



PACZUSKI
TAUDUL

PRZEKRÓJ PODATKOWY

21.08.2023 r.



KOMENTARZE EKSPERTÓW WS. NAJWAŻNIEJSZYCH WYROKÓW/ INTERPRETACJI

SPIS TREŚCI

Skutki odwołania stanu zagrożenia epidemicznego w obszarze cen transferowych,
Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 14 czerwca 2023 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, Dz. U. 2023, poz. 1118 _____ 3

Prawo do zastosowania stawki 0% właściwej dla eksportu w świetle posiadanej przez dostawcę dokumentacji wywozowej, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 2 sierpnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP1-2.4012.261.2023.2.AP _____ 4

Skutki odwołania stanu zagrożenia epidemicznego w obszarze cen transferowych, Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 14 czerwca 2023 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, Dz. U. 2023, poz. 1118

W dniu 1 lipca 2023 r. na mocy Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 14 czerwca 2023 r. zniesiony został na terenie Polski stan zagrożenia epidemicznego, który był spowodowany zakażeniami wirusem SARS-CoV-2. Stan zagrożenia epidemicznego obowiązywał w Polsce od 16 maja 2022 roku na mocy *Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 maja 2022 r.* (Dz. U. poz. 1028). Wcześniej, od 20 marca 2020 r. w Polsce obowiązywał stan epidemii.

W momencie odwołania stanu epidemicznego przed podatnikami pojawiły się nowe wyzwania związane m.in. ze zniesieniem uproszczeń w obszarze cen transferowych dotyczących:

- możliwości skorzystania ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych w zakresie transakcji między krajowymi podmiotami powiązаныmi, w sytuacji gdy nie został spełniony warunek braku poniesienia straty podatkowej przez podmiot powiązany (warunek ten nie obowiązywał, w sytuacji gdy podmiot powiązany odnotował spadek przychodów o co najmniej 50% w stosunku do poprzedniego roku);
- zwolnienia z obowiązku posiadania oświadczenia o dokonaniu korekty cen transferowych, jeżeli były one dokonywane za rok podatkowy lub w momencie, w którym na całym terytorium RP obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii ogłoszone w związku z COVID-19;
- poluzowanie zasad podpisywania oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych poprzez poszerzenie kręgu osób uprawnionych do jego podpisania (tym niemniej od 1 stycznia 2022 r. oświadczenie jest elementem informacji TPR-C / TPR-P, a uprawnionym do jej podpisania jest kierownik jednostki lub profesjonalny pełnomocnik - adwokat, radca prawny, doradca podatkowy lub biegły rewident).

Preferencje te mogły być stosowane do czasu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego albo za rok podatkowy, w którym obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego.

Komentarz eksperta

Podczas epidemii i stanu zagrożenia epidemicznego na mocy specustawy COVID wprowadzonych zostało wiele tymczasowych rozwiązań, które częściowo zniesione zostały już w maju 2022 r. w związku ze zniesieniem stanu epidemii, a w pozostałej części z dniem odwołania stanu epidemicznego (przy czym niektóre regulacje ustawy covidowej będą obowiązywały jeszcze przez pewien czas od odwołania stanu zagrożenia epidemicznego).

Koniec stanu zagrożenia epidemicznego oznacza dla podatników powrót szeregu obowiązków oraz wygaśnięcie wielu ułatwień wprowadzonych w związku z COVID-19, w tym w zakresie regulacji obejmujących ceny transferowe. Tym samym, w związku ze zniesieniem stanu zagrożenia epidemicznego:

- przywrócony został obowiązek posiadania przez podatników oświadczenia podmiotu powiązanego potwierdzającego dokonanie przez ten podmiot korekty cen transferowych w tej samej wysokości co podatnik (choć zgodnie ze znowelizowanymi przepisami ustawy CIT od 1 stycznia 2022 r. oświadczenie podmiotu powiązanego może być zastąpione dowodem księgowym);
- podatnicy wykazujący stratę podatkową nie mogą skorzystać ze zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych przewidzianego dla transakcji krajowych (niezależnie od ewentualnego spadku przychodów w stosunku do roku bezpośrednio poprzedzającego).

W informacji Ministerstwa Finansów przekazywanej do mediów na zapytania dziennikarzy z 22 maja 2023 r. (ID informacji 546283) wskazane zostało, iż w przypadku gdy rok podatkowy jest tożsamy z rokiem kalendarzowym uprawnienia przewidziane w art. 31z1-31z2 specustawy antycovidowej (tj. ułatwienie dotyczące oświadczenia o dokonaniu korekty cen transferowych oraz złagodzeniu warunków skorzystania ze zwolnienia z obowiązku dokumentacyjnego) przysługują m.in. za 2022 r. i 2023 r. Natomiast, w przypadku podatników, których rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym, konieczna jest każdorazowa indywidualna

analiza ram czasowych w których przysługuje im prawo do skorzystania z preferencji związanych ze stanem zagrożenia epidemicznego.



JOANNA BIAŁOBRZEWSKA
DORADCA PODATKOWY



PIOTR FITAS
KONSULTANT

Prawo do zastosowania stawki 0% właściwej dla eksportu w świetle posiadanej przez dostawcę dokumentacji wywozowej, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 2 sierpnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP1-2.4012.261.2023.2.AP

Wnioskodawca (spółka zarejestrowana do VAT w Polsce) brał udział w dostawie stanowiącej tzw. transakcję łańcuchową, w której towar (maszyna) był transportowany bezpośrednio od pierwszego dostawcy z Polski do ostatecznego nabywcy w Japonii. W transakcji uczestniczyły trzy podmioty, tj. Spółka (pierwszy podmiot w łańcuchu dostaw), Nabywca (drugi podmiot w łańcuchu) będący organizatorem transportu i zgłaszającym towar do procedury eksportowej na terytorium Włoch oraz ostateczny Odbiorca (trzeci podmiot w łańcuchu).

Własność towaru została przeniesiona na Nabywcę - drugi podmiot w łańcuchu - w momencie odbioru maszyny z magazynu Spółki w Polsce. Wnioskodawca uznał dokonaną dostawę za eksport towarów, nie dysponował jednak standardowym dokumentem potwierdzającym wywóz poza UE (we Włoszech), tj. komunikatem IE-599.

Jak wskazał Dyrektor KIS, okoliczność, kto widnieje jako nadawca (zgłaszający) w dokumencie celnym, sama w sobie nie przesądza o uznaniu tego podmiotu za dokonującego eksportu w rozumieniu ustawy VAT. Jednocześnie, powiadomienie o wywozie (Notifica di esportazione) wygenerowane elektronicznie ze strony internetowej włoskiego organu celnego, zawierające informacje o porcie wyjścia i dacie wyprowadzenia towaru

z obszaru celnego Unii wraz z dokumentem eksportowym zawierającym tożsame MRN potwierdzają, że towar został wywieziony z terytorium UE, a miejscem dostawy była Japonia. W konsekwencji dokumenty celne, które Spółka posiada, są dokumentami potwierdzającymi wywóz towaru poza terytorium UE, o których mowa w art. 41 ust. 6 ustawy VAT.

