

Podatkowe efekty uboczne modeli biznesowych - II FSK 1937/23, II FSK 355/22

Michał Goj, EY

Toruń, 15 marca 2025 r.



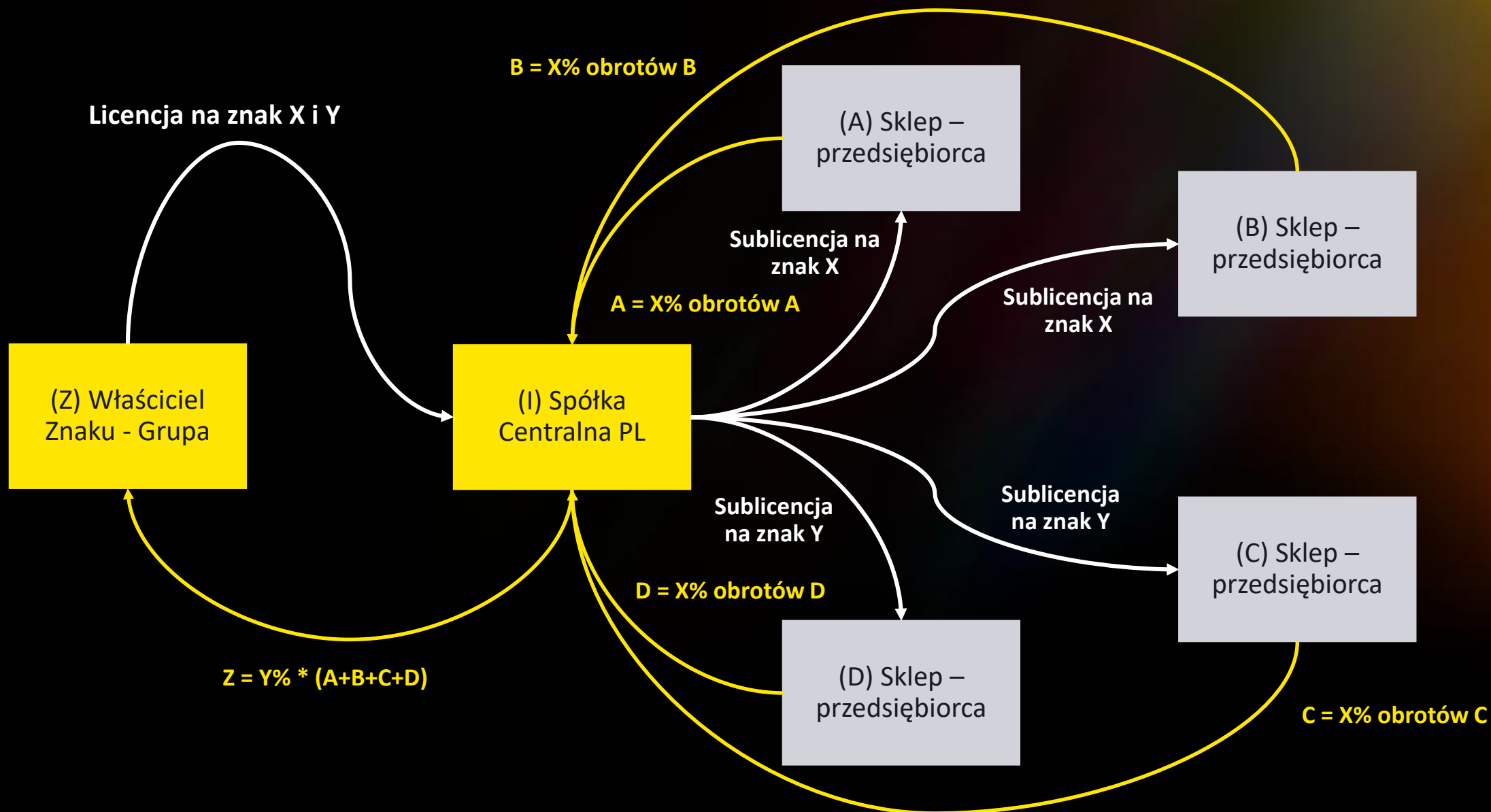
The better the question. The better the answer. The better the world works.



