



PACZUSKI  
TAUDUL

# PRZEKRÓJ PODATKOWY

22.03.2019 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 Paczusi Taudul



# WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

## **UCHWAŁA 7 SĘDZIÓW NSA Z MARCA 2019 R.: Zasady doręczania zawiadomienia, o którym mowa w art. 70c o.p.**

1) Dla skuteczności zrealizowania obowiązku wynikającego z art. 70c o.p. zawiadomienie, o którym mowa w tym przepisie należy doręczyć pełnomocnikowi, który został ustanowiony w postępowaniu kontrolnym lub podatkowym, nawet jeżeli zawiadomienia tego dokonuje organ podatkowy, przed którym nie toczy się żadne postępowanie z udziałem pełnomocnika strony.

2) Uchybienie w realizacji powyższego obowiązku winno być traktowane jako brak ziszczenia się materialnoprawnego skutku przewidzianego w art. 70 § 6 pkt 1 o.p.



**WYROK NSA Z MARCA 2019 R.: Kwestia prawa do odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących zakup paliwa związanego z eksploatacją samochodów osobowych w okresie oddania pojazdów do odpłatnego używania w oparciu o umowy z agentami**

Prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących zakup paliwa związanego z eksploatacją samochodów osobowych w okresie oddania pojazdów do odpłatnego używania w oparciu o umowy z agentami może być rozpatrywane w dwóch reżimach prawnych. W reżimie ogólnym (art. 86 ust. 1 u.p.t.u.) i w szczególnym, który wynika z art. 86a u.p.t.u. A zatem, w sytuacji gdy spółka nabywa paliwo, które następnie odsprzedaje agentom ma pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu tego paliwa. Natomiast w sytuacji, gdy nabyte paliwo jest wykorzystywane do napędu samochodów w grę wchodzi reżim art. 86a u.p.t.u. i wynikające z niego obowiązki i ograniczenia, w tym obowiązek wykorzystywania pojazdów wyłącznie do działalności gospodarczej. W sytuacji, gdy spółka oddaje pojazdy samochodowe, do których zostało nabyte paliwo, w odpłatne użytkowanie agentom, a koszty paliwa nie są odrębnie rozliczane, dochodzi do zerwania związku nabytego paliwa z czynnościami opodatkowanymi spółki. Agenci są

bowiem podmiotami zewnętrznymi, odrębnymi podatnikami prowadzącymi własną działalność gospodarczą. Pojazdy, do których napędu wykorzystane jest paliwo, służą ich działalności gospodarczej. A zatem, spółka w takiej sytuacji nie ma w ogóle prawa do odliczenia VAT naliczonego od wydatków na paliwo.

**WYROK WSA WE WROCŁAWIU Z MARCA 2019 R.: Zasady stosowania limitów określonych w art. 15c u.p.d.o.p.**

1) Kolejność stosowania przepisów art. 15c u.p.d.o.p. powinna być następująca. W pierwszej kolejności należy stwierdzić czy nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przekracza kwotę 3.000.000 zł. Jeśli nie, to podatnik odlicza całość nadwyżki. Dopiero, gdy nadwyżka przekroczy ww. wartość, stosuje się art. 15c ust. 1 u.p.d.o.p. Wówczas sprawdzić należy czy kwota przekroczenia jest wyższa niż 30% wyniku finansowego. Jeżeli tak, należy wyłączyć z kosztów kwotę przekroczenia limitu. Dopiero ta wyłączona z kosztów kwota, zgodnie z art. 15c ust. 7 u.p.d.o.p. powinna być uwzględniona w poszczególnych źródłach dochodu podatnika. Nie dotyczy to natomiast z całą pewnością kwoty 3.000.000 złotych. Ta kwota nie może podlegać zmniejszeniu.

2) Treść art. 15c ust. 14 u.p.d.o.p. należy rozumieć w ten sposób, że określa on kwotę 3.000.000 zł, co do której art. 15c

ust. 1 u.p.d.o.p. i wskazanego tam limitu kosztów w ogóle się nie stosuje. Wskazuje na to interpretacja ww. przepisu, który nie budzi wątpliwości. Mamy tu do czynienia z wyłączeniem przedmiotowym w zakresie tej konkretnej kwoty. Zatem kwota 3.000.000 zł nadwyżki finansowania dłużnego w ogóle nie podlega limitowi 30% wyniku finansowego i należy o nią zawsze pomniejszyć nadwyżkę kosztów finansowania, występującą u podatnika.

**WYROK WSA W WARSZAWIE Z MARCA 2019 R.: Dokumenty, które mogą stanowić dokumentację podatkową, zgodnie z art. 9a ust. 2b pkt 5 lit. a u.p.d.o.p.**

W art. 9a ust. 2b pkt 5 lit. a u.p.d.o.p. użyto zwrotu „w szczególności” w odniesieniu do wymienionych w nim dokumentów. W związku z tym katalog zawarty w tym przepisie nie jest zamknięty i obejmuje on różne dokumenty. Przede wszystkim przepis ten nie odnosi się tylko do dokumentów związanych z transakcjami handlowymi, ale także wskazuje, że mogą to być opisy: działalności czy powiązań. Z tego należy wnosić, że dokumentacją podatkową należy objąć wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia powiązań i ich wpływu na transakcje, które zawierają ze sobą podmioty powiązane. W związku z tym nie można z góry powiedzieć, tak jak zrobił to organ, że np. informacje mailowe nie mogą być uznane za taką dokumentację.



# WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

## **INTERPRETACJA INDYWIDUALNA DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ Z MARCA 2019 R.: Kwestia zastosowania art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p. do amerykańskich usług wsparcia w zakresie treasury**

1) Nabywane od podmiotu powiązanego amerykańskie usługi wsparcia obejmujące wsparcie w zakresie treasury oraz pomocy w pozyskaniu ubezpieczeń w części dotyczącej administrowania środkami pieniężnymi i ubezpieczeniami stanowią usługi, które podlegają pod dyspozycję art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p. Powyższe usługi są usługami wprost wymienionymi bądź stanowią świadczenia podobne do usług wskazanych w art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p. Powyższe świadczenia noszą cechy charakterystyczne dla usług zarządzania, a także usług ubezpieczeń i z samej istoty tych usług wynika, że niewątpliwie objęte są zakresem przepisu art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. W rezultacie powyższe usługi podlegają limitowaniu w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów na mocy art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p., bowiem cechy charakterystyczne dla usług zarządzania i ubezpieczeń determinują ich główny i zasadniczy cel.

2) Natomiast do pozostałej części usług w ramach amerykańskich usług wsparcia obejmujących wsparcie w zakresie treasury oraz pomocy w pozyskaniu ubezpieczeń, tj. obsługa działów związanych z administrowaniem środkami pieniężnymi, strukturą kapitałową, ubezpieczeniem, emeryturami oraz obsługa kwestii związanych z agencjami ratingowymi nie znajdzie zastosowania wyłączenie, o którym mowa w art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p., bowiem cel i zakres tych usług jest odmienny od usług zawartych w tym przepisie. Nie ma bowiem podstaw do uznania nabywanych przez wnioskodawcę usług za usługi doradztwa, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania, czy też usług przetwarzania danych. Nie mogą być one również uznane za świadczenia podobne do usług wskazanych w art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. Brak jest w ww. przypadkach wątpliwości, że europejskie usługi wsparcia obejmujące wsparcie w zakresie finansów (z wyłączeniem usług globalnego planowania finansowego oraz ubezpieczeń) nabywane od podmiotu powiązanego nie są podobne do wskazanych w art. 15e ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. usług, nie posiadają one bowiem żadnych cech wspólnych z ww. świadczeniami.

**INTERPRETACJA INDYWIDUALNA  
DYREKTORA KRAJOWEJ INFORMACJI  
SKARBOWEJ Z MARCA 2019 R.:  
W celu obliczenia nadwyżki kosztów  
finansowania dłużnego, o której  
mowa w art. 15c ust. 1 i 3 u.p.d.o.p.,  
należy uwzględnić w przychodach  
o charakterze odsetkowym w ro-  
zumieniu art. 15c ust. 13 u.p.d.o.p.,  
podlegające opodatkowaniu w da-  
nym roku podatkowym odsetki i od-  
setki karne oraz prowizje**

Treść art. 15c ust. 12 u.p.d.o.p., wskazuje, że katalog kosztów ujętych w definicji „kosztów finansowania dłużnego” ma charakter przykładowy (nie enumeratywny), o czym świadczy użycie przez ustawodawcę sformułowań „wszelkiego rodzaju koszty” oraz „w szczególności”. Skoro zatem przez koszty finansowania dłużnego rozumie się wszelkiego rodzaju koszty związane z uzyskaniem od innych podmiotów środków finansowych i z korzystaniem z tych środków, w tym m.in. kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań, to za równoważne ekonomicznie tym kosztom przychody uznać należy wszelkiego rodzaju przychody związane z przekazaniem innym podmiotom środków finansowych oraz należności uzyskane za korzystanie przez te inne podmioty z tych środków, w tym również m.in. otrzymane od kontrahentów kary i opłaty za opóźnienie w zapłacie zobowiązań, a także otrzymane odsetki. A zatem, za przychody o charakterze odsetkowym należy uznać odsetki oraz odsetki karne i prowizje. Pełnią one funkcję wynagrodzenia należnego spółce za udzielenie pożyczki, a zatem są związane z przekazaniem innym podmiotom środków finansowych

i stanowią należności za korzystanie przez te inne podmioty z tych środków. W konsekwencji, w celu obliczenia nadwyżki kosztów finansowania dłużnego, o której mowa w art. 15c ust. 1 i 3 u.p.d.o.p., spółka powinna uwzględnić w przychodach o charakterze odsetkowym, w rozumieniu art. 15c ust. 13 u.p.d.o.p., podlegające opodatkowaniu w roku podatkowym odsetki oraz odsetki karne i prowizje.

**DECYZJA ODDZIAŁU ZUS W LUBLINIE  
ZE STYCZNIA 2019 R.: Brak podstaw  
do zastosowania sukcesji stopy pro-  
centowej składki na ubezpieczenie  
wypadkowe w przypadku powsta-  
nia nowego podmiotu/przedsiębior-  
cy w nowej formie prawnej**

W przedstawionym we wniosku stanie faktycznym wnioskodawca dokonał przekształcenia jednoosobowej działalności gospodarczej w jednoosobową spółkę z o.o. Nastąpiła więc zmiana formy prawnej prowadzonej przez wnioskodawcę działalności gospodarczej. Tym samym, w związku z przekształceniem jednoosobowej działalności gospodarczej powstał zupełnie nowy płatnik, który ma obowiązek na podstawie art. 27 ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych samodzielnie w oparciu o wskazane w ustawie parametry ustalić stopę procentową składki na ubezpieczenie wypadkowe dla siebie od nowa. Brak jest podstaw do zastosowania sukcesji stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe w przypadku powstania nowego podmiotu/przedsiębiorcy w nowej formie prawnej (ma on obowiązek ustalić ją dla siebie na nowo).







# 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