Komentarz eksperta

Komentowana interpretacja stanowi przykład formalistycznego podejścia Dyrektora KIS przy rozliczaniu eksportowych transakcji łańcuchowych - pomimo że w tym konkretnym przypadku organ uznał prawo podatnika do zastosowania stawki 0% w sytuacji braku „klasycznej” dokumentacji potwierdzającej wywóz towarów poza terytorium UE (tj. wymienionej wprost w art. 41 ust. 6a ustawy VAT).

W praktyce obrotu gospodarczego stosunkowo często zdarzają się sytuacje, gdy dostawca ma trudności z uzyskaniem potwierdzenia wywozu towarów poza UE - w szczególności w przypadku tzw. eksportu pośredniego, gdy to nabywca dokonuje transportu (tak jak miało to miejsce w przedmiotowej sprawie). W takich przypadkach szczególnie istotne jest zebranie możliwie różnorodnej i szerokiej dokumentacji potwierdzającej wywiezienie towarów do państwa trzeciego, bowiem nie tylko standardowy komunikat IE-599 może uprawniać do zastosowania stawki 0%. W świetle orzecznictwa TSUE, wywóz towarów można potwierdzić również innymi dokumentami niż dokumenty celne, np. pochodzącymi od operatora pocztowego (na co wskazał TSUE w wyroku z 28 marca 2019 r. w sprawie C-275/18, MILAN VINŠ).

Niestety, zgodnie z linią interpretacyjną Dyrektora KIS wyrażoną w przedmiotowej interpretacji, stawkę VAT 0% w eksporcie można stosować tylko na podstawie „urzędowych” dowodów potwierdzających wywóz, wydanych przez właściwe organy celne (polskie lub zagraniczne). W konsekwencji takiego podejścia (zgodnie z którym prawo do preferencyjnego opodatkowania eksportu jest uzależnione od posiadania wywozowego dokumentu urzędowego - niezależnie od jego nazwy


- a nie innego dokumentu potwierdzającego przewiezienie towaru poza granice UE) grono podatników uprawnionych do zastosowania obniżonej stawki podatku może być zawężone ze względu na niespełnienie pewnych wymogów formalnych. Nawet, jeśli z materialnego punktu widzenia transakcja przebiegła zgodnie z warunkami preferencyjnego opodatkowania. Takie podejście budzi wątpliwości z perspektywy przywołanego wyżej wyroku TSUE, zgodnie z którym zwolnienie z opodatkowania VAT dostawy towarów eksportowanych (zgodnie z polskimi przepisami: zastosowanie stawki 0%) zasadniczo nie wymaga objęcia tych towarów procedurą celną wywozu.

W sytuacji, gdy wywóz towarów poza terytorium UE nie budzi wątpliwości, słuszne

wydaje się dopuszczenie jego dokumentowania również poprzez dokumenty celne importowe wystawione w państwie przeznaczenia towarów. Niestety, taka dokumentacja, bez urzędowego potwierdzenia wywozu towarów, jest w opinii Dyrektora KIS niewystarczająca do stosowania stawki 0%. W rezultacie, w odniesieniu do transakcji eksportowych (bezpośrednich lub wielostronnych) zalecana jest indywidualna analiza każdego konkretnego przypadku w celu określenia bądź wykluczenia prawa do zastosowania preferencyjnego opodatkowania dostawy.




EWELINA CHYLIŃSKA
KONSULTANT



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

SPIS TREŚCI

Skutki podatkowe w PIT uzyskania przez podatnika w procesie cywilnym wynagrodzenia za przekazanie prawa do uzyskania patentu wraz z odsetkami ustawowymi, wyrok NSA z 11 sierpnia 2023 r., sygn. II FSK 221/21	8
Kwestia ustalenia dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, o którym mowa w art. 24d ust. 7 pkt 3 ustawy CIT, wyrok NSA z 11 sierpnia 2023 r., sygn. II FSK 175/21	8
Ustalenie wartości początkowej stanowiącej podstawę opodatkowania dla podatku od przychodów z budynku zgodnie z art. 24b ust. 3 ustawy CIT, wyrok NSA z 9 sierpnia 2023 r., sygn. II FSK 214/21	8
Skutki podatkowe w CIT sprzedaży wierzytelności własnych w wyniku zawarcia przez spółkę z faktorem umowy faktoringu, wyrok NSA z 8 sierpnia 2023 r., sygn. II FSK 211/21	8
Wpłata należności przez polską spółkę na rzecz wynajmujących (nierozdymantów) z tytułu wynajmu maszyn i urządzeń budowlanych oraz konstrukcji magazynowych, biurowych i sanitarnych poza terytorium Polski skutkuje obowiązkiem poboru podatku u źródła, wyrok NSA z 1 sierpnia 2023 r., sygn. II FSK 2836/19	8
Wpływ regulacji unijnych na kwestie opodatkowania PIT zapewnienia zakwaterowania i transportu pracownikom oddelegowanym do pracy za granicę, wyrok NSA z 1 sierpnia 2023 r., sygn. II FSK 270/21	9
Zakres przedmiotowy pojęcia „robot przemysłowy”, o którym mowa w art. 38eb ust. 3 ustawy CIT, wyrok WSA w Warszawie z 10 sierpnia 2023 r., sygn. III SA/WA 614/23	9



WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:

SPIS TREŚCI

Kwestia oceny czy darowizna udziałów w spółce z o.o. na rzecz syna, niepodlegającego w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, będzie skutkować powstaniem obowiązku podatkowego z tytułu podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków , wyrok WSA w Poznaniu z 10 sierpnia 2023 r., sygn. I SA/PO 78/23	9
Dokonanie przez spółkę cesji praw i obowiązków do umowy przedwstępnej kupna-sprzedaży gruntu stanowi na gruncie ustawy VAT usługę, a nie dostawę towaru , wyrok WSA w Warszawie z 4 sierpnia 2023 r., sygn. III SA/WA 873/23	9
Skutki podatkowe w PIT nabycia akcji pod tytułem darmym w związku z uczestnictwem pracowników w programie motywacyjnym , wyrok WSA we Wrocławiu z 3 sierpnia 2023 r., sygn. I SA/WR 171/23	9
Kwestia ustalenia kosztu objęcia udziałów w spółce z o.o. w związku z otrzymaniem majątku likwidacyjnego tej spółki , wyrok WSA we Wrocławiu z 1 sierpnia 2023 r., sygn. I SA/WR 869/22	10
Kwestia powstania przychodu w związku z przekazaniem influencerom produktu przez spółkę w zamian za świadczenie ekwiwalentne w postaci reklamy w mediach społecznościowych , wyrok WSA w Rzeszowie z 3 sierpnia 2023 r., sygn. I SA/RZ 240/23	10

Skutki podatkowe w PIT uzyskania przez podatnika w procesie cywilnym wynagrodzenia za przekazanie prawa do uzyskania patentu wraz z odsetkami ustawowymi, wyrok NSA z 11 sierpnia 2023 r., sygn. II FSK 221/21

1) Nie miał racji organ wywodząc, że 50% koszty uzyskania przychodu wchodzi w grę tylko wtedy, gdy zapłata wynagrodzenia wiąże się z zawarciem umowy przenoszącej prawo własności wynalazku, a nie mają zastosowania, gdy chodzi o wynagrodzenie za korzystanie z tego wynalazku. Wskazana we wniosku zapłata wynagrodzenia dla twórcy obejmująca prawo przeniesienia uprawnienia do uzyskania patentu jest zapłatą za przeniesienie prawa własności wynalazku, o której mowa w art. 22 ust. 9 pkt 1 ustawy PIT.

