



PACZUSKI  
TAUDUL

# PRZEKRÓJ PODATKOWY

15.03.2019 r.

Szanowni Państwo,

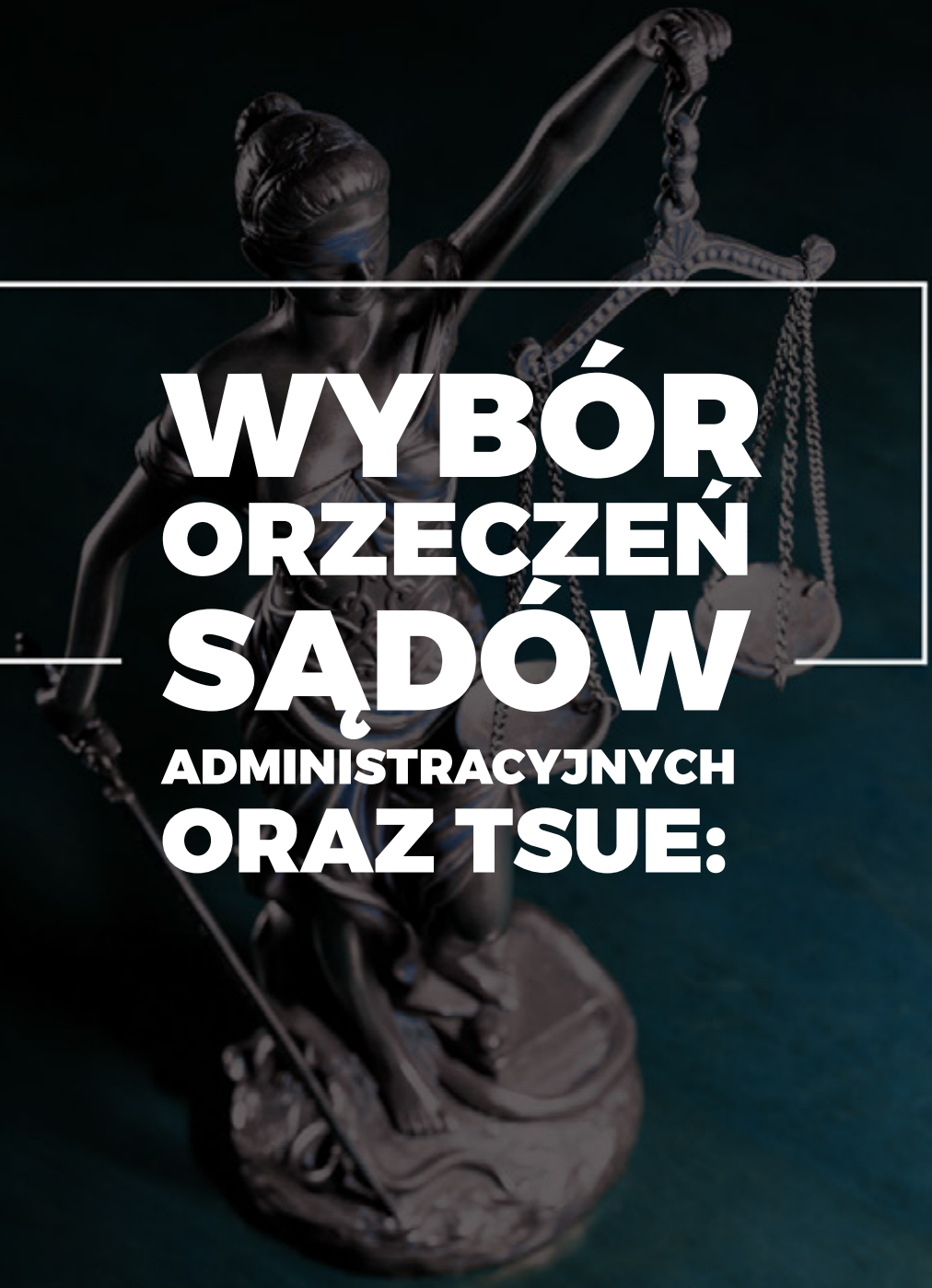
mamy przyjemność zaprezentować kolejne wydanie Przekroju Podatkowego dedykowanego dla podmiotów działających w sektorze usług finansowych.

