



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

16.05.2022 r.



KOMENTARZE EKSPERTÓW WS. NAJWAŻNIEJSZYCH WYROKÓW/ INTERPRETACJI

SPIS TREŚCI

Opodatkowanie VAT czynności pomiędzy polskim oddziałem a centralą przedsiębiorstwa będącego członkiem zagranicznej grupy VAT oraz czynności między polskim oddziałem a innymi zagranicznymi oddziałami przedsiębiorstwa, interpretacja indywidualna DKIS z 10 maja 2022 r., sygn. 0114-KDIP1-2.4012.546.2021.1.RD	3
Projekty rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych	4

Opodatkowanie VAT czynności pomiędzy polskim oddziałem a centralą przedsiębiorstwa będącego członkiem zagranicznej grupy VAT oraz czynności między polskim oddziałem a innymi zagranicznymi oddziałami przedsiębiorstwa, interpretacja indywidualna DKIS z 10 maja 2022 r., sygn. 0114-KDIP1-2.4012.546.2021.1.RD

Wnioskodawca, będący oddziałem w Polsce przedsiębiorcy zagranicznego (spółki kapitałowej w Holandii), we wniosku o interpretację zapytał o skutki na gruncie VAT czynności dokonywanych między polskim oddziałem a centralą oraz między polskim oddziałem a oddziałami tego przedsiębiorstwa w innych krajach. Polski oddział zajmuje się świadczeniem usług wspierających działalność biznesową innych podmiotów grupy (krajowych i zagranicznych) w obszarach technologii/informatycznych.

W ramach wniosku wyróżniono dwa rodzaje dokonywanych rozliczeń. Po pierwsze, pomiędzy polskim oddziałem a centralą w Holandii, czynności związane z otrzymaniem przez polski oddział wsparcia w zakresie zarządzania oraz alokacja do działalności oddziału kosztów związanych z aktywnością menadżerów (COO). Z drugiej strony polski oddział świadczy dla centrali usługi IT oraz transferuje do centrali poniesione koszty związane z zatrudnieniem prezesa oddziału (CEO) i jego asystentów (np. koszty wynagrodzenia). Narzeczinnych oddziałów (w Rumunii i w Słowacji) polski oddział świadczy w szczególności usługi z zakresu IT (dalej nazwane jako: **czynności międzyoddziałowe**).

Centrala (spółka zagraniczna) razem z wybranymi innymi jednostkami z grupy kapitałowej jest członkiem tzw. grupy VAT w Holandii. W konsekwencji, zgodnie z holenderskim prawem podatkowym, centrala nie jest traktowana jako indywidualny podatnik VAT (tj. podmioty należące do grupy VAT stanowią jednego podatnika VAT w Holandii). Oddziały zagraniczne przedsiębiorcy nie należą do grup VAT w krajach ich zarejestrowania.

Przy takim stanie faktycznym Wnioskodawca stanął na stanowisku, że zarówno czynności między centralą a polskim oddziałem oraz czynności międzyoddziałowe będą pozostawały poza zakresem opodatkowania VAT, gdyż w przypadku czynności w ramach jednego

podmiotu nie spełnione są przesłanki do uznania tych czynności za usługi opodatkowane VAT.

Dyrektor KIS uznał przedstawione stanowisko za prawidłowe w zakresie braku opodatkowania czynności międzyoddziałowych oraz nieprawidłowe w zakresie braku opodatkowania świadczeń pomiędzy polskim oddziałem a centralą w Holandii – oraz wskazał, że czynności te podlegają opodatkowaniu VAT.

Komentarz eksperta

Stanowisko Dyrektora KIS należy uznać za prawidłowe. Organ odwołał się w szczególności do istotnych w tym zakresie orzeczeń TSUE z 17 września 2014 r. w sprawie C-7/13, Skandia America Corp. oraz z 11 marca 2021 r. w sprawie C-812/19 Danske Bank. W ww. orzeczeniach Trybunał wskazał, iż istnieje konieczności traktowania centrali przedsiębiorstwa oraz jej oddziału jako odrębnych podatników VAT w przypadku, gdy któraś z jednostek jest członkiem grupy VAT.

Przedstawiona interpretacja jest szczególnie wartościowa w perspektywie zbliżających się zmian w ustawie o podatku od towarów i usług. Od 1 lipca 2022 roku zaczną bowiem obowiązywać przepisy dotyczące możliwości tworzenia tzw. grupy VAT w Polsce, tj. grupy podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, która zarejestrowana jest jako odrębny podatnik VAT.