2) Odsetki za opóźnienie nie są przychodem z tytułu zapłaty twórcy za przeniesienie prawa własności wynalazku, mimo że taki był tytuł roszczenia głównego powoda. Nie są one składnikiem tej zapłaty (powód mógł ich przecież wcale nie żądać), nie mogły więc być traktowane jako przychód z tego samego źródła. W konsekwencji w odniesieniu do zasądzonych odsetek nie przysługują podwyższone koszty uzyskania przychodu.

Kwestia ustalenia dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, o którym mowa w art. 24d ust. 7 pkt 3 ustawy CIT, wyrok NSA z 11 sierpnia 2023 r., sygn. II FSK 175/21

Nie jest prawidłowe stanowisko spółki, że w zakresie ustalenia, czy w przypadku sprzedaży produktów, których cena uwzględnia kwalifikowane prawo własności intelektualnej, dochodem spółki z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, o którym mowa w art. 24d ust. 7 pkt 3 ustawy CIT, będzie wartość dochodu wynikająca z pełnej wartości ceny netto sprzedaży produktu zastosowanej przez spółkę.

Ustalenie wartości początkowej stanowiącej podstawę opodatkowania dla podatku od przychodów z budynku zgodnie z art. 24b ust. 3 ustawy CIT, wyrok NSA z 9 sierpnia 2023 r., sygn. II FSK 214/21

Mając na uwadze wnioski wypływające z wykładni językowej (uwzględniającej całe brzmie-

nie interpretowanego przepisu art. 24b ust. 3 ustawy CIT, w szczególności to, że wartość początkowa środka trwałego - budynku jest ustalana na pierwszy dzień każdego miesiąca oraz to, że wynika z prowadzonej ewidencji), z wykładni systemowej (w relacji do innych przepisów ustawy dotyczących określania wartości początkowej środka trwałego oraz odpisów amortyzacyjnych) oraz z wykładni celowościowej, uznać należy, że organ dokonał prawidłowej wykładni wskazanych przepisów. Tym samym, w świetle art. 24b ust. 3 ustawy CIT, wartość początkowa środka trwałego na pierwszy dzień miesiąca powinna być ustalana z pominięciem dokonanych odpisów amortyzacyjnych, a jedynie z uwzględnieniem ulepszeń, odłączenia części składowych itp. i w konsekwencji jego niewłaściwe zastosowanie.

Skutki podatkowe w CIT sprzedaży wierzytelności własnych w wyniku zawarcia przez spółkę z faktorem umowy faktoringu, wyrok NSA z 8 sierpnia 2023 r., sygn. II FSK 211/21

W przypadku sprzedaży wierzytelności własnych w wyniku zawarcia przez spółkę z faktorem umowy faktoringu spółka powinna rozpoznać przychód podatkowy z tytułu zbycia wierzytelności własnej w wysokości odpowiadającej kwocie netto wierzytelności (a nie w wysokości ceny zawartej w umowie sprzedaży wierzytelności - kwota brutto) i równocześnie spółka powinna wykazać koszty w wysokości uprzednio wykazanego przychodu należnego ze sprzedaży towarów.

Wypłata należności przez polską spółkę na rzecz wynajmujących (nierozdylentów) z tytułu wynajmu maszyn i urządzeń budowlanych oraz konstrukcji magazynowych, biurowych i sanitarnych poza terytorium Polski skutkuje obowiązkiem poboru podatku u źródła, wyrok NSA z 1 sierpnia 2023 r., sygn. II FSK 2836/19

Obowiązek zapłaty podatku u źródła powstaje w sytuacji, gdy podmiot zagraniczny uzyska dochód od spółki będącej polskim rezydentem podatkowym, czyli źródło dochodów będzie położone na terytorium Polski. Zgodnie z tym stanowiskiem, miejsce świadczenia usług, wykonywania czynności lub miejsce dokonania wypłaty nie ma dla omawianej kwestii znaczenia.

Wpływ regulacji unijnych na kwestie opodatkowania PIT zapewnienia zakwaterowania i transportu pracownikom oddelegowanym do pracy za granicę, wyrok NSA z 1 sierpnia 2023 r., sygn. II FSK 270/21

W przedmiotowej sprawie odnośnie do pracowników oddelegowanych przez polskiego pracodawcę na krótki czas do pracy za granicę zastosowanie mają regulacje Dyrektywy 96/71/WE, a także Dyrektywy 2014/67/WE, które wskazują, w jaki sposób należy rozpatrywać świadczenia, które są wypłacane pracownikom delegowanym. W tych dyrektywach wskazuje się, że elementem wynagrodzenia dla pracownika nie mogą być koszty transportu, jak i koszty zakwaterowania. Szczegółowo to wynika z przepisów rangi rozporządzeń unijnych, które w hierarchii źródeł prawa mają pierwszeństwo przed przepisami krajowymi. Skoro regulacje unijne wskazują na to, że nie można wliczać do wynagrodzenia tych kosztów transportu, jak również kosztów zakwaterowania, to nie można również na gruncie prawa podatkowego przyjmować, że te obowiązki będą obciążały pracownika i pośrednio spółkę jako płatnika.

Zakres przedmiotowy pojęcia „robot przemysłowy”, o którym mowa w art. 38eb ust. 3 ustawy CIT, wyrok WSA w Warszawie z 10 sierpnia 2023 r., sygn. III SA/WA 614/23

Przepis art. 38eb ust. 3 ustawy CIT odnosi się do robotów mających właściwości „dla zastosowań przemysłowych”, a więc ogólnie do produkcji towarów, rozumianej jako cały proces produkcyjny, czy cykl produkcyjny, nie zaś jak chce organ, tylko do „bezpośredniej produkcji”, rozumianej jako wąski etap wytwarzania towaru.

Kwestia oceny czy darowizna udziałów w spółce z o.o. na rzecz syna, niepodlegającego w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, będzie skutkować powstaniem obowiązku podatkowego z tytułu podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, wyrok WSA w Poznaniu z 10 sierpnia 2023 r., sygn. I SA/PO 78/23

Odpowiednie stosowanie na podstawie art. 30dh ust. 3 pkt 1 ustawy PIT przepisu art. 30da ustawy PIT, oznacza brak możliwości opodatkowania podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków darowizny składnika mienia podatnika stanowiącego jego majątek osobisty w rozumieniu art. 30da ust. 3 ustawy PIT.

