



PACZUSKI  
TAUDUL

# PRZEKRÓJ PODATKOWY

22.02.2019 r.

Szanowni Państwo,

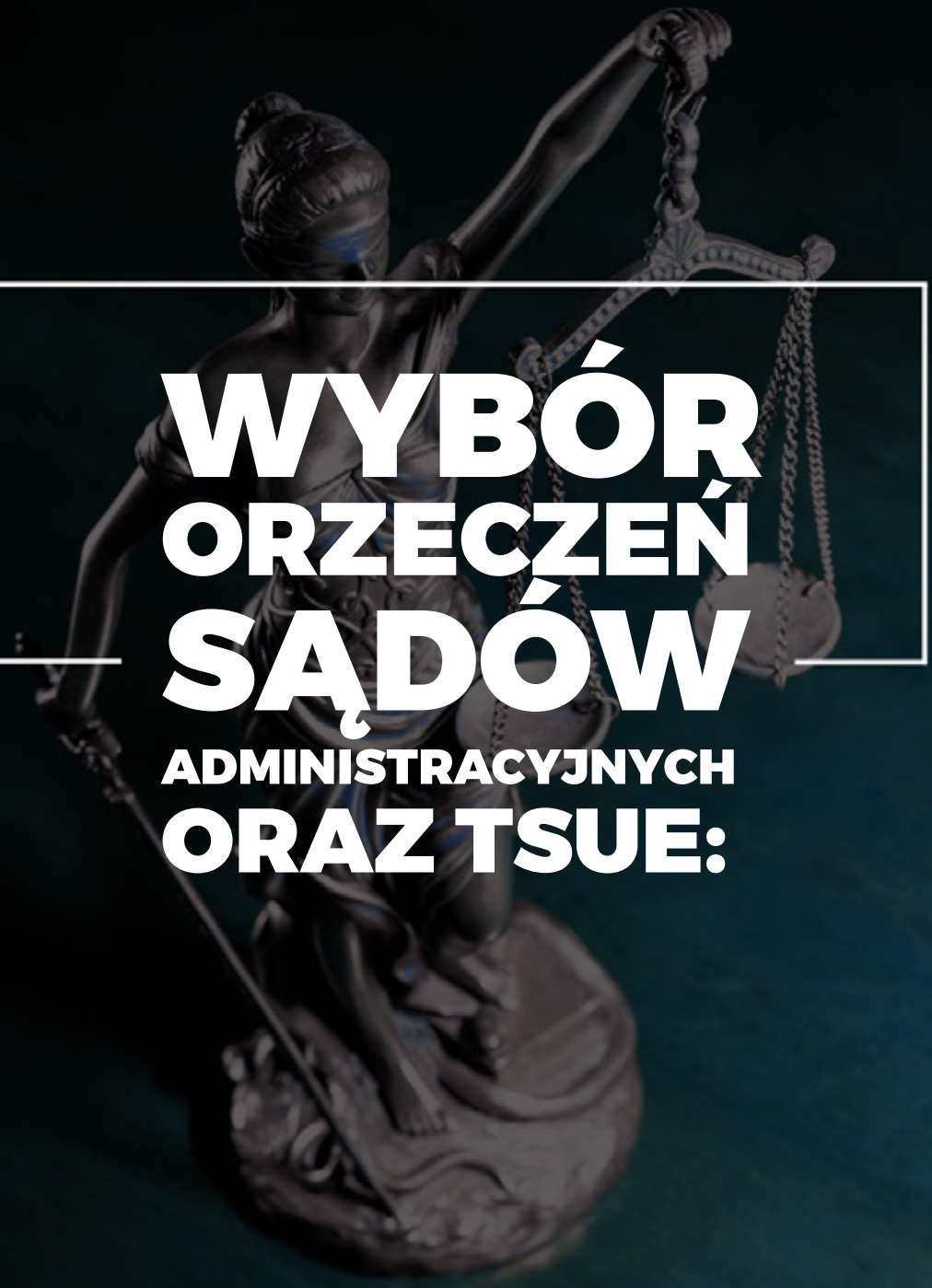
mamy przyjemność zaprezentować kolejne wydanie Przekroju Podatkowego dedykowanego dla podmiotów działających w sektorze usług finansowych.

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](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 NSA Z LUTEGO 2019 R.: Sposób kwalifikacji na gruncie VAT poszczególnych czynności dokonywanych w ramach zobowiązań wynikających z umowy komisji**

1) Ustawodawca wprowadzając art. 7 ust. 1 pkt 3 i 4 u.p.t.u. w celu uproszczenia rozliczeń przy umowie komisji zrównał z dostawą towarów również wydanie towarów na podstawie umowy komisji. A zatem, na gruncie u.p.t.u. nie może być mowy o dodatkowej usłudze pośrednictwa, ponieważ wszystkie czynności wykonywane w ramach umowy komisji, mają charakter niezależnych dostaw towarów.

2) Przyjęte przez kontrahentów metody rozliczania prowizji nie mogą determinować wykładni powszechnie obowiązujących przepisów prawa. W szczególności, to że spółka wystawiała faktury zbiorcze na otrzymywane prowizje nie może kreować dodatkowej usługi. Prowizja nie świadczy o tym, że z taką odrębną usługą mamy do czynienia. Prowizja jest immanentnie związana z czynnościami dostawy, stanowi wynagrodzenie de facto za dokonanie czynności dostawy. Prowizja nie stanowi odrębnego bytu, który by się nie mieścił w art. 7 ust. 1 pkt 3 i 4 u.p.t.u.

**WYROK WSA W WARSZAWIE Z LUTEGO 2019 R.: Kwestia rozliczenia przychodów i kosztów między podmiotami powiązаныmi na gruncie u.p.d.o.p.**

1) Skoro spółka, która świadczy usługi w grupie nie posiada potwierdzenia prawidłowości ustalania cen za usługi pomiędzy podmiotami powiązаныmi w trybie Działu IIa o.p., to dla celów podatkowych kwota otrzymywana od kontrahentów nie może być traktowana jako wynagrodzenie za usługę. W związku z powyższym w sytuacji spółki nie znajdzie zastosowania art. 12 ust. 3c u.p.d.o.p. Przychód z tytułu kwot otrzymanych od kontrahentów będzie stanowił zatem przychód w rozumieniu art. 12 ust. 3 u.p.d.o.p., a momentem jego rozpoznania będzie dzień otrzymania zapłaty zgodnie z art. 12 ust. 3e u.p.d.o.p.

2) Skoro spółka, która jest także nabywcą usług dostarczanych przez inne podmioty z grupy (za które wynagrodzenie będzie ustalane zgodnie z systemem rozliczeniowym, który funkcjonuje w grupie) oraz nie posiada potwierdzenia prawidłowości stosowanych cen transferowych w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi w trybie Działu IIa o.p. - to wydatki ponoszone na nabycie usług nie odzwierciedlają rzeczywistej wartości tych usług i nie stanowią dla

spółki kosztów uzyskania przychodów.

3) Podobnie należy potraktować kwestię rozpoznania przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów w związku z fakturami „true-up” wystawianymi oraz otrzymywanymi przez oddział w rozliczeniu rocznym. W istocie faktury te są niczym innym jak wyrównaniem dochodowości pomiędzy podmiotami powiązаныmi „w górę” lub „w dół”.

**WYROK WSA W POZNANIU Z LUTEGO 2019 R.: Kwestia stosowania art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p. do kosztów świadczonych przez podmiot powiązаны usług wsparcia produktowego i projektowego**

1) Koszty usługi wsparcia produktowego i projektowego uwzględniające opłaty ponoszone przez spółkę na rzecz podmiotu powiązanego nie stanowią kosztów bezpośrednio związanych z wytworzeniem towarów w rozumieniu art. 15e ust. 11 pkt 1 u.p.d.o.p. Stanowią one koszty ogólne służące działalności spółki, ponoszone są bez związku z konkretnym produktem lub usługą. Trudno uznać, iż obiektywnie kształtują cenę produktu wytwarzanych przez spółkę, ich wysokość nie jest uzależniona od wielkości sprzedaży i świadczony są w formie stałego, bieżącego wsparcia.

2) Odesłanie w art. 15e u.p.d.o.p. do art. 16b ust. 1 pkt 4-7 tej ustawy służy do określenia rodzaju praw i wartości, od których opłaty podlegają ograniczeniu w zaliczaniu do kosztów podatkowych; bez znaczenia pozostaje natomiast, czy i w jakiej wysokości wpływają na ustalenie wartości początkowej składników majątku trwałego podatnika. Nie podlega wątpliwości, iż wartości niematerialne i prawne są objęte przepisem ograniczającym wysokość opłat zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów do ustawowo określonego limitu (art. 15e ust. 1 w zw. z 16b ust. 1 pkt 4-7 u.p.d.o.p.). Zatem, pomimo że ww. opłaty nie kreują u spółki wartości początkowej jako wartości niematerialnej i prawnej to jednak – mieszczą się w katalogu wydatków podlegających ograniczeniu w zaliczaniu do kosztów podatkowych, o którym mowa w art. 15e ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.p.

3) Cel dla którego spółka dokonuje rozliczeń z podmiotem powiązаныm nie stanowi jednej z przesłanek zastosowania art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p. Ani organ, ani spółka nie muszą rozważać, jakie były przyczyny podjęcia określonej aktywności, nie ma też znaczenia w jaki sposób spółka ewidencjonuje ponoszone koszty dla celów księgowych - ma to charakter wtórny.



# WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

## **DECYZJA ODDZIAŁU ZUS W GDAŃSKU ZE STYCZNIA 2019 R.: Przesłanki podlegania ubezpieczeniom społecznym z tytułu kontraktu menedżerskiego**

Dla menedżera, który ma wpis do CEIDG w zakresie zarządzania i jednocześnie ma zawartą umowę kontraktu menedżerskiego na zarządzanie i jeżeli przychód uzyskiwany z tej umowy - dla potrzeb opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych - jest przychodem z działalności wykonywanej osobiście, to umowa kontraktu menedżerskiego jest traktowana jako tytuł do ubezpieczeń społecznych, a nie jako umowa wykonywana w ramach działalności gospodarczej. Osoba ta podlega wówczas ubezpieczeniom jako zleceniobiorca (wykonywanie kontraktu menedżerskiego o charakterze umowy o świadczenie usług). Obowiązkowe są dla niej ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz ubezpieczenie wypadkowe. Ubezpieczenie chorobowe jest dla niej dobrowolne.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DY-  
REKTORA KRAJOWEJ ADMINISTRACJI  
SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.:  
Usługi pośrednictwa kredytowego  
świadczone przez pośrednika mają-  
cego siedzibę na terytorium Stanów  
Zjednoczonych nie mieszczą się  
w katalogu usług, o których mowa  
w art. 21 ust. 1 pkt 2a u.p.d.o.p.**

Usługi pośrednictwa kredytowego świadczone przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej nie mieszczą się w katalogu usług, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a u.p.d.o.p. i tym samym płatności dokonywane przez spółkę jako wynagrodzenie (prowizja) dla pośrednika nie podlegają w Polsce podatkowi u źródła.





# 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](mailto:biuro@ptpodatki.pl)

## **KATOWICE** JESIONOWA BUSINESS POINT

ul. Jesionowa 22, 40-158 Katowice  
tel. 32 732 33 45, fax 22 205 22 01