Nadchodzące zmiany mogą być istotne w szczególności dla spółek, które posiadają swoje oddziały zagraniczne i planują utworzenie grupy VAT w Polsce. Działanie takie prowadzą bowiem do konieczności ponownej analizy kwestii opodatkowania VAT dokonywanych wewnątrznie rozliczeń z zakładami zagranicznymi.



KONRAD SZYMALA
KONSULTANT PODATKOWY

Projekty rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych

25 kwietnia 2022 r. Ministerstwo Finansów opublikowało projekty rozporządzeń w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie PIT i CIT. Obecnie zakończyły się konsultacje publiczne opublikowanych projektów.

Projekty rozporządzeń opracowane zostały w związku z wejściem w życie przepisów ustawy z 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105 – ustawa zmieniająca) wprowadzającej m.in. nową delegację ustawową do wydania aktów wykonawczych określających obowiązek raportowania w informacji o cenach transferowych.

Do najważniejszych zmian wprowadzanych projektowanymi rozporządzeniami należą:

1. określenie ograniczonego zakresu informacji o cenach transferowych w przypadku transakcji, o których mowa w art. 11q ust. 3a ustawy CIT (art. 23zc ust. 3a ustawy PIT) – dotyczy transakcji kontrolowanych realizowanych przez podmioty powiązane będące mikroprzedsiębiorcą lub małym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy Prawo przedsiębiorców oraz tzw. transakcji rajowych.

2. określenie ograniczonego zakresu danych przekazywanych w informacji o cenach transferowych przez podmioty zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, które są zobowiązane do złożenia informacji o cenach transferowych (art. 11t ust. 4 ustawy CIT/ art. 23zf ust. 4 ustawy PIT),

3. określenie treści oświadczenia podmiotu o tym, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (art. 11t ust. 2 pkt 7 Ustawy CIT/ art. 23zf ust. 2 pkt 7 ustawy PIT) – informacja TPR zgodnie z ze zmianą ustawy CIT będzie uwzględniała ww. oświadczenie składne dotychczas w formie odrębnego dokumentu,

4. określenie sposobu wykazywania w informacji o cenach transferowych dodatkowych danych dla transakcji, o których mowa w art. 11o Ustawy CIT/ art. 23zf ustawy PIT (tzw. transakcje rajowe),

5. wprowadzenie nowych wskaźników finansowych dedykowanych dla jednostek mikro i małych w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości,

6. dodanie nowego wskaźnika finansowego - udział kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązanych w kosztach z działalności operacyjnej podmiotu. Wskaźnik ten będzie obejmował podmioty będące jednostkami mikro lub małymi w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości oraz podmioty inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Przepisy projektowanego rozporządzenia, z pewnymi wyjątkami, będą stosowane do informacji o cenach transferowych składanych za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2021 r.


Komentarz eksperta

Co do zasady, wprowadzone zmiany mają na celu dostosowanie raportowania TPR do nowych przepisów obowiązujących w większości przypadków w odniesieniu do transakcji dokumentowanych za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2021 r. i w tym zakresie należy ocenić je pozytywnie.

Podobnie, z uwagi na fakt, iż część przepisów wprowadzonych ustawą zmieniającą stosuje się do dokumentacji cen transferowych sporządzanej za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2020 r., odpowiednie zmiany wprowadzono również do przepisów projektowanych rozporządzeń. Dotyczy to ograniczenia przekazywania danych w zakresie transakcji kontrolowanych realizowanych przez podmioty powiązane będące mikroprzedsiębiorcą lub małym przedsiębiorcą, a także tzw. transakcji rajowych. Takie samo rozważanie w zakresie przekazywania ograniczonych danych już do transakcji rozpoczynających się po dniu 31 grudnia 2020 r. przewidziano dla transakcji objętych mechanizmem bezpiecznej przystani. W tym zakresie konieczne jest jeszcze opublikowanie przez Ministerstwo Finansów nowego wzoru dokumentu elektronicznego dla informacji o cenach transferowych składanych za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r.



