



PACZUSKI TAUDUL
DORADCY PODATKOWI

PRZEKRÓJ PODATKOWY

22.01.2024



KOMENTARZ EKSPERTÓW

WS. NAJWAŻNIEJSZYCH WYROKÓW / INTERPRETACJI



SPIS TREŚCI

Kwestia uznania za podatnika VAT osoby dokonującej sprzedaży nieruchomości – pytanie prejudycjalne do TSUE, postanowienie WSA we Wrocławiu z 28 grudnia 2023 r., sygn. I SA/WR 92/23

3

Kwestia uznania za podatnika VAT osoby dokonującej sprzedaży nieruchomości – pytanie prejudycjalne do TSUE, postanowienie WSA we Wrocławiu z 28 grudnia 2023 r., sygn. I SA/WR 92/23

WSA we Wrocławiu wydał postanowienie w sprawie ze skargi E. T. na decyzję Dyrektora IAS we Wrocławiu w przedmiocie podatku VAT. Sprawa dotyczyła zbycia nieruchomości, niesłużących uprzednio działalności gospodarczej, przez osoby fizyczne zlecające przygotowanie do sprzedaży profesjonalnemu przedsiębiorcy, który następnie, jako pełnomocnik tej osoby, podejmował szereg zorganizowanych działań w celu podziału i zbycia ich za wyższą cenę.

Po analizie stanu faktycznego WSA postanowił skierować do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej [dalej: TSUE] następujące pytania prejudycjalne dotyczące wykładni przepisów prawa unijnego:

1) Czy przepisy dyrektywy 2006/112, a w szczególności art. 2 ust. 1, art. 9 ust. 1 tej dyrektywy należy interpretować w ten sposób, że osoba, dokonująca sprzedaży nieruchomości, niesłużącej poprzednio do działalności gospodarczej, zlecając przygotowanie do sprzedaży profesjonalnemu przedsiębiorcy, który następnie, jako pełnomocnik tej osoby, podejmuje szereg zorganizowanych działań w celu podziału i zbycia za wyższą cenę, prowadzi samodzielnie działalność gospodarczą?

2) Czy przepisy dyrektywy 2006/112, a w szczególności art. 9 ust. 1 tej dyrektywy należy interpretować w ten sposób, że za osobę prowadzącą samodzielnie działalność gospodarczą należy uznać odrębnie każdego ze współdziałających małżonków?

Warto przypomnieć, iż TSUE miał już okazję badać podobny wątek, odpowiadając na pytanie prejudycjalne zadane przez NSA. W wyroku z 15 września 2011 r., w połączonych sprawach C-180/10 i C-181/10 TSUE orzekł wówczas, iż sprzedaż działek nie jest podlega VAT w sytuacji, gdy ma ona miejsce w ramach zarządu majątkiem prywatnym osoby fizycznej. Jedno-

cznie TSUE podkreślił, że inaczej przedstawia się sytuacja zbywcy, który w celu/w ramach sprzedaży „podejmuje aktywne działania w zakresie obrotu nieruchomościami, angażując środki podobne do wykorzystywanych przez producentów, handlowców i usługodawców”.

Omawiane pytania prejudycjalne (w szczególności pierwsze z nich) dotyczą jednak bardziej złożonego stanu faktycznego, a mianowicie sytuacji w której osoba fizyczna zbywa nieruchomość, której nie wykorzystywała do działalności gospodarczej – przy czym sprzedaż odbędzie się przy udziale przedsiębiorcy, który jako pełnomocnik sprzedawcy podejmie szereg zorganizowanych działań w celu podziału i zbycia nieruchomości za wyższą cenę. Istota sprawy sprowadza się zatem do udzielenia przez TSUE odpowiedzi na pytanie, czy przekazanie szeregu obowiązków profesjonalnemu pełnomocnikowi spowoduje, że właściciel również powinien zostać uznany za profesjonalistę/przedsiębiorcę, a tym samym podatnika VAT.

Dotychczasowa praktyka interpretacyjna Dyrektora KIS w powyższej kwestii była na ogół dość spójna (i niekorzystna dla sprzedawców). Dyrektora KIS wskazuje bowiem, że zbywca nieruchomości jest podatnikiem VAT także w przypadku, gdy nie wykorzystywał uprzednio nieruchomości do działalności gospodarczej, lecz zaangażował pełnomocnika na potrzeby transakcji. Jako przykład takiej wykładni przywołać można interpretację Dyrektora KIS z 12 maja 2020 r., sygn. 0114-KDIP-4-1.4012.170.2020.1.PS w której wskazał, że „Sprzedający będą działali w tym zakresie jak handlowcy, gdyż po udzieleniu pełnomocnictwa czynności wykonane przez Pośrednika wywołają skutki bezpośrednio w sferze prawnej Sprzedających jako mocodawców, co wskazuje, że w celu zwiększenia możliwości sprzedaży działki nr (...) podejmują Oni pewne działania w sposób zorganizowany”.

Spodziewane orzeczenie TSUE z pewnością spowoduje daleko idące konsekwencje (oby korzystne) po stronie właścicieli, którzy planują zbyć należące do nich nieruchomości. Pozostaje zatem mieć nadzieję, że wyrok TSUE jednoznacznie wyjaśni wątpliwości interpretacyjne i usystematyzuje wy-

kładnię przepisów VAT stosowaną przez DKIS oraz sądy administracyjne.



PIOTR STRYJEWSKI
ADWOKAT, DORADCA PODATKOWY

WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:



SPIS TREŚCI

Wyrok TSUE z 18 stycznia 2024 r. w sprawie C791/22	9
Kwestia możliwości do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów strat powstałych w wyniku nie w pełni zamortyzowanej stalowni, wyrok NSA z 11 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 1994/23	9
Wpływ regulacji unijnych na kwestie opodatkowania PIT zapewnienia zakwaterowania pracownikom oddelegowanym do pracy za granicę w innym państwie członkowskim UE, wyrok NSA z 9 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 434/21	9
Kwestia zwolnienia z opodatkowania (na zasadach ogólnych) dochodów funduszu inwestycyjnego ze sprzedaży lub najmu nieruchomości, wyrok NSA z 16 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 462/21	9
Warunki dokonania korekty podatku VAT na podstawie art. 29 ust. 4a ustawy VAT w brzmieniu z 2013 r. Przesłanki zastosowania art. 108 ust. 1 ustawy VAT, wyrok NSA z 12 stycznia 2023 r., sygn. I FSK 2306/19	10
Kwestia oceny czy przy ustalaniu kosztów uzyskania przychodów sprzedaży udziałów można uwzględnić także koszty wynikające z wysokości kapitału zapasowego, wyrok NSA z 17 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 484/21,	10
Zasady amortyzowania pensjonatu przez podatniczkę, który był wcześniej amortyzowany w działalności gospodarczej jej byłego męża, wyrok NSA z 17 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 457/21,	10

WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:



SPIS TREŚCI

Skutki podatkowe w PIT nieodpłatnego otrzymania RSU oraz akcji spółki amerykańskiej , wyrok NSA z 16 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 452/21	10
Wpływ regulacji unijnych na kwestie opodatkowania PIT zapewnienia zakwaterowania pracownikom oddelegowanym do pracy za granicę w innym państwie członkowskim UE , wyrok NSA z 9 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 434/21	11
Kwestia możliwości do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów strat powstałych w wyniku nie w pełni zamortyzowanej stalowni , wyrok NSA z 11 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 1994/23	11
Wydatki poniesione na wynajem łoża na stadionie nie podlegają opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek , wyrok WSA w Warszawie z 16 stycznia 2024 r., sygn. III SA/Wa 2398/23	11
Kwestia zastosowania zwolnienia z podatku u źródła z art. 21 ust. 3 ustawy CIT w przypadku spółki działającej w formie prawnej „société par actions simplifiée” , wyrok WSA z 11 stycznia 2024 r., sygn. III SA/WA 2311/23	11
Pożyczka hipoteczna nie jest objęta rozporządzeniem MF z dnia 11 marca 2022 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów (przychodów) związanych z kredytem hipotecznym udzielonym na cele mieszkaniowe , wyrok WSA z 11 stycznia 2024 r., sygn. I SA/WR 647/23	12
Przesłanki zwolnienia z VAT usług szkoleniowych w zakresie psychoterapii , wyrok WSA w Poznaniu z 4 stycznia 2024 r., sygn. I SA/Po 735/23	12

WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:



SPIS TREŚCI

Prowadzenie ewidencji i kolejność rozliczenia pomocy publicznej uzyskanej w oparciu o zezwolenie na terenie SSE i decyzję o wsparciu , wyrok WSA w Lublinie z 17 stycznia 2024 r., sygn. I SA/Lu 632/23	12
Opodatkowanie VAT kar umownych z tytułu niezrealizowania przez kontrahentów wolumenu zakupów , wyrok WSA w Rzeszowie z 16 stycznia 2024 r., sygn. I SA/Rz 516/23	13
Brak możliwości zastosowania ulgi dla wspierających sport z art. 18ee ustawy CIT w przypadku gdy podmioty sponsorowane są spółkami kapitałowymi , wyrok WSA w Poznaniu z 16 stycznia 2024 r., sygn. I SA/Po 757/23	13
Kwestia ustalenia limitu odliczenia, o którym mowa w art. 20 ust. 1 ustawy CIT dla podatku u źródła zapłaconego za granicą , wyrok WSA w Warszawie z 10 stycznia 2024 r., sygn. III SA/WA 2141/23	13
Uprawnienie do zastosowania procedury VAT-marża, o której mowa w art. 120 ust. 4 ustawy VAT przy dostawie monet kolekcjonerskich uprzednio importowanych na terytorium innego państwa członkowskiego niż Polska , wyrok WSA w Warszawie z 10 stycznia 2024 r., sygn. III SA/WA 1849/23	14
Pomoc prawna pomiędzy jednostkami Policji polegają na holowaniu pojazdów na parking nie podlega przepisom ustawy VAT , wyrok WSA w Warszawie z 11 stycznia 2024 r., sygn. VIII SA/Wa 699/23	14

WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:



SPIS TREŚCI

Wpisowe uiszczone przez uczestników zawodów szachowych podlega zwolnieniu na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 32 ustawy VAT, wyrok WSA w Gliwicach z 11 stycznia 2024 r., sygn. I SA/GI 708/23	14
Uprawnienie do zastosowania procedury VAT-marża, o której mowa w art. 120 ust. 4 ustawy VAT, przy dostawie monet kolekcjonerskich uprzednio importowanych na terytorium innego państwa członkowskiego niż Polska, wyroku WSA w Warszawie z 10 stycznia 2024 r., sygn. III SA/Wa 1849/23	14
Przesłanki uznania, że usługi zarządzania świadczone przez podatnika na rzecz spółki podlegają opodatkowaniu VAT, wyrok WSA w Warszawie z 10 stycznia 2024 r., sygn. III SA/Wa 1983/23	15
Koszty uzyskania przychodu przy odpłatnym zbyciu udziałów w spółce przejmującej nabytych w związku z nieproporcjonalnym podziałem spółki dzielonej, wyrok WSA w Warszawie z 9 stycznia 2024 r., sygn. III SA/Wa 2241/23	15
Kwestia oceny czy nabycie od kontrahentów zagranicznych przestrzeni reklamowej na portalach internetowych celem ich dalszej odsprzedaży podlega opodatkowaniu podatkiem u źródła, wyrok WSA w Gliwicach z 9 stycznia 2024 r., sygn. I SA/GI 118/23	15
Przesłanki zastosowania zwolnienia z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych do obiektu zabudowy torów, wyrok WSA w Gdańsku z 9 stycznia 2024 r., sygn. I SA/Gd 920/23	15

Wyrok TSUE z 18 stycznia 2024 r. w sprawie C791/22

Artykuł 30 akapit pierwszy, art. 60 i art. 71 ust. 1 akapit drugi dyrektywy Rady 2006/112/WE z 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że: sprzeciwiają się one przepisom krajowym, na mocy których art. 215 ust. 4 rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 z 12 października 1992 r. ustanawiającego Wspólnotowy kodeks celny, zmienionego rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 2700/2000 z dnia 16 listopada 2000 r., stosuje się w drodze analogii do podatku od wartości dodanej (VAT) z tytułu importu w odniesieniu do określenia miejsca powstania obowiązku w zakresie VAT z tytułu importu.

Kwestia możliwości do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów strat powstałych w wyniku nie w pełni zamortyzowanej stalowni, wyrok NSA z 11 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 1994/23

W analizowanej sprawie przyczyną powstania straty była likwidacja stalowni, gdyż – jak to podała spółka – jej działalność stała się nierentowna, ale likwidacja ta nie wiązała się ze zmianą rodzaju prowadzonej przez nią działalności, co spółka wprost wskazała we wniosku.

Minimalizowanie strat z określonych segmentów działalności (stalownia), co do zasady, powinno być postrzegane jako prowadzące do zachowania bądź zabezpieczenia źródła przychodów, a związane z tym koszty jako koszty uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy CIT. Z kolei straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, gdy środki te utraciły przydatność gospodarczą ale nie były skutkiem zmiany rodzaju działalności podatnika – jak w tej sprawie – nie mieszczą się w zakresie zastosowania art. 16 ust. 1 pkt 6 ustawy CIT.

Podsumowując, w sytuacji gdy spełniony zostanie warunek uznania określonych wydatków dotyczących likwidacji środka trwałego za koszty uzyskania przychodów, to strata wynikająca z likwidacji środka trwałego, odpowiadająca jego niezamortyzowanej wartości uprawnia do zaliczenia do kosztów

uzyskania przychodów straty z tego tytułu; oczywiście, o ile będzie to likwidacja, która jest racjonalne i ekonomicznie uzasadnione z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy CIT.

Wpływ regulacji unijnych na kwestie opodatkowania PIT zapewnienia zakwaterowania pracownikom oddelegowanym do pracy za granicę w innym państwie członkowskim UE, wyrok NSA z 9 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 434/21

Świadczenia na rzecz pracowników delegowanych do pracy w innym państwie członkowskim UE w świetle przepisów Dyrektywy 96/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z 16 grudnia 1996 r. dotyczącej delegowania pracowników w ramach świadczenia usług nie mogą zostać uznane za jakikolwiek element wynagrodzenia tak w rozumieniu przepisów prawa pracy, jak i w konsekwencji zapisu wynikającego z art. 12 ust. 1 w zw. z art. 11 ust. 2-2b ustawy PIT. Nie stanowią one bowiem nieodpłatnych świadczeń, skoro obciążają w całości pracodawców.

Kwestia zwolnienia z opodatkowania (na zasadach ogólnych) dochodów funduszu inwestycyjnego ze sprzedaży lub najmu nieruchomości, wyrok NSA z 16 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 462/21

Nie jest prawidłowe stanowisko funduszu, że z art. 17 ust. 1 pkt 57 lit. g ustawy CIT nie można wywodzić, iż dochody funduszy inwestycyjnych zamkniętych uzyskiwane z najmu nieruchomości, o których mowa w art. 24b ust. 1 ustawy CIT, podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym na zasadach ogólnych, tj. według stawki 19% albowiem „lit. g wprowadza jedynie opodatkowanie funduszy inwestycyjnych zamkniętych podatkiem od nieruchomości komercyjnych, przewidzianym w art. 24b ustawy CIT „ - a zatem fundusz podlega jedynie opodatkowaniu szczególną formą podatku tj. tzw. podatkiem od nieruchomości komercyjnych. Przepis art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy CIT nie mówi o przychodach z budynków objętych tym podatkiem z art. 24b ustawy CIT., tylko dookreśla nieruchomości, z których dochody mają być osiągnane, poprzez odesłanie do definicji z art. 24b ust. 1 ustawy CIT.

