabywane od podmiotu powiązanego nie mogą być kwalifikowane jako usługi wymienione w art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p., w szczególności nie stanowią usług doradczych, usług zarządzania i kontroli, czy też usług o podobnym charakterze do tych świadczeń. Usługi szkoleniowe nie podlegają również zaliczeniu do usług badania rynku, usług reklamowych, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze. Ponadto usługi te nie stanowią świadczeń wymienionych w art. 15e ust. 1 pkt 2 i 3 u.p.d.o.p. Tym samym koszty usług szkoleniowych ponoszone przez spółkę (w tym za pośrednictwem spółki osobowej) na rzecz podmiotu powiązanego nie będą podlegały ograniczeniom w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e u.p.d.o.p.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DY-
REKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ ZE STYCZNIA 2019 R.:**

**Przepis art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p. nie
ma zastosowania do odpisów amor-
tyzacyjnych od licencji nabytej
w drodze wkładu niepieniężnego od
podmiotu powiązanego**

Spółka będzie miała prawo do zaliczenia w całości do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od licencji (na korzystanie ze strony internetowej, znaków towarowych oraz określonych narzędzi internetowych i algorytmów tworzących portal internetowy). W szczególności, spółki nie będą obejmowały ograniczenia wynikające z art. 15e ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.p., gdyż odpisów amortyzacyjnych od nabytych w drodze aportu licencji, nie można uznać za koszty wszelkiego rodzaju opłat i należności ponoszone na rzecz podmiotu powiązanego za korzystanie lub prawo do korzystania z licencji.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ ZE STYCZNIA 2019 R.:
Zwolnienie z opodatkowania VAT
usług pośrednictwa w zakresie de-
pozytów**

Usługi polegające na podejmowaniu czynności faktycznych mających na celu skłonienie jak największej liczby osób do przystąpienia do DFE (Dobrowolny Fundusz Emerytalny) lub pozostania jego

członkiem (oszczędzającym) oraz zasilenia rachunku IKZE, zawieraniu umów na podstawie, których następuje uzyskanie członkostwa w DFE oraz wykonywaniu innych czynności powierzonych przez PTE (Powszechnie Towarzystwo Emerytalne) koniecznych dla zapewnienia prawidłowej obsługi oszczędzających w tym, w szczególności przyjmowaniu oświadczeń i deklaracji i przekazywaniu ich do PTE będą korzystały ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 40 u.p.t.u.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMA-
CJI SKARBOWEJ ZE STYCZNIA 2019
R.: Usługi prowadzenia rachunków
zdematerializowanych papierów
wartościowych nie korzystają ze
zwolnienia od VAT**

Usługi, które zamierza świadczyć bank, dotyczące prowadzenia rachunków papierów wartościowych na których są ewidencjonowane instrumenty finansowe w formie zdematerializowanej, nie są objęte zwolnieniami od podatku VAT. Usługi przechowania instrumentów finansowych w postaci zdematerializowanej zostały bowiem wyłączone ze zwolnienia podatkowego przewidzianego w art. 43 ust. 1 pkt 41 u.p.t.u., będą natomiast podlegały opodatkowaniu podstawową stawką VAT w wysokości 23%.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI
SKARBOWEJ ZE STYCZNIA 2019 R.:
Koszty uzyskania przychodów
w związku ze sprzedażą przez bank
obligacji inwestorowi**

Ustalając wynik podatkowy z tytułu zbycia przez bank obligacji na rzecz inwestora na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 8 u.p.d.o.p. bank musi mieć na względzie przepis art. 16 ust. 1 pkt 39 u.p.d.o.p., co oznacza, że strata powstała w efekcie tej transakcji nie będzie stanowiła kosztu uzyskania przychodów. Kosztem może być tylko ta część wydatku na objęcie obligacji, która odpowiada wysokości przychodu uzyskanego z ich zbycia. Ustawodawca nie przewidział w tym zakresie żadnego wyjątku, który mógłby wyłączać zastosowanie art. 16 ust. 1 pkt 39 u.p.d.o.p. w zależności od przyczyn powstania straty. Z tego powodu bez znaczenia dla dokonanej oceny stanowiska banku na gruncie podatkowym pozostają argumenty natury ekonomicznej, uzasadniające powody, dla których obligacje zostały zbyte za symboliczną kwotę stanowiącą zaledwie 0,001% ich wartości nominalnej.





KONTAKT

WARSZAWA G9

ul. Giełdowa 7/9, 01-211 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