Dokonanie przez spółkę cesji praw i obowiązków do umowy przedwstępnej kupna-sprzedaży gruntu stanowi na gruncie ustawy VAT usługę, a nie dostawę towaru, wyrok WSA w Warszawie z 4 sierpnia 2023 r., sygn. III SA/WA 873/23

Mając na uwadze cywilistyczny charakter umowy sesji, a także jej cel gospodarczy, którym jest przeniesienie praw między cedentem a cesjonariuszem, nie zaś dostawa towaru należy uznać, iż dokonanie przez spółkę cesji praw i obowiązków do umowy przedwstępnej kupna-sprzedaży gruntu stanowi usługę świadczoną przez spółkę na rzecz nabywców za wynagrodzeniem, którym w opisanym przypadku jest należność otrzymana za cesję w ustalonej wysokości (tj. kwota należnego spółce wynagrodzenia z tytułu zbycia praw do nieruchomości gruntowej) i nie stanowi – wbrew twierdzeniu spółki - dostawy towaru w myśl art. 7 ust. 1 ustawy VAT.

Skutki podatkowe w PIT nabycia akcji pod tytułem darmym w związku z uczestnictwem pracowników w programie motywacyjnym, wyrok WSA we Wrocławiu z 3 sierpnia 2023 r., sygn. I SA/WR 171/23

W aktualnym stanie prawnym objęcie akcji pod tytułem darmym stanowi przysporzenie odpowiadające definicji przychodów z nieodpłatnych świadczeń. Przepis art. 24 ust. 11 ustawy PIT odracza powstanie przychodów z tytułu objęcia lub nabycia akcji do momentu odpłatnego ich zbycia i oparty jest na założeniu, w świetle którego objęcie lub nabyciu akcji, co do zasady, ten przychód towarzyszy. W przeciwnym wypadku w razie przyjęcia, że samo w sobie objęcie nabycia akcji nie skutkuje powstaniem przychodów, ten przepis odraczałby przychód nieistniejący, a taką wykładnię należy odrzucić. W konsekwencji w przedstawionym stanie faktycznym, podatnik powinien rozpoznać przychód zarówno w momencie realizacji RSU (tj. w momencie nieodpłatnego nabycia akcji), jak również w dacie zbycia tych akcji, w związku z tym podatnik jest uprawniony do rozpoznania kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 1d ustawy PIT przy ustalaniu dochodu ze zbycia tych akcji. Przychód z odpłatnego zbycia akcji powinien zostać zakwalifikowany jako przychód z kapitałów pieniężnych w rozumieniu art. 17 ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy PIT, podlegający opodatkowaniu stosownie do treści art. 30b ust. 2 pkt 4 ustawy PIT.

Kwestia ustalenia kosztu objęcia udziałów w spółce z o.o. w związku z otrzymaniem majątku likwidacyjnego tej spółki, wyrok WSA we Wrocławiu z 1 sierpnia 2023 r., sygn. I SA/WR 869/22

W świetle art. 21 ust. 1 pkt 50a ustawy PIT nie ulega wątpliwości, że wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych w części stanowiącej koszt nabycia lub objęcia udziałów. Problem polega na tym, że w ustawie brak jest bezpośrednio uregulowania zasad ustalenia kosztu objęcia lub nabycia udziałów w takiej sytuacji. Wobec powyższego, co wynika z orzecznictwa sądów administracyjnych, zastosowanie będzie miał przepis art. 22 ust. 1f pkt 1 ustawy PIT. Odpowiednie zastosowanie tej regulacji oznacza, że kosztem objęcia udziałów w likwidowanej spółce nabywającej będzie nominalna wartość udziałów spółki nabywającej z dnia

ich objęcia przez podatnika, a nie jak przyjął organ wydatki, poniesiono przez podatnika na nabycie lub objęcie udziałów w spółce zbywanej wniesionych aportem do spółki nabywającej w ramach transakcji wymiany udziałów.

Kwestia powstania przychodu w związku z przekazaniem influencerom produktu przez spółkę w zamian za świadczenie ekwiwalentne w postaci reklamy w mediach społecznościowych, wyrok WSA w Rzeszowie z 3 sierpnia 2023 r., sygn. I SA/RZ 240/23

Przekazanie produktu przez spółkę influencerom, którzy w zamian za powyższe zgadzają się na świadczenie ekwiwalentne w postaci usługi reklamowej, np. w mediach społecznościowych, stanowi umowę barterową, a w konsekwencji po stronie spółki powstaje przychód na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy CIT.

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI

Przesłanki zachowania prawa do odliczenia VAT z tytułu nakładów poniesionych na realizację projektu w przypadku jego zaniechania , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 4 sierpnia 2023 r., sygn. 0112-KDIL1-3.4012.298.2023.1 JK	13
Moment rozpoczęcia liczenia okresu co najmniej 2 lat posiadania udziałów w celu skorzystania ze zwolnienia dochodu z tytułu zbycia udziałów spółki zależnej, o którym mowa w art. 24o ust. 1 ustawy CIT , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 4 sierpnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.256.2023.2.SP/IN	13
Określenie momentu powstania przychodów na podstawie zawartego porozumienia. Kwestia korekty przychodów z tytułu opłat lotniskowych (dokonanej na podstawie zawartego porozumienia) w świetle art. 12 ust. 3j ustawy CIT , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 3 sierpnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.598.2018.8.S/RK	14
Kwestia prawa do odliczenia VAT od wydatków ponoszonych przez spółkę gminną na potrzeby profesjonalnej drużyny sportowej , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 2 sierpnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP4-1.4012.308.2023.2.RMA	15
Opodatkowanie podatkiem u źródła należności za wynajem pracowników na rzecz spółki matki , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 1 sierpnia 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.278.2023.2.DP	15
Ustalenie czy w związku z dokonaniem połączeniem, spółce będzie przysługiwało prawo do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych strat podatkowych poniesionych przez spółkę przed połączeniem , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 1 sierpnia 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.320.2023.1.MF	16

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI

Moment dokonania korekty rozliczeń podatkowych w podatku VAT dotyczącej sprzedaży bonów różnego przeznaczenia , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 lipca 2023 r., sygn. 0113-KDIPT1-2.4012.417.2023.1.JSZ	16
Ustalenie czy wypłaty należności z tytułu usług przedstawiciela handlowego są wyłączone z opodatkowania podatkiem u źródła w Polsce , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 26 lipca 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.319.2023.4.MW	16
Skutki podatkowe w VAT nieodpłatnego przekazania miastu projektu inwestycji drogowej , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 26 lipca 2023 r., sygn. 0114-KDIP4-2.4012.304.2023.1.AA	17
Koszty kar umownych nie stanowią wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 3 ustawy CIT , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 26 lipca 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.257.2023.1.END	18
Sprzedaż biletu lotniczego wraz z usługami dodatkowymi jako świadczenie kompleksowe. Ustalenie miejsca świadczenia usług dodatkowych , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 19 lipca 2023 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4012.166.2023.1.MAZ	18
Gmina powinna obniżyć kwotę podatku należnego na podstawie faktur korygujących, które zamierza wystawić w związku z zastosowaniem zawyżonej stawki VAT w rozliczeniu za okres (miesiąc), w którym wystawione zostaną faktury korygujące , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 18 lipca 2023 r., sygn. 0112-KDIL1-2.4012.227.2023.1.ID	18

