



*Z przyjemnością oddajemy w Państwa ręce kolejne wydanie newslettera, w którym znajdują Państwo najciekawsze orzeczenia oraz interpretacje indywidualne, a także informacje o najważniejszych zmianach legislacyjnych.*

*Życzymy przyjemnej lektury!*

## **Orzeczenie tygodnia**

**Usługi doradztwa firmowego - know-how czy konsultacja księgowego?**

W przypadku gdy świadczone usługi zawierają elementy takie jak: monitorowanie miesięcznych wyników firmy, przygotowanie wzoru planu finansowego, doradztwo w sprawie problemów z bankami, opracowanie zasad miesięcznego monitorowania wyników firmy, nie można przyjąć, że całość usług wynikających z umowy jest przekazywaniem know-how, bowiem ww. usługi zakwalifikować należałoby do usług konsultacji księgowego.

Sprawa dotyczyła spółki polskiej, która zawarła ze spółką powiązaną z Hiszpanią umowę o świadczenie usług. Na jej mocy zleceniodawca (spółka polska) zamawiał usługi takie jak: reklamowanie, badanie rynku, konsultacje biznesowe i zarządzanie. Zgodnie z umową wynagrodzenie zleceniobiorcy wynosiło 1,5% wartości sprzedaży zleceniodawcy. Spółki zobowiązały się zachować w tajemnicy wszystkie szczegóły świadczonych usług, a także tajemnicę korespondencji, zaś dokumenty związane ze świadczeniem usług miały wrócić do polskiej spółki w momencie wygaśnięcia umowy. Strony umowy ustaliły, że zasady zachowania tajemnicy co do przedmiotu

umowy i świadczonych usług będą obowiązywały również po zakończeniu umowy.

Wzajemne rozliczenia wynikające z umowy wyglądały w ten sposób, że spółka hiszpańska wystawiała faktury VAT na rzecz polskiej spółki, która wystawiała następnie faktury wewnętrzne. Spółka hiszpańska jako przedmiot tych faktur określała doradztwo i usługi techniczne, natomiast spółka polska jako przedmiot zapłaty wskazywała import usług doradztwa handlowego, czy też handlowo-usługowego, lub zarządzania.

W związku z objęciem polskiej spółki kontrolą podatkową, przedłożyła ona szczegółowe informacje w zakresie świadczonych usług. Po przeanalizowaniu zebranego w sprawie materiału dowodowego dyrektor UKS wyprowadził wniosek, że spółka polska naruszyła przepisy prawa podatkowego, a w szczególności przepisy art. 21 ustawy o CIT oraz stosowne zapisy polsko-hiszpańskiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. W opinii organu podatkowego, spółka nie dopełniła obowiązków płatnika, ponieważ usługi świadczone przez spółkę hiszpańską na rzecz spółki polskiej należy zakwalifikować jako informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how). Zgodnie zaś z przepisem art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT, przychody uzyskiwane przez podatników nie mających na terytorium Polski siedziby opodatkowane są podatkiem dochodowym w wysokości 20% przychodów.

Organ odwoławczy utrzymał decyzję organu I instancji w mocy, w związku z tym spółka skierowała skargę do WSA. Sąd uchylił zaskarżoną decyzję.

W ustnym uzasadnieniu WSA przyznał, że rozróżnienie umowy o usługi doradztwa oraz umowy o przekazanie know-how nasuwa wiele trudności w praktyce. Za know-how uznać należy informacje o sposobie produkcji nieobjęte patentami, umowami licencyjnymi, gdyż nie mają charakteru wynalazczego, a ponadto wiedzę techniczną, specjalne właściwości odkryte przez producenta w rezultacie prowadzonych badań.

Zdaniem sądu, umowa o przekazywanie know-how skutkująca wypłatą należności licencyjnych, o których mowa w art. 12 umowy polsko-hiszpańskiej, musi dotyczyć konkretnej wiedzy. W niniejszej sprawie wątpliwości sądu budzi konkretyzacja know-how, jakie spółka polska miałaby nabywać od hiszpańskiego kontrahenta. Organ podatkowy w decyzji ograniczył się do wskazania, że spółka hiszpańska przekazywała na rzecz spółki polskiej wiedzę i na tej podstawie wyciągnął konsekwencje podatkowe. Jednak zdaniem

sądu, organ podatkowy nie zdefiniował wiedzy, jaką spółka polska miała otrzymywać, ani nie poczynił w tym zakresie żadnych konkretnych ustaleń