Warunki dokonania korekty podatku VAT na podstawie art. 29 ust. 4a ustawy VAT w brzmieniu z 2013 r. Przesłanki zastosowania art. 108 ust. 1 ustawy VAT, wyrok NSA z 12 stycznia 2023 r., sygn. I FSK 2306/19

1Przepis art. 108 ust. 1 ustawy VAT ma zastosowanie w sytuacji kiedy bezsporne jest to, że zaistniało oszustwo podatkowe, albo nadużycie podatkowe, a strona która się tego dopuściła, świadomie w tym uczestniczyła i nie wyeliminowała zagrożenia dla finansów publicznych.

Z taką sytuacją nie mamy do czynienia w sprawie. Nie można mówić o swoistym „automacie”, polegającym na tym, że jeżeli jest faktura nieprawidłowa, to na pewno znajdzie zastosowanie art. 108 ust. 1 ustawy VAT.

W stanie faktycznym można mówić o omyłkowym wystawieniu faktur zawierających kwotę podatku naliczonego. Spółka te faktury skorygowała. Nie ma też wątpliwości, że kontrahent te korekty otrzymał, bo je odesłał, co potwierdza, że kontrahent o nich wiedział.

Trudno mówić o zagrożeniu dla finansów publicznych spowodowanym przez spółkę w tym postępowaniu. W konsekwencji zostały spełnione wszystkie warunki do korekty rozliczenia podatku i następnie wystąpienia o stwierdzenie nadpłaty podatku, wynikające z art. 29 ust. 4 ustawy VAT w brzmieniu obowiązującym w 2013 r.

Kwestia oceny czy przy ustalaniu kosztów uzyskania przychodów sprzedaży udziałów można uwzględnić także koszty wynikające z wysokości kapitału zapasowego, wyrok NSA z 17 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 484/21,

Do wydatków na nabycie, bądź objęcie udziałów (akcji) zaliczyć należy wydatki bezpośrednio związane z takim objęciem, a więc wydatki, bez których nie byłoby możliwe nabycie lub objęcie udziałów (akcji). Takimi wydatkami są w szczególności cena za udział (akcje) oraz wpłaty na kapitał zakładowy spółki. W przypadku podwyższenia kapitału zakładowego ze środków pochodzących z kapitału zapasowego, również dochodzi pośrednio do przesunięcia zysku

osiągniętego przez spółkę na własność podatnika (w postaci podwyższonej wartości posiadanych przez niego udziałów).

Jednakże ze stanu faktycznego przedstawionego we wniosku, powyższa okoliczność nie wynika. Reasumując słusznie organ wywiódł, że w okolicznościach niniejszej sprawy, podatnik przy ustalaniu kosztów uzyskania przychodów ze sprzedaży udziałów spółki z o.o., może uwzględnić koszty związane bezpośrednio z nabyciem/objęciem sprzedawanych udziałów, nie zaś koszty wynikające z wysokości wspomnianego wyżej kapitału zapasowego.

Zasady amortyzowania pensjonatu przez podatniczkę, który był wcześniej amortyzowany w działalności gospodarczej jej byłego męża, wyrok NSA z 17 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 457/21,

Nie można zgodzić się ze stanowiskiem, że podatniczka prowadząca jednoosobowo działalność gospodarczą, skoro wprowadziła do środków trwałych pensjonat - wcześniej amortyzowany w działalności gospodarczej byłego męża - to przy dokonywaniu amortyzacji tego pensjonatu powinna uwzględnić dokonane już przez męża odpisy amortyzacyjne oraz kontynuować stosowaną przez niego metodę amortyzacji.

Odnosząc się do literalnego brzmienia art. 22g ust. 13 pkt 5 ustawy PIT należy wskazać, że nie nastąpiła zmiana działalności prowadzonej samodzielnie przez jednego z małżonków na działalność wykonywaną samodzielnie przez drugiego z małżonków. W związku z rozwodem zaistniał zupełnie inny stan faktyczny. Tym samym podatniczka amortyzuje ten środek trwały tak jakby nabyła go w określonej dacie.

Skutki podatkowe w PIT nieodpłatnego otrzymania RSU oraz akcji spółki amerykańskiej, wyrok NSA z 16 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 452/21

W analizowanej sprawie podatnik spełnia wymogi obowiązujących od 1 stycznia 2018 r. przepisów art. 24 ust. 11-12a ustawy PIT dotyczących programach motywacyjnych. Jednak niezależnie czy mowa o stanie prawnym przed 1 stycznia 2018 r., czy po tej dacie otrzymanie RSU, jak i nabycie akcji na

podstawie otrzymanych przez podatnika RSU, opisanych w stanie faktycznym jest neutralne podatkowo w dacie tego zdarzenia, ale podlega opodatkowaniu w momencie odpłatnego zbycia akcji, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy PIT. Dopiero w tym momencie ujawnia się rzeczywisty przychód z nabycia akcji.

Wpływ regulacji unijnych na kwestie opodatkowania PIT zapewnienia zakwaterowania pracownikom oddelegowanym do pracy za granicę w innym państwie członkowskim UE, wyrok NSA z 9 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 434/21

Świadczenia na rzecz pracowników delegowanych do pracy w innym państwie członkowskim UE w świetle przepisów Dyrektywy 96/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z 16 grudnia 1996 r. dotyczącej delegowania pracowników w ramach świadczenia usług nie mogą zostać uznane za jakikolwiek element wynagrodzenia tak w rozumieniu przepisów prawa pracy, jak i w konsekwencji zapisu wynikającego z art. 12 ust. 1 w zw. z art. 11 ust. 2-2b ustawy PIT. Nie stanowią one bowiem nieodpłatnych świadczeń, skoro obciążają w całości pracodawców.

Kwestia możliwości do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów strat powstałych w wyniku nie w pełni zamortyzowanej stalowni, wyrok NSA z 11 stycznia 2024 r., sygn. II FSK 1994/23

W analizowanej sprawie przyczyną powstania straty była likwidacja stalowni, gdyż – jak to podała spółka – jej działalność stała się nierentowna, ale likwidacja ta nie wiązała się ze zmianą rodzaju prowadzonej przez nią działalności, co spółka wprost wskazała we wniosku.

Minimalizowanie strat z określonych segmentów działalności (stalownia), co do zasady, powinno być postrzegane jako prowadzące do zachowania bądź zabezpieczenia źródła przychodów, a związane z tym koszty jako koszty uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy CIT.

Z kolei straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, gdy środki te utraciły przydatność gospodarczą ale nie były skutkiem zmiany rodzaju działalności podatnika – jak w tej sprawie

- nie mieszczą się w zakresie zastosowania art. 16 ust. 1 pkt 6 ustawy CIT.

Podsumowując, w sytuacji gdy spełniony zostanie warunek uznania określonych wydatków dotyczących likwidacji środka trwałego za koszty uzyskania przychodów, to strata wynikająca z likwidacji środka trwałego, odpowiadająca jego niezamortyzowanej wartości uprawnia do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów straty z tego tytułu; oczywiście, o ile będzie to likwidacja, która jest racjonalne i ekonomicznie uzasadnione z punktu widzenia prowadzonej działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy CIT.

Wydatki poniesione na wynajem łoża na stadionie nie podlegają opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek, wyrok WSA w Warszawie z 16 stycznia 2024 r., sygn. III SA/Wa 2398/23

Wydatki poniesione na wynajem łoża na stadionie są bez wątpienia wydatkami związanymi z działalnością gospodarczą. Ponoszenie kosztów o charakterze reprezentacyjnym, które mają na celu utrzymanie dobrych relacji z klientami oraz nawiązywanie współpracy z nowymi klientami, organizowanie szkoleń, bez wątpienia mają związek z prowadzoną przez spółkę działalnością gospodarczą.

Natomiast wobec braku definicji tychże wydatków w ustawie CIT trzeba tutaj sięgać do rozumienia językowego. Spółka taki związek z działalnością gospodarczą wykazała w swoim wniosku powołując się na cele wynajęcia tej łoży. W konsekwencji wydatki te nie będą podlegały opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek tzw. estońskim CIT.

Kwestia zastosowania zwolnienia z podatku u źródła z art. 21 ust. 3 ustawy CIT w przypadku spółki działającej w formie prawnej „société par actions simplifiée”, wyrok WSA z 11 stycznia 2024 r., sygn. III SA/WA 2311/23

Zwolnienie, o którym mowa w art. 21 ust. 3 ustawy CIT nie będzie miało zastosowania do wypłat wynagrodzenia stanowiącego należności licencyjne pomiędzy spółką a spółką siostrą, działającą w formie prawnej „société par actions simplifiée”. Forma tej spółki nie została wymieniona w załączniku nr 5 do ustawy CIT.

Interpretacja tego przepisu przez pryzmat i zapisy Dyrektywy 2003/49/WE oraz załącznika do niej wskazuje, że pogląd spółki jest nieprawidłowy. W art. 3 lit. a tej dyrektywy jest wprost zapisane, że do celów poniższej dyrektywy pojęcie „spółka Państwa członkowskiego” oznacza każdą spółkę przyjmującą jedną z form wymienionych w załączniku do dyrektywy.

Pożyczka hipoteczna nie jest objęta rozporządzeniem MF z dnia 11 marca 2022 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów (przychodów) związanych z kredytem hipotecznym udzielonym na cele mieszkaniowe, wyrok WSA z 11 stycznia 2024 r., sygn. I SA/WR 647/23

Pożyczka nie jest tożsamą umową cywilnoprawną co kredyt. Tymczasem, rozporządzenie MF z 11 marca 2022 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów (przychodów) związanych z kredytem hipotecznym udzielonym na cele mieszkaniowe, w sposób jasny wskazuje, że ze zwolnienia tego skorzystać mogą wyłącznie kredyty mieszkaniowe.

Podkreślić należy, że normodawca nie użył określenia tylko „kredyty”, ale doprecyzował, że mają być one przeznaczone na cel mieszkaniowy, czego również umowa zawarta przez podatnika nie spełnia. Ze stanu faktycznego wynika, że była to pożyczka, w której wprost wskazano, że jej celem są potrzeby konsumpcyjne pożyczkobiorców. Jako wyjątek nie mogą przepisy rozporządzenia być interpretowane rozszerzająco.

Wobec ścisłego określenia przedmiotu tego rozporządzenia co do kredytów mieszkaniowych, nie ma możliwości zaliczenia również innych umów, nawet jeżeli, co podnosił podatnik, w istocie środki pozyskane z tej pożyczki zostały przeznaczone na zakup działki.

Przesłanki zwolnienia z VAT usług szkoleniowych w zakresie psychoterapii, wyrok WSA w Poznaniu z 4 stycznia 2024 r., sygn. I SA/Po 735/23

W analizowanej sprawie organ podatkowy dokonał błędnej wykładni art. 43 ust. 1 pkt 29 ustawy VAT w zw. z art. 132 ust. 1 lit. i Dyrektywy 112. Doszedł bowiem do wniosku

niezasadnego, że spółka świadcząca usługi szkoleniowe w zakresie psychoterapii w postaci prowadzonego przez nią kursu psychoterapii - nie posiada żadnej z cech podmiotu prawa publicznego, ponieważ ze stanu faktycznego nie wynika, aby spółka działała w zakresie tych kursów pod kontrolą państwa, która mogłaby zapewnić jakość świadczeń i odpowiednią cenę, a okoliczności sprawy nie potwierdzają, że spółka nie ma pełnej swobody co do organizacji kursów psychoterapii, że działania spółki wymagają akceptacji państwa, jak również państwo określa zasady ich prowadzenia i ingeruje w działania podejmowane przez spółkę.

Problem polega na tym, że dokonując tego stwierdzenia organ pominął istotną okoliczność, że w przypadku szkoleń związanych z psychoterapią, żadne przepisy nie regulują kwestii prowadzenia takich szkoleń. Dlatego też nawet instytucje publiczne prowadzące takie szkolenia, nie mają oparcia w żadnych przepisach, ponieważ takich przepisów nasze państwo nie stworzyło. Zatem z zaniedbań prawodawcy w tym zakresie organ nie może wyciągnąć negatywnych konsekwencji dla spółki.

Prowadzenie ewidencji i kolejność rozliczenia pomocy publicznej uzyskanej w oparciu o zezwolenie na terenie SSE i decyzję o wsparciu, wyrok WSA w Lublinie z 17 stycznia 2024 r., sygn. I SA/Lu 632/23

Dla celów określenia wysokości dochodu (straty) z tytułu prowadzenia działalności na terenie SSE w oparciu o zezwolenie oraz działalności w oparciu o DoW, spółka może prowadzić jedną wspólną ewidencję dla działalności podlegającej zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych, prowadzonej na podstawie posiadanych w danym okresie zezwolenia oraz DoW.

Zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych powinien podlegać dochód uzyskiwany z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia i DoW chronologicznie, w ten sposób, że w pierwszej kolejności wykorzystany zostanie limit dostępnej pomocy publicznej w ramach zezwolenia, a po jego wyczerpaniu dochód z działalności wskazanej w DoW.

Opodatkowanie VAT kar umownych z tytułu niezrealizowania przez kontrahentów wolumenu zakupów, wyrok WSA w Rzeszowie z 16 stycznia 2024 r., sygn. I SA/Rz 516/23

W niniejszej sprawie istnieje związek (ekwiwalentność) świadczenia (kary umownej z tytułu niezrealizowania przez kontrahentów wolumenu zakupów wynikającego z postanowień umownych) z faktycznie zrealizowanymi świadczeniami ze strony spółki, a mianowicie z tymi dostawami paliw w danym okresie.

To nie jest umowa ogólna dotycząca zasad współpracy w bliżej nieokreślonym czasie, tylko odnosząca się do określonych zamkniętych okresów. Odbiorca świadczenia, podpisując tę umowę, uzyskuje cenę za dostarczone mu towary z uwzględnieniem wielkości wolumenu dostaw. Jednocześnie ma świadomość, że jeśli nie dotrzyma tego wolumenu, ta ostateczna cena może być wyższa. Nie chodzi tutaj o cofnięcie bonifikat (upustów), tylko chodzi o to, że jest to dodatkowe wynagrodzenie związane z już zrealizowanymi dostawami. To jest ta zależność.

Nawet algorytm co do wyliczenia kary umownej jest taki, że uwzględnia wysokość niezrealizowaną. Odwracając sytuację uwzględnia wysokość już zrealizowanych dostaw, a więc ten ścisły związek (ekwiwalentność) jest niewątpliwy. To czy te świadczenia są równoważne nie ma znaczenia dla kwalifikacji tego świadczenia na gruncie VAT. Zatem nałożenie tej kary w praktyce oznacza niejako cofnięcie opustu (całkowite lub częściowe), a kwota kary umownej będzie w istocie elementem ceny, a co za tym idzie będzie podlegać opodatkowaniu VAT.

Brak możliwości zastosowania ulgi dla wspierających sport z art. 18ee ustawy CIT w przypadku gdy podmioty sponsorowane są spółkami kapitałowymi, wyrok WSA w Poznaniu z 16 stycznia 2024 r., sygn. I SA/Po 757/23

W związku z faktem, że sponsorowane przez kluby nie są klubami, o których mowa w art. 28 ust. 1 ustawy o sporcie, do

którego odsyła art. 18ee ustawy CIT, spółka nie może skorzystać z ulgi na finansowanie działalności sportowej na podstawie art. 18ee ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 18ee ust. 2 pkt 1 ustawy CIT. W analizowanej sprawie bezsporne jest, że kluby, które są sponsorowane przez spółkę są spółkami kapitałowymi, których głównym zadaniem jest uzyskanie zysku.