PIOTR KICIŃSKI
DORADCA PODATKOWY



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

SPIS TREŚCI

Brak jest podstaw do powiązania momentu poniesienia wydatków kwalifikowanych na środek trwały z momentem wpisania środka trwałego do ewidencji środków trwałych, wyrok WSA w Poznaniu z 6 maja 2022 r., sygn. I SA/Po 782/21	6
Zastosowanie art. 15e ust. 1 ustawy CIT do wspólnika spółek osobowych. Kwestia stosowania art. 15e ust. 1 ustawy CIT odnośnie usług zarządzania finansami, zarządzania siecią i systemami informatycznymi oraz świadczenia usług przez komplementariusza, wyrok WSA w Poznaniu z 6 maja 2022 r., sygn. I SA/Po 232/22	6
Przesłanki zastosowania obniżonej stawki VAT przez gminę do udostępnianych przez nią obiektów sportowych, wyrok WSA w Gliwicach z 5 maja 2022 r., sygn. I SA/GI 137/22	6
Skutki podatkowe w VAT otrzymania rekompensaty od miasta na wyrównanie kosztów działalności w związku ze świadczeniem usług przewozowych w komunikacji miejskiej, wyrok WSA w Lublinie z 6 maja 2022 r., sygn. I SA/Lu 138/22	7
Przepis art. 16i ust. 5 ustawy CIT nie wprowadza zakazu dokonywania zmian stawek amortyzacji za lata wcześniejsze, wyrok WSA w Lublinie z 6 maja 2022 r., sygn. I SA/Lu 91/22	7

Brak jest podstaw do powiązania momentu poniesienia wydatków kwalifikowanych na środek trwały z momentem wpisania środka trwałego do ewidencji środków trwałych, wyrok WSA w Poznaniu z 6 maja 2022 r., sygn. I SA/Po 782/21

Błędne jest stanowisko organu, który uznał, że § 8 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia RM z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji, wprowadza dodatkowy warunek zaliczenia jako koszty kwalifikowane kosztów zarówno nabytych, jak i wytworzonych we własnym zakresie środków trwałych, polegający na zaliczeniu ich do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Brak jest podstaw do powiązania momentu poniesienia wydatków kwalifikowanych z momentem wpisania środka trwałego do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, bowiem treść § 8 rozporządzenia określa wyłącznie rodzaj kosztów kwalifikowanych.

Zastosowanie art. 15e ust. 1 ustawy CIT do wspólnika spółek osobowych. Kwestia stosowania art. 15e ust. 1 ustawy CIT odnośnie usług zarządzania finansami, zarządzania siecią i systemami informatycznymi oraz świadczenia usług przez komplementariusza, wyrok WSA w Poznaniu z 6 maja 2022 r., sygn. I SA/Po 232/22

W opisaney we wniosku strukturze powiązań spółka jest podatnikiem CIT, to jej przypisane zostaną, zgodnie z art. 5 ustawy CIT, koszty usług niematerialnych świadczonych przez spółki osobowe, zatem koszty te należy uznać - na podstawie art. 15e ust. 6 ustawy CIT - za poniesione przez spółkę, a w konsekwencji spółka będzie objęta dyspozycją art. 15e ust. 1 ustawy CIT.

Czynności składające się na usługi zarządzania finansami (obsługi finansowej) mieszczą się w katalogu kosztów podlegających ograniczeniu w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ust. 1 pkt 1 ustawy

CIT. Posiadają one bowiem cechy odpowiadające usługom o charakterze podobnym do usług powołanych w art. 15e ust. 1 ustawy CIT.

Usługi związane z zarządzaniem siecią oraz zarządzaniem systemami informatycznymi posiadają cechy usług doradczych i zarządzania, czyli usług wymienionych w art. 15e ust. 1 pkt 1 ustawy CIT i tym samym podlegają ograniczeniu w zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów.

W sytuacji opisaney we wniosku świadczenie usług przez komplementariusza odbywa się na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej - umowy określającej zasady prowadzenia spraw spółek osobowych i współpracy. Wymienione usługi w zawartej umowie obejmują działania, których charakter jednoznacznie wskazuje, że są to usługi zarządzania i doradztwa, czyli usługi wymienione wprost w art. 15e ust. 1 pkt 1 ustawy CIT. Tym samym czynności komplementariusza stanowią usługi, o których mowa w art. 15e ust. 1 ustawy CIT.