WSA wskazał dalej, że w komentarzu do Konwencji Modelowej OECD przytacza się płatności, które nie powinny być traktowane jako wynagrodzenie za udostępnienie know-how. Wskazuje się tutaj między innymi wynagrodzenie za konsultacje udzielone przez inżyniera, adwokata, księgowego. Posiadana przez nich wiedza nie jest tajemna i znana tylko określonej osobie. W opinii sądu, w sprawie występuje szereg usług, które powinny być zakwalifikowane jako usługi konsultacyjne księgowego (np. monitorowanie miesięcznych wyników firmy, przygotowanie wzoru planu finansowego, doradztwo w sprawie problemów z bankami, opracowanie zasad miesięcznego monitorowania wyników firmy itd.). A zatem, bez szczegółowej analizy wszystkich świadczonych przez spółkę hiszpańską usług w poszczególnych miesiącach nie można uznać, że usługi te stanowią przekazanie know-how.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Rzeszowie z 14 września 2012 r.)

## ***Interpretacja tygodnia***

### **Konflikt właścicielski w spółce prawa handlowego – czy wydatki na obsługę prawną mogą być kosztem podatkowym?**

Wydatki na nabycie usług prawnych stanowią koszty uzyskania przychodów spółki w dacie ich poniesienia, a zatem w dniu, na który ujęto dany wydatek jako koszt w księgach rachunkowych spółki w rachunku zysków i strat.

Sprawa dotyczyła spółki, która zajmowała się produkcją regałów do sklepów wielko powierzchniowych, prowadzącej działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. Spółka stanowi własność dwóch udziałowców, których udziały są równe. Jeden z nich pozwał spółkę przed właściwym wydziałem sądu okręgowego z żądaniem rozwiązania, jako przyczynę podając konflikt z drugim udziałowcem, powstały przy okazji zarządzania innym podmiotem. Ze względu na rozmiary konfliktu, normalne funkcjonowanie spółki wkrótce okazało się niemożliwe. W związku z powyższym, spółka poniosła szereg wydatków na obsługę prawną. Ich celem było zapewnienie ochrony istnienia spółki, zakończenie konfliktu, odbudowa wiarygodności biznesowej, a także usprawnienie bieżącej działalności i przywrócenie możliwości podejmowania efektywnych decyzji biznesowych.

Na tle powyższego stanu faktycznego, spółka zwróciła się do organu podatkowego z wnioskiem o interpretację, w którym zapytała, czy wydatki poniesione na nabycie usług prawniczych stanowią dla niej pośrednie koszty podatkowe potrącane w dacie poniesienia?

Przedstawiając własne stanowisko, spółka uznała, że taka kwalifikacja jest prawidłowa, ze względu na związek z przychodem poprzez zachowanie/zabezpieczenie jego źródła. Zdaniem spółki, w pełni zasadne jest przyjęcie, iż za koszty poniesione na zachowanie źródła przychodu należy uznać wydatki poniesione po to, aby przychody z danego źródła przychodów w dalszym ciągu występowały w nienaruszonym stanie, oraz aby takie źródło w ogóle dalej istniało. Natomiast jako zabezpieczenie źródła przychodów powinno się przyjmować koszty poniesione na ochronę istniejącego źródła przychodów, w taki sposób, aby to źródło funkcjonowało w bezpieczny sposób.

Na poparcie swego stanowiska, spółka przytoczyła szereg wyroków sądów administracyjnych oraz interpretacji organów podatkowych. Dyrektor IS podzielił tę argumentację, odstępując od uzasadniania interpretacji.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 5 września 2012 r.)

## ***Legislacja***

### **Projekt ustawy o ratyfikacji umowy o wymianie informacji z San Marino skierowany do Sejmu**

Rada Ministrów skierowała do Sejmu projekt ustawy o ratyfikacji Umowy między Rzeczpospolitą Polską a Republiką San Marino o wymianie informacji w sprawach podatkowych, podpisanej w San Marino dnia 31 marca 2012 r. z uzasadnieniem.