Z art. 28 ust. 1 ustawy o sporcie jasno wynika, że chodzi w nim o klub sportowy nie działający w celu osiągnięcia zysku. Ponadto wynika z niego, że dany klub powinien działać na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego. Z tego przepisu wynika, jak słusznie wskazał organ, że chodzi w nim o dofinansowywanie miejscowych klubów, których głównym celem nie jest uzyskiwanie zysku, a rozwój sportu na danym terenie. Zatem organ prawidłowo uzasadnił, dlaczego sponsorowanie tych klubów, o których mowa we wniosku, nie daje podstaw do zastosowania ulgi dla wspierających sport wynikających z art. 18ee ustawy CIT.

Kwestia ustalenia limitu odliczenia, o którym mowa w art. 20 ust. 1 ustawy CIT dla podatku u źródła zapłaconego za granicą, wyrok WSA w Warszawie z 10 stycznia 2024 r., sygn. III SA/WA 2141/23

Nie do zaakceptowania jest sytuacja, w której podatek u źródła pobierany jest od przychodu, zaś do obliczenia limitu określonego w art. 20 ust. 1 ustawy CIT stosuje się kwotę dochodu, zważywszy, że zagraniczny kontrahent nie uwzględnia kosztów uzyskania przychodów poniesionych przez spółkę.

Celem analizowanej regulacji jest umożliwienie podatnikowi uniknięcia podwójnego opodatkowania; skoro podatnik został obciążony za granicą podatkiem od przychodu, to z uwagi na niekonsekwentne posługiwanie się przez ustawodawcę pojęciami przychodu i dochodu prowadzące do braku możliwości zastosowania ww. przepisu w przypadku pobierania podatku u źródła od przychodu, należało uznać stanowisko organu, że przychód uzyskany za granicą należy pomniejszyć o koszty uzyskania przychodu, za nieprawidłowe.

Uprawnienie do zastosowania procedury VAT-marża, o której mowa w art. 120 ust. 4 ustawy VAT przy dostawie monet kolekcjonerskich uprzednio importowanych na terytorium innego państwa członkowskiego niż Polska, wyrok WSA w Warszawie z 10 stycznia 2024 r., sygn. III SA/WA 1849/23

Spółka ma prawo zastosować przewidzianą w art. 120 ust. 4 ustawy VAT szczególną procedurę opodatkowania (tzw. procedurę VAT-marża) przy dostawie uprzednio importowanych, w celu odsprzedaży, monet kolekcjonerskich stanowiących przedmioty kolekcjonerskie na potrzeby stosowania analizowanych przepisów. Podstawą opodatkowania będzie w tym przypadku marża stanowiąca co do zasady różnicę między kwotą sprzedaży a kwotą nabycia. Przy obliczaniu marży kwota nabycia powiększona jednakże będzie o należny podatek VAT z tytułu importu.

Pomoc prawna pomiędzy jednostkami Policji polegają na holowaniu pojazdów na parking nie podlega przepisom ustawy VAT, wyrok WSA w Warszawie z 11 stycznia 2024 r., sygn. VIII SA/Wa 699/23

Pomoc prawna pomiędzy jednostkami Policji polegają na holowaniu pojazdów na parking nie ma charakteru działalności gospodarczej. Są to czynności zlecone, w istocie procesowe, a na ich charakter nie ma wpływu to, że są wykonane i rozliczane przy użyciu podmiotów będących podatnikami VAT, które za swoje usługi wystawiają Policji faktury.

Rozliczenia między jednostkami policji są rozliczeniami wewnątrz budżetowymi. W takim przypadku nie można mówić o żadnym wpływie na zakłócenie konkurencji tej wymiany „usług” między jednostkami budżetowymi Policji. W sposób oczywisty, zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy VAT czynności te nie są opodatkowane VAT i nie powinny być dokumentowane fakturami.

Wpisowe uiszczone przez uczestników zawodów szachowych podlega zwolnieniu na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 32

ustawy VAT, wyrok WSA w Gliwicach z 11 stycznia 2024 r., sygn. I SA/GI 708/23

Wpisowe uiszczone przez uczestników zawodów szachowych podlega zwolnieniu na mocy art. 43 ust. 1 pkt 32 ustawy VAT. Organ w tej sprawie nieprawidłowo przyjął, że sformułowanie „wstęp na imprezy sportowe” dotyczy wstępu w charakterze zawodnika.

Czym innym jest bowiem wstęp uczestników, zawodników imprezy sportowej, a czym innym jest wstęp widzów czy kibiców na imprezę sportową. Wstęp na imprezę sportową w charakterze uczestnika związany jest z możliwością aktywnego udziału w zawodach, natomiast wstęp widzów, kibiców na imprezę sportową związany jest z możliwością uczestniczenia biernego, czyli oglądania imprezy sportowej. Zatem opłata wpisowa umożliwia osobom, które ją uiszczają, wzięcie udziału w zawodach i nie jest to tożsame z opłatą za wstęp na imprezę sportową, która uprawnia do obserwowania, a nie występowania w roli zawodnika.

Uprawnienie do zastosowania procedury VAT-marża, o której mowa w art. 120 ust. 4 ustawy VAT, przy dostawie monet kolekcjonerskich uprzednio importowanych na terytorium innego państwa członkowskiego niż Polska, wyroku WSA w Warszawie z 10 stycznia 2024 r., sygn. III SA/Wa 1849/23

Spółka ma prawo zastosować przewidzianą w art. 120 ust. 4 ustawy VAT szczególną procedurę opodatkowania (tzw. procedurę VAT-marża) przy dostawie uprzednio importowanych, w celu odsprzedaży, monet kolekcjonerskich stanowiących przedmioty kolekcjonerskie na potrzeby stosowania analizowanych przepisów.

Podstawą opodatkowania będzie w tym przypadku marża stanowiąca co do zasady różnicę między kwotą sprzedaży a kwotą nabycia. Przy obliczaniu marży kwota nabycia powiększona jednakże będzie o należny podatek VAT z tytułu importu.

Przesłanki uznania, że usługi zarządzania świadczone przez podatnika na rzecz spółki podlegają opodatkowaniu VAT, wyrok WSA w Warszawie z 10 stycznia 2024 r., sygn. III SA/Wa 1983/23

Okoliczność, że w umowie nie określono czy podatnik ponosi odpowiedzialność wobec osób trzecich za działania reprezentowanej przez siebie spółki, oznacza, że podatnik takiej odpowiedzialności nie ponosi. Okoliczność, że podatnik ponosi odpowiedzialność wobec osób trzecich musi wynikać wyraźnie z treści umowy.

Skoro takiego zapisu nie ma to znaczy, że podatnik nie ponosi takiej odpowiedzialności wobec osób trzecich, co oznacza, że taką odpowiedzialność ponosi spółka. Skoro spółka ponosi taką odpowiedzialność i są spełnione pozostałe dwa warunki, czyli stosunek pomiędzy spółką a podatnikiem przypomina stosunek pracy (zależność jaka występuje pomiędzy pracodawcą a pracownikiem) - to działalność podatnika nie jest samodzielnie wykonywaną działalnością gospodarczą.

Koszty uzyskania przychodu przy odpłatnym zbyciu udziałów w spółce przejmującej nabytych w związku z nieproporcjonalnym podziałem spółki dzielonej, wyrok WSA w Warszawie z 9 stycznia 2024 r., sygn. III SA/Wa 2241/23

W przypadku odpłatnego zbycia udziałów w spółce przejmującej nabytych w związku z podziałem spółki dzielonej przeprowadzonym w formule podziału nieproporcjonalnego, koszty uzyskania przychodów powinny być ustalone w wysokości odpowiadającej całości wartości podatkowej akcji, tj. wydatków które spółka mogłaby rozpoznać gdyby zdecydowała się na odpłatne zbycie całości swoich akcji spółki dzielonej przed podziałem.

Kwestia oceny czy nabycie od kontrahentów zagranicznych przestrzeni reklamowej na portalach internetowych celem ich dalszej odsprzedaży podlega opodatkowaniu podatkiem u źródła, wyrok WSA w Gliwicach z 9 stycznia 2024 r., sygn. I SA/GI 118/23

Nabycie od kontrahentów niemających na terytorium Polski siedziby lub zarządu

przestrzeni reklamowej na portalach internetowych celem ich dalszej odsprzedaży nie podlega opodatkowaniu podatkiem u źródła, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy CIT i w konsekwencji na spółce nie ciąży obowiązek pobrania i przekazania podatku do urzędu skarbowego zgodnie z art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy CIT.

Świadczenie udzielane przez podmioty zagraniczne nie nosi bowiem znamion charakterystycznych dla reklamy, nie ma tam mowy o aktywności, o rozpowszechnianiu jakiejś treści, którą te podmioty generują i w ten sposób reklamują kontrahentów spółki. Działalność tych podmiotów ogranicza się do udostępnienia przestrzeni, która później jest dopiero wypełniona treścią reklamową, nie przez tych kontrahentów zagranicznych, lecz przez inne podmioty, z którymi współpracuje przez platformę spółkę.

Przesłanki zastosowania zwolnienia z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych do obiektu zabudowy torów, wyrok WSA w Gdańsku z 9 stycznia 2024 r., sygn. I SA/Gd 920/23

Ze stanu faktycznego wynika, że obiekt zabudowy torów stanowi przejście, wskazywane w pkt 4 załącznika nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym. Nie można w sposób bezpieczny rozwijać miast bez uwzględnienia tego rodzaju zabudowy. Realizacja tego etapu inwestycji zapewniła płynność, bezpieczeństwo, bezkolizyjność łączności pomiędzy dwiema wcześniej rozdzielanymi strefami miasta Gdańska. Zatem jest to, w definicji najprostszej językowej, przejście. Przejście będzie stanowić infrastrukturę kolejową pod warunkiem, że będzie służyć zarządcy bądź podmiotowi licencjonowanemu, któremu ją udostępniono.

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH



SPIS TREŚCI

Uznanie płatności dokonywanych w ramach opłaty licencyjnej za zdarzenie podlegające opodatkowaniu VAT. Uznanie płatności dokonywanych w ramach korekty dochodowości TP za zdarzenie niepodlegające opodatkowaniu VAT , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 29 grudnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP1-2.4012.456.2023.4.JO	23
Zwolnienie z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 12 lit. a i lit. b ustawy VAT świadczonych usług na rzecz ZASI lub ASI , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 29 grudnia 2023 r., sygn. 0112-KDIL1-1.4012.536.2023.1.HW	23
Skutki podatkowe wniesienia udziałów do fundacji rodzinnej. Zastosowanie zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 157 ustawy PIT w związku z otrzymaniem świadczeń od fundacji rodzinnej , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 29 grudnia 2023 r., sygn. 0113-KDIPT2-3.4011.800.2023.1.NM	24
Płatnik wypłacający należności ma obowiązek sprawdzać, czy istnieją okoliczności uniemożliwiające spełnienie przesłanek, o których mowa w art. 28b ust. 4 pkt 4-6 ustawy CIT , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 29 grudnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.605.2023.3.MW	24
Podatnicy ryczałtu od dochodów spółek nie są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 grudnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.593.2023.1.KW	25
Odsetki od kwoty przekazanej na rachunek depozytowy nie stanowią kwoty zwiększającej podstawę opodatkowania VAT z tytułu sprzedaży nieruchomości w drodze licytacji komorniczej , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 grudnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.586.2023.1.LM	25

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH



SPIS TREŚCI

Kwestia uznania świadczonych usług za usługi transportu międzynarodowego , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 grudnia 2023 r., sygn. 0112 KDIL1 3.4012.474.2023.2.JK	25
Kwestia opodatkowania VAT czynności wymiany pieniądza elektronicznego na złote, w tym wymiany powrotnej , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 21 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP4 3.4012.281.2023.4.DS	25
Obowiązek wystawienia faktury ustrukturyzowanej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w związku z przemieszczeniem własnych towarów , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 21 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP1 2.4012.484.2023.2.GK	26
Zwolnienie z VAT usługi wystawienia recepty farmaceutycznej , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 21 grudnia 2023 r., sygn. 0113 KDIPT1 3.4012.605.2023.2.JM	26
Zastosowanie zwolnienia od podatku VAT dla odsprzedawanych usług medycznych , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 20 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP4 4012.356.2017.13.S.IG	27
Zasady opodatkowania VAT wynagrodzenia za bezumowne korzystanie przez centrum z majątku inwestycji przy dorozumianej zgodzie gminy , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 19 grudnia 2023 r., sygn. 0113 KDIPT1 1.4012.714.2023.1.MG	27
Zaliczenie usług z zakresu łowiectwa do usług nabywanych od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty. Kwestia uznania usługi organizacji polowania za usługę turystyczną, do której ma zastosowanie procedura VAT marży , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 18 grudnia 2023 r., sygn. 0113 KDIPT1 3.4012.665.2023.1.ALN	28

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI

Zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących usług prawniczych , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 czerwca 2023 r., sygn. 0113 KDIPT1 3.4012.226.2023.2.ALN	28
Kwestia opodatkowania VAT otrzymanych przez spółkę rat zaliczek na poczet rekompensaty i samej rekompensaty, o których mowa w ustawie o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 7 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4012.622.2022.1.MAZ	29
Brak zwolnienia w VAT dla aportu sprzętu medycznego do samorządowej spółki (szpitala) , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 5 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB3-2.4012.234.2023.1.KK	29
Zwolnienie z akcyzy zużycia energii elektrycznej , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 27 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4013.97.2023.3.MS	30
Brak opodatkowania akcyzą glikolu oraz gliceryny sprzedawanych samodzielnie jako niez mieszane substancje chemiczne , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 1 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4013.121.2023.1.MS	30
Brak powstania przychodu po stronie spółki z tytułu obniżenia kapitału zakładowego poprzez obniżenie wartości nominalnej wszystkich udziałów , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP2 2.4010.598.2023.2.RK	31
Obowiązki informacyjne płatnika w związku z umowami, które zawiera bank ze swoimi klientami (kredyt udzielony we frankach) , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 27 grudnia 2023 r., sygn. 0113 KDIPT2 2.4011.778.2023.2.ACZ	31

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI

Skutki podatkowe w PIT umorzenia wierzytelności z tytułu kredytu hipotecznego , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 27 grudnia 2023 r., sygn. 0113 KDIP2 2.4011.756.2023.3.ACZ	31
Określenie źródła przychodów w związku z uzyskaniem dodatkowego wynagrodzenia ze sprzedaży udziałów w spółce z o.o. oraz moment powstania przychodu , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 27 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP3 1.4011.962.2023.2.EC	32
Obowiązki płatnika w związku z wydawaniem pracownikom kuponów żywieniowych , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 grudnia 2023 r., sygn. 0112 KDIL2 1.4011.837.2023.2.KF	32
Obowiązki płatnika z tytułu uczestnictwa pracowników spółki w programie emerytalnym organizowanym przez bank, którego oddziałem jest spółka , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP3 1.4011.936.2023.3.AK	32
Kwestia opodatkowania PIT zwrotu wydatków związanych z podróżą służbową dla pracownika pozamiejscowego, pracującego wyłącznie zdalnie, którego miejscem wykonywania pracy jest miejsce zamieszkania , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP3 2.4011.908.2023.1.JK3	33
Kwestia obowiązków spółki jako płatnika w związku z ponoszeniem wydatków na noclegi, wyżywienie oraz transport pracowników i zleceniobiorców , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP3 2.4011.869.2023.4.AC	33
Ustalenie czy spółka będzie spełniać warunek opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek wskazany w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy CIT , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 21 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP2 2.4010.575.2023.1.IN	34