Przesłanki zastosowania obniżonej stawki VAT przez gminę do udostępnianych przez nią obiektów sportowych, wyrok WSA w Gliwicach z 5 maja 2022 r., sygn. I SA/GI 137/22

Udostępnianie obiektów sportowych przez gminę za pośrednictwem MOSiR-u nie stanowi obrotu nieruchomościami. Gmina udostępnia obiekty sportowe dla realizacji celów związanych z tymi obiektami różnym podmiotom na różny sposób, w różnych formach. Bez względu na to czy jest to bilet, karnet, czy tzw. umowa rezerwacyjna, ciągle mamy do czynienia z udostępnianiem tych obiektów sportowych. Beneficjentami, co jest istotne - są osoby fizyczne, które korzystają z tych obiektów sportowych, niezależnie od tego czy wykupią karnet, czy też korzystają z obiektów w związku z umową, jaka została zawarta przez klub czy też przez pracodawcę. Celem obniżonej stawki VAT jest preferowanie określonego zachowania, trybu życia poprzez zajęcia typu sportowego i rekreacyjnego. Zatem zastosowanie ma do tych usług obniżona stawka VAT.

Skutki podatkowe w VAT otrzymania rekompensaty od miasta na wyrównanie kosztów działalności w związku ze świadczeniem usług przewozowych w komunikacji miejskiej, wyrok WSA w Lublinie z 6 maja 2022 r., sygn. I SA/Lu 138/22

Rekompensata, którą otrzymuje spółka od miasta na pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem usług powierzonych, dotyczy ściśle kosztu ogólnej działalności spółki i nie wpływa na cenę usługi za jaką klient (pasażer) może skorzystać z usług transportowych spółki. Oznacza to, że rekompensata ma charakter ogólny, a jej celem jest wyłącznie dowanie ogólnej działalności spółki. Tym samym, w okolicznościach analizowanej sprawy, nie da się powiązać tej rekompensaty z konkretnymi czynnościami podlegającymi opodatkowaniu VAT i nie jest ona uzależniona od ilości i wartości świadczonych usług, a tym samym nie stanowi obrotu w rozumieniu art. 29a ust. 1 ustawy VAT.

Przepis art. 16i ust. 5 ustawy CIT nie wprowadza zakazu dokonywania zmian stawek amortyzacji za lata wcześniejsze, wyrok WSA w Lublinie z 6 maja 2022 r., sygn. I SA/Lu 91/22

Niezależnie od stawek amortyzacji podatkowej stosowanych w trakcie poprzednich lat podatkowych, spółka jest uprawniona do zastosowania w odniesieniu do poprzednich lat podatkowych (w przypadku których nie upłynął okres przedawnienia zobowiązania podatkowego CIT), jak również w odniesieniu do bieżącego roku podatkowego (w którym spółka podejmie decyzję o obniżeniu stawek amortyzacji podatkowej), stawki amortyzacji podatkowej obniżonej do dowolnej wysokości (nawet bliskiej zeru) dla wybranych środków trwałych (tzn. takich, które już podlegają lub podlegały amortyzacji podatkowej), dla których przyjęto metodę amortyzacji liniowej, zgodnie z zasadami określonymi w art. 16i ust. 1 ustawy CIT.

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI

Strata powstała w wyniku dokonania utylizacji paliwa jako koszt uzyskania przychodu, interpretacja indywidualna DKIS z 27 kwietnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.27.2022.3.DD	9
Możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie rzeczy będących przedmiotem darowizny na podstawie art. 38r ust. 1 ustawy CIT, interpretacja indywidualna DKIS z 29 kwietnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.52.2022.2.DP	9
Brak obowiązku poboru podatku u źródła w związku z płatnością zmiennej opłaty ope- racyjnej lub rocznej zmiennej opłaty operacyjnej. Korekta zakładanego poziomu narzutu operacyjnego do wartości wskazanych w decyzji APA na zasadach opisanych w treści art. 11e ustawy CIT powinna być uwzględniona w rozliczeniu roku podatkowego, którego do- tyczy, interpretacja indywidualna DKIS z 25 kwietnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.27.2022.4.SG	10
Korekta poziomu rentowności pozostaje poza zakresem opodatkowania VAT, interpretacja indywidualna DKIS z 25 kwietnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.32.2022.3.MP	10
Brak możliwości zastosowania 5% stawki wynikającej z polsko-niemieckiej UPO w sy- tuacji, gdy wnioskodawca nie posiada certyfikatu rezydencji wspólników spółki nie- mieckiej (tylko niemieckiej spółki komandytowej), interpretacja indywidualna DKIS z 26 kwietnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.27.2022.1.ANK	11
Niepodleganie opodatkowaniu VAT nieodpłatnego użyczenia pomieszczeń na rzecz podmiotów trzecich przez gminę, interpretacja indywidualna DKIS z 26 kwietnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB3-2.4012.124.2022.2.SR	11

