



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

29.08.2022 r.



KOMENTARZE EKSPERTÓW WS. NAJWAŻNIEJSZYCH WYROKÓW/ INTERPRETACJI

SPIS TREŚCI

Definicja wartości rynkowej majątku podmiotu przejmowanego lub dzielonego,
interpretacja indywidualna DKIS z dnia 11 sierpnia 2022 r., sygn. 0111-KDWB.4010.42.2022.2.HK __ 3

**Przesłanki opodatkowania VAT sprzedaży przez osobę fizyczną działek powstałych
z podziału większej nieruchomości,** wyrok WSA we Wrocławiu z 18 sierpnia 2022 r.,
sygn. I SA/WR 266/21 _____ 4

Definicja wartości rynkowej majątku podmiotu przejmowanego lub dzielonego, interpretacja indywidualna DKIS z dnia 11 sierpnia 2022 r., sygn. 0111-KDWB.4010.42.2022.2.HK

Przedmiotem pytania wnioskodawcy w omawianej interpretacji indywidualnej była definicja na gruncie art. 12 ust. 1 pkt 8c ustawy CIT pojęcia *wartości rynkowej majątku podmiotu dzielonego*, otrzymywanego przez spółkę przejmującą na skutek podziału. Ze wskazanej regulacji wynika, że w przypadku podziału spółek, w ramach którego dochodzi do przejścia majątku spółki przejmowanej przez spółkę przejmującą, dochodzi do powstania przychodu podatkowego o wartości rynkowej tego majątku, w części przewyższającej wartość przyjętą dla celów podatkowych składników tego majątku, nie wyższą od wartości rynkowej. Ustalenie definicji powyższego pojęcia jest więc kluczowe dla określenia wysokości przychodu w prawidłowej wysokości.

DKIS uznał definicję przedstawioną przez wnioskodawcę za prawidłową, zgodnie z którą przez wartość rynkową majątku podmiotu dzielonego należy rozumieć wartość rynkową wszystkich składników majątkowych (materialnych i niematerialnych), uwzględniając przy tym zobowiązania.

Komentarz eksperta

Komentowana interpretacja indywidualna jest kolejnym już stanowiskiem DKIS dotyczącym definicji pojęcia wartości rynkowej majątku podmiotu przejmowanego lub łączonego na gruncie znowelizowanych przepisów ustawy CIT (por. interpretacje indywidualne DKIS z 1 sierpnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.287.2022.2.ŚS oraz z 31 maja 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.62.2021.3.ŚS).

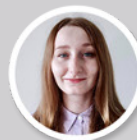
Problem wynika z braku legalnej definicji pojęcia wartości majątku, przez co należy je rozumieć zgodnie z jego powszechnym (potocznym) znaczeniem jako wartość materialną stanu posiadania.

W przywołanych interpretacjach DKIS przyjmuje jednolite stanowisko, uznając iż wartość rynkowa majątku powinna uwzględniać zarówno wartość aktywów, jak i zobowiązań. Wskazuje na to również zasada sukcesji praw i obowiązków w ramach dokonywanych działań restrukturyzacyjnych.

Przy przyjęciu, że w ramach połączenia czy podziału na spółkę przejmującą przechodzą również zobowiązania, ustalenie wartości majątku na poziomie równym wartości samych aktywów oznaczałoby jej zawyżenie. Wszelkie zobowiązania, które stanowią obciążenie ekonomiczne, powinny być uwzględniane przy dokonywaniu wyceny i w konsekwencji obniżać wartość majątku przejmowanej spółki.

Należy zauważyć, iż powyższe stanowisko niejako wpisuje się w pogląd przedstawiany w większości interpretacji indywidualnych wydawanych na gruncie przepisów obowiązujących do 31 grudnia 2021 r. Przed zmianami wprowadzonymi w ramach tzw. Polskiego Ładu, art. 12 ust. 1 pkt 8c ustawy CIT odwoływał się do wartości (a nie wartości rynkowej) majątku spółki przejmowanej lub dzielonej ustalonej na dzień łączenia lub podziału. Akceptowane było wówczas stanowisko, zgodnie z którym pod tym pojęciem należy rozumieć zbiór pasywów i aktywów przejmowanej spółki.

Jednakże ze względu na stosunkowo krótki okres obowiązywania znowelizowanych przepisów oraz ich kompleksowość, należy monitorować stanowiska DKIS. Ukształtowanie się linii interpretacyjnej w tym zakresie wpłynie pozytywnie na określenie skutków podatkowych dokonywanych działań restrukturyzacyjnych.



ALEKSANDRA ZIÓLKOWSKA
KONSULTANT

Przesłanki opodatkowania VAT sprzedaży przez osobę fizyczną działek powstałych z podziału większej nieruchomości, wyrok WSA we Wrocławiu z 18 sierpnia 2022 r., sygn. I SA/WR 266/21

W przedmiotowej sprawie sprzedawca (nieprowadzący działalności gospodarczej, niebędący formalnie czynnym podatnikiem VAT) podjął ciąg zorganizowanych działań w celu sprzedaży nieruchomości, mianowicie podzielił ją na 20 działek, wytyczył drogę wewnętrzną, którą planuje utwardzić, poniósł koszty zaprojektowania sieci wodociągowej, planuje zaangażować znaczne środki finansowe na przyłączenie działek do sieci wodociągowej oraz planuje przyłączyć działki do sieci elektrycznej.

W ocenie Sądu okoliczności te wskazują na aktywność podatnika w przedmiocie zbycia działek, która jest porównywalna do działań podmiotów zajmujących się profesjonalnie tego rodzaju obrotem. W rezultacie, planowana sprzedaż działek będzie dostawą dokonywaną przez podatnika jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą w rozumieniu art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy VAT, a więc przez podatnika VAT.

Komentarz eksperta

Komentowany wyrok dotyczy popularnego zagadnienia sprzedaży nieruchomości przez osoby fizyczne (nieprowadzące działalności gospodarczej i niebędące formalnie czynnymi podatnikami VAT), które – z uwagi na podejmowanie określonych działań poprzedzających/przygotowujących nieruchomość do sprzedaży - są uznawane przez organy podatkowe za działające w charakterze podatników VAT w związku z ową sprzedażą.

W praktyce wiąże się to koniecznością zarejestrowania się takiego sprzedawcy jako podatnika VAT oraz – w przypadku, kiedy dostawa nie kwalifikuje się do objęcia zwolnieniem z VAT - rozliczenia należnego podatku. Problem wynika z braku istnienia (zarówno w przepisach, jak i orzecznictwie) wyraźnej/jasnej granicy pomiędzy czynnościami mieszczącymi się w granicach zwykłego zarządu majątkiem prywatnym, a czynnościami mającymi już charakter profesjonalny (zbliżony do podmiotów prowadzących działalność w zakresie obrotu nieruchomościami).

W omawianym wyroku WSA we Wrocławiu (a wcześniej również Dyrektor KIS) uznał, iż ciąg działań przeprowadzonych przez sprzedawcę, takich jak podział działek, wytyczenie drogi wewnętrznej oraz przyłączenie sieci wodociągowej i elektrycznej, skutkuje uznaniem, że sprzedawca działał w charakterze podatnika VAT, bowiem jego aktywność przybrała formę zorganizowaną/profesjonalną.


Zauważyć jednak należy, iż korzystniejszą dla podatników linię orzeczniczą w tym zakresie prezentuje ostatnio Naczelny Sąd Administracyjny. W wyroku z dnia 27 kwietnia 2022 r. (sygn. I FSK 1589/18) NSA wskazał bowiem, iż nie można przyjąć, że jakakolwiek aktywność osoby sprzedającej nieruchomość (taka jak złożenie wniosku o wydanie decyzji o ustalenie warunków zabudowy, scalenie, a następnie nowy podział gruntów czy ogłoszenie o sprzedaży działek w Internecie za pośrednictwem biura nieruchomości) powoduje już, iż można ją kwalifikować jako podatnika VAT, jeżeli te czynności mają na celu jedynie umożliwienie w ogóle sprzedaży danej nieruchomości, czy też zwiększenie jej atrakcyjności.

Takie aktywności mieszczą się bowiem w granicach zwykłego zarządu majątkiem prywatnym. Rozstrzygnięcie w podobnym duchu zapadło również w wyroku z dnia 16 lutego 2022 r. (sygn. I FSK 1398/18), gdzie NSA wskazał z kolei, iż podział i uzbrojenie działek przed sprzedażą również nie przesądza o tym, iż ich sprzedawca działał w charakterze podatnika VAT.

Stąd, prawdopodobne jest, iż również analizowana sprawa trafi na wokandę NSA. Jednocześnie należy mieć nadzieję, że linia orzecznicza prezentowana ostatnio przez Naczelny Sąd Administracyjny wpłynie na złagodzenie stanowisk organów podatkowych (oraz sądów administracyjnych), a w konsekwencji osoby fizyczne podejmujące działania mające na celu uatrakcyjnienie sprzedawanej nieruchomości tak, aby uzyskać wyższą cenę, nie będą w zasadzie automatycznie uznawane za działające w charakterze podatników VAT.



DOMINIKA NIEDŹWIECKA
STARSZY KONSULTANT



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

SPIS TREŚCI

Zakres przedmiotowy pojęcia reklama napojów alkoholowych, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, wyrok WSA w Łodzi z 17 sierpnia 2022 r., sygn. I SA/ŁD 359/22	6
Kwestia oceny czy wydatki, które spółka będzie ponosiła w formie zwrotu kosztów na rzecz gminy na podstawie porozumienia z tytułu ochrony ujęcia wody stanowią koszt uzyskania przychodów, wyrok WSA w Poznaniu z 18 sierpnia 2022 r., sygn. I SA/PO 5/22	6
Kwestia określenia wydatku na objęcie udziału w spółce komandytowej w przypadku wystąpienia wspólnika z tej spółki, wyrok WSA w Poznaniu z 18 sierpnia 2022 r., sygn. I SA/PO 45/22	6
Brak opodatkowania VAT rekompensaty za wykonywanie zadań własnych gminy w zakresie rewitalizacji i programów społecznych przez spółkę komunalną, wyrok WSA w Łodzi z 17 sierpnia 2022 r., sygn. I SA/ŁD 395/22	7
Wykładnia art. 14b § 3a OP, wyrok NSA z 17 sierpnia 2022 r., sygn. II FSK 726/21	7

Zakres przedmiotowy pojęcia reklama napojów alkoholowych, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, wyrok WSA w Łodzi z 17 sierpnia 2022 r., sygn. I SA/ŁD 359/22

Działania spółki nie wpisują się w ustawową definicję „reklamy napojów alkoholowych”, bowiem nie jest zamiarem ani zadaniem spółki publiczne rozpowszechnianie znaków towarowych napojów alkoholowych lub symboli graficznych z nim związanych w celu ich popularyzowania. Reklama napojów alkoholowych jest bowiem działaniem w celu uczynienia towaru ogólnie znanym wśród szerokiego kręgu odbiorców.

Celem i cechą usługi świadczonej przez spółkę była organizacja i koordynacja loterii na zasadach przewidzianych przez klienta, a więc usługa będąca elementem promocji towaru. Tak więc spółka nie jest podmiotem zobowiązany do wniesienia opłaty, o której mowa w art. 13 ust. 2 ww. ustawy.

Kwestia oceny czy wydatki, które spółka będzie ponosiła w formie zwrotu kosztów na rzecz gminy na podstawie porozumienia z tytułu ochrony ujęcia wody stanowią koszt uzyskania przychodów, wyrok WSA w Poznaniu z 18 sierpnia 2022 r., sygn. I SA/PO 5/22

Z wniosku wynika, że działania prowadzone przez gminę mające na celu ochronę ujęcia wody ograniczają ryzyko zanieczyszczenia wody, co z kolei przekłada się na to, iż spółka, która realizuje na podstawie posiadanych zezwoleń zbiorowe zaopatrzenie w wodę

i zbiorowe odprowadzanie ścieków, nie będzie musiała ponosić ewentualnych wydatków na oczyszczenie wody, jak i zachowa możliwość dalszego eksploataowania ujęcia, a tym samym świadczenia usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę będącego jednym z podstawowych źródeł przychodu spółki.

W konsekwencji, wydatki na zwrot kosztów ochrony ujęcia na rzecz gminy należy uznać zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy CIT, za poniesione w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów.

Kwestia określenia wydatku na objęcie udziału w spółce komandytowej w przypadku wystąpienia wspólnika z tej spółki, wyrok WSA w Poznaniu z 18 sierpnia 2022 r., sygn. I SA/PO 45/22

Z wniosku wynika, że spółka objęła prawa i obowiązki wspólnika spółki komandytowej w wyniku wniesienia (aport) przez spółkę prawa własności nieruchomości gruntowej o wartości X złotych powiększonej o podatek VAT według stawki 23%.

W świetle art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw należy przyjąć, iż w przypadku wystąpienia spółki ze spółki komandytowej wydatkiem na objęcie udziału w takiej spółce są wydatki na nabycie nieruchomości (w kwocie netto, tj. bez podatku VAT) oraz podatek VAT należny od aportu nieruchomości.

Brak opodatkowania VAT rekompensaty za wykonywanie zadań własnych gminy w zakresie rewitalizacji i programów społecznych przez spółkę komunalną, wyrok WSA w Łodzi z 17 sierpnia 2022 r., sygn. I SA/ŁD 395/22

Z wniosku wynika, że jedynym udziałowcem spółki jest miasto. Spółka na podstawie powierzenia realizuje zadania własne miasta w zakresie rewitalizacji i programów społecznych. Wykonując te zadania nie wzbogaca się, nie osiąga zysku, pokrywa koszty powstałe na skutek realizacji nałożonych na nią zadań z własnych środków wypracowanych na tych nieruchomościach, które zostały wniesione do niej aportem.

Wysokość rekompensaty została ustalona w uchwale, ale nie znaczy to, że zostanie ona wypłacona, ponieważ założenie jest takie, że spółka pokrywa koszty rewitalizacji - a dopiero w momencie, kiedy te koszty przekroczą wartość wniesionych aportem nieruchomości - może się ubiegać o dofinansowanie.

Te wszystkie okoliczności wskazują, że spółka zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy VAT, nie powinna być uznana za podatnika VAT.

Wykładnia art. 14b § 3a OP, wyrok NSA z 17 sierpnia 2022 r., sygn. II FSK 726/21

Obowiązki informacyjne dotyczące transakcji transgranicznych nie stanowią uzasadnienia dla odmowy wydania interpretacji indywidualnej w sytuacji, gdy podatnik przedstawia stan faktyczny zgodnie ze stanem swojej wiedzy, opisuje zagadnienie prawne, mieszczące się w zakresie art. 14b § 1 OP i przedstawia wszelkie niezbędne, posiadane dane do wydania wspomnianej interpretacji.

Zatem, wezwanie banku przez organ do uzupełnienia wniosku w tym zakresie było nieprawidłowe, co w konsekwencji przełożyło się na wadliwą ocenę wykonania tego wezwania przez bank oraz na wydanie postanowienia przez organ z naruszeniem art. 14g § 1 OP.

Nie można bowiem zgodzić się z wykładnią przepisu normującego wymóg formalny wniosku o wydanie interpretacji, która dopuszcza możliwość nałożenia na wnioskodawcę sankcji w następstwie uchybienia wezwaniu niemożliwemu do zrealizowania, tj. do uzupełnienia wniosku o dane, których wnioskodawca z obiektywnie uzasadnionych przyczyn nie posiada.

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI

Zasady ustalania zaliczki na podatek przez spółkę korzystającą ze zwolnienia na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy CIT , interpretacja indywidualna DKIS z 10 sierpnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.354.2022.1.PC	9
Sprzedaż cyfrowych wersji gier poprzez udostępnienie klientowi możliwości pobrania kopii gry na platformie zewnętrznej nie stanowi przychodu, o którym mowa w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy CIT , interpretacja indywidualna DKIS z 11 sierpnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.37.2022.2.MBD	9
Uznanie ekspektatywy lokalu za dostawę towarów w myśl ustawy VAT , interpretacja indywidualna DKIS z 10 sierpnia 2022 r., sygn. 0112-KDIL3.4012.228.2022.2.MC	9
Ustalenie okresów za jakie powinna być sporządzana dokumentacja cen transferowych w przypadku spółki należącej do PGK , interpretacja indywidualna DKIS z 10 sierpnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.92.2022.1.AW	10
Kwestia obowiązku opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia za rok 2021 wypłaconego członkom zarządu w 2022 r. , Decyzja Oddziału ZUS w Gdańsku z 3 sierpnia, sygn. DI/100000/43/822/2022	10

Zasady ustalania zaliczki na podatek przez spółkę korzystającą ze zwolnienia na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy CIT, interpretacja indywidualna DKIS z 10 sierpnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.354.2022.1.PC

Obliczając zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych wnioskodawca powinien brać pod uwagę proporcje podziału kosztów pośrednich, wyliczaną na podstawie proporcji przychodów uzyskiwanych od początku roku podatkowego włącznie z danym miesiącem, którego zaliczka dotyczy, co znajduje uzasadnienie w przepisach, ustanawiających zasadę narastającego ustalania dochodu od początku roku podatkowego.

Sprzedaż cyfrowych wersji gier poprzez udostępnienie klientowi możliwości pobrania kopii gry na platformie zewnętrznej nie stanowi przychodu, o którym mowa w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy CIT, interpretacja indywidualna DKIS z 11 sierpnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.37.2022.2.MBD

Uwzględniając wypracowaną w świetle art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy CIT koncepcję rozumienia sformułowania „przychody z praw autorskich” oraz elementy opisu zdarzenia przyszłego należy uznać, że klient nie nabywając licencji do pobranej gry nie nabywa praw, które wykraczałyby poza korzystanie z utworu jako tzw. końcowy użytkownik (czyli bez prawa do powielania, kopiowania, modyfikacji czy udzielania sublicencji).

Umowa pomiędzy wnioskodawcą a klientem upoważnia nabywcę do użytkowania określonego egzemplarza gry (programu komputerowego) i podejmowanie w jego zakresie wyłącznie takich działań, jakie są niezbędne do prawidłowego korzystania z gry. Klient uzyskując zgodę na pobranie wersji elektronicznej gry nabywa wyłącznie prawo do korzystania z egzemplarza gry zgodnie z jej przeznaczeniem.

Tak opisana transakcja uprawnia klienta jedynie do używania egzemplarza utworu. Pojęcie egzemplarza należy rozumieć szeroko, obejmując nim również „egzemplarze” niematerialne (np. plik cyfrowy). Jej istotą jest korzystanie z egzemplarza dzieła – stosując określenie upraszczające – dla własnych potrzeb użytkownika. Użytkownik nie korzysta

z praw do utworu, a zatem nie przysługują mu uprawnienia przynależne właścicielowi praw autorskich, w tym udzielenia klientowi licencji, co skutkuje brakiem korzystania przez niego z utworu na tzw. polach eksploatacji.

Zatem, przychody ze sprzedaży gier komputerowych poprzez platformę sprzedażową w sposób opisany we wniosku nie stanowią „przychodów z praw autorskich”, o których mowa art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy CIT.

Uznanie ekspektatywy lokalu za dostawę towarów w myśl ustawy VAT, interpretacja indywidualna DKIS z 10 sierpnia 2022 r., sygn. 0112-KDIL3.4012.228.2022.2.MC

Przeniesienie własności nieruchomości lokalu w zamian za zwolnienie z zobowiązań wynikających z udzielonej pożyczki, tak jak to ma miejsce w niniejszej sprawie, będzie odpowiadało hipotezie art. 7 ustawy VAT. Za taką oceną przemawia fakt, że mamy tutaj do czynienia z dostawą towarów rozumianą po myśli art. 7 ust. 1 ustawy VAT, jako przeniesienie prawa do rozporządzenia towarami (działką) jak właściciel i dodatkowo ma ona charakter odpłatny.

Pojęcie „rozporządzenia towarami jak właściciel” należy rozumieć szeroko. Spośród czynności „przeniesienia prawa do rozporządzenia towarami jak właściciel” można na pewno wymienić sprzedaż i zamianę oraz każdą inną transakcję, która w aspekcie ekonomicznym będzie prowadziła do podobnego rezultatu.

Ekspektatywa odrębnej własności lokalu jest prawem podmiotowym tymczasowym, przygotowuje i zabezpiecza prawo przyszłe, które dopiero ostatecznie zaspokaja interesy podmiotu uprawnionego. Ekspektatywa jest zabezpieczonym prawnie oczekiwaniem na nabycie prawa podmiotowego, wierzytelności lub prawa rzeczowego, które polega na tym, że normalny stan faktyczny zbycia takiego prawa jest już częściowo urzeczywistniony.

Zatem, przeniesienie własności lokalu w ramach ekspektatywy przez wnioskodawcę na wierzyciela w zamian za dług wobec wierzyciela, na który składa się pożyczka stanowić będzie dostawę towarów, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy VAT i tym samym będzie podlegać opodatkowaniu VAT.

Ustalenie okresów za jakie powinna być sporządzana dokumentacja cen transferowych w przypadku spółki należącej do PGK, interpretacja indywidualna DKIS z 10 sierpnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.92.2022.1.AW

Dokumentacja cen transferowych powinna być tworzona za rok podatkowy (przed nowelizacją – rok obrotowy) spółki wchodzącej w skład PGK pokrywający się z rokiem podatkowym PGK. Informacja o cenach transferowych powinna być złożona za ten sam okres, dla którego została sporządzona lokalna dokumentacja cen transferowych (art. 11t ustawy CIT).

Ponadto, w świetle art. 11p i 11q ustawy CIT, do lokalnej dokumentacji cen transferowych spółka powinna dołączyć dokumentację grupową, w tym skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okresy tożsame z rokiem podatkowym PGK, który powinien również odpowiadać przyjętemu przez spółkę rokowi obrotowemu.

Zatem, pomimo iż w art. 11k ustawy CIT (w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2021 r.), prawodawca odwoływał się do pojęcia „roku obrotowego” (a nie roku podatkowego) to dla celów podatkowych pojęcia te, co do zasady, pokrywają się i oznaczają tożsamy okres. Za takim rozumieniem omawianego przepisu przemawia także zmiana jaka została dokonana przez nowelizację, w której ustawodawca posługuje się już pojęciem „roku podatkowego” a nie „roku obrotowego”.

Informacje o cenach transferowych, o jakich mowa w art. 11t ust. 1 ustawy CIT (art. 11p ustawy CIT) spółka zobowiązana jest złożyć za okres od dnia 1 grudnia 2020 r. do dnia 30 listopada 2021 r. oraz od dnia 1 grudnia 2021 r. do dnia 30 listopada 2022 r. Informacja ta powinna bowiem obejmować ten sam okres, dla którego spółka sporządziła lokalną dokumentację cen transferowych.

Spółka oprócz lokalnej dokumentacji cen transferowych zobowiązana jest także do złożenia grupowej dokumentacji. Dokumentacja ta, w realiach przedmiotowej sprawy, powinna obejmować okresy od dnia 1 grudnia 2020 r. do dnia 31 listopada 2021 r. oraz od dnia 1 grudnia 2021 r. do dnia 30 listopada 2022 r. (dwa kolejne lata podatkowe).

Grupowa dokumentacja cen transferowych obejmuje (w zakresie informacji finansowych i PGK, o której mowa w art. 11q ust. 2 pkt 4 ustawy CIT) roczne skonsolidowane sprawozdanie grupy kapitałowej.

Przepisy wskazują na konieczność dołączenia do grupowej dokumentacji cen transferowych skonsolidowanych sprawozdań. Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień bilansowy, którym jest ostatni dzień roku obrotowego.

Skoro pojęcie roku obrotowego i podatkowego należy rozumieć tożsamo, sprawozdanie finansowe należy sporządzić za okres od dnia 1 grudnia 2020 r. do dnia 30 listopada 2021 r. oraz za okres od dnia 1 grudnia 2021 r. do dnia 30 listopada 2022 r.

Kwestia obowiązku opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia za rok 2021 wypłaconego członkom zarządu w 2022 r., Decyzja Oddziału ZUS w Gdańsku z 3 sierpnia, sygn. DI/100000/43/822/2022

Z wniosku wynika, że członkowie zarządu pełnią swoją funkcję na podstawie aktu powołania i otrzymują z tego tytułu premię pieniężną przyznaną za rok obrotowy uchwałą rady nadzorczej spółki.

W sytuacji przedstawionej w przedmiotowym wniosku premia, o której mowa została przyznana w drodze uchwały podjętej przez radę nadzorczą spółki i jest uzależniona od wyników finansowych spółki zrealizowanych w poprzednim roku obrotowym przez danego członka zarządu. Nie jest to zatem wynagrodzenie za wykonywanie funkcji, które byłoby należne w okresie poprzedzającym wejście „Polski Ład 1.0.” (tj. sprzed dnia 1 stycznia 2022 r.), a jedynie wypłacone już po wejściu w życie przepisów tworzących nowy tytuł ubezpieczeniowy (powołanie do pełnienia funkcji).

Należy zauważyć, że skoro uchwała rady nadzorczej o przyznaniu premii została podjęta w marcu 2022 r., a zatem już pod rządami zmienionej ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w zakresie obowiązku podlegania i opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne osób powołanych do pełnienia funkcji na podstawie aktu powołania, to właśnie ta premia z tytułu powołania do pełnienia funkcji powstała i stała się należna w okresie obowiązywania nowelizacji ww. ustawy.

Z tego powodu podstawę wymiaru na potrzeby składki zdrowotnej, powinna stanowić premia wypłacona w całości uznając, że jest ona wynagrodzeniem należnym w okresie podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu.



PACZUSKI
TAUDUL

KONTAKT



ANDRZEJ PACZUSKI
tel. +48 510 051 712
andrzej.paczuski@ptpodatki.pl



SZYMON RAUT
+48 503 074 047
szymon.raut@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

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