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH



SPIS TREŚCI

Ustalenie czy warunek minimalnego okresu na jaki została zawarta umowa leasingu oraz warunek sumy opłat będą ustalane w oparciu o faktyczny okres trwania umowy leasingu , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 21 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP2 2.4010.562.2023.2.SP	35
Likwidowana uczelnia nie ma prawa do odliczenia od podstawy opodatkowania wartości zwaloryzowanej majątku, jaką założyciel wniósł na jej utworzenie , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 21 grudnia 2023 r., sygn. 0112 KDIL2 2.4011.741.2023.1.IM	35
Skutki podatkowe nabycia w spadku wierzytelności o zapłatę wynagrodzenia z tytułu dobrowolnego umorzenia akcji oraz otrzymania zapłaty wynikającej z tej wierzytelności , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 6 czerwca 2023 r., sygn. 0115-KDIT1.4011.225.2023.4.MR	36
Zakres przedmiotowy pojęcia „działalność twórcza w zakresie programów komputerowych”, o której mowa w art. 22 ust. 9b pkt 1 ustawy PIT , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 5 czerwca 2023 r., sygn. 0112-KDIL2-2.4011.274.2023.1.AG	36
Ustalenie, czy w związku z planowaną rezygnacją z opodatkowania w formie ryczału od dochodu spółek po stronie spółki może powstać obowiązek zapłaty ryczału od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 6 czerwca 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.208.2023.2.PP	36
Kwestia stosowania art. 11 ust. 3 lit. c polsko-holenderskiej ustawy CIT w odniesieniu do wypłacanych na rzecz banku odsetek z tytułu cash pooling, których bank jest rzeczywistym właścicielem , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 6 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.208.2023.2.AW	37

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI


Skutki podatkowe w CIT wynikające z konwersji wierzytelności pożyczkowej , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 6 czerwca 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.194.2023.2.AP	37
Kwalifikacja przychodów mieszczących się w kategorii przychodów wątpliwych do przychodów, o których mowa w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy CIT , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS 2 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.222.2023.1.SG	37
Rozliczanie CIT w związku z rekompensatą z tytułu dostawy ciepła , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 2 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.186.2023.4.AW	38
Kwestia uznania spółki za podmiot rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej i spełnienia warunku zatrudnienia w trakcie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS 2 czerwca 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.179.2023.1.IN	39
Kwestia oceny, czy wynajem od podmiotu powiązanego budynku z bazą transportową, naczep, ciągników siodłowych, samochodów osobowych oraz wyposażenia stanowi ukryte zysków , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 2 czerwca 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.241.2023.1.MW	39
Kwestia powstania zagranicznego zakładu niemieckiej spółki w Polsce w związku z zatrudnieniem pracownika , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 2 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.136.2023.2.DP	40

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH



SPIS TREŚCI

Transakcje sprzedaży nieruchomości na rzecz podmiotu powiązanego, w związku z którymi wytwarzana jest większa niż znikoma wartość dodana pod względem ekonomicznym a uprawnienie do opodatkowania ryczałtem w roku 2023 , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 1 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.152.2023.1.AR	40
Strata z tytułu przelewu na konto oszusta jako koszt podatkowy , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 1 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.167.2023.1.MC	40
Kwestia uwzględnienia w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne wartości odszkodowania za tzw. skrócenie okresu wypowiedzenia oraz dodatkowej odprawy pieniężnej wypłaconej pracownikom , decyzja Oddziału ZUS w Gdańsku z 5 stycznia 2024 r., sygn. DI/100000/43/1197/2023	41



Uznanie płatności dokonywanych w ramach opłaty licencyjnej za zdarzenie podlegające opodatkowaniu VAT. Uznanie płatności dokonywanych w ramach korekty dochodowości TP za zdarzenie niepodlegające opodatkowaniu VAT, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 29 grudnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP1-2.4012.456.2023.4.JO

Odnosząc się do płatności opłaty licencyjnej na rzecz spółki szwajcarskiej, należy zaznaczyć, że wskazana płatność będzie stanowiła wynagrodzenie m.in. za dostęp do zastrzeżonej technologii wymaganej do świadczenia usług oraz informacji technicznych, pomocy technicznej i praw patentowych oraz za dostęp do globalnych centrów narzędziowych.

Przyjęcie wskazanej kwoty pieniężnej z tytułu opłaty licencyjnej przez spółkę szwajcarską wywoła określony skutek w postaci wyrażenia zgody na korzystanie przez wnioskodawcę (oddział w Polsce spółki szwajcarskiej) z szeregu ww. usług i praw. Ponadto wynagrodzenie z tytułu opłaty licencyjnej będzie wypłacane w przedstawionym zakresie do spółki szwajcarskiej jako ekwiwalent uzyskanego od danej spółki szwajcarskiej świadczenia.

Mając na uwadze powyższe, świadczenie spółki szwajcarskiej należy uznać za odpłatne świadczenie usług, a co za tym idzie opłata licencyjna wypłacana na jej rzecz z tytułu świadczonych usług będzie podlegała opodatkowaniu na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT.

Korekty rentowności TP nie wiążą się z wystąpieniem jakiegokolwiek z przesłanek wystawienia faktury korygującej i/lub obniżenia podstawy opodatkowania dokonanych transakcji oraz nie służą podwyższeniu lub obniżeniu cen związanych z konkretnymi transakcjami, co do których doszło w przeszłości, a mają na celu jedynie skorygowanie i wyrównanie dochodowości wnioskodawcy do poziomu rynkowego, wobec czego znajdują się poza zakresem opodatkowania VAT.

Zwolnienie z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 12 lit. a i lit. b ustawy VAT świadczonych usług na rzecz ZASI lub ASI, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 29 grudnia 2023 r., sygn. 0112-KDIL1-1.4012.536.2023.1.HW

Czynności, które wnioskodawca będzie świadczyć, tj. usługi audytorskie, opiniowanie startupów i przygotowanie scoringu startupu, usługi analityczne (modele finansowe), zarówno na rzecz zewnętrznie zarządzających jak i wewnętrznie zarządzających ASI, mieszczą się w definicji zarządzania w rozumieniu tego określenia zdefiniowanego przez TSUE.


Opisane usługi zawierają się w załączniku II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/65/WE z dnia 13 lipca 2009 r. w sprawie koordynacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe (UCITS). W konsekwencji, spełniony zostanie warunek przedmiotowy dla zastosowania zwolnienia wynikającego z art. 43 ust. 1 pkt 12 ustawy VAT dla ww. usług.

Usługi te będą zwolnione od podatku pod warunkiem, że spełnione będzie kryterium podmiotowe. Drugim bowiem warunkiem określonym w art. 43 ust. 1 pkt 12 ustawy VAT jest warunek podmiotowy.

Zwolnieniu temu podlegają usługi zarządzania świadczone na rzecz funduszy inwestycyjnych, alternatywnych funduszy inwestycyjnych i zbiorczych portfeli papierów wartościowych w rozumieniu przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, a także usługi zarządzania portfelami inwestycyjnymi funduszy inwestycyjnych i alternatywnych funduszy inwestycyjnych, o których mowa w lit. a, lub ich częścią.

W analizowanej sprawie wnioskodawca zawarł umowę współpracy z podmiotami będącymi zarządzającymi ASI, przy czym będą to zarówno zewnętrznie zarządzający, jak i wewnętrznie zarządzający (ZASI), o których mowa w art. 8b ust. 1 ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

ZASI są podmiotami wpisanymi do rejestru zarządzających ASI prowadzonego przez Komisję Nadzoru Finansowego zgodnie z ustawą o funduszach. Siedziby ASI, dla których pośrednio wnioskodawca będzie świadczył usługi znajdują się na terytorium Polski. Siedziby i adresy ZASI znajdują się na terytorium Polski.



Zatem, usługi, które będą świadczone przez wnioskodawcę na podstawie zawartej umowy współpracy z podmiotami będącymi zarządzającymi ASI (przez czym będą to zarówno zewnętrznie, jak i wewnętrznie zarządzający) mieszczą się w zakresie czynności zarządzania funduszami inwestycyjnymi wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 12 a i lit. b ustawy VAT. W konsekwencji, świadczone usługi będą korzystały ze zwolnienia z VAT na podstawie ww. przepisów.

Skutki podatkowe wniesienia udziałów do fundacji rodzinnej. Zastosowanie zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 157 ustawy PIT w związku z otrzymaniem świadczeń od fundacji rodzinnej, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 29 grudnia 2023 r., sygn.0113-KDIP2-3.4011.800.2023.1.NM

Wniesienie przez wnioskodawcę składników majątkowych, w szczególności udziałów w spółce X do fundacji rodzinnej w celu pokrycia funduszu założycielskiego fundacji, nie będzie powodować powstania po stronie wnioskodawcy dochodu (przychodu) w Polsce z tytułu przeniesienia własności składników majątkowych na fundację.

W związku z ewentualnym otrzymaniem lub postawieniem do dyspozycji świadczeń od fundacji lub w przypadku ewentualnego otrzymania mienia w związku z rozwiązaniem fundacji, wnioskodawca będzie korzystał ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 157 w zw. z ust. 49 ustawy PIT w części odpowiadającej proporcji, o której mowa w art. 27 ust. 4 ustawy o fundacji rodzinnej.

Na potrzeby zwolnienia w podatku dochodowym należy się kierować aktualną/ostatnią proporcją ustaloną zgodnie z przepisami ustawy o fundacji rodzinnej (ustaloną na moment ostatniego wniesienia mienia do fundacji rodzinnej, z uwzględnieniem wartości mienia i statusu osób wnoszących mienie na moment tego wniesienia) zamieszczoną w spisie mienia.


Płatnik wypłacający należności ma obowiązek sprawdzać, czy istnieją okoliczności uniemożliwiające spełnienie przesłanek, o których mowa w art. 28b ust. 4 pkt 4-6 ustawy CIT, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 29 grudnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.605.2023.3.MW

Płatnik, który chce zastosować przepisy ustawy CIT i nie dokonywać poboru podatku u źródła, jest zobowiązany do przeprowadzenia pełnej weryfikacji warunków umożliwiających skorzystanie z tego zwolnienia/niepobrania podatku, zachowując przy tym należyłą staranność.

To oznacza w przedmiotowej sprawie, że płatnik (wnioskodawca) ma obowiązek weryfikować czy uzyskujący dochody z tytułu usług (nierezident) spełnia wszystkie warunki do skorzystania z możliwości niepobrania podatku u źródła. W ramach należytej staranności nie można ograniczać się jedynie do weryfikacji warunków zastosowania niepobrania podatku na podstawie ustawy CIT. Tym samym poza posiadaniem certyfikatu rezydencji podatnika konieczna jest weryfikacja okoliczności i warunków uzasadniających możliwość niepobrania podatku u źródła.

Płatnik wypłacający należności z tytułu usług, o których mowa we wniosku, ma obowiązek sprawdzać, czy istnieją okoliczności uniemożliwiające spełnienie przesłanek, o których mowa w art. 28b ust. 4 pkt 4-6 ustawy CIT. Wyliczenie zawarte w art. 28b ust. 4 ustawy CIT ma charakter katalogu otwartego. Ustawodawca poprzez użycie sformułowania „w szczególności” przedstawił minimalny zakres objętej/potwierdzonej oświadczeniem weryfikacji.

Niewykluczone jest, że dla dochowania należytej staranności w pewnych okolicznościach wymagane będzie także posiadanie dodatkowej dokumentacji potwierdzającej zasadność niepobrania podatku zgodnie z ustawy CIT. Mając na uwadze powyższe należy zauważyć, że chociaż w przedmiotowej sprawie spełnienie warunków niepobrania podatku u źródła, tj. kwalifikacji wypłacanych należności do zysków przedsiębiorstwa winno wynikać z ustawy CIT zawartej pomiędzy Polską a krajem danego kontrahenta to jednak obowiązki płatnika wynikają z art. 26 ustawy CIT.



Podatnicy ryczałtu od dochodów spółek nie są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 grudnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.593.2023.1.KW

Podatnicy ryczałtu od dochodów spółek nie są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Przepis art. 27c ust. 1 ustawy CIT odwołuje się wprost do podatników, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy CIT.

Do tej grupy nie sposób zaliczyć podatników ryczałtu od dochodów spółek, ponieważ w trakcie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, co do zasady, nie są oni obowiązani do składania zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1 ustawy CIT.

W związku z powyższym, podatnik opodatkowany w formie ryczałtu nie ma obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, za lata podatkowe w których podlegał oraz w których będzie podlegał opodatkowaniu estońskim CIT, także w sytuacji, gdy jego przychody za rok podatkowy przekroczyły oraz przekroczą w kolejnych latach podatkowych w odniesieniu do każdego roku podatkowego opodatkowania estońskim CIT równowartość przeliczonej na złote kwoty 50 mln euro.

Odsetki od kwoty przekazanej na rachunek depozytowy nie stanowią kwoty zwiększającej podstawę opodatkowania VAT z tytułu sprzedaży nieruchomości w drodze licytacji komorniczej, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP1 3.4012.586.2023.1.LM

Kwoty podlegające opodatkowaniu VAT muszą wynikać z wcześniej podjętych działań (tj. sprzedaży) w wyniku których doszło do zapłaty. Natomiast w przedstawionej sytuacji odsetki zgromadzone na rachunku depozytowym od uzyskanej kwoty zapłaty z tytułu sprzedaży nieruchomości w drodze licytacji komorniczej nie stanowią kwoty zapłaty ani jej części. Zatem odsetki uzyskane od środków zgromadzonych na rachunku depozy-

towym nie stanowią kwoty zapłaty za towar ani jej części, są jedynie skutkiem ulokowania kwoty ze sprzedaży nieruchomości na rachunku depozytowym zgodnie z art. 808 k.p.c.

Z uwagi na powyższe, odsetki od kwoty przekazanej na rachunek depozytowy nie stanowią kwoty zwiększającej podstawę opodatkowania z tytułu sprzedaży nieruchomości. W konsekwencji, podstawą opodatkowania VAT będzie wyłącznie kwota otrzymana od nabywcy nieruchomości z tytułu jej sprzedaży w drodze licytacji.

Ponadto przekazania na rachunek depozytowy wyegzekwowanych należności, nie można uznać również za czynność podlegającą opodatkowaniu VAT, a odsetki od tej kwoty za wynagrodzenie z tytułu wykonania takiej czynności. Zatem dokonując opodatkowania VAT czynności sprzedaży nieruchomości w trybie egzekucji za podstawę opodatkowania należy przyjąć wyłącznie kwotę z tytułu sprzedaży nieruchomości otrzymaną od nabywcy.


Co oznacza, że odsetek zgromadzonych na rachunku depozytowym od tej kwoty nie należy ujmować w podstawie opodatkowania.