Strata powstała w wyniku dokonania utylizacji paliwa jako koszt uzyskania przychodu, interpretacja indywidualna DKIS z 27 kwietnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.27.2022.3.DD

Paliwo będące przedmiotem utylizacji jest wyrobem akcyzowym, od którego należna akcyza została już uiszczona, tj. procedura zawieszenia poboru akcyzy została zakończona i nie zastosowano zwolnienia z akcyzy ze względu na przeznaczenie ani nie zastosowano zerowej stawki akcyzy ze względu na jego przeznaczenie. Tym samym straty paliwa nie stanowią ubytków w rozumieniu przepisów akcyzowych. Konsekwentnie, art. 16 ust. 1 pkt 47 ustawy CIT nie będzie miał w tej sprawie zastosowania.

Oceniając sytuację przedstawioną we wniosku pod kątem zaliczenia poniesionych wydatków do katalogu wyłączeń zawartych w art. 16 ust. 1 ustawy CIT, stwierdzić należy, że poniesione przez spółkę wydatki na nabyte, a następnie utylizowane paliwo, nie podlegają ograniczeniom wymienionym w tym katalogu. Wskazane we wniosku wydatki z tytułu nabycia, a następnie utylizacji paliwa nie stanowią wydatków z tytułu ubytków akcyzowych ani też strat w składnikach majątku podlegających amortyzacji podatkowej.

Niemniej jednak, dla celów podatkowych tylko wydatek powstały na skutek zdarzeń nieprzewidywalnych, nie do uniknięcia przez racjonalnie działający podmiot gospodarczy, można uznać za zdarzenie losowe, które uzasadnia zaliczenie tego wydatku do kosztów uzyskania przychodów. W sytuacji, gdy wydatek powstał na skutek zdarzeń nieprzewidywalnych, nie do uniknięcia dla starannie działającego przedsiębiorcy, niezawiniona przez niego może stanowić koszt uzyskania przychodów. Konieczne jest jednak, aby był to wydatek rzeczywisty, który musi być również prawidłowo udokumentowany. Opisane we wniosku zdarzenia: (i) utylizacja 1 – błąd kierowcy autocysterny skutkujący wymieszaniem benzyny (PB) z olejem napędowym (ON) bądź przelaniem zbiornika znajdującego się na stacji, (ii) utylizacja 2 – konieczność zutylizowania paliwa w związku z przeprowadzeniem okresowego przeglądu, (iii) utylizacja 3 – utylizacja na skutek uszkodzenia instalacji paliwowej bądź zanieczyszczenia

- mogą być uznane za zdarzenia losowe, niezależne od woli spółki, a powstała strata niewątpliwie wiąże się z całokształtem prowadzonej działalności gospodarczej, zatem o ile w istocie strata ta została właściwie udokumentowana, to może ona stanowić koszty uzyskania przychodu prowadzonej przez spółkę działalności gospodarczej.

Możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie rzeczy będących przedmiotem darowizny na podstawie art. 38r ust. 1 ustawy CIT, interpretacja indywidualna DKIS z 29 kwietnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.52.2022.2.DP

Spółka dokonała darowizn rzeczowych na rzecz szpitali, zakładów opieki zdrowotnej oraz Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwpidemicznych, o których mowa w art. 38g ustawy CIT. Darowizny zostały przekazane w 2020 r. Spółka nie zaliczyła w 2020 r. wartości przekazanych darowizn do kosztów podatkowych w oparciu o art. 16 ust. 1 pkt 14 ustawy CIT oraz nie zaliczyła wartości przekazanych darowizn do kosztów uzyskania przychodów na zasadach ogólnych, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne. Spółka nie odliczyła również powyższych darowizn na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 i 8 ustawy CIT.

Biorąc pod uwagę powyższe, należy wskazać, że spółka spełnia wszystkie warunki wynikające z art. 38r ust. 1 ustawy CIT, zatem jest uprawniona do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów poniesionych wydatków w cenie nabycia rzeczy będących przedmiotem darowizny na rzecz szpitali, zakładów opieki zdrowotnej oraz Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwpidemicznych na podstawie art. 38r ust. 1 ustawy CIT.

Podsumowując, stosownie do art. 38g i art. 38r ustawy CIT podatnicy mają możliwość dokonania stosownego odliczenia z tytułu przekazanej darowizny, a także zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów wytworzenia lub ceny nabycia rzeczy lub praw będących przedmiotem określonych darowizn (o ile koszty wytworzenia lub cena nabycia nie zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne).

Brak obowiązku poboru podatku u źródła w związku z płatnością zmiennej opłaty operacyjnej lub rocznej zmiennej opłaty operacyjnej. Korekta zakładanego poziomu narzutu operacyjnego do wartości wskazanych w decyzji APA na zasadach opisanych w treści art. 11e ustawy CIT powinna być uwzględniona w rozliczeniu roku podatkowego, którego dotyczy, interpretacja indywidualna DKIS z 25 kwietnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.27.2022.4.SG

Płatność przez spółkę zmiennej opłaty operacyjnej lub rocznej zmiennej opłaty operacyjnej nie będzie podlegała w Polsce opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym z tytułu dochodów osiąganych przez nierezydentów (tzw. podatek u źródła).

Korekta zakładanego poziomu narzutu operacyjnego do wartości wskazanych w decyzji APA, stanowi korektę cen transferowych. Jednakże mając na względzie treść art. 12 ust. 3aa ustawy CIT (korekta przychodu) oraz art. 15 ust. 1ab ustawy CIT (korekta kosztu uzyskania przychodu), należy podkreślić, że w celu zastosowania KCT11e in plus (zwiększającej przychody lub zmniejszające koszty uzyskania przychodów) wystarczy spełnić pierwsze dwa warunki z art. 11e pkt 1 i 2 ustawy CIT, natomiast dla KCT11e in minus (zmniejszającej przychody lub zwiększającej koszty uzyskania przychodów) - wszystkie warunki z art. 11e ustawy CIT.

Zatem, korekty cen transferowych, o których mowa w art. 11e ustawy CIT, są objęte zakresem regulacji art. 12 ust. 3l pkt 2 ustawy CIT oraz art. 15 ust. 4k pkt 2 ustawy CIT. Wyklucza to prawo do dokonywania bieżącej korekty rozliczeń poprzez zmniejszenie lub zwiększenie przychodów/kosztów osiągniętych/poniesionych w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona/otrzymana faktura korygująca lub inny dokument potwierdzający do-

konanie korekty, na podstawie art. 12 ust. 3j oraz art. 15 ust. 4i ustawy CIT. W związku z powyższym, przedmiotowa korekta zakładanego poziomu narzutu operacyjnego do wartości wskazanych w decyzji APA na zasadach opisanych w treści art. 11e ustawy CIT powinna być uwzględniona w rozliczeniu roku podatkowego, którego dotyczy.

Korekta poziomu rentowności pozostaje poza zakresem opodatkowania VAT, interpretacja indywidualna DKIS z 25 kwietnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.32.2022.3.MP

Skoro otrzymywane lub wypłacane przez spółkę wyrównanie do ustalonego poziomu dochodowości nie będzie powiązane bezpośrednio z jakąkolwiek konkretną i wzajemną (ekwiwalentną) transakcją zakupową lub sprzedażową dotyczącą towarów bądź usług, jak też nie będzie odnosić się ani do jakichkolwiek faktur, ani poszczególnych produktów będących przedmiotem transakcji, ani też cen ustalanych pierwotnie, to dokonana lub otrzymana przez spółkę płatność będąca korektą dochodowości, nie będzie powodowała korekty rozliczeń dotyczących sprzedaży towarów i usług do podmiotu powiązanego (kontrahenta). Tym samym nie będzie stanowiło wynagrodzenia za usługę w rozumieniu ustawy VAT i nie będzie podlegało opodatkowaniu na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 8 ust. 1 ustawy VAT.

Korekta poziomu rentowności nie będzie również stanowiła wynagrodzenia za dostawę towarów w rozumieniu art. 7 ust. 1 ustawy VAT. W tej sytuacji, czynności polegające na przekazywaniu pomiędzy spółką a kontrahentem kwot pieniężnych stanowiących tzw. zmienną opłatę operacyjną lub roczną zmienną opłatę operacyjną w celu osiągnięcia ustalonego poziomu dochodowości pozostają/pozostawać będą poza zakresem opodatkowania VAT i nie stanowią/nie będą stanowić zdarzenia mającego jakikolwiek wpływ na rozliczenia spółki w zakresie VAT.

Brak możliwości zastosowania 5% stawki wynikającej z polsko-niemieckiej UPO w sytuacji, gdy wnioskodawca nie posiada certyfikatu rezydencji wspólników spółki niemieckiej (tylko niemieckiej spółki komandytowej), interpretacja indywidualna DKIS z 26 kwietnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.27.2022.1.ANK

Z polsko-niemieckiej UPO wynika, iż niemiecka spółka komandytowa, która nie posiada siedziby w Umawiającym się Państwie, jest traktowana jako posiadająca siedzibę w tym Umawiającym się Państwie, ale tylko w takim zakresie, w jakim dochód pochodzący z drugiego Umawiającego się Państwa lub położony w tym drugim Państwie majątek może być opodatkowany w tym pierwszym wymienionym Państwie.

Jednakże, niemiecka spółka komandytowa - co potwierdził również wnioskodawca - nie jest podatnikiem podatku dochodowego, bo są nimi wspólnicy spółki komandytowej. Jeżeli zatem spółka komandytowa nie jest podmiotem podatku dochodowego w Niemczech, to osobami korzystającymi z przywilejów wynikających z UPO są wspólnicy tej spółki. Wobec powyższego, należy stwierdzić, że w odniesieniu do płatności dokonywanych przez wnioskodawcę z tytułu przedmiotowych należności licencyjnych, podatnikami podatku dochodowego będą wspólnicy niemieckiej spółki komandytowej. Ponadto podatnikiem podatku dochodowego w Polsce nie będzie spółka niemiecka (spółka komandytowa) tylko jej wspólnik. Skoro spółka niemiecka jest spółką transparentną zgodnie z przepisami prawa niemieckiego, to podatnikami zamiast spółki niemieckiej będą jej wspólnicy.

Reasumując, w sytuacji gdy wnioskodawca nie będzie posiadał certyfikatu rezydencji wspólni-

ków spółki niemieckiej, tylko niemieckiej spółki komandytowej, przy wypłacie należności za wynajem maszyn produkcyjnych nie będzie mógł zastosować 5% stawki wynikającej z polsko-niemieckiej UPO.

Niepodleganie opodatkowaniu VAT nieodpłatnego użyczenia pomieszczeń na rzecz podmiotów trzecich przez gminę, interpretacja indywidualna DKIS z 26 kwietnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB3-2.4012.124.2022.2.SR

Świadczenie polegające na nieodpłatnym udostępnianiu pomieszczeń szkoły na rzecz podmiotów trzecich będzie się odbywało w związku z wykonywaniem przez gminę zadań własnych mających na celu zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie pomocy społecznej oraz edukacji publicznej. Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że nieodpłatne udostępnienie pomieszczeń szkoły na rzecz podmiotów trzecich będzie poza zakresem działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy VAT, a gmina realizując te czynności nie będzie występowała w charakterze podatnika VAT, o którym mowa w art. 15 ust. 1 ustawy VAT.

W konsekwencji nieodpłatne użyczenie pomieszczeń na rzecz podmiotów trzecich nie będzie podlegać opodatkowaniu VAT. W analizowanej sprawie nie znajdzie zastosowania art. 8 ust. 2 ustawy VAT, bowiem nieodpłatne udostępnianie będzie się odbywało w związku z wykonywaniem przez gminę zadań publicznych we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Zatem nieodpłatne użyczenie pomieszczeń podmiotom trzecim dla celów prowadzonej przez nich pozarolniczej działalności gospodarczej nie będzie skutkowało dla gminy koniecznością opodatkowania tej czynności VAT.



PACZUSKI
TAUDUL

KONTAKT



TOMASZ JANKOWSKI
tel. +48 505 465 553
tomasz.jankowski@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



MACIEJ GROCHULSKI
tel. +48 501 012 085
maciej.grochulski@ptpodatki.pl

KATOWICE

Podchorążych 1, 40-043 Katowice
tel. 32 704 79 39, fax 22 205 22 01
e-mail: biuro@ptpodatki.pl

LUBLIN

Al. Racławickie 8, 20-037 Lublin
tel. 519 407 698, fax 22 205 22 01
e-mail: biuro@ptpodatki.pl