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 MARCA 2019 R.: Kwoty wypłacone na podstawie ugody na rzecz spółki niemieckiej za bezprawne wykorzystanie jej wzoru stanowią należności licencyjne w świetle art. 12 ust. 3 polsko-niemieckiej u.p.o.**

Zgodnie z art. 12 ust. 3 polsko-niemieckiej u.p.o. postanowienia dotyczące należności licencyjnych stosuje się odpowiednio do wszelkiego rodzaju wypłat za użytkowanie lub prawo do użytkowania nazwy, zdjęcia lub innych podobnych praw osobistych. W komentarzu do Modelowej Konwencji OECD przyjęto, że należności licencyjne, o których mowa w ww. przepisie mogą pochodzić również z deliktu. A zatem, nie jest istotne, że dane kwoty zostały wypłacone jako odszkodowanie za delikt, tj. z tytułu niedozwolonego działania podatnika. Należy zatem przyjąć, że kwoty wypłacone na podstawie ugody na rzecz spółki niemieckiej za bezprawne wykorzystanie jej wzoru stanowią należności licencyjne i skutkują powstaniem przychodu po stronie spółki niemieckiej. Tym samym, spółka polska jako płatnik obowiązana jest pobrać podatek.

**WYROK NSA Z MARCA 2019 R.: Obsługa posprzedażowa w przypadku kredytów wchodzi w zakres usługi zarządzania kredytami i nie może stanowić elementu kompleksowej usługi pośrednictwa finansowego**

Skoro zarówno ustawodawca unijny, jak i krajowy dokonują rozróżnienia czynności udzielania kredytów, pośrednictwa w udzielaniu kredytów oraz czynności zarządzania kredytami, nie można uznać, że czynności wykonywane w ramach powyższych usług (udzielania, pośrednictwa i zarządzania) mogą stanowić jedną kompleksową usługę, związaną z udzielaniem kredytów, która rozpoczyna się w momencie podjęcia pierwszych działań w celu zawarcia umowy kredytu, a kończy z momentem jego spłaty. Czynności wykonywane po zawarciu umowy kredytu, nie stanowią już pośrednictwa kredytowego, lecz wchodzi w zakres zarządzania kredytem (jako obsługa posprzedażowa).

**WYROK WSA W GDAŃSKU Z MARCA 2019 R.: Płatności z tytułu leasingu operacyjnego nie stanowią kosztów finansowania dłużnego w rozumieniu art. 15c ust. 12 u.p.d.o.p.**

Ze względu na fakt, że zobowiązanie odsetkowe jest typowe wyłącznie dla leasingu finansowego, w przypadku którego wyraźnie wydzielony jest kapitał i część odsetkowa, należy uznać, iż w art. 15c ust. 12 u.p.d.o.p. ustawodawca odniósł się wyłącznie do leasingu finansowego. Powyższą tezę potwierdza także analiza Dyrektywy ATAD. W konsekwencji, kwota czynszu dzierżawnego płaconą na podstawie umowy dzierżawy, która dla potrzeb podatkowych traktowana jest jak leasing operacyjny, nie może być uznana za objętą przepisem art. 15c ust. 12 u.p.d.o.p.





# WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

## **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.: Kwestia uwzględniania przez spółkę z Luksemburga przy kalkulacji współczynnika proporcji przez polski oddział tej spółki obrotu deklarowanego do celów VAT w Luksemburgu**

Przy odliczaniu przez polski oddział przedsiębiorcy zagranicznego podatku naliczonego, przepisy u.p.t.u. nie dają podstaw do uwzględniania czynności dokonywanych przez centralę, a w konsekwencji do stosowania współczynnika proporcji. Powyższa zasada znajdzie zastosowanie zarówno w przypadku zakupów o charakterze ogólnym, jak i zakupów wykorzystywanych wyłącznie na potrzeby wsparcia spółki z Luksemburga oraz innych jego oddziałów (jeśli spółka nie będzie w stanie bezpośrednio przyporządkować zakupów dokonanych przez oddział do czynności opodatkowanych wykonywanych poza terytorium kraju). Zatem, spółce przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o pełną kwotę podatku naliczonego. Na przedmiotowe prawo bowiem wpływ ma jedynie obrót osiągnięty przez oddział (w ramach polskiej rejestracji spółki na potrzeby podatku VAT) i uwzględniany w polskich rejestrach VAT (co do zasady wykazywany również w polskich deklaracjach VAT). Nie ma podstaw do uwzględniania jakiegokolwiek obrotu spółki lub jej innych oddziałów osiągniętego (i wykazanego w odpowiednich deklaracjach) poza terytorium kraju.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.: Możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów odpisów aktualizujących wartość należności, których nieściągalność została uprawdopodobniona**