Kwestia uznania świadczonych usług za usługi transportu międzynarodowego, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 grudnia 2023 r., sygn. 0112 KDIL1 3.4012.474.2023.2.JK

W przypadku gdy usługa transportowa świadczona przez wnioskodawcę na rzecz podatnika posiadającego na terytorium kraju siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, będzie wykonywana na terenie Polski, ale będzie częścią importu, a wnioskodawca będzie dysponował dokumentami transportowymi, w tym deklaracją tranzytową T1, będzie miał prawo do zastosowania preferencyjnej stawki VAT 0%.

Kwestia opodatkowania VAT czynności wymiany pieniądza elektronicznego na złote, w tym wymiany powrotnej, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 21 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP4 3.4012.281.2023.4.DS

Opisane przez bank czynności wymiany pieniądza elektronicznego na polski złoty,



w tym wymiany powrotnej, wypełniają definicję odpłatnego świadczenia usług, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy VAT, i jako takie stanowią będą czynności podlegające opodatkowaniu VAT. Usługę wymiany pieniądza elektronicznego na złotówki (i powrotnie), należy uznać za usługę w zakresie prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, gdyż prowadzona przez bank wymiana środków z waluty elektronicznej na złotówki wpływa na sytuację finansową klienta dodatkowo, posiadany przez klienta pieniądz elektroniczny jest przechowywany na prowadzonym przez bank rachunku indywidualnym.

Przyjmując od klienta zainicjowaną przez niego wpłatę waluty fiducjarnej dokonywaną w zamian za emisję i przekazanie na rzecz klienta pieniądza elektronicznego, bank obsługuje transakcję płatniczą, której głównym czynnikiem jest transfer pieniężny.

Analogicznie należy traktować powrotny wykup waluty fiducjarnej zamiana stablecoina na „złotówki” (dokonywana przez klienta bądź akceptanta) również stanowi formę transferu pieniężnego, realizowanego przez bank, który ma obowiązek ww. wymiany dokonać. Zatem świadczone przez bank usługi, jako wprost wymienione w tym przepisie, spełniają przesłanki do korzystania ze zwolnienia od podatku przewidzianego w art. 43 ust. 1 pkt 40 ustawy VAT.

2) Otrzymane przez bank wynagrodzenie w postaci prowizji pobieranej od klientów za przeprowadzaną przez bank usługę wymiany pieniądza elektronicznego na złotówki, stanowi podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy VAT.

Obowiązek wystawienia faktury ustrukturyzowanej przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur w związku z przemieszczeniem własnych towarów, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 21 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP1 2.4012.484.2023.2.GK

Przemieszczając własne towary z magazynu z terytorium Polski do magazynów znajdujących się na terytorium Niemiec zgodnie z art. 106a w zw. z art. 106b ust. 1 ustawy VAT spółka niemiecka zobowiązana jest

udokumentować tę transakcję poprzez wystawienie faktury. Spółka dokonując WDT, o której mowa w art. 13 ust. 3 ustawy VAT, powinna udokumentować przedmiotową czynność poprzez wystawienie faktury.


Odnosząc się do wątpliwości, dotyczących obowiązku wystawiania faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur, należy wskazać, że od dnia 1 lipca 2024 r. będzie obowiązywał przepis art. 106ga ust. 1 ustawy VAT, który wskazuje, że podatnicy będą obowiązani wystawiać faktury ustrukturyzowane przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

Co do zasady powyższy obowiązek wystawienia faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur dotyczyć będzie także podatników posiadających w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, które to miejsce będzie uczestniczyło w transakcji, dla której będzie wystawiona faktura.

Wyłączenia, o których mowa w ust. 2 tego artykułu w niniejszej sprawie nie będą miały zastosowania. Zatem, skoro spółka niemiecka posiada na terytorium Polski stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, o którym mowa w art. 28b ustawy VAT, oraz dokonując WDT, o której mowa w art. 13 ust. 3 ustawy VAT zobowiązana będzie do wystawienia faktury to zgodnie z art. 106ga ust. 1 ustawy VAT obowiązana jest od dnia 1 lipca 2024 r. dokumentować WDT (w ramach WDT do magazynów spółki w Niemczech zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy VAT) fakturą ustrukturyzowaną wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur.

Zwolnienie z VAT usługi wystawienia recepty farmaceutycznej, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 21 grudnia 2023 r., sygn. 0113 KDIP1 3.4012.605.2023.2.JM

Farmaceuta, który posiada dyplom potwierdzający uzyskanie kwalifikacji zawodowych (posiadający wykształcenie medyczne), jest osobą uprawnioną do wykonywania zawodu medycznego. Tym samym farmaceuta, który posiada stosowne kwalifikacje i uprawnienia do wykonywania świadczeń zdrowotnych, spełnia ustawowe przesłanki podmiotowe, pozwalające zastosować zwolnienie na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 19 lit. c ustawy VAT.



Zatem usługa wystawienia recepty farmaceutycznej przez osobę wykonującą zawód farmaceuty, która posiada odpowiednie kwalifikacje, w sytuacji zagrożenia zdrowia pacjenta korzysta ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 19 lit. c ustawy VAT.

Zastosowanie zwolnienia od podatku VAT dla odsprzedawanych usług medycznych, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 20 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP4 4012.356.2017.13.S.IG

Z opisu sprawy wynika, że spółka dokonuje zakupu opisanych we wniosku usług medycznych we własnym imieniu ale na rzecz ubezpieczonego, a następnie odsprzedaje je na rzecz ubezpieczyciela. Nabywane przez spółkę usługi wchodzące w zakres usługi assistance medyczne oraz obsług ubezpieczeniowych pakietów medycznych będą świadczone przez podmioty lecznicze oraz w ramach wykonywania zawodów przez lekarzy, lekarzy dentyistów, pielęgniarki, położne, osoby wykonujące zawód medyczny (osoby uprawnione na podstawie odrębnych przepisów do udzielania świadczeń zdrowotnych oraz osoby legitymujące się nabyciem fachowych kwalifikacji do udzielania świadczeń zdrowotnych w określonym zakresie lub w określonej dziedzinie medycyny), psychologa i będą służyły profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia.

Podmioty, od których spółka będzie nabywać opisane usługi z zakresu opieki medycznej będą miały siedzibę na terytorium Polski lub za granicą, w zależności od zakresu terytorialnego usług przewidzianego w danym abonamencie. Podmioty faktycznie świadczące usługi w zakresie opieki medycznej mające siedzibę na terytorium kraju będą podmiotami wymienionymi w art. 4 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, natomiast podmioty zagraniczne nie będą podmiotami wymienionymi w ww. przepisie. Opisane we wniosku usługi assistance medycznego w sytuacjach gdy ubezpieczony ulegnie wypadkowi lub nagle zachoruje oraz obsługi ubezpieczeniowych pakietów medycznych o charakterze abonamentowym, wykonywane na terytorium kraju, świadczone w ramach pomocy medycznej będą korzystały ze zwolnienia z VAT.


Ze zwolnienia od podatku korzystać będą również wskazane usługi assistance medycznego w sytuacjach gdy ubezpieczony ulegnie wypadkowi lub nagle zachoruje oraz obsługi ubezpieczeniowych pakietów medycznych o charakterze abonamentowym wykonywane poza terytorium kraju, które świadczone będą ze względów medycznych, i będą spełniać odpowiednie normy nałożone przez ustawodawstwo danego państwa.

Zasady opodatkowania VAT wynagrodzenia za bezumowne korzystanie przez centrum z majątku inwestycji przy dorozumianej zgodzie gminy, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 19 grudnia 2023 r., sygn. 0113 KDIP1 1.4012.714.2023.1.MG

Użytkowanie majątku inwestycji przez centrum odbywało się za domniemaną, dorozumianą zgodą gminy. W całym okresie użytkowania majątku inwestycji przez centrum (tj. od 28 października 2022 r. do 3 kwietnia 2023 r.) mamy do czynienia z bezumownym korzystaniem z tego majątku za zgodą gminy. Gmina udostępniła przedmiotowy majątek centrum bez tytułu prawnego, tj. bez zawartej pisemnej umowy cywilnoprawnej. Akceptowała fakt zajmowania przez centrum majątku inwestycji bez tytułu prawnego. Nie podejmowała przeciwko centrum jakichkolwiek działań prawnych zmierzających do odzyskania majątku inwestycji.

Gmina wystawiała fakturę z tytułu bezumownego korzystania z majątku inwestycji przez centrum. Wobec powyższego uznać należy, że w tym stanie rzeczy, wystąpiła dorozumiana zgoda gminy na korzystanie z majątku inwestycji. Tym samym, gmina świadczyła usługi w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy VAT, które ze względu na ich odpłatny charakter podlegają opodatkowaniu VAT. Zatem, świadczenie pieniężne, które gmina otrzymała/otrzyma od centrum jest/będzie w rzeczywistości wynagrodzeniem za świadczoną przez gminę usługę, dającą wypłacającemu je wyraźne i bezpośrednie korzyści w postaci możliwości korzystania w oznaczonym zakresie z majątku inwestycji.

W analizowanym przypadku związek między żądaną płatnością, a świadczeniem na rzecz centrum ma charakter na tyle bezpośredni i wyraźny, że można stwierdzić,



że żądana płatność następuje w zamian za to świadczenie, tj. za świadczenie usług w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy VAT. Tym samym, należy stwierdzić, że powyższa sytuacja wyczerpuje zapisy art. 5 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy VAT i wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z majątki inwestycji powinno być opodatkowane VAT. Jednocześnie zaznaczyć należy, że ani przepisy ustawy VAT, ani też rozporządzeń wykonawczych do ustawy nie przewidują zwolnienia z opodatkowania VAT oraz obniżonych stawek VAT dla świadczenia usług opisanych we wniosku.

Zatem wynagrodzenie za bezumowne korzystanie przez centrum z majątku inwestycji w okresie od 28 października 2022 r. do 3 kwietnia 2023 r. stanowi po stronie gminy czynność podlegającą opodatkowaniu VAT, niekorzystającą ze zwolnienia z VAT.

Zaliczenie usług z zakresu łowiectwa do usług nabywanych od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty. Kwestia uznania usługi organizacji polowania za usługę turystyczną, do której ma zastosowanie procedura VAT marży, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 18 grudnia 2023 r., sygn. 0113 KDIPT1 3.4012.665.2023.1.ALN

Z treści wniosku wynika, że wnioskodawca świadczy usługi turystyki obejmujące organizację polowań. Organizacja polowań składa się z powiązanych ze sobą usług, tworzących całość. Wnioskodawca działa na rzecz nabywcy we własnym imieniu i na własny rachunek oraz przy świadczeniu usługi nabywa świadczenia od X. i innych podmiotów dla bezpośredniej korzyści turysty (myśliwego).

Od X. w ramach usług organizacji polowań wnioskodawca nabywa np.: prace godzinowe ręczne w gospodarce łowieckiej, przygotowanie polowania zbiorowego, transport ludzi na polowaniu zbiorowym. Do towarów i usług nabytych dla bezpośredniej korzyści turysty można zaliczyć jedynie takie towary i usługi, które wnioskodawca nabywa/będzie nabywać od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty i nie stanowią one jednocześnie „środków” do świadczenia własnej usługi, która następnie staje się elementem kompleksowej usługi turystycznej.


Natomiast wszelkie towary i usługi nabywane przez wnioskodawcę dla świadczenia usługi własnej, stanowiącej następnie element usługi turystyki, należy uznać za wydatki dotyczące usług własnych. W przedstawionej sytuacji tylko do tej części usług, które wnioskodawca kupuje/będzie kupować od innych podmiotów dla bezpośredniej korzyści turysty (myśliwego), w tym od X. wnioskodawca może/będzie mógł, zastosować procedurę VAT marża.

Wnioskodawca jest/będzie zobowiązany, zgodnie z treścią art. 119 ust. 5 ustawy VAT do ustalenia podstawy opodatkowania dla usług własnych i odrębnie w odniesieniu do usług nabytych od innych podatników dla bezpośredniej korzyści turysty. W celu określenia podstawy opodatkowania dla usług własnych wnioskodawca zobowiązany jest/będzie stosować odpowiednio przepisy art. 29a ustawy VAT.

Zatem świadczone przez wnioskodawcę usługi organizacji polowań stanowią usługi turystyki, o których mowa w art. 119 ustawy VAT. Procedura VAT marża będzie miała zastosowanie, jednak tylko do tej części usług, które wnioskodawca kupuje/będzie kupować od innych podmiotów dla bezpośredniej korzyści turysty (myśliwego), w tym od X. na podstawie art. 119 ust. 3 oraz art. 119 ust. 5 ustawy VAT. Natomiast dla pozostałej części usług w zakresie organizacji polowań -- usług własnych -- należy zastosować zasady ogólne, tj. opodatkowanie według stawek VAT właściwych dla poszczególnych usług własnych.

Zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących usług prawniczych, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 czerwca 2023 r., sygn. 0113 KDIPT1 3.4012.226.2023.2.ALN

Usługa prawnicza, o której mowa z § 4 ust. 1 pkt 2 lit. g rozporządzenia MF z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, którą świadczy wnioskodawca przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość, lub których rezultat jest przekazywany wyłącznie przy wykorzystaniu tych środków, w postaci opracowania i sprzedaży gotowych treści cyfrowych



wformacie PDF i WORD o treści prawnej, korzysta ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących na podstawie § 2 ust. 1 w zw. z pkt 37 załącznika oraz z § 4 ust. 4 pkt 2 tego rozporządzenia.

Kwestia opodatkowania VAT otrzymanych przez spółkę rat zaliczek na poczet rekompensaty i samej rekompensaty, o których mowa w ustawie o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 7 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4012.622.2022.1.MAZ

Należy stwierdzić, że w analizowanej sprawie rekompensata stanowi bezsprzecznie część wynagrodzenia za świadczone odbiorcom przez spółkę dostawy paliwa gazowego. Jak wynika bowiem z przepisów ustawy o ochronie odbiorców paliw gazowych, spółka dostarczając paliwo gazowe i stosując w umowach z odbiorcami ceny i opłaty właściwe dla grup taryfowych taryfy zatwierdzonej przez Prezesa URE dla sprzedawcy z urzędu, ma prawo do otrzymania rekompensaty.

Z kolei rekompensata jest obliczana w oparciu o ilość paliwa gazowego dostarczonego przez spółkę do odbiorców, jako iloczyn tej ilości i różnicy między ceną stosowaną przez spółkę na dzień 1 stycznia 2022 r. a poziomem cen z taryfy dla sprzedawcy z urzędu. Rekompensata jest zatem uzależniona od ilości dostarczanego paliwa gazowego oraz stosowanych cen, stanowiąc tym samym dla spółki przychód dokładnie obliczony.

Uzyskiwana przez spółkę rekompensata jest ściśle skorelowana z ceną stosowaną przez spółkę na 1 stycznia 2022 r. i ceną paliwa gazowego dla sprzedawcy z urzędu. Poziom rekompensaty jest więc określany w sposób zindywidualizowany i policzalny, pozostając w bezpośrednim związku z ceną paliwa gazowego, co wynika wprost z przepisów ustawy o ochronie odbiorców paliw gazowych. Zatem rekompensata stanowi świadczenie wzajemne, będące elementem podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy VAT.

Reasumując należy stwierdzić, że otrzymane przez spółkę raty zaliczek na poczet rekompensaty, jak również sama rekompensata, stanowią dopłaty mające bezpośredni wpływ na cenę dostarczanego przez spółkę gazu, a w konsekwencji będą zwiększać podstawę opodatkowania dla realizowanych przez spółkę dostaw gazu.