Przesłanki zachowania prawa do odliczenia VAT z tytułu nakładów poniesionych na realizację projektu w przypadku jego zaniechania, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 4 sierpnia 2023 r., sygn. 0112-KDIL1-3.4012.298.2023.1.JK

Spółka ponosząc wydatki w związku z realizowaną inwestycją mającą służyć wyłącznie czynnościom opodatkowanym, miała prawo (o ile nie wystąpiły przesłanki negatywne wymienione w art. 88 ustawy VAT) do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur związanych z poniesieniem tych wydatków. Przyczyny podjęcia decyzji o zaniechaniu inwestycji wynikają z okoliczności niezależnych od spółki. Decyzja o odstąpieniu od dalszego prowadzenia inwestycji podyktowana była pogarszającą się sytuacją na rynku meblarskim, wojną na Ukrainie, skutkami pandemii COVID-19, rosnącą inflacją oraz wzrostem cen energii i mediów. Jednocześnie są to czynniki, które przekładają się na sytuację spółki: w 2022 r. spółka zaobserwowała spadek przychodów pomimo znaczącego wzrostu cen oferowanych produktów. Należy mieć na uwadze, że gdy okoliczności danej sprawy sprowadzają się do zmiany zewnętrznej sytuacji czyniącej inwestycję niewykonalną, nie oznacza to, że wydatki poniesione na inwestycję nie zostały poniesione w celu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu. Wprawdzie w przedstawionej sytuacji to wspólnicy spółki podjęli decyzję o zaniechaniu przedmiotowej inwestycji, jednak spowodowane zostało to warunkami niezależnymi od spółki. Dla oceny związku wydatku ze sprzedażą opodatkowaną należy brać pod uwagę przede wszystkim cel wydatku w dacie jego poniesienia. W przedmiotowej sprawie cel ten był taki sam w dacie poniesienia przedmiotowych wydatków oraz w dacie zaniechania inwestycji. Rezygnacja przez spółkę z inwestycji nie spowodowała, że uległ zmianie cel wydatków poniesionych w związku z realizowaną inwestycją, w okre-

sie, w którym spółka rozpoczęła jej realizację (w 2019 r.). W świetle powyższego, spółka nie jest zobowiązana do dokonania korekty odliczonego podatku naliczonego. Tym samym w przypadku zaniechania inwestycji spółka zachowuje prawo do odliczenia podatku VAT od wydatków poniesionych na realizację ww. projektu, zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy VAT.

Moment rozpoczęcia liczenia okresu co najmniej 2 lat posiadania udziałów w celu skorzystania ze zwolnienia dochodu z tytułu zbycia udziałów spółki zależnej, o którym mowa w art. 24o ust. 1 ustawy CIT, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 4 sierpnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.256.2023.2.SP/IN

Do okresu „co najmniej 2 lat”, o którym mowa w art. 24m ust. 2 ustawy CIT w brzmieniu od dnia 1 stycznia 2023 r. wlicza się także nieprzerwany okres, który swój początek miał przed dniem 1 stycznia 2023 r., a zatem początek biegu dwuletniego, nieprzerwanego okresu spełnienia warunków określonych w art. 24m ust. 1 pkt 1-4 ustawy CIT mógł mieć miejsce wcześniej. Skoro realizacja transakcji zbycia udziałów będzie miała miejsce po dniu 1 stycznia 2023 r., przy czym zbycie udziałów będzie dotyczyło spółki zależnej, w której spółka posiada udziały nieprzerwanie przez okres dłuższy niż dwa lata (tj. od 2016 r.), to w przypadku dokonania przez spółkę ww. transakcji dochód uzyskany z transakcji zbycia udziałów będzie podlegał zwolnieniu, o którym mowa w art. 24o ust. 1 ustawy CIT. Przesądza o tym fakt, że na moment planowanej transakcji spółka spełnia warunki posiadania statusu spółki holdingowej nieprzerwanie przez okres 2 lat (art. 24m ustawy CIT), a także dokona złożenia do właściwego naczelnika urzędu skarbowego oświadczenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia na co najmniej 5 dni przed planowanym zbyciem udziałów (art. 24o ust. 2 ustawy CIT).

Określenie momentu powstania przychodów na podstawie zawartego porozumienia. Kwestia korekty przychodów z tytułu opłat lotniskowych (dokonanej na podstawie zawartego porozumienia) w świetle art. 12 ust. 3j ustawy CIT, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 3 sierpnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.598.2018.8.S/RK

1) Wynagrodzenie stanowiące zwrot kosztów wynikających ze spełnienia obowiązków wobec przejętych pracowników ma na celu zrekompensowanie wydatków poniesionych przez spółkę na rzecz przejętych pracowników. Jak wynika z art. 23(1) § 2 Kodeksu Pracy, dotychczasowy i nowy pracodawca odpowiadają solidarnie za zobowiązania powstałe przed przejściem części zakładu pracy. Wynagrodzenie wypłacone spółce jest wynikiem porozumienia zawartego pomiędzy spółką a wspólnikiem, a więc jest skutkiem wykonania postanowień zawartych w umowie cywilnoprawnej pomiędzy dwoma podmiotami gospodarczymi, nie mającej oparcia w przepisach prawa podatkowego. Stąd też nie można na tej podstawie wywodzić, że otrzymane wynagrodzenie za zwrot kosztów przejścia pracowników jest związane z działalnością gospodarczą spółki. Uzyskanie wynagrodzenia z tytułu zwrotu kosztów przejścia pracowników nie stanowi normalnego następstwa prowadzonej działalności gospodarczej, tym samym przychody z tego tytułu powinny być uznawane za przychody w oparciu o art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy CIT jako otrzymane pieniądze, w momencie otrzymania wynagrodzenia od wspólnika. Tym samym stanowisko, zgodnie z którym przychód z tytułu wynagrodzenia za zwrot kosztów przejścia pracowników powstał zgodnie z art. 12 ust. 3a ustawy CIT, tj. w dacie zawarcia porozumienia, należało uznać za nieprawidłowe.

2) Nowelizacja ustawy CIT wprowadziła zasadę, że przychód należy korygować na bieżąco, o ile nie wynika on z błędu rachunkowego lub innej oczywistej omyłki, tj. w okresie w którym otrzymano dokument będący podstawą skorygowania przychodu. Pomiedzy spółką a wspólnikiem występował spór m.in. co do opłat lotniskowych, który został ugodowo rozwiązany dopiero w dniu 13 marca 2018 r. na mocy zawartego porozumienia. W takich okoliczno-

ściach sprawy nie powinno ulegać wątpliwości, że faktury pierwotnie wystawione przez spółkę nie były dotknięte błędem rachunkowym lub inną „oczywistą” omyłką. Porozumienie, jako umowa kończąca spór pomiędzy spółką a wspólnikiem, może zostać uznane za zdarzenie gospodarcze, które daje podstawę do skorygowania przychodu podlegającego opodatkowaniu. Tym samym, spółka jest uprawniona do dokonania korekty przychodów podatkowych na bieżąco, tj. w okresie rozliczeniowym, w którym wystawiła faktury korygujące na podstawie zawartego porozumienia z dnia 13 marca 2018 r.

