

## Nowości Podatkowe PwC

4 czerwca 2015 r.

### W numerze:

Wyrok: Wynagrodzenie prawnika może stanowić koszt podatkowy w PIT

Interpretacja indywidualna: Usługi pośrednictwa kredytowego a zwolnienie z VAT

Interpretacja indywidualna: Kosztem uzyskania przychodów może być wydatek na studia podyplomowe

Nowości legislacyjne: Rada Ministrów przyjęła projekt dot. ulg w PIT i CIT na przedszkola i żłobki

### Wyrok: Wynagrodzenie prawnika może stanowić koszt podatkowy w PIT

Wobec przedsiębiorcy została wszczęta kontrola skarbowa. W jej wyniku została względem niego wydana decyzja określająca wysokość zobowiązania w drodze oszacowania. Podatnik zdecydował się odwołać od tej decyzji. Skargę na rzecz podatnika sporządził i reprezentował w sprawie profesjonalny pełnomocnik. W wyniku postępowania sądowego uchylono sporną decyzję i organ skarbowy zwrócił nienależnie pobraną daninę. Podatnik miał wątpliwość, czy może zostać zaliczona do kosztów podatkowych wartość wynagrodzenia dodatkowego przysługującego radcy prawnemu za sukces w sporze z fiskusem.

Wątpliwości w tej sprawie rozwiązał Naczelny Sąd Administracyjny. NSA stwierdził, że wartość świadczenia należnego prawnikowi z tytułu prowadzenia sporu

przedsiębiorcy można w pełni zaliczyć do pośrednich kosztów uzyskania przychodów. Sąd podkreślił, że choć z poniesieniem wydatku na usługi prawne, przedsiębiorca nie uzyskuje dodatkowego przychodu z tytułu sprzedaży, to usługi te służą działalności stanowiącej źródło przychodu samo w sobie. Ponadto podatnik zmniejsza ryzyko negatywnych – także finansowo – konsekwencji prowadzenia firmy niezgodnie z przepisami obowiązującego prawa. Zaznaczono przy tym, że tak jak każdy wydatek, należy go właściwie udokumentować, aby spełniał warunki kosztu podatkowego.

(Ustne uzasadnienie wyroku NSA z dnia 28 maja 2015r., sygn. akt II FSK 865/13)

### Interpretacja indywidualna: Usługi pośrednictwa kredytowego a zwolnienie z VAT

Sprawa dotyczyła przedsiębiorcy, który w ramach prowadzonej działalności

świadczy usługi pośrednictwa finansowego. Podatnik jest związany bezpośrednio umową o współpracy z agentem, który ma zawarte umowy na pośrednictwo finansowe z bankami i innymi instytucjami finansowymi, w zakresie sprzedaży ich produktów bankowych. Działalność podatnika oparta jest m.in. na promocji zakresu działalności agenta, możliwości zawarcia z nim umowy ubezpieczenia czy administrowaniu danymi osobowymi klientów agenta. W związku z powyższym podatnik zapytał, czy świadczenie powyższych usług korzysta ze zwolnienia z opodatkowania VAT.

Dyrektor Izby Skarbowej stwierdził, że w tym konkretnym przypadku, czynności wykonywane przez podatnika stanowią usługi pośrednictwa w świadczeniu usług udzielania kredytów i pożyczek. Organ podatkowy podkreślił, że istotą usługi pośrednictwa jest spowodowanie wszystkiego co możliwe, aby bank i klient zawarli ze sobą umowę.

Niewątpliwie podatnik ma taki cel w swoich działaniach. W związku z tym, działalność przedsiębiorcy korzysta ze zwolnienia w VAT.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 11 maja 2015r., sygn. IBPP2/4512-133/15/KO)

### **Interpretacja indywidualna: Kosztem uzyskania przychodów może być wydatek na studia podyplomowe**

Podatnik w ramach prowadzonej działalności świadczy usługi związane z oprogramowaniem na rzecz jednej z dużych firm w branży informatycznej. W celu rozwinięcia prowadzonej działalności, przedsiębiorca planuje rozpoczęcie podyplomowych studiów z zakresu zarządzania. W związku z powyższym podatnik wystąpił o wydanie interpretacji indywidualnej zawierającej odpowiedź na pytanie, czy może on zaliczyć wydatki ponoszone w związku z nauką na tych studiach takie jak: wysokość opłaconego czesnego, opłaty za dojazdy, a także koszty związane z zakupem pomocy dydaktycznych, do kosztów uzyskania przychodów

prowadzonej działalności gospodarczej.

W odpowiedzi na powyższe pytanie, organ podatkowy stwierdził, że pod pewnymi warunkami przedsiębiorca może zaliczyć powyższe wydatki do kosztów podatkowych działalności. Zakres wiedzy zdobytej podczas studiów musi być związany z zakresem prowadzonej działalności, co powinno mieć przełożenie na zwiększenie lub zachowanie wysokości uzyskiwanych przychodów. Jednocześnie organ podkreślił, że warunkiem do powyższego zaliczenia jest także należyte udokumentowanie poniesienia wydatków przedstawionych w pytaniu. Organ jednocześnie zastrzegł, że to na podatniku spoczywa ciężar wykazania związku przyczynowego pomiędzy ponoszonymi wydatkami, a osiąganymi przychodami, pod rygorem pozbawienia podatnika prawa do obniżenia przychodu o sporne wydatki.

(Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 18 maja 2015r., sygn. IBPBI/1/511-228/15/ŚS)

**Nowości legislacyjne:  
Rada Ministrów przyjęła**

### **projekt dot. ulg w PIT i CIT na przedszkola i żłobki**

W dniu 26 maja 2016 r. na posiedzeniu rządu przyjęto projekt ustawy o zmianie ustawy o PIT oraz ustawy o CIT wprowadzające ulgi dla przedsiębiorców tworzących zakładowe żłobki i przedszkola dla dzieci swoich pracowników.

W nowych regulacjach wprowadzono możliwość zaliczania do kosztów uzyskania przychodów prowadzonej działalności wydatków poniesionych przez pracodawcę na utworzenie zakładowego żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola, w tej części, która nie została podatnikowi zwrócona w jakiegokolwiek formie. Projekt przewiduje również zwolnienie z PIT świadczeń otrzymanych przez pracownika z tego tytułu od pracodawcy.

Zgodnie z projektem, zmiany mają wejść w życie z dniem 1 stycznia 2016r.

(Źródło: premier.gov.pl)

**Dodatkowe  
informacje**

[www.pwc.pl](http://www.pwc.pl)

## **Porozmawiajmy**

*W przypadku pytań, prosimy o kontakt:*

**Zespół Zarządzania Wiedzą  
Działu Prawnopodatkowego PwC**

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

*Zapraszamy także na Twittera:*

[@pwcpodatki](https://twitter.com/pwcpodatki)