Brak zwolnienia w VAT dla aportu sprzętu medycznego do samorządowej spółki (szpitala), interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 5 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB3-2.4012.234.2023.1.KK

Wyłączeniem od opodatkowania nie są objęte czynności realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego, wykonywane na podstawie umów cywilnoprawnych. W analizowanej sprawie ponieważ wniesienie aportem przedmiotowego sprzętu medycznego (ruchomości) będzie niewątpliwie czynnością cywilnoprawną (nie publicznoprawną), zatem dla planowanej czynności powiat będzie występował w charakterze podatnika VAT.

W konsekwencji wniesienie przez powiat aportem do spółki samorządowej opisanego we wniosku sprzętu medycznego będzie czynnością podlegającą opodatkowaniu jako odpłatna dostawa towarów w myśl art. 7 ust. 1 ustawy VAT., a powiat w tej sytuacji nie będzie korzystał z wyłączenia od opodatkowania na podstawie art. 15 ust. 6 ustawy VAT, lecz wystąpi jako podatek zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy VAT.

Z opisu sprawy wynika, że sprzęt i wyposażenie medyczne zakupione przez powiat zostały użyte szpitalowi - samorządowej spółce z o.o. na podstawie umów użyczenia. Istotnymi cechami takich umów są dwa elementy: oddanie rzeczy do użytkowania na pewien czas oraz nieodpłatność. W konsekwencji nieodpłatne użyczenie ww. ruchomości stanowi nieodpłatne świadczenie usług. Warunek wykorzystania wyłącznie na cele działalności zwolnionej oznacza, że od momentu ich nabycia do momentu zbycia muszą służyć wyłącznie takiej działalności, w żadnym momencie ich posiadania nie można zmienić ich przeznaczenia oraz sposobu wykorzystywania.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że w stosunku do dokonania dostawy ww.



towarów w postaci aportu ww. sprzętu i wyposażenia medycznego zwolnienie od podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy VAT nie znajdzie zastosowania. Ponadto, w związku z przejęciem przez powiat ruchomości z likwidowanego ZOZ nie zostanie wystawiona faktura, czynność ta nie będzie także opodatkowana podatkiem VAT.

Tym samym nie można uznać, że nie przysługiwało powiatowi prawo do odliczenia podatku VAT, skoro ww. dostawa nie była objęta tym podatkiem. Zatem odnosząc się do ww. dostawy zwolnienie o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy VAT również nie znajdzie zastosowania. Podsumowując, aport w postaci sprzętu medycznego do samorządowej spółki – szpitala nie będzie mógł korzystać ze zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy VAT.

Zwolnienie z akcyzy zużycia energii elektrycznej, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 27 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4013.97.2023.3.MS

Z opisu zawartego we wniosku wynika, że spółka jest właścicielem dwóch farm fotowoltaicznych położonych w różnych miejscowościach. Z generatorów o łącznej mocy 1,99 MW w każdym miesiącu spółka produkuje około 191,38 MW, z tego odsprzedawane jest na rzecz odbiorcy posiadającego koncesję na obrót energią elektroniczną około 189,541 MW, a pozostała część, tj. około 2 MW jest używana w procesie produkcji i do podtrzymywania procesów produkcyjnych. W związku z powyższym w tym zakresie spółka korzysta ze zwolnienia z art. 30 ust. 6 u.p.a. z 2008 r.

Druga z farm fotowoltaicznych składa się z generatorów o łącznej mocy 0,035 MW. Energia ta w całości używana jest na potrzeby własne w ramach działalności gospodarczej. Spółka posiada koncesję na wytwarzanie energii elektrycznej. Spółka nie dokonuje innych czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym w zakresie innym niż objęte niniejszym wnioskiem, z tytułu których ciąży obowiązek rejestracji i składania deklaracji. Zatem w sytuacji, w której łączna moc generatorów, w których spółka wytwarza, a następnie używa (choćby częściowo) energię elektryczną przekracza 1 MW, to

wówczas spółce nie przysługuje prawo do zastosowania zwolnienia wynikającego z § 5 rozporządzenia MF z 28 czerwca 2021 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego.


Kluczowy dla sprawy jest fakt, że łączna moc wszystkich generatorów, w których dochodzi do wytworzenia, a następnie zużycia energii elektrycznej (w przypadku jednej farmy częściowo, w przypadku drugiej w całości), przekracza 1 MW, niezależnie od lokalizacji tych generatorów. Poszczególne farmy fotowoltaiczne należące do spółki, dla celów omawianego zwolnienia, nie mogą być uznane za odrębne jednostki, którym niezależnie przysługuje zwolnienie od akcyzy.

Spółka jest bowiem jednym podmiotem prawa i jest jednym podatnikiem podatku akcyzowego z tytułu zużycia energii elektrycznej we wszystkich posiadanych i wykorzystywanych generatorach (instalacjach fotowoltaicznych) ze wszelkimi tego konsekwencjami.

Z treści wniosku wynika jednoznacznie, że spółka używa energię wytwarzaną w instalacjach fotowoltaicznych (generatorach), których łączna moc przekracza 1 MW. W tej sytuacji nie jest zatem spełniona przesłanka do zwolnienia, która wymaga, aby łączna moc generatorów nie przekraczała 1 MW. Tym samym ww. zwolnienie na podstawie § 5 rozporządzenia nie będzie miało zastosowania, a spółka będzie zobowiązana do obliczenia, zapłacenia podatku akcyzowego i złożenia deklaracji (AKC-4 wraz z załącznikiem AKC4-H) od zużytej energii, wyprodukowanej we wszystkich posiadanych przez spółkę generatorach, o których mowa we wniosku, na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy akcyzowej z 2008 r.

Brak opodatkowania akcyzą glikolu oraz gliceryny sprzedawanych samodzielnie jako niez mieszane substancje chemiczne, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 1 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4013.121.2023.1.MS

Warunkiem zakwalifikowania wyrobu jako płyn do e-papierosów jest jego użycie albo możliwość takiego użycia w papierosach elektronicznych, wynikająca z jego składu i właściwości fizykochemicznych.



Poszczególne komponenty, które nie stanowią roztworu lub ich skład i właściwości fizykochemiczne nie wskazują na użycie w papierosach elektronicznych w celu efektywnej konsumpcji, jak np. sama gliceryna czy sam glikol, nie podlegają opodatkowaniu akcyzą.

A zatem, sprzedaż glikolu lub gliceryny osobno (niezmieszanych, niebędących roztworami, a pojedynczymi substancjami, jak wynika z opisu sprawy), nie będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem akcyzowym.

Brak powstania przychodu po stronie spółki z tytułu obniżenia kapitału zakładowego poprzez obniżenie wartości nominalnej wszystkich udziałów, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP2 2.4010.598.2023.2.RK

W związku z obniżeniem kapitału zakładowego spółki poprzez obniżenie wartości nominalnej wszystkich udziałów, bez wypłaty wynagrodzenia na rzecz wspólników, po stronie spółki nie powstanie przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Obowiązki informacyjne płatnika w związku z ugodami, które zawiera bank ze swoimi klientami (kredyt udzielony we frankach), interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 27 grudnia 2023 r., sygn. 0113 KDIP2 2.4011.778.2023.2.ACZ

W związku z opisaną w stanie faktycznym/zdarzeniu przyszłym czynnością dokonywania zwrotu (zwrotu części wpłat dokonanych przez kredytobiorcę, liczonego jako różnica między wpłatami dokonanyymi przez kredytobiorcę (po przeliczeniu ich na PLN), a wartością wypłaconego kapitału kredytu z momentu udzielenia (w PLN) powiększoną o odsetki ustalone w ugodzie lub niepowiększoną o te odsetki (w zależności od wynegocjowanych w ugodzie warunków) na mocy ugody, po stronie kredytobiorcy nie powstaje przychód podatkowy w rozumieniu art. 20 ust. 1 w zw. z art. 10 ust. 1 pkt 9 oraz art. 11 ust. 1 ustawy PIT a tym samym na banku nie spoczywa/nie będzie spoczywał obowiązek sporządzenia informacji o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w roku podatko-


wym (PIT--11) i przesłania jej urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania kredytobiorcy oraz kredytobiorcy, zgodnie z art. 42a ust. 1 ustawy PIT.

Skutki podatkowe w PIT umorzenia wierzytelności z tytułu kredytu hipotecznego, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 27 grudnia 2023 r., sygn. 0113 KDIP2 2.4011.756.2023.3.ACZ

Kwota wierzytelności z tytułu kredytu hipotecznego (frankowego) zaciągniętego w 2008 r., która została umorzona przez bank w październiku 2023 r. (kwota kapitału i odsetek), stanowi dla wnioskodawcy przychód w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy PIT z tytułu nieodpłatnych świadczeń, klasyfikowany do źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9 w zw. z art. 20 ust. 1 ustawy PIT podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Jednocześnie do uzyskanego przez wnioskodawcę przychodu związanego z ww. umorzeniem kredytu w części, która obejmuje kwotę wierzytelności z tytułu kredytu mieszkaniowego w części, w jakiej kwota kredytu mieszkaniowego zaciągniętego na wydatki określone w art. 21 ust. 25 pkt 1 ustawy PIT pozostaje do całkowitej kwoty zaciągniętego kredytu mieszkaniowego, zastosowanie znajdzie zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie rozporządzenia MF z 11 marca 2022 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów (przychodów) związanych z kredytem hipotecznym udzielonym na cele mieszkaniowe.

Natomiast część kwoty umorzenia przypadająca na ww. kredyt, w części którego środki nie zostały przeznaczone na wydatki określone w art. 21 ust. 25 pkt 1 ustawy PIT (tj. w zakresie, w jakim kredyt został zaciągnięty na pokrycie składki za ubezpieczenie), nie podlega zaniechaniu. Fakt zaciągnięcia 13 grudnia 2005 r. drugiego kredytu hipotecznego we frankach na oddzielną inwestycję mieszkaniową, w stosunku do którego wnioskodawca nie korzystał z zaniechania poboru podatku, nie wpływa na zastosowanie przepisów ww. rozporządzenia do umorzenia wierzytelności z tytułu kredytu hipotecznego zaciągniętego w 2008 r. na inwestycję mieszkaniową.



Określenie źródła przychodów w związku z uzyskaniem dodatkowego wynagrodzenia ze sprzedaży udziałów w spółce z o.o. oraz moment powstania przychodu, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 27 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP3 1.4011.962.2023.2.EC

Przychody uzyskane z odpłatnego zbycia przez wspólnika amerykańskiej spółki udziałów w spółce z o.o., zarówno w części podstawowej, jak i wynagrodzenie dodatkowe (wynikające z klauzuli Earn Out Payment), będą stanowiły przychody z kapitałów pieniężnych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 7 w zw. z art. 17 ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy PIT opodatkowane 19% stawką podatku na podstawie art. 30b ust. 1 ustawy PIT. Przychód z wynagrodzenia dodatkowego powstanie w momencie, gdy poszczególne części wynagrodzenia staną się należne, tj. w 2024, 2025 lub 2026 r.

Obowiązki płatnika w związku z wydaniem pracownikom kuponów żywnościowych, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 grudnia 2023 r., sygn. 0112 KDIL2 1.4011.837.2023.2.KF

Ustawodawca w art. 21 ust. 1 pkt 11b ustawy PIT wprost wskazał, że wartość otrzymanych przez pracownika od pracodawcy bonów, talonów, kuponów lub innych dowodów uprawniających do uzyskania na ich podstawie posiłków, artykułów spożywczych lub napojów bezalkoholowych, w przypadku gdy pracodawca, pomimo ciężącego na nim obowiązku wynikającego z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, nie ma możliwości wydania pracownikom posiłków, artykułów spożywczych lub napojów bezalkoholowych objęta jest zwolnieniem przedmiotowym.

A zatem, wartość kuponów żywnościowych, uprawniających do nabywania na ich podstawie produktów spożywczych służących do przygotowania posiłku profilaktycznego, przekazanych nieodpłatnie pracownikowi celem wywiązania się przez spółkę z obowiązku zapewnienia posiłków profilaktycznych, będzie stanowić dla pracowników spółki przychód ze stosunku pracy, o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy PIT. Jednocześnie przychód ten będzie korzystał ze zwolnienia przewidzianego w art. 21 ust. 1 pkt 11b ustawy PIT. W konsekwencji,

w przedmiotowym zakresie nie będą na spółce ciążyć obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.


Obowiązki płatnika z tytułu uczestnictwa pracowników spółki w programie emerytalnym organizowanym przez bank, którego oddziałem jest spółka, interpretacja indywidualna Dyrektora KISz 22 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP3 1.4011.936.2023.3.AK

Spółka jest polskim oddziałem instytucji kredytowej (banku) organizatora programu emerytalnego. W programie poza pracownikami banku uczestniczą pracownicy jego oddziałów, w tym pracownicy spółki. Uczestnictwo w programie nie wynika bezpośrednio z treści zawartych ze spółką umów o pracę, ani obowiązujących w spółce regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania.

Zasady funkcjonowania, przystąpienia i uczestnictwa w programie są określone w regulaminach i dokumentach wewnętrznych przyjętych przez bank. W okresie dokonywania wpłat na konto fundacji, decyzję o dokonaniu wpłaty, a także o jej wysokości podejmował zarząd banku. Spółka nie miała bezpośredniego wpływu na zasady funkcjonowania programu i nie podejmowała decyzji o dokonaniu wpłaty na rzecz fundacji.

Z uwagi na planowaną likwidację spółki, bank zamierza wypłacić zgromadzone w ramach programu środki uczestnikom, którzy aktualnie pracują lub byli w przeszłości zatrudnieni w spółce. W takiej sytuacji nie można stwierdzić, że świadczenia pracowników związane z uczestnictwem w programie są przez nich uzyskiwane od spółki jako pracodawcy.

Podmiotem przekazującym opisane świadczenia jest bank, jako świadczeniodawca programu. W konsekwencji, na spółce nie będą ciążyły z tym związane obowiązki płatnika, o których mowa w art. 32 ustawy PIT, ponieważ przychodem ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych są wszelkiego rodzaju wypłaty i świadczenia skutkujące u podatnika (pracownika) powstaniem przysporzenia majątkowego, uzyskane bezpośrednio lub pośrednio od pracodawcy i mające swoje źródło w łączącym pracownika z pracodawcą stosunku pracy lub stosunku pokrewnym.



Świadczenia opisane we wniosku nie są również objęte po stronie spółki obowiązkami informacyjnymi na podstawie art. 39 ustawy PIT. Obowiązki spółki jako płatnika określone w art. 32 i obowiązki informacyjne wynikające z art. 39 ustawy PIT nie wystąpią niezależnie od kwalifikacji podatkowej opisanych świadczeń po stronie pracowników spółki, jako podatników, bowiem wypłacane świadczenia nie będą pochodziły od spółki.