3) W okresie 2010-2016 wspólnik korzystał bez umowy z dyszli holowniczych, nie zaś spółka świadczyła usługi w postaci wynajmu dyszli holowniczych na rzecz wspólnika. Bezumownego korzystania ze składnika majątku należącego do jednego podmiotu nie można nazwać świadczeniem usług, tym bardziej, że korzystanie z dyszli przez wspólnika nastąpiło przez „niedopatrzanie”. Dopiero w podpisanym porozumieniu strony wskazały, że z tytułu użytkowania dyszli przez wspólnika przysługuje spółce wynagrodzenie. Porozumienie jest zatem podstawą do rozpoznanie przychodu przez spółkę. Wynagrodzenie wypłacone spółce jest wynikiem porozumienia zawartego pomiędzy spółką a wspólnikiem, a więc jest skutkiem wykonania postanowień zawartych w umowie cywilnoprawnej pomiędzy dwoma podmiotami gospodarczymi. Stąd też nie można na tej podstawie wywodzić, że otrzymane wynagrodzenie za „bezumowne korzystanie z dyszli holowniczych” jest związane z działalnością gospodarczą spółki. Na moment „wykonania usługi”, czyli korzystania z dyszli przez wspólnika, nie były bowiem świadczone usługi na rzecz wspólnika związane z udostępnianiem tych dyszli przez spółkę, a więc wynagrodzenie nie stanowi przychodu z działalności gospodarczej. Wynagrodzenie wypłacone spółce powinno być uznane za przychód w oparciu o art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy CIT jako otrzymane pieniądze, w momencie otrzymania wynagrodzenia od wspólnika. W związku z powyższym stanowisko, zgodnie z którym przychód z tytułu wynagrodzenia za użytkowanie dyszli holowniczych powstał zgodnie z art. 12 ust. 3a ustawy CIT, tj. w dacie wystawienia faktury, należy uznać za nieprawidłowe.

Kwestia prawa do odliczenia VAT od wydatków ponoszonych przez spółkę gminną na potrzeby profesjonalnej drużyny sportowej, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 2 sierpnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP4-1.4012.308.2023.2.RMA

1) Z okoliczności sprawy wynika, że następujące wydatki poniesione na zakup towarów bądź usług będą związane ze sprzedażą opodatkowaną spółki gminnej: zakup środków medycznych, lodu w kostkach, ochraniaczy na różne części ciała, wynajem sprzętu rehabilitacyjnego, zakup biletów wstępu do podmiotów świadczących odnowę biologiczną, np. basen, sauna, zakup pralek, proszków do prania i innych środków niezbędnych do pielęgnacji odzieży meczowej. Powyższe zakupy mają pośredni związek z wykonywaną przez spółkę działalnością opodatkowaną VAT (biletowane mecze piłki nożnej, transmisja meczów w telewizji, sprzedawane reklamy, sprzedaż gadżetów reklamowych itp.). Obecność fizjoterapeutów, rehabilitantów i masażyistów w profesjonalnej drużynie sportowej jest niezbędna do regeneracji zawodników po każdym wyczerpującym meczu ligowym. Aby proces regeneracji przebiegł prawidłowo, ww. specjaliści muszą zostać wyposażeni we wskazane środki medyczne. Spółka dokonuje w tym celu wynajmu sprzętu rehabilitacyjnego, czy też kupuje bilety wstępu na odnowę biologiczną. Poziom sportowy reprezentowany przez zawodników przekłada się na przychody spółki ze sprzedaży biletów wstępu na mecze ligowe czy też zainteresowanie sponsorów. Podobnie należy rozpatrywać kwestię dotyczącą zakupu kostek lodu, które są podstawowym narzędziem służącym do miejscowego redukcjonowania stanów zapalnych czy redukcji opuchlizny, a ochraniacze na różne części ciała mają zapobiegać/redukować urazy meczowe czy treningowe. Natomiast odzież meczowa każdorazowo po użyciu jest prana i prasowana w klubie. Dlatego też ponoszone przez spółkę wydatki

na zakup pralek, proszków do prania i innych środków niezbędnych do jej pielęgnacji należy uznać za związane pośrednio z prowadzoną przez spółkę działalnością opodatkowaną VAT. Zatem z tytułu ww. wydatków spółka ma prawo do odliczenia podatku naliczonego.

2) Natomiast spółce nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego z uwagi na brak związku (zarówno bezpośredniego, jak i pośredniego) z wykonywaniem czynności opodatkowanych VAT, gdy dokonuje: zakupów odżywek, suplementów diety, napojów izotonicznych, zakupów owoców świeżych, napojów słodzonych, bakalii, owoców suszonych. W tej sytuacji za dominujący aspekt ww. czynności należy uznać zaspokojenie celów osobistych czy prywatnych potrzeb zawodników, a tym samym przedmiotowe zakupy nie mają związku z prowadzoną przez spółkę działalnością gospodarczą i wykonywaniem czynności opodatkowanych VAT. Korzyści, jakie uzyskają sportowcy przedkładają się nad te, które może osiągnąć spółka. Zatem z tytułu ww. zakupów spółce nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Opodatkowanie podatkiem u źródła należności za wynajem pracowników na rzecz spółki matki, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 1 sierpnia 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.278.2023.2.DP

Wpłaty należności za wynajem pracowników na rzecz spółki matki, podlegają opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy CIT i w tym zakresie na wnioskodawcy ciąży obowiązek płatnika tego podatku. Jednakże, fakt posiadania certyfikatu rezydencji duńskiej spółki matki uprawnia do zastosowania przepisów polsko-duńskiej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, skorzystania z preferencji i niepobrania podatku zgodnie z art. 7 ust. 1 ww. umowy.

Ustalenie czy w związku z dokonaniem połączeniem, spółce będzie przysługiwało prawo do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych strat podatkowych poniesionych przez spółkę przed połączeniem, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 1 sierpnia 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.320.2023.1.MF

W związku z dokonaniem połączeniem, spółce będzie przysługiwało prawo do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych strat podatkowych poniesionych przez spółkę przed połączeniem, a zatem w przypadku spółki nie znajdzie zastosowania art. 7 ust. 3 pkt 7 ustawy CIT, wyłączający możliwość uwzględnienia przy ustaleniu dochodu strat podatnika w sytuacji, w której podatek przejął inny podmiot. W przedstawionym stanie faktycznym nie został spełniony żaden z warunków wymienionych w art. 7 ust. 3 pkt 7 ustawy CIT, ponieważ: i) przedmiot faktycznie prowadzonej przez spółkę podstawowej działalności gospodarczej po połączeniu jest taki sam jak przedmiot faktycznie prowadzonej przez spółkę podstawowej działalności przed połączeniem, tj. spółka prowadzi podstawową działalność w obszarze edukacyjnej działalności wydawniczej (co znajduje również odzwierciedlenie w KRS spółki, zgodnie z którym przedmiotem przeważającej działalności spółki zarówno na przed połączeniem, jak i na chwilę obecną, jest wydawanie książek - PKD 58.11.Z), natomiast scalone w spółce przejmującej funkcje logistyczne stanowią integralną część podstawowej działalności spółki, oraz ii) 100% akcji spółki zarówno na dzień kończący każdy rok podatkowy, w którym spółka wygenerowała straty, jak i na moment połączenia oraz w chwili obecnej posiada ten sam akcjonariusz, będący jedynym akcjonariuszem spółki. Ponadto, spółka nie przewiduje, aby w najbliższych latach podatkowych mogła nastąpić zmiana jedynego akcjonariusza, co oznacza, że struktura akcjonariatu spółki pozostanie niezmienna również w momencie ustalania podstawy opodatkowania za 2023 rok oraz lata kolejne.

