




PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

14.04.2020 r.

fot. STIL



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

SPIS TREŚCI

Koszty uzyskania przychodu w przypadku zbycia przez bank obligacji , wyrok WSA w Warszawie z 6 grudnia 2019 r., sygn. III SA/WA 849/19	3
Kwestia korekty przychodów z tytułu opłat lotniskowych (dokonanej na podstawie zawartego porozumienia) w świetle art. 12 ust. 3j ustawy CIT , wyrok WSA w Warszawie z 6 grudnia 2019 r., sygn. III SA/WA 790/19	3
Usługi analityczne świadczone na rzecz funduszy podlegają zwolnieniu na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 12 lit. a ustawy VAT , wyrok WSA w Warszawie z 13 grudnia 2019 r., sygn. III SA/WA 1187/19	3

Koszty uzyskania przychodu w przypadku zbycia przez bank obligacji, wyrok WSA w Warszawie z 6 grudnia 2019 r., sygn. III SA/WA 849/19

Przepis art. 16 ust. 1 pkt 39 ustawy CIT odnosi się do „strat z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności”. Treść tego przepisu wskazuje jednoznacznie na to, że odnosi się on do wszelkiego rodzaju wierzytelności, niezależnie od tego, jaką formę prawną one przybrały, czy też – z jakiego stosunku zobowiązaniowego się wywodzą. Bez znaczenia zatem pozostaje argumentacja banku powiązana ze stawianym w uzasadnieniu skargi zarzutem utożsamienia wierzytelności dokumentowaną obligacją z wierzytelnością wynikającą z umowy pożyczki. Oznacza to, że strata na zbyciu wierzytelności nie może stanowić kosztu uzyskania przychodu.

Kwestia korekty przychodów z tytułu opłat lotniskowych (dokonanej na podstawie zawartego porozumienia) w świetle art. 12 ust. 3j ustawy CIT, wyrok WSA w Warszawie z 6 grudnia 2019 r., sygn. III SA/WA 790/19

Ze stanu faktycznego jednoznacznie wynika, że w dacie wystawiania przedmiotowych faktur, spółka była uprawniona do refakturowania kosztów opłat lotniskowych na rzecz wspólnika – jako bezpośrednio związanych i niezbędnych do świadczenia usług na jego rzecz. Uprawnienie to wynikało z zawartej między stronami umowy. Skoro tak, to powstał przychód należny. Ustawa podatkowa nie uzależnia możliwości uznania określonego przysporzenia za przychód należny od jego zapłaty. Wystawione faktury nie dokumentowały błędnie zaistniałego w sprawie stanu faktycznego. Brak późniejszej akceptacji tych faktur przez wspólnika, oraz podjęta w następstwie tego decyzja spółki o zrzeczeniu się i zaniechaniu dochodzenia roszczenia od wspólnika nie są wystarczającymi przesłankami do uznania, że przychód za wykonane usługi nie był przychodem należnym

oraz, że spółce przysługuje prawo do dokonania korekty przychodu. Wniosku powyższego nie zmienia okoliczność, że zrzeczenie się przez spółkę dochodzenia roszczeń i zobowiązanie się do „wyzerowania” faktur z tytułu opłat lotniskowych nastąpiło w formie porozumienia, celem chęci zachowania długofalowej współpracy ze wspólnikiem.

W konsekwencji, skoro z opisu sprawy nie wynika, aby strony umowy uznały, że opłaty lotniskowe powinny być w istocie uiszczane przez spółkę, lecz spółka jedynie zrzekła się tych roszczeń wobec wspólnika, to porozumienie to nie może budzić (oczekiwanych przez spółkę) skutków podatkowych w postaci możliwości korekty przychodu na podstawie art. 12 ust. 3j ustawy CIT (tj. w bieżącym okresie rozliczeniowym).

Usługi analityczne świadczone na rzecz funduszy podlegają zwolnieniu na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 12 lit. a ustawy VAT, wyrok WSA w Warszawie z 13 grudnia 2019 r., sygn. III SA/WA 1187/19

Z opisu zdarzenia przyszłego przedstawionego we wniosku o interpretację wyraźnie wynika, że świadczone przez spółkę usługi są specyficzne dla zarządzania funduszami i spełniają szczególną i istotną funkcję zarządzania. Stanowią bardzo istotny element procesu decyzyjnego w zakresie zbycia i nabycia aktywów. Jak przykładowo argumentowała spółka, jeśli z raportu przygotowanego w ramach usług analitycznych wynika, że dane akcje konkretnego podmiotu spełniają określone w polityce inwestycyjnej funduszy wskaźniki np. FCF do kapitalizacji, to taka informacja stanowi podstawę do podjęcia decyzji inwestycyjnej o nabyciu akcji takiej spółki. W konsekwencji, w świetle powołanego wyroku TSUE z dnia 7 marca 2013 r. w sprawie C-275/11 (GfBk Gesellschaft für Börsenkommunikation mbH) należało uznać, że tego rodzaju usługi analityczne korzystają ze zwolnienia z opodatkowania.