Więcej informacji na ten temat znajdą Państwo w serwisie [www.taxonline.pl](http://www.taxonline.pl)

## ***Express sądowy***

### **Straty z rozliczenia kontraktów opcyjnych a koszty podatkowe**

Analiza art. 16 ust. 1 pkt 8b ustawy o CIT prowadzi do wniosku, że wydatki „związane z nabyciem” pochodnych instrumentów

finansowych są pojęciem szerszym niż wydatki na nabycie tych instrumentów. Przepis art. 16 ust. 1 pkt 8b ustawy. należy interpretować tak, że odnosi się on do kosztów nabycia, które ponosi jedna ze stron umów o nabycie pochodnych instrumentów finansowych, czyli do nabywcy opcji. Koszty wystawcy opcji należy oceniać zgodnie z regułami art. 15 ust. 1 ustawy.

(Ustne uzasadnienie wyroku NSA z 17 września 2012 r.)

### Skutki podatkowe objęcia pracowników polskiej spółki programem akcyjnym przez spółkę szwajcarską

Nieodpłatne nabycie akcji przez pracowników polskiej spółki w ramach programu akcyjnego organizowanego przez szwajcarską spółkę z grupy nie będzie skutkowało po stronie pracowników spółki przychodu ze stosunku pracy. Przychód, jaki otrzymają pracownicy z tytułu nabycia nieodpłatnie akcji należy zakwalifikować do źródła przychodów, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy o PIT, czyli do przychodów z kapitałów pieniężnych.

(Ustne uzasadnienie wyroku WSA w Warszawie z 17 września 2012 r.)

### Prawo całkowitego odliczenia VAT w stosunku do zrealizowanych uprzednio wydatków inwestycyjnych dotyczących basenu wskutek przyszłego jednoczesnego wykorzystania basenu do czynności odpłatnych i nieodpłatnych nie będzie podlegać korekcie odliczenia

Skoro czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT nie wpływają na zakres prawa do odliczenia podatku naliczonego i w związku z tym podatnik nie musi stosować odliczenia proporcjonalnego w ciągu danego roku podatkowego, to również czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT nie spowodują obowiązku dokonania korekty na podstawie art. 91 ust. 7 i 7a ustawy o VAT, gdyż nie mając wpływu na zakres prawa do odliczenia nie spowodują jego zmiany w stosunku do chwili dokonywania odliczeń. Mechanizm i przyczyny dokonywania korekt zarówno na podstawie art. 90, jak i 91 ustawy o VAT są identyczne.

(Wyrok WSA w Poznaniu z 13 września 2012 r.)

### Wymóg staranności w dostarczeniu korekty faktury w odniesieniu do osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej

W odniesieniu do odbiorców towarów i usług, którzy są osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej (nie są podatnikami VAT), przesłanie korekty faktury na adres nabywcy przesyłką poleconą wypełni wymóg staranności, o której stanowi Trybunał Sprawiedliwości w powołanym wyroku. W odniesieniu do tych bowiem podmiotów nie istnieje ryzyko nadużyć z ich strony przy rozliczeniu podatku naliczonego, z kolei kontrola podatku należnego u wystawcy faktury (jej korekty) nie będzie utrudniona gwarantując, w oparciu o wystawione dokumenty prawidłowość rozliczenia. W tym zakresie rację ma skarżąca przypisując obowiązki dalej idącego działania przymiot nieproporcjonalności.

(Wyrok WSA w Bydgoszczy z 5 września 2012 r.)

### Sposób przekazania środków w formie dotacji rozwojowej nie przesądza o ich pochodzeniu

Sposób finansowania, fakt przekazania środków w formie dotacji rozwojowej nie oznacza że źródłem finansowania są środki krajowe. Nie istnieją powody, by odmówić środkom pochodzącym z bezzwrotnej pomocy, charakteru środków o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46 lit a ustawy o PIT ze względu na przyjęte zasady ewidencjonowania w ramach budżetu. Bez znaczenia jest czy środki wypłacane są przez instytucje międzynarodowe bezpośrednio czy też za pośrednictwem podmiotów krajowych w tym przy wykorzystaniu mechanizmu zaliczkowego lub refundacji.

(Wyrok WSA w Kielcach z 29 sierpnia 2012 r.)

## *Express skarbowy*

### Uczestnictwo w nieodpłatnym szkoleniu nie generuje przychodu w PIT

Koszty nieodpłatnego szkolenia nie będą stanowiły przychodu jego uczestnika. W związku z tym nie należy naliczać i odprowadzać z tego tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 5 września 2012 r.)



### Refundacja wynagrodzenia wypłacanego pracownikowi pełniącemu funkcję w związkach zawodowych międzyzakładowych może być kosztem spółki

Wydatki na przypadającą na wnioskodawcę część wynagrodzenia za czas pełnienia przez pracownika zwolnionego ze świadczenia pracy z prawem do wynagrodzenia, w związku faktem, iż to zwolnienie następuje na zasadach określonych w art. 31 ust. 1 i ust. 2 ustawy o związkach zawodowych, stanowią koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy o CIT.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 13 sierpnia 2012 r.)