Moment dokonania korekty rozliczeń podatkowych w podatku VAT dotyczącej sprzedaży bonów różnego przeznaczenia, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 lipca 2023 r., sygn. 0113-KDIPT1-2.4012.417.2023.1JSZ

Sam transfer bonów różnego przeznaczenia nie wiąże się ani z dostawą towarów ani ze świadczeniem usług. Dopiero w momencie realizacji bonu różnego przeznaczenia dochodzi do dostawy towarów lub świadczenia usług, dlatego w momencie transferu bonu różnego przeznaczenia nie jest możliwe wystawienie faktury. Czynność ta

nie mieści się bowiem w katalogu czynności wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT i jako taka nie podlega opodatkowaniu tym podatkiem. A zatem, w analizowanym przypadku, nie powstał obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży tokenów – obowiązek podatkowy powstaje w momencie faktycznego wykonania usługi lub dostawy towarów opłaconych tokenem. Tym samym, spółka nie była zobowiązana do wykazywania podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego w składanych plikach JPK_VAT z deklaracją podatkową w związku ze sprzedażą tokenów. W konsekwencji korekta sprzedaży w przypadku wykazanego przez spółkę transferu bonów różnego przeznaczenia (tokenów), powinna zostać dokonana w rozliczeniu za okres, w którym pierwotnie spółka wykazała podstawę opodatkowania oraz kwotę podatku VAT należnego wynikające z pierwotnie wystawionych faktur dokumentujących sprzedaż tokenów. Korekta rozliczeń podatkowych w podatku VAT dotycząca sprzedaży bonów różnego przeznaczenia (tokenów) powinna zostać dokonana poprzez dokonanie korekty pierwotnego pliku JPK_VAT z deklaracją, w której wykazano fakturę dokumentującą ww. sprzedaż.

Ustalenie czy wypłaty należności z tytułu usług przedstawiciela handlowego są wyłączone z opodatkowania podatkiem u źródła w Polsce, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 26 lipca 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.319.2023.4.MW

Nabywane przez spółkę usługi od przedstawiciela handlowego obejmują czynności wymagające podjęcia koniecznych działań z zakresu: doradztwa, usług reklamowych, usług badania rynku, usług zarządzania i kontroli. Nabywane od przedstawiciela handlowego usługi wskazane we wniosku niewątpliwie noszą szereg cech charakterystycznych dla usług wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy CIT, tj. usług reklamowych, doradczych, usług zarządzania i kontroli oraz badania rynku i cechy tych usług przeważają nad elementami charakterystycznymi dla innych świadczeń (w zależności od szczegółowego zakresu czynności służących wykonaniu omawianej usługi). Tym samym, nie można zgodzić się ze stanowiskiem, że nabywane usługi nie znajdują się w katalogu wskazanym w art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy CIT. Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że płatności z tytułu usług przedstawiciela handlowego stanowią zapłatę za świadczenia, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy CIT, a tym samym, spółka, dokonując płatności na rzecz podmiotu wskazanego w art. 3 ust. 2 ustawy CIT, będzie zobowiązana do wypełniania obowiązków płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (podatku u źródła).

Skutki podatkowe w VAT nieodpłatnego przekazania miastu projektu inwestycji drogowej, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 26 lipca 2023 r., sygn. 0114-KDIP4-2.4012.304.2023.1.AA

1) Z wniosku wynika, że wybudowanie drogi jest warunkiem koniecznym dla realizacji przez spółkę inwestycji deweloperskiej, z uwagi na konieczność zapewnienia inwestycji deweloperskiej dostępu do drogi publicznej. W celu zrealizowania inwestycji deweloperskiej konieczna jest budowa drogi do budynków, które spółka planuje zbudować. Po zrealizowaniu inwestycji deweloperskiej spółka zamierza dokonywać sprzedaży lokali, która to sprzedaż będzie podlegała opodatkowaniu VAT. W niniejszej sprawie zachodzi zatem związek przyczynowo-skutkowy między wydatkami poniesionymi w związku z realizacją wspólnego przedsięwzięcia, a czynnościami opodatkowanymi VAT w ramach działalności gospodarczej spółki polegającej na sprzedaży lokali. Daje to podstawę do dokonania odliczeń podatku naliczonego przy ponoszeniu wydatków na towary i usługi w związku z realizacją wspólnego przedsięwzięcia, jednak prawo to będzie przysługiwało pod warunkiem niezrealizowania przesłanek negatywnych, o których mowa w art. 88 ustawy VAT. Podsumowując, spółce będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego, wynikającego z faktur dokumentujących nabywane towary i usługi w związku z realizacją wspólnego przedsięwzięcia.

2) Przekazania na rzecz miasta wykonanej inwestycji drogowej na gruntach należących do miasta, w tym przekazanie projektu inwestycji drogowej i towarzyszących mu praw autorskich, nie można rozpatrywać w kategorii dostawy towarów. Spółka planuje wykonać projekt przebudowy ulicy, przekazać go nieodpłatnie wraz z prawami autorskimi na rzecz miasta, a także wykonać wszelkie niezbędne prace w zakresie przebudowy drogi, która zostanie przekazana nieodpłatnie na rzecz miasta. Realizacja inwestycji drogowej odbywać się będzie w całości na gruntach należących do miasta. Zatem przekazania drogi wybudowanej