Kwestia opodatkowania PIT zwrotu wydatków związanych z podróżą służbową dla pracownika pozamiejscowego, pracującego wyłącznie zdalnie, którego miejscem wykonywania pracy jest miejsce zamieszkania, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP3 2.4011.908.2023.1.JK3

W związku z odbywaniem przez pracownika podróży służbowych wypłacane pracownikowi należności z tytułu podróży służbowej stanowią dla niego przychód, o którym mowa w art. 12 ustawy PIT, jednakże podlegający zwolnieniu na mocy art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. a ustawy PIT. Przy czym korzystają one z przedmiotowego zwolnienia wyłącznie do wysokości ustalonej w rozporządzeniu MPiPS z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

Nadwyżka podlegać będzie opodatkowaniu, jako przychód ze stosunku pracy, o którym mowa w art. 12 ustawy PIT. Od kwoty, o której mowa powyżej, spółka jako płatnik, nie będzie miała obowiązku obliczenia, pobrania i odprowadzenia zaliczki na podatek dochodowy. Natomiast, nadwyżka ponad limit określony w ww. rozporządzeniu, będzie stanowiła przychód pracownika w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy PIT, od którego spółka jako płatnik będzie obowiązana obliczyć, pobrać i odprowadzić do właściwego urzędu skarbowego zaliczkę na podatek dochodowy na zasadach wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Odnosząc się natomiast do kosztów noclegu należy stwierdzić, że w przypadku podróży odbywanej na terenie kraju nocleg podczas podróży w obiekcie świadczącym usługi hotelarskie pracownikowi przysługuje zwrot

kosztów w wysokości stwierdzonej rachunkiem, jednak nie wyższej za jedną dobę hotelową niż dwudziestokrotność stawki diety. W uzasadnionych przypadkach pracodawca może wyrazić zgodę na zwrot kosztów noclegu stwierdzonych rachunkiem w wysokości przekraczającej limit, o którym mowa w ust. 1 (§ 8 ust. 1 2 ww. rozporządzenia).

Zatem, ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych będzie korzystał zwrot kosztów noclegu w wysokości stwierdzonej rachunkiem, jednak nie wyższej za jedną dobę hotelową niż dwudziestokrotność stawki diety. W uzasadnionych przypadkach, zwolnieniu może podlegać zwrot kosztów noclegu stwierdzonych rachunkiem w wysokości przekraczającej limit, o którym mowa w ust. 1 zgodnie z § 8 ust. 1 2 oraz § 16 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia.

Kwestia obowiązków spółki jako płatnika w związku z ponoszeniem wydatków na noclegi, wyżywienie oraz transport pracowników i zleceniobiorców, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP3 2.4011.869.2023.4.AC

Wypłacane pracownikom diety i inne należności w związku z odbyciem podróży służbowej (krajowej lub zagranicznej) w wysokości nieprzekraczającej kwot wynikających z rozporządzenia MPiPS z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej stanowią dla nich przychód, w rozumieniu przepisów ustawy PIT, jednakże podlegający zwolnieniu na mocy jej art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. a do wysokości wynikającej z ww. rozporządzenia.

Tym samym, spółka nie ma obowiązku obliczenia, pobrania i odprowadzenia zaliczki na podatek dochodowy w tej części. Z tego tytułu na spółce nie będzie ciążył również obowiązek informacyjny. Natomiast jeżeli wartość tych świadczeń będzie wyższa od limitów określonych w przepisach ww. rozporządzenia, to nadwyżka ponad ten limit będzie stanowiła przychód ze stosunku pracy, o którym mowa w art. 12 ustawy PIT podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym i w takiej sytuacji spółka będzie miała obowiązek obliczenia, pobrania i wpłacenia zaliczki na podatek dochodowy.

Z tego tytułu na spółce będzie ciążył obowiązek wystawienia informacji PIT 11.

Zapewnienie przez spółkę noclegów, wyżywienia i transportu stanowi dla zleceniobiorców (umowa zlecenie i umowa o dzieło) przychód, o którym mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT.

Wobec tego spółka będzie miała obowiązek obliczenia, pobrania i wpłacenia zaliczki na podatek dochodowy. Jednocześnie zastosowanie znajdzie zwolnienie wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. b ustawy PIT.

Mając na uwadze powyższe, świadczenia w postaci zapewnienia zakwaterowania, stanowią przychód korzystający ze zwolnienia od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 16 lit. b w zw. z art. 21 ust. 13 ustawy PIT. do wysokości limitów określonych w rozporządzeniu. Tym samym, na spółce, jako płatniku nie będzie ciążył obowiązek poboru i odprowadzenia zaliczki na podatek dochodowy.

Natomiast jeżeli wartość tych świadczeń będzie wyższa od limitów określonych w przepisach rozporządzenia, to nadwyżka ponad ten limit będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem dochodowym i w takiej sytuacji spółka będzie miała obowiązek obliczenia, pobrania i wpłacenia zaliczki na podatek dochodowy.

Zleceniobiorcy zatrudnieni na podstawie umowy o świadczenie usług B2B prowadzą działalność gospodarczą. Zatem, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą wydatki na noclegi, transport i wyżywienie należałoby rozpatrywać w kontekście ewentualnego przychodu ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy PIT, tj. z pozarolniczej działalności gospodarczej. W konsekwencji, spółka nie występuje w roli płatnika z tytułu zapewnienia ww. zleceniobiorcom zakwaterowania, transportu i wyżywienia. Spółka nie będzie zobowiązana do wystawienia i przekazania imiennej informacji PIT--11.

Ustalenie czy spółka będzie spełniać warunek opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek wskazany w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy CIT, interpretacja indywidualna Dyrektora KISz 21 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP2 2.4010.575.2023.1.IN


Przedmiotem działalności gospodarczej spółki jest ułatwianie podmiotom działają-

cym w przestrzeni gospodarczej prowadzenia operacji logistycznych, bowiem spółka poszukuje najbardziej efektywnych rozwiązań zgodnych z indywidualnymi potrzebami zleceniodawców. Spółka realizuje również z podmiotem powiązany projekt eksportu towarów pochodzących z Ukrainy. Spółka jest podwykonawcą podmiotu powiązane- go, bowiem podmiot powiązany posiada renomę to jest on podmiotem oferującym kompleksową obsługę kontraktu.

Podmiot powiązany jest odpowiedzialny za koordynację dostaw towaru z Ukrainy, zorganizowanie przeładunków na terminalu, obsługę tranzytów oraz nadania pociągów na trasie (...) port (...). Spółka natomiast jest odpowiedzialna za koordynację strony morskiej całego projektu, która polega na negocjacjach aktualnych stawek, znajdowaniu możliwości załadunkowych na statkach oraz zabezpieczenia dostępności kontenerów pod planowane załadunki i ich powrót do portu. Spółka spełnia wszystkie warunki przewidziane w art. 28j oraz 28k ustawy CIT. Usługi świadczone przez spółkę na rzecz spółki powiązanej stanowią istotny element bardziej kompleksowych i szerszych zakresowo usług świadczonych przez spółkę powiązaną na rzecz swoich klientów. Wreszcie, usługi te mają istotny wpływ na pozycję rynkową stron transakcji. Gdyby bowiem spółka nie świadczyła wskazanych usług na rzecz spółki powiązanej, ta nie posiadałaby przewagi konkurencyjnej, dzięki której poszerza sieć swoich klientów.

Jednocześnie, usługi świadczone przez spółkę na rzecz spółki powiązanej nie są usługami o charakterze ogólnym i łatwo dostępnym. Do ich świadczenia wymagane jest dysponowanie przez spółkę niedostępną ogólnie wiedzą oraz rozeznaniem branży transportu morskiego. Zatem spółka prowadzi aktywną działalność gospodarczą, a swoich dochodów nie opiera na pasywnych źródłach przychodów.

Biorąc pod uwagę rodzaj prowadzonej przez spółkę działalności, zakres zaangażowanych przez spółkę sprzętów w postaci kontenerów, posiadanie specjalistycznej wiedzy oraz rozeznania branży transportu morskiego, stwierdzić należy, że świadczone usługi przyczynią się do powstania wartości dodanej, a wartość ta nie będzie znikoma. Zatem spółka będzie spełniać warunek opodatkowania



ryczałtem od dochodów spółek wskazany w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy CIT, ponieważ transakcje dokonywane przez spółkę z podmiotem powiązonym nie kwalifikują się do transakcji wymienionych w tym przepisie.

Ustalenie czy warunek minimalnego okresu na jaki została zawarta umowa leasingu oraz warunek sumy opłat będą ustalane w oparciu o faktyczny okres trwania umowy leasingu, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 21 grudnia 2023 r., sygn. 0114 KDIP2 2.4010.562.2023.2.SP

W wyniku uzgodnień z korzystającym, umowa leasingu po aneksowaniu jest „kontynuowana” lub „wznawiana” na tych samych warunkach (które jednak mogą zostać zmienione w wyniku podpisania aneksu). Po wypowiedzeniu umowy ze skutkiem natychmiastowym, a przed zwróceniem przedmiotu leasingu lub przed zawarciem aneksu do umowy występuje okres, kiedy umowa jest „zawieszona”.

Zawieszenie jakiejś umowy nie oznacza jej rozwiązania, lecz jedynie czasowe wstrzymanie jej wykonywania. W przedmiotowej sprawie nie można mówić o „zawieszeniu” umowy leasingu lub jej warunków, ponieważ z mocy prawa i w wyniku inicjatywy spółki została ona zakończona. Rozwiązanie umowy następuje z chwilą doręczenia korzystającemu przez spółkę oświadczenia woli (pisma) o wypowiedzeniu umowy.

W sytuacjach będących przedmiotem wniosku dochodzi do skutku prawnego w postaci zakończeniu stosunku zobowiązaniowego. Spółka wyraża wolę o braku chęci kontynuacji stosunku prawnego i braku woli świadczenia usługi leasingu operacyjnego na rzecz korzystających. Mając na uwadze powyższe należy wskazać, że opisane przez spółkę „wznowienie/kontynuowanie” umowy leasingu w wyniku podpisania z korzystającym odpowiedniego aneksu do umowy w swojej treści nawiązuje do pierwotnej umowy leasingu, z modyfikacją wynikającą z ustalonego nowego harmonogramu płatności, jednak w swojej istocie stanowi zawarcie nowej umowy leasingu.

Powyższe nie oznacza, że dokonywane przez spółkę działania zmierzające do zawarcia umów leasingu z dotychczasowymi


korzystającymi na analogicznych warunkach, jak w pierwotnej umowie nie ma racjonalnego i ekonomicznego uzasadnienia. Jednak nie można zgodzić się ze stanowiskiem, zgodnie z którym okres spełnienia warunków określonych w art. 17b ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy CIT, należy połączyć w przypadku zawarcia pierwotnej umowy leasingu oraz tzw. wznowionej/kontynuowanej umowy leasingu.

W przypadku kiedy (osobno) ani pierwotna, ani aneksowana umowa leasingu nie spełniają warunków określonych w art. 17b ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy CIT, to w konsekwencji sprzedaż po zakończeniu tzw. wznowionej/kontynuowanej umowy leasingu nie może nastąpić w wartości hipotetycznej netto ustalonej dla okresu kończącego się w dniu rozwiązania umowy.

Likwidowana uczelnia nie ma prawa do odliczenia od podstawy opodatkowania wartości zwaloryzowanej majątku, jaką założyciel wniósł na jej utworzenie, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 21 grudnia 2023 r., sygn. 0112 KDIL2 2.4011.741.2023.1.IM

Zwolnieniem, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 50a ustawy PIT, jest objęta jedynie wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją uczelni, w części stanowiącej środki pieniężne w wysokości przekazanej przez założyciela na utworzenie uczelni. Uczelnia, jako płatnik, będzie zobowiązana do obliczenia, pobrania i wpłacenia do właściwego urzędu skarbowego zryczałtowanego 19% podatku dochodowego od osób fizycznych od majątku, który po zakończeniu likwidacji uczelni przejdzie na własność założyciela uczelni.

Podstawę opodatkowania będzie stanowić wartość rynkowa majątku przekazanego założycielowi po pomniejszeniu o wartość majątku, tj. po denominacji kwota (...) zł, jaką założyciel wniósł do uczelni, czyli środki pieniężne w wysokości przekazanej przez założyciela na utworzenie uczelni. Wydatki poniesione przez założyciela przeznaczone na utworzenie uczelni poniesione w (...) r., a więc według wartości obowiązującej przed denominacją, uwzględnia się w kwocie odpowiadającej po denominacji, tj. w wysokości (...) zł, i nie ma możliwości przyjęcia zwaloryzowanej kwoty (...) zł na podstawie



przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej publikowane przez GUS. Przepisy ustawy PIT nie odnoszą się do waloryzowania (aktualizowania) ponoszonych kosztów w związku z mającą miejsce w 1995 r. denominacją złotego.

Istnieją przypadki, gdy ustawy PIT pozwala na aktualizację wartości podatkowych, np. w art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy PIT. Natomiast takiej możliwości nie przewidują przepisy, które mają zastosowanie w tej sprawie. Reasumując – uczelnia nie ma prawa do odliczenia od podstawy opodatkowania wartości zwaloryzowanej majątku, jaką założyciel wniósł na utworzenie uczelni w (...) r., tj. kwoty (...) zł przed denominacją.

Skutki podatkowe nabycia w spadku wierzytelności o zapłatę wynagrodzenia z tytułu dobrowolnego umorzenia akcji oraz otrzymania zapłaty wynikającej z tej wierzytelności, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 6 czerwca 2023 r., sygn. 0115-KDIT1.4011.225.2023.4.MR

Z opisu sprawy wynika, że wnioskodawca otrzymał w drodze darowizny od wspólnika spółki wierzytelność o zapłatę wynagrodzenia z tytułu przymusowego umorzenia udziałów w spółce z o.o. Darowizna wierzytelności podlegała regulacjom ustawy o podatku od spadków i darowizn i na podstawie jej art. 4a ust. 1 zastosowano zwolnienie z podatku od spadków i darowizn.

Mając na uwadze powyższe otrzymanie przez wnioskodawcę środków pieniężnych w związku z realizacją tej wierzytelności jest jedynie czynnością techniczną i jako takie nie będzie stanowiło odrębnej czynności prawnej podlegającej opodatkowaniu na gruncie ustawy PIT. Tym samym w związku z jej realizacją nie powstanie po jej stronie przychód podlegający opodatkowaniu na gruncie ustawy PIT.

Zakres przedmiotowy pojęcia „działalność twórcza w zakresie programów komputerowych”, o której mowa w art. 22 ust. 9b pkt 1 ustawy PIT, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 5 czerwca 2023 r., sygn. 0112-KDIL2-2.4011.274.2023.1.AG

W świetle art. 22 ust. 9b pkt 1 ustawy PIT, „działalność twórczą w zakresie progra-


mów komputerowych” należy rozumieć jako korzystanie i rozporządzanie prawami autorskimi do wszelkich utworów, które powstają w związku z ogółem działań podejmowanych w celu tworzenia programów komputerowych, począwszy od identyfikowania potrzeb biznesowych użytkownika końcowego, poprzez analizę wstępną rozwiązania informatycznego, projektowanie rozwiązania informatycznego, wytworzenie rozwiązania informatycznego, aż do komercjalizacji rozwiązania informatycznego.

Tym samym wynagrodzenie wypłacane osobom zatrudnionym na stanowisku opisanym w opisie zaistniałego stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego, w części dotyczącej przenoszenia przez nich na spółkę autorskich praw majątkowych do opisanych utworów, stanowi przychód z działalności twórczej w zakresie programów komputerowych, a w konsekwencji spółka, jako płatnik, zgodnie z art. 32 ust. 4 w zw. z art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy PIT, ma prawo do zastosowania do przychodów tych pracowników 50% zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodu przy obliczaniu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Ustalenie, czy w związku z planowaną rezygnacją z opodatkowania w formie ryczałtu od dochodu spółek po stronie spółki może powstać obowiązek zapłaty ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 6 czerwca 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.208.2023.2.PP

Ewentualne zaistnienie którejkolwiek z okoliczności wskazanej w art. 28t ust. 3 ustawy CIT nie będzie w niniejszej sprawie skutkowało koniecznością zapłaty ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto. Obowiązek wynikający z art. 28t ust. 3 ustawy CIT powstałby w przypadku, gdyby przed wystąpieniem któregoś z wymienionych w tej regulacji zdarzeń, określony był już termin do zapłaty ryczałtu od dochodu z tytułu zysku netto, o którym mowa w art. 28t ust. 1 pkt 2 ustawy CIT.

