

WIKTOR PODSIADŁO

<https://doi.org/10.33995/wu2020.2.5>

Glosa do wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z 22 stycznia 2020 roku sygn. I SA/Bd 655/19¹

Teza: usługi ubezpieczeniowe nie podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 2a u.p.d.o.p.²

W glosowanym wyroku sąd stanął na stanowisku, że usługi ubezpieczeniowe nie podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła, o którym stanowi art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Za takim rozstrzygnięciem przemawia brak podobieństwa usługi ubezpieczeniowej do innych, wymienionych w tym przepisie świadczeń. Przedstawiony przez sąd pogląd zasługuje na aprobatę. Warto również zauważyć, że art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych stanowi przykład posłużenia się przez prawodawcę zwrotem niedookreślonym w celu zdeteminowania granic opodatkowania. Wydaje się, że ostrożne wykorzystywanie sformułowań niedookreślonych w prawie podatkowym jest uzasadnione. Należy jednak wskazać, że rodzi to ryzyko polegające na dokonywaniu przez administrację skarbową – w złej wierze – interpretacji przepisów prawa podatkowego w celu zwiększenia obciążeń podatkowych.

Słowa kluczowe: podatek dochodowy, podatek u źródła, ubezpieczenie, gwarancja, zwroty niedookreślone.

Commentary to the judgment of the Voivodeship Administrative Court in Bydgoszcz of 22 January 2020 no. I SA / Bd 655/19

In the commented judgment the court stated that insurance services are not subject to withholding tax based on article 21 paragraph 1 point 2a of the Polish Corporate Income Tax Act. The basic justification for that conclusion is lack of similarity between insurance service and other services mentioned in this provision. The court's decision is correct. It should also be noted that article 21 paragraph 1 point 2a of the Polish Corporate Income Tax Act is an example of usage of an indefinite terms to determine what type of transactions should be taxed. It seems that careful use of indefinite terms in tax law is justified. However, it should be noted that it creates a risk of tax authorities interpreting the tax law provisions in bad faith in order to increase the tax burdens.

Key words: income tax, withholding tax, insurance, guarantee, indefinite terms.

MGR WIKTOR PODSIADŁO – doktorant na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie.

e-mail: wiktor.podsiadlo@doctoral.uj.edu.pl

ORCID: 0000-0002-0058-5454