Shape the future
with confidence

II FSK 1937/23

Stan faktyczny



Dochód kapitałowy czy operacyjny

Spółka Centralna PL

Rola:

- tworzenie systemu franchisingowego
- organizacja sieci punktów sprzedaży działających w PL
- usługi administracyjne, finansowo-księgowe, inne usługi wsparcia dla A, B, C, D

Sublicencja obejmująca prawo do używania znaku, obejmuje też wiedzę o prowadzeniu sklepu oraz dostęp do usług wsparcia

Znaki nie stanowią WNiP

- I SA/Po 797/19 – podatnik
- II FSK 1513/20 – KIS
- I SA/Po 406/23 – podatnik
- II FSK 1937/23 – KIS

Argumenty i rozstrzygnięcie

Art. 7b ust. 1. Za przychody z zysków kapitałowych uważa się:

6) przychody:

a) z praw majątkowych, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7, z wyłączeniem przychodów z licencji bezpośrednio związanych z uzyskaniem przychodów niezaliczanych do zysków kapitałowych oraz praw wytworzonych przez podatnika,

d) z najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze dotyczącej praw, o których mowa w lit. a-c,

e) ze zbycia praw, o których mowa w lit. a-c,

- **Charakter odesłania – rodzaj praw czy też spełnienie cech WNiP?**
- **Usługa kompleksowa – związek z działalnością operacyjną**

NSA: (...) odesłanie zawarte w art. 7b ust. 1 pkt 6 lit. a) u.p.d.o.p. dotyczy jednak tylko samego katalogu praw majątkowych, bez konieczności spełnienia przez te prawa wszystkich warunków określonych w art. 16b ust. 1 pozwalających uznać je za podlegające amortyzacji wartości niematerialne i prawne.

II FSK 355/22

Stan faktyczny i pytanie

Project Agreement: Polski Innowator wytworzy i skomercjalizuje Produkt, a Innovation Hub zapewni finansowanie oraz usługi wsparcia, w tym w komercjalizacji produktu

Innovation Hub :
spółka europejska,
wchodzi w skład
dużego hub, w tym
ma wsparcie
jednostki
badawczej

Innovation Hub
SE (NL)

WHT?

Polski Innowator
S.A.

Polski Innovator:
polski rezydent
podatkowy,
producent
nowoczesnych
systemów
baterijnych.

Fee Agreement: Polski Innowator zapłaci na rzecz Innovation Hub 4% przychodów ze sprzedaży Produktu; Limit: 4,3x wartość udzielonego finansowania

Wątpliwości i rozstrzygnięcie

Wynagrodzenie należne Innovation Hub – zyski przedsiębiorstw czy odsetki?

- Brak wyraźnie wyodrębnionej wierzytelności
- Sposób naliczania wynagrodzenia niezależny od wartości finansowania (z wyjątkiem limitu)
- Usługa kompleksowa ze strony IH

ALE

- Finansowanie jako kluczowa wartość (usługi wsparcia drugorzędne)
- Każde wynagrodzenie za korzystanie z „wypożyczonego” kapitału może stanowić odsetki na gruncie 11.5 UPO

KIS: całość wynagrodzenia podlega WHT jako odsetki

WSA: tylko część wynagrodzenia podlega WHT (ponad wartość finansowania)

NSA: Opodatkowaniu podlega różnica stanowiąca nadwyżkę ponad kwotę (...) finansowania. (...) Nie ma przy tym znaczenia okoliczność, że w praktyce nie dałoby się ustalić, jaka część wypłat stanowi zwrot pożyczonego kapitału. (...) To rolą skarżącej spółki jest takie ukształtowanie w praktyce relacji z kontrahentami, aby możliwe było dopełnienie wszystkich obowiązków wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisów umowy polsko – holenderskiej.

Autor – dane kontaktowe

Michał Goj, doradca podatkowy, EY
michal.goj@pl.ey.com