### Wypłata dywidendy niepieniężnej przez spółkę komandytowo-akcyjną a przychód komplementariusza

Jeżeli statut spółki komandytowo – akcyjnej stanowi, iż komplementariusz uczestniczy w zyskach spółki w ten sposób, że pobiera za świadczone przez siebie usługi w zakresie zarządzania wynagrodzenie, to jego udziałem w zyskach spółki komandytowo – akcyjnej jest wyłącznie pobierane wynagrodzenie stanowiące u niego przychód podlegający pomniejszeniu o poniesione przez komplementariusza koszty bieżące znajdujące odzwierciedlenie w księgach rachunkowych spółki. Tym samym, nie sposób jednocześnie uznać, iż przychód ten powiększa się w przypadku wypłacenia przez SKA jej akcjonariuszom dywidendy w formie niepieniężnej.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 7 września 2012 r.)

### Wydatki na spotkania z partnerami biznesowymi – prawo do zaliczenia w koszty podatkowe

Spółka ma prawo zaliczenia do podatkowych kosztów uzyskania przychodów, zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o CIT, wydatków poniesionych w ramach wykonania umowy o świadczenie usług na rzecz podmiotu zagranicznego, tj. koszty usług gastronomicznych i artykułów spożywczych (poniesionych w zakresie indywidualnych spotkań pracowników spółki z partnerami biznesowymi, nabywanych w ramach i na potrzeby poczęstunku w trakcie organizowanych dla podmiotów zewnętrznych prezentacji produktów oferowanych przez zleceniodawcę, nabywanych w ramach organizowanych spotkań

merytoryczno-zawodowych dla pracowników wnioskodawcy oraz osób realizujących zadania promocyjno-reklamowe na rzecz spółki), o ile działania wynikają ściśle z zawartej umowy i dotyczą tylko i wyłącznie produktów Zleceniodawcy (nie mamy tu do czynienia z promocją, reklamą, reprezentacją spółki-wnioskodawcy) oraz pod warunkiem ich prawidłowego udokumentowania (art. 9 ust. 1 ustawy).

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 4 września 2012 r.)

### Zaliczenie wydatków związanych z promocją, reklamą i finansowaniem procesu deweloperskiego do kosztów podatkowych

Wnioskodawca, do kosztów bezpośrednio związanych z uzyskiwanymi przychodami – o których mowa w cyt. art. 15 ust. 4 i ust. 4b-4c ustawy o CIT - może zaliczyć, proporcjonalnie do przychodów uzyskiwanych ze sprzedaży ww. produktów (domów szeregowych): koszt promocji i reklamy przedmiotowych produktów, a także koszty finansowania procesu deweloperskiego - mającego na celu budowę ww. domów - pochodzące ze źródeł zewnętrznych w postaci odsetek i prowizji od zaciągniętych pożyczek i kredytów, o ile przedmiotowe odsetki zostały zapłacone albo skapitalizowane (o ile podlegają kapitalizacji) oraz o ile nie mają miejsca wyłączenia zawarte w cyt. wyżej art. 16 ust. 1 pkt 60 i pkt 61 tej ustawy, przy założeniu, że zostaną właściwie udokumentowane.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 31 sierpnia 2012 r.)

#### **Przetestuj taxonline.pl**

Zeskanuj kod:



[www.taxonline.pl/testowy](http://www.taxonline.pl/testowy)

*Jeśli informacje zawarte w tej publikacji są dla Państwa interesujące, lub też jeśli mają Państwo pytania lub uwagi, prosimy o kontakt: [podatki@pwc.com.pl](mailto:podatki@pwc.com.pl)*

*Więcej informacji o prezentowanych orzeczeniach i interpretacjach znajdą Państwo w serwisie [www.taxonline.pl](http://www.taxonline.pl)*



Zastrzeżenie prawne:

TaxWeek – Przegląd Nowości Podatkowych ma jedynie charakter informacyjny i nie może stanowić jedynej podstawy do podejmowania działań.

© 2012 PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. Wszystkie prawa zastrzeżone. W tym dokumencie nazwa "PwC" odnosi się do PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wchodzącej w skład sieci PricewaterhouseCoopers International Limited, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawny.