




PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

09.12.2019 r.



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

SPIS TREŚCI

Kwestia stosowania art. 12 ust. 4 pkt 6a ustawy CIT odnośnie do uzyskanych od ubezpieczyciela kwot odpowiadających wypłaconym przez spółkę odszkodowaniom, wyrok WSA w Warszawie z 26 listopada 2019 r., sygn. III SA/WA 792/19 _____ 3

Brak prawa do korzystania ze zwolnienia z art. 43 ust. 1 pkt 41 ustawy VAT odnośnie do usług prowadzenia rachunków zdematerializowanych papierów wartościowych, wyrok WSA w Warszawie z 27 listopada 2019 r., sygn. III SA/Wa 639/19 _____ 3



Kwestia stosowania art. 12 ust. 4 pkt 6a ustawy CIT odnośnie do uzyskanych od ubezpieczyciela kwot odpowiadających wypłaconym przez spółkę odszkodowaniom, wyrok WSA w Warszawie z 26 listopada 2019 r., sygn. III SA/WA 792/19

W analizowanej sprawie ubezpieczyciel, wypłacając odszkodowanie na rzecz spółki przewozowej, w związku z powstaniem szkód w powierzonych spółce towarach, dokonuje zwrotu wydatków, jakie spółka ponosi w celu odtworzenia stanu sprzed zajścia zdarzenia objętego ochroną ubezpieczeniową.

W konsekwencji, na skutek wypłaty odszkodowania, spółka nie uzyska żadnego przysporzenia majątkowego. Tym samym, ewentualne kwoty wypłacone spółce przez ubezpieczyciela, które zgodnie z art. 16 ustawy CIT nie mogły zostać zaliczone w ciężar kosztów uzyskania przychodów, na podstawie art. 12 ust. 4 pkt

6a ustawy CIT nie powinny stanowić dla spółki przychodu podatkowego.

Brak prawa do korzystania ze zwolnienia z art. 43 ust. 1 pkt 41 ustawy VAT odnośnie do usług prowadzenia rachunków zdematerializowanych papierów wartościowych, wyrok WSA w Warszawie z 27 listopada 2019 r., sygn. III SA/Wa 639/19

Świadczone przez bank usługi, dotyczące prowadzenia rachunków papierów wartościowych na których są ewidencjonowane instrumenty finansowe w formie zdematerializowanej, nie są objęte zwolnieniami z VAT.

Usługi przechowania instrumentów finansowych w postaci zdematerializowanej zostały bowiem wyłączone ze zwolnienia podatkowego przewidzianego w art. 43 ust. 1 pkt 41 ustawy VAT, będą natomiast podlegały opodatkowaniu podstawową stawką VAT w wysokości 23%.



WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI

- Kwestia rozpoznania przychodu z tytułu świadczenia nieodpłatnego w sytuacji zrzeczenia się wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji członka rady nadzorczej oraz komitetu audytu przez członków rady nadzorczej oddelegowanych przez akcjonariusza i bank,** interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 20 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.395.2019.1.ŚS _____ 5
- Obowiązek wykazania w zeznaniu rocznym CIT-8 składanym za rok, w którym dojdzie do podziału, przychodów i kosztów uzyskania przychodu związanych z częścią wydzielaną,** interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 21 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.379.2019.1.ŚS _____ 5
- Skutki podatkowe w CIT związane z likwidacją spółki i przekazaniem składników majątkowych na rzecz wspólników,** interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 19 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.445.2019.1.AK _____ 5
- Kwestia możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów faktur, regulowanych w formie kompensaty, w związku z brzmieniem art. 15d ustawy CIT wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.,** interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 21 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.380.2019.1.MS _____ 5

Kwestia rozpoznania przychodu z tytułu świadczenia nieodpłatnego w sytuacji zrzeczenia się wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji członka rady nadzorczej oraz komitetu audytu przez członków rady nadzorczej oddelegowanych przez akcjonariusza i bank, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 20 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.395.2019.1.ŚS

Z tytułu pełnienia funkcji członka rady nadzorczej i komitetu audytu bez wynagrodzenia (ze względu na zrzeczenie się z tego wynagrodzenia) przez członków rady nadzorczej oddelegowanych przez akcjonariusza i bank, po stronie spółki nie powstanie przychód podatkowy z tytułu nieodpłatnego świadczenia.

Pracownicy i członkowie zarządu spółek dominujących, które oddelegowują ich do sprawowania funkcji w radzie nadzorczej oraz Komitecie audytu pełnią przede wszystkim nadzór właścicielski nad funkcjonowaniem spółki na rzecz swojego pracodawcy (banku) lub podmiotu, w którym pełnią funkcję członka zarządu (akcjonariusza).

Obowiązek wykazania w zeznaniu rocznym CIT-8 składanym za rok, w którym dojdzie do podziału, przychodów i kosztów uzyskania przychodu związanych z częścią wydzieloną, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 21 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.379.2019.1.ŚS

Jeżeli przychód podatkowy i koszty podatkowe dotyczące wydzielanej działalności powstały w dniu wydzielenia lub po tej dacie oraz tych, które przed dniem podziału z uwagi na moment ich potrącenia nie mogły zostać uwzględnione przez spółkę dzieloną, to prawa i obowiązki dotyczące rozliczenia takich przychodów i kosztów są przedmiotem sukcesji na podstawie art. 93c Ordynacji podatkowej i jako takie, podlegają uwzględnieniu w rozliczeniach spółki. W związku z powyższym, spółka będzie miała obowiązek rozliczania wyłącznie przychodów należnych i kosztów odpowiednio powstałych

potrącalnych w dniu wydzielenia lub po tej dacie oraz tych, które przed dniem podziału z uwagi na moment ich potrącenia nie mogły zostać uwzględnione przez spółkę dzieloną.

Skutki podatkowe w CIT związane z likwidacją spółki i przekazaniem składników majątkowych na rzecz wspólników, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 19 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.445.2019.1.AK

W związku z przekazaniem wskazanych we wniosku składników majątku należących do likwidowanej spółki (wnioskodawcy) w drodze przeniesienia na jej wspólników, powstanie po stronie spółki przychód z odpłatnego zbycia praw, rozpoznany jako zwolnienie się ze zobowiązania pieniężnego poprzez wykonanie świadczenia niepieniężnego (art. 14a ust. 1 ustawy CIT)

Kwestia możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów faktur, regulowanych w formie kompensaty, w związku z brzmieniem art. 15d ustawy CIT wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2020 r., interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 21 listopada 2019 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.380.2019.1.MS

Zdaniem organu, w przypadku kompensaty nie mamy do czynienia z płatnością. Dochodzi co prawda do uregulowania w całości lub części zobowiązania (wygaśnięcia zobowiązania), to jednak czynność ta nie może być utożsamiana z płatnością. Przyjęcie, że nowe przepisy odnoszą się do innych form regulowania (wygasania) zobowiązań, mogłoby oznaczać zastosowanie wykładni rozszerzającej, która nie tylko nie znajduje należytego umocowania w brzmieniu przepisu, ale także jest niemożliwa do zastosowania w praktyce.

Mając na uwadze powyższe, organ stwierdził, że uregulowanie zobowiązania, wynikającego z transakcji o wartości powyżej 15 tys. zł, w drodze kompensaty nie spowoduje wyłączenia kosztu z kosztów uzyskania przychodów.



PACZUSKI
TAUDUL

KONTAKT



ANDRZEJ PACZUSKI
tel. +48 510 051 712
andrzej.paczuski@ptpodatki.pl



TOMASZ JANKOWSKI
tel. +48 505 465 553
tomasz.jankowski@ptpodatki.pl

WARSZAWA

ul. Giełdowa 7/9, 01-211 Warszawa
tel. 22 205 22 00, fax 22 205 22 01
e-mail: biuro@ptpodatki.pl

KATOWICE

ul. Jesionowa 22, 40-158 Katowice
tel. 32 732 33 45, fax 22 205 22 01
e-mail: biuro@ptpodatki.pl