Nieściągalność wskazanych we wniosku wierzytelności należy uznać za uprawdopodobnioną w rozumieniu art. 23 ust. 3 u.p.d.o.f., bowiem jak wskazał wnioskodawca wobec kontrahenta z Włoch zostało wszczęte postępowanie układowe zgodnie z włoską ustawą o prawie upadłościowym. W świetle powyższego należy uznać, że warunki pozwalające na zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów odpisów aktualizujących opisanych wierzytelności zostały spełnione. Wynikające z faktur wierzytelności zostały ujęte przez spółkę w przychodach, wierzytelności nie uległy przedawnieniu. Na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości spółka w grudniu 2018 r. utworzyła odpis aktualizujący wartość należności na całą wartość niespłaconej należności od kontrahenta włoskiego. Ponadto wnioskodawca posiada dokument uprawdopodobniający nieściągalność wierzytelności, zgodnie z treścią art. 23 ust. 3 u.p.d.o.f. Tym samym odpisy

aktualizacyjne mogły zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, do wysokości wykazanego wcześniej przychodu należnego z tytułu sprzedaży towaru. Koszt podatkowy z ww. tytułu należało rozpoznać w momencie spełnienia ostatniego z wymienionych warunków, tj. w przedstawionym stanie faktycznym w grudniu 2018 r. W konsekwencji, dla wnioskodawcy jako współnika spółki komandytowej, odpis aktualizujący wartość wskazanych należności stanowi koszt podatkowy w wysokości ustalonej stosownie do jego udziału w spółce, w zakresie w jakim jako współnik tej spółki jest on upoważniony i obowiązany do rozliczania przychodów i kosztów uzyskania przychodów tej spółki.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ Z LUTEGO 2019 R.:  
Konsekwencje podatkowe w CIT w związku z objęciem przez spółkę przekształconą akcji tzw. bezpiecznych, których nie objęli wspólnicy nieuczestniczący w spółce przekształconej, zaksięgowanych jako akcje własne**

1) W sytuacji, gdy wspólnicy spółki przekształconej nie złożyli oświadczeń o uczestnictwie w spółce przekształco-

nej, to do dnia przedawnienia roszczenia, o którym mowa w art. 565 k.s.h. po stronie PGK nie powstanie przychód podatkowy na gruncie u.p.d.o.p., bowiem do dnia upływu przedawnienia roszczenia PGK zobowiązana będzie dokonać wypłaty (zaspokojenia roszczenia), o której mowa w art. 563 pkt 3 k.s.h. Natomiast w przypadku przedawnienia roszczenia, spółka nie będzie już zobowiązana do zaspokojenia roszczenia, zatem dojdzie do przysporzenia majątkowego i powstanie przychód z nieodpłatnych świadczeń, o którym mowa w art. 12 ust. 1 u.p.d.o.p. w momencie przedawnienia roszczeń.

2) W przypadku, gdy wspólnicy, którym przysługiwało roszczenie o wypłatę wartości tych udziałów w spółce przekształconej, wystąpili do PGK o jego realizację przed dokonaniem sprzedaży tych akcji przez spółkę, to PGK będzie mogła zaliczyć wartość tych roszczeń na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 8 u.p.d.o.p. do kosztów uzyskania przychodów. Natomiast w przypadku, w którym wspólnicy nie zgłosili roszczeń o wypłatę a PGK dokonała sprzedaży tych akcji, to zauważyć należy, że spółka na moment sprzedaży nie może zaliczyć kwoty przysługujących roszczeń do kosztów uzyskania przychodów, bowiem nie poniosła wydatków na ich nabycie.



# 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