na terenach należących do miasta, jak i niezbędnej do tego dokumentacji (projektu inwestycji drogowej wraz z prawami autorskimi) nie można uznać za dostawę towarów, o której mowa w art. 7 ustawy VAT. Zatem, opisane czynności będą stanowiły świadczenie usług w rozumieniu art. 8 ustawy VAT. Z uwagi natomiast na fakt, że przekazanie zarówno projektu inwestycji drogowej wraz z prawami autorskimi, jak i wybudowanej drogi nastąpi nieodpłatnie, kwestia uznania tej czynności za odpłatne świadczenie usług podlegające opodatkowaniu VAT powinna być rozważana na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy VAT. Uwzględniając powyższe należy uznać, że w opisanym przypadku nieodpłatne przekazanie przez spółkę, jako lidera konsorcjum, na rzecz miasta projektu inwestycji drogowej, w tym towarzyszących mu praw autorskich oraz nieodpłatnego zrealizowania na rzecz miasta inwestycji drogowej, stanowiły świadczenie usług, jednakże czynności te nie będą spełniać wskazanej w art. 8 ust. 2 pkt 2 ustawy VAT przesłanki do objęcia ich opodatkowaniem. Aby nieodpłatne świadczenie usług podlegało opodatkowaniu, świadczenie tych usług musi się odbyć bez związku z potrzebami prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej. W przedmiotowej sprawie nieodpłatne przekazanie projektu inwestycji drogowej oraz nieodpłatne jej zrealizowanie przez spółkę jako lidera konsorcjum na rzecz miasta będzie miało związek z prowadzoną przez spółkę działalnością gospodarczą. Wybudowanie drogi jest warunkiem koniecznym dla realizacji inwestycji deweloperskiej, z uwagi na konieczność zapewnienia inwestycji deweloperskiej dostępu do drogi publicznej. Po zrealizowaniu inwestycji deweloperskiej spółka zamierza dokonywać sprzedaży lokali, co stanowi przedmiot prowadzonej przez spółkę działalności gospodarczej. A zatem, nieodpłatne przekazanie miastu projektu inwestycji drogowej, w tym towarzyszących mu praw autorskich oraz nieodpłatne zrealizowanie na rzecz miasta inwestycji drogowej przez spółkę, jako lidera konsorcjum, nie będzie stanowiło czynności podlegających opodatkowaniu VAT.

Koszty kar umownych nie stanowią wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 3 ustawy CIT, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 26 lipca 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.257.2023.1.END

Wydatków z tytułu kar umownych związanych z nieodbieraniem zakontraktowanego drewna nie można uznać za wydatki niezwiązane z działalnością gospodarczą, o których mowa w art. 28m ust. 1 pkt 3 ustawy CIT. Są one bowiem wydatkami ponoszonymi w toku podstawowej działalności gospodarczej spółki, polegającej na produkcji. Zatem wykazują związek z prowadzoną działalnością gospodarczą, a nieodbieranie zakontraktowanego drewna związane jest z realiami rynkowymi, gdzie w związku z załamaniem się popytu na drewno spółka jest w stanie zaopatrzyć się w drewno z innych źródeł, co stoi w jej ekonomicznym interesie. Zatem skoro w istocie spółka w elastyczny sposób reaguje na realia rynkowe dotyczące branży, czym realizuje zarobkowy charakter działalności, a działania spółki są uzasadnione ekonomicznie i racjonalne gospodarczo to brak jest podstaw, aby uznać że ponoszony wydatek jest niezwiązany z działalnością gospodarczą spółki. Zatem koszty kar umownych z tytułu nieodbierania zakontraktowanego drewna, ponoszone przez spółkę, nie będą stanowiły wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 3 ustawy CIT i tym samym nie będą podlegały opodatkowaniu ryczałem od dochodów spółek.

Sprzedaż biletu lotniczego wraz z usługami dodatkowymi jako świadczenie kompleksowe. Ustalenie miejsca świadczenia usług dodatkowych, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 19 lipca 2023 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4012.166.2023.1.MAZ

Przedstawione we wniosku czynności stanowią jedno świadczenie kompleksowe na gruncie przepisów ustawy VAT. Uzupełnieniem dla świadczenia głównego w postaci sprzedaży biletów lotniczych są usługi dodatkowe obejmujące: odprawę online, pakiet usług, dodatkowy bagaż oraz ochronę Shield. Przy tym wykonanie tych usług dodatkowych odrębnie, w oderwaniu od świadczenia głównego (sprzedaży biletu lotniczego) nie ma racji bytu, z uwagi na ich bezpośredni związek z sytuacją w jakiej znajduje się klient po nabyciu biletu lotniczego. Usługi dodatkowe są możliwe do realizacji wyłącznie w ścisłym związku z biletem lotniczym, przyporządkowanym do danego klien-

ta. Zatem, sprzedaż biletu lotniczego wraz z usługami dodatkowymi stanowi należność za jedno świadczenie – tj. usługę lotniczego transportu pasażerskiego, której wyrazem jest bilet lotniczy. Skoro spółka wskazała, że miejsce świadczenia usług transportu lotniczego, będącego następstwem sprzedaży biletu lotniczego (wykonaniem świadczenia głównego), znajduje się poza terytorium kraju, zatem również poza terytorium kraju będzie znajdowało się miejsce świadczenia usług dodatkowych. Skoro usługi dodatkowe wchodzi w skład jednego świadczenia kompleksowego, to miejsce ich świadczenia nie może pozostawać w oderwaniu od miejsca świadczenia głównego (usługi sprzedaży biletów lotniczych będących podstawą do korzystania z usługi transportu lotniczego).

Gmina powinna obniżyć kwotę podatku należnego na podstawie faktur korygujących, które zamierza wystawić w związku z zastosowaniem zawyżonej stawki VAT w rozliczeniu za okres (miesiąc), w którym wystawione zostaną faktury korygujące, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 18 lipca 2023 r., sygn. 0112-KDIL1-2.4012.227.2023.1.ID

Na gruncie ustawy VAT w zakresie korekty podstawy opodatkowania i podatku należnego, ustawodawca uwzględnił specyfikę dostawy energii elektrycznej, gazu i pozostałych transakcji wymienionych w art. 29a ust. 15 pkt 3 ustawy VAT i zdecydował się na stosowanie odrębnych zasad korygowania – zrezygnował on z warunku posiadania przez sprzedawcę dokumentacji. Zatem, podatnicy dokonujący korekty faktury dotyczącej transakcji wskazanych w art. 29a ust. 15 pkt 1-3 ustawy VAT, tj. m.in. sprzedaży energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz usług dystrybucji gazu przewodowego, którym przysługuje prawo do pomniejszenia podstawy opodatkowania lub podatku należnego, dokonują ich obniżenia za okres rozliczeniowy, w którym wystawili fakturę korygującą. Jednocześnie we wskazanych przypadkach, podatnik nie ma obowiązku posiadania dokumentacji, z której wynikałoby uzgodnienie i spełnienie warunków. Zatem, w analizowanej sprawie, gmina powinna obniżyć kwotę podatku należnego na podstawie faktur korygujących dokumentujących sprzedaż energii elektrycznej i gazu, które zamierza wystawić w związku z zastosowaniem błędnej (zawyżonej) stawki VAT w rozliczeniu za okres, w którym zostaną wystawione ww. faktury korygujące.



PACZUSKI
TAUDUL

KONTAKT



ANNA PACZUSKA
tel. +48 505 455 593
anna.paczuska@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

LUBLIN

ul. Spokojna 2, 20-074 Lublin
tel. 519 407 698, fax 22 205 22 01
e-mail: biuro@ptpodatki.pl



PATRYCJA LUTAK
tel. +48 519 898 310
patrycja.lutak@ptpodatki.pl

KATOWICE

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

WROCŁAW

ul. Wierzbowa 30, 50-056 Wrocław
tel. 605 514 518, fax 22 205 22 01
e-mail: biuro@ptpodatki.pl