A stack of coins is visible on the left side of the page, with some coins in the foreground. The background is dark and blurred.

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI

Wydatki poniesione w związku z zawartymi ugodami nie stanowią kosztu uzyskania przychodów, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 24 marca 2020 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.28.2020.1.AR _____ 5

Odsetki bankowe oraz prowizja przygotowawcza od zaciągniętego kredytu jako koszty uzyskania przychodu z zysków kapitałowych, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 20 marca 2020 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.30.2020.1.DK _____ 5

Wydatki poniesione w związku z zawartymi umowami nie stanowią kosztu uzyskania przychodów, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 24 marca 2020 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.28.2020.1.AR

W treści wniosku jednoznacznie wskazano m.in. że: „(...) Zgodnie z treścią ugód oraz zgodnie z intencjami stron, umowy zawarte zostały w celu: a) ustalenia sposobu zakończenia sporu, b) zrzeczenia się przez strony wzajemnych roszczeń związanych ze sporem oraz c) potwierdzenia, że po zawarciu ugód stronom nie będą przysługiwać żadne wzajemne roszczenia (w tym przyszłe, czy nawet potencjalne). (...)”.

W konsekwencji należy uznać, iż zapłata poprzez poprzednika prawnego spółki lub przez spółkę wynagrodzeń wypłacanych w związku z zawartymi umowami na rzecz mniejszościowych akcjonariuszy, nie może zostać uznana za „działanie w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów” w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy CIT.

Odsetki bankowe oraz prowizja przygotowawcza od zaciągniętego kredytu jako koszty uzyskania przychodu z zysków kapitałowych, interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 20 marca 2020 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.30.2020.1.DK

1) Ze stanu faktycznego wynika, że spółka ponosi koszt w postaci odsetek bankowych oraz koszt raty prowizji przygotowawczej związanej z uruchomionym już kredytem, który został za-

ciągnięty przez spółkę na zakup akcji obcych (instrumentów finansowych). Koszty, które dotyczą przychodów z zysków kapitałowych, określonych w art. 7b ust. 1 ustawy CIT, powinny być kwalifikowane do źródła, do którego kwalifikowane są przychody.

W sprawie będącej przedmiotem wniosku, odsetki bankowe oraz prowizja przygotowawcza od zaciągniętego kredytu, powinny być zaliczane jako koszty uzyskania przychodu z zysków kapitałowych. Za taką kwalifikacją przemawia wykładnia art. 7b ustawy CIT. W art. 7b ust. 1 ustawy CIT ustawodawca wymienia zdarzenia w związku z zaistnieniem których podatnik osiąga przychody będące następstwem uzyskania przychodów z obrotu udziałami/akcjami. Nie są to wyłącznie przychody ze zbycia udziałów (akcji), ale także np. przychody z umorzenia udziałów (akcji) lub ze zmniejszenia ich wartości, przychody uzyskane w następstwie przekształceń, łączenia lub podziału podmiotów, czy też przychody uzyskane w wyniku wymiany udziałów.

2) Wydatki poniesione przez spółkę dotyczące poniesionych opłat związanych z udzieleniem kredytu, jak również zapłaty odsetek bankowych, będą stanowić koszty uzyskania przychodu pośrednio związanych z uzyskaniem przychodów, zatem mogą zostać uznane za koszty uzyskania przychodów w momencie ich poniesienia. Przy czym w przypadku odsetek od kredytu, który został przeznaczony na sfinansowanie zakupu akcji innych podmiotów, zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 11 ustawy CIT spółka może je zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów, jeżeli zostaną one zapłacone.



PACZUSKI
TAUDUL

KONTAKT



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



ANDRZEJ TAUDUL
tel. +48 502 184 839
andrzej.taudul@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. Podchorążych 1, 40-043 Katowice
tel. 32 732 33 45, fax 22 205 22 01
e-mail: biuro@ptpodatki.pl