Natomiast termin ten rozpoczyna swój bieg dopiero od momentu rozdysponowania dochodu z tytułu zysku netto, co może zostać dokonane po uprzednim zakończeniu przez spółkę opodatkowania na zasadach ryczał-



tu od dochodów spółek. Powyższy termin koresponduje również z terminem określonym w art. 28r ust. 3 ustawy CIT, dotyczącym konieczności złożenia deklaracji w związku z rozdysponowaniem zysku po zakończeniu opodatkowania ryczałtem. Brak jest więc podstaw do uznania, że po stronie spółki powstanie obowiązek zapłaty ryczałtu już w przypadku zaistnienia przesłanki, o której mowa w art. 28t ust. 3 ustawy CIT.

Zyski wypracowane w okresie opodatkowania ryczałtem, które nie zostaną przez spółkę rozdysponowane na rzecz wspólników lub na pokrycie strat, będą podlegać opodatkowaniu po rezygnacji lub utracie prawa do opodatkowania ryczałtem – w momencie ich rozdysponowania (na podstawie art. 28t ust. 1 pkt 2 ustawy CIT z zastrzeżeniem art. 28t ust. 3 ustawy CIT) lub jednorazowo, w momencie zakończenia opodatkowania ryczałtem (w przypadku podjęcia takiej decyzji zgodnie z art. 28t ust. 2 ustawy CIT).

Kwestia stosowania art. 11 ust. 3 lit. c polsko-holenderskiej ustawy CIT w odniesieniu do wypłacanych na rzecz banku odsetek z tytułu cash pooling, których bank jest rzeczywistym właścicielem, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 6 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.208.2023.2.AW

Analiza postanowień art. 11 ust. 3 lit. c polsko-holenderskiej ustawy CIT prowadzi do wniosku, że odsetki nie będą podlegały opodatkowaniu w państwie, w którym powstają, jeżeli zostaną spełnione łącznie trzy przesłanki: i) odbiorcą odsetek powstałych w państwie źródła jest osoba mająca miejsce zamieszkania lub siedzibę za granicą, ii) odbiorca jest osobą uprawnioną do odsetek oraz iii) odsetki takie są wypłacane w związku z jakąkolwiek pożyczką udzieloną przez bank.

Z wniosku wynika, że wnioskodawca wraz z innym spółkami z grupy zawarł umowę cash pooling z bankiem (podmiotem niepowiązanym) mającym siedzibę na terytorium Holandii. Bank jest rzeczywistym właścicielem odsetek, które otrzymuje od uczestników cash pooling oraz jest jedynym podmiotem uprawnionym do dochodu z tytułu odsetek pobieranych od podmiotów uczestniczących w umowie cash pooling.

Ponadto, odsetki wypłacone są na rzecz banku, a nie na rzecz innych podmiotów. Zatem, wskazać należy, że wnioskodawca dokonując wypłat odsetek z tytułu wskazanej we wniosku umowy na rzecz banku, będącego rzeczywistym właścicielem wskazanych odsetek oraz jedynym podmiotem uprawnionym do dochodu z tytułu odsetek pobieranych od podmiotów uczestniczących w cash pooling na podstawie umowy, w tym od wnioskodawcy, przy zachowaniu warunków określonych w art. 26 ust. 1 ustawy CIT, nie jest zobowiązany do pobierania podatku u źródła na podstawie art. 11 ust. 3 lit. c polsko-holenderskiej ustawy CIT.


Skutki podatkowe w CIT wynikające z konwersji wierzytelności pożyczkowej, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 6 czerwca 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.194.2023.2.AP

Z przedstawionego opisu sprawy wynika, że wnioskodawca (spółka niemiecka) wniosła do spółki z o.o. wkład niepieniężny w postaci wierzytelności pożyczkowej, w zamian za objęcie udziałów. Wszystkie pożyczki zostały uprzednio wpłacone na rachunek bankowy spółki z o.o.

Mając na uwadze powyższe należy wskazać, że w wyniku opisanej we wniosku czynności konwersji kapitału pożyczki na kapitał zakładowy spółki z o.o. – po stronie wnioskodawcy jako podmiotu wnoszącego aport (wkład niepieniężny), powstanie przychód z zysków kapitałowych z tytułu objęcia udziałów (akcji) w zamian za wkład niepieniężny w wysokości wartości wkładu, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy CIT Wnioskodawca będzie mógł jednak rozpoznać jako koszt podatkowy wartość odpowiadającą kwocie udzielonej uprzednio pożyczki.

Kwalifikacja przychodów mieszczących się w kategorii przychodów wątpliwych do przychodów, o których mowa w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy CIT, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS 2 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.222.2023.1.SG

Umowa pomiędzy wnioskodawcą a klientem (kontrahentem) upoważnia nabywcę do użytkowania określonego rozwiązania technologicznego i podejmowanie w jego zakresie wyłącznie takich działań, jakie są



niezbędne do prawidłowego korzystania z tego rozwiązania technologicznego. Klient nabywa wyłącznie prawo do korzystania z rozwiązania technologicznego (algorytmu i odpowiednich formuł obliczeniowych) zgodnie z jego 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 wątpliwe, o których mowa we wniosku nie stanowią przychodów z praw autorskich lub praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw, o których mowa art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy CIT. Jak wynika z opisu sprawy świadczenie usług mieszczących się w kategorii usług dających przychody wątpliwe odbywa się na podstawie pisemnych umów, które określają datę realizacji, miejsce spełnienia świadczenia, wartość i termin zapłaty wynagrodzenia.


Świadczone usługi tego typu nie wiążą się również ze zbyciem praw autorskich na rzecz kontrahentów (wnioskodawca nie dokonuje ich zbycia). Kontrahenci wniosko-

dawcy nie nabywają również uprawnień do modyfikowania, komercyjnego wykorzystania (np. dalszego udostępnienia), czy powielania dostarczonych rozwiązań technologicznych przez wnioskodawcę.

Rozliczanie CIT w związku z rekompensatą z tytułu dostawy ciepła, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 2 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB-1-1.4010.186.2023.4.AW

Wnioskodawca produkuje ciepło oraz świadczy usługi dostarczania ciepła, ciepłej wody użytkowej za pośrednictwem sieci miejskiej. Wnioskodawca jednocześnie zakupuje ciepło od innego podmiotu, który dla wnioskodawcy wystawia fakturę z rekompensatą.

Transakcje nabycia ciepła od innego podmiotu zostały udokumentowane wystawionymi na wnioskodawcę fakturami z wykazaną wartością netto, kwotą podatku VAT oraz wartością brutto. Wartość całej faktury obejmuje również wartość netto rekompensaty, VAT od rekompensaty, oraz wartość brutto rekompensaty. Wnioskodawca opłaca wartość brutto faktury bez wartości brutto rekompensaty. Rekompensatę wypłaca innemu wytwórcy Zarządca Rozliczeń. Zatem, skoro wnioskodawca nie ponosi wydatków z tytułu wartości brutto rekompensaty (nie opłaca tej części faktury), to wartość netto rekompensaty, która jest częścią wartości brutto rekompensaty, obok kwoty podatku VAT, nie stanowi dla wnioskodawcy kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy CIT.



Kwestia uznania spółki za podmiot rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej i spełnienia warunku zatrudnienia w trakcie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS 2 czerwca 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.179.2023.1.IN

Z przedstawionego we wniosku opisu sprawy wynika, że osoby fizyczne planują utworzyć spółkę z o.o. Głównym celem działalności spółki będzie naprawa i konserwacja maszyn i urządzeń. Rok podatkowy spółki będzie równy kalendarzowemu, a pierwszy rok gospodarczy będzie od dnia zarejestrowania spółki w KRS. Spółka rozważa również wybór opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek ale nie w pierwszym miesiącu rozpoczęcia działalności, tylko po okresie trzech miesięcy od rozpoczęcia działalności. Stwierdzić należy, że art. 28j ust. 2 ustawy CIT nie będzie miał w analizowanej sprawie zastosowania.

Odnosi się on bowiem, wyłącznie do podatników rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej, a za takiego podatnika nie można uznać spółki. Oznacza to, że chcąc korzystać z opodatkowania ryczałtem spółka powinna m.in. spełniać warunek, o którym mowa w art. 28j ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy CIT tj. w całym okresie tego opodatkowania zatrudniać na umowę o pracę co najmniej 3 osoby w przeliczeniu na pełne etaty, niebędące udziałowcami, akcjonariuszami ani współnikami tego podatnika, przez okres co najmniej 300 dni w roku podatkowym, a w przypadku gdy rokiem podatkowym nie jest okres kolejnych dwunastu miesięcy kalendarzowych - przez co najmniej 82% dni przypadających w roku podatkowym.

Posiadanie statusu małego podatnika, w związku z art. 28j ust. 3 pkt 1 ustawy CIT uprawnia do tego, że w pierwszym roku podatkowym opodatkowania ryczałtem, warunek zatrudnienia określony w art. 28j ust. 1 pkt 3 ustawy CIT uznaje się za spełniony, jeżeli mały podatnik zatrudnia na podstawie umowy o pracę co najmniej 1 osobę w przeliczeniu na pełne etaty, niebędącą udziałowcem, akcjonariuszem ani współnikiem tego podatnika, przez okres wskazany w tym przepisie.


W kolejnych latach opodatkowania ryczałtem niezbędne jest jednak spełnienie warunku zatrudnienia określonego przepisem art.

28j ust. 1 pkt 3 ustawy CIT, zatrudnienia na umowę o pracę co najmniej 3 osoby w przeliczeniu na pełne etaty, niebędące udziałowcami, akcjonariuszami ani współnikami tego podatnika, przez okres co najmniej 300 dni w roku podatkowym.

Na tle przedstawionego we wniosku opisu zdarzenia przyszłego, nieuznanie spółki za podatnika rozpoczynającego działalność gospodarczą powoduje, że już w pierwszym roku opodatkowania ryczałtem spółka będzie zobowiązana do zatrudnienia co trzech osób w przeliczeniu na pełne etaty w myśl art. 28j ust. 1 pkt 3 ustawy CIT. Przesądza o tym fakt, że spółka dokona zmiany formy opodatkowania, a zamknięcie ksiąg rachunkowych z tego tytułu spowoduje zakończenie roku podatkowego. W świetle powyższego spółka będzie opodatkowana ryczałtem od dochodów spółek od drugiego roku podatkowego.

Kwestia oceny, czy wynajem od podmiotu powiązanego budynku z bazą transportową, nacze, ciągników siodłowych, samochodów osobowych oraz wyposażenia stanowi ukryte zysków, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 2 czerwca 2023 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.241.2023.1.MW

Transakcje w zakresie wynajmu od podmiotu powiązanego spółki komandytowo-akcyjnej budynku z bazą transportową, nacze, ciągników siodłowych, samochodów osobowych oraz wyposażenia nie stanowią tzw. kategorii ukrytych zysków, a w konsekwencji wnioskodawca nie powinien transakcji tych opodatkować i zaliczyć do kategorii ukrytych zysków, bowiem: i) na podstawie zawartej umowy najmu są wynajmowane nieruchomości i rzeczy ruchome po cenach rynkowych; ii) przedmiotowe umowy zostały w większości zawarte przed kilkoma laty; iii) spółka posiada aktywa niezbędne do prowadzenia działalności gospodarczej; iv) dochód z tytułu ukrytego zysku nie obejmuje świadczeń, które nie są wykonane w związku z prawem do udziału w zysku, czyli świadczeń podjętych (wykonanych) bez jakiegokolwiek wpływu podmiotów powiązanych na działanie i decyzje spółki opodatkowanej ryczałtem, w zakresie ocenianego świadczenia - co ma miejsce w sprawie; v) ponadto okoliczność powiązań pomiędzy podmiotami nie ma wpływu na zasadność i racjonalność zawartej umowy, w tym zasad rynkowych przy jej zawieraniu.



Kwestia powstania zagranicznego zakładu niemieckiej spółki w Polsce w związku z zatrudnieniem pracownika, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 2 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.136.2023.2.DP

W analizowanym zdarzeniu przysługującym można mówić o przygotowawczym lub pomocniczym charakterze działalności spółki na terytorium Polski za pośrednictwem zatrudnionego pracownika w odniesieniu do działalności spółki. Pracownik zatrudniony w Polsce nie będzie bowiem wykonywał zasadniczej działalności gospodarczej spółki, a jedynie pełnił obowiązki księgowe będące w istocie czynnościami pomocniczymi w stosunku do zasadniczej działalności spółki.

Ponadto, jak wynika z opisu sprawy pracownik: nie będzie podejmował decyzji w imieniu spółki; nie będzie upoważniony do podpisywania umów w imieniu spółki; nie będzie upoważniony do ustalania istotnych warunków umów z klientami w imieniu spółki; nie będzie upoważniony do podejmowania działań, które mogłyby wiązać spółkę. Mając na uwadze powyższe rozważania, stwierdzić należy, że działalność pracownika spółki na terenie Polski nie będzie stanowić „zakładu” w rozumieniu przepisów ustawy CIT i polsko-niemieckiej ustawy CIT.

Transakcje sprzedaży nieruchomości na rzecz podmiotu powiązanego, w związku z którymi wytwarzana jest większa niż znikoma wartość dodana pod względem ekonomicznym a uprawnienie do opodatkowania ryczałtem w roku 2023, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 1 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.152.2023.1.AR

Wskazane we wniosku transakcje sprzedaży gruntu na rzecz podmiotu powiązanego stanowiły transakcje, w związku z którymi wytworzona została większa niż znikoma wartość dodana pod względem ekonomicznym. W ramach ww. transakcji spółka wygenerowała bowiem istotny narzut brutto na sprzedaż, bowiem zabudowa części gruntu domkami jednorodzinnymi miała istotny wpływ na wzrost wartości pozostałej części gruntu (sprzedanej w ramach transakcji kontrolowanej na rzecz podmiotu powiązanego).

Uwzględniając powyższe należy stwierdzić,

że spółka spełnia warunek do opodatkowania ryczałtem, wskazany w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy CIT. Wprowadzie bowiem więcej niż 50% przychodów spółki z działalności osiągniętej w poprzednim roku podatkowym pochodzi z transakcji z podmiotem powiązanym, to jednak – jak wynika z opisu sprawy – przychody te generują znaczącą wartość dodaną pod względem ekonomicznym i nie jest ona znikoma.


Tymczasem warunek dotyczący uzyskiwania przychodów z transakcji z podmiotami powiązanymi na poziomie niższym niż 50% dotyczy wyłącznie sytuacji, w której w związku z tymi transakcjami nie jest wytwarzana wartość dodana pod względem ekonomicznym lub wartość ta jest znikoma. Powyższa sytuacja nie ma zatem miejsca w omawianej sprawie.

O ile zatem nadal spółka spełnia pozostałe warunki uprawniające do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek to jest uprawniona do korzystania z tej formy opodatkowania również w 2023 r. Wskazane we wniosku transakcje dokonane z podmiotem powiązanym nie spowodują bowiem utraty ww. prawa.

Strata z tytułu przelewu na konto oszusta jako koszt podatkowy, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 1 czerwca 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.167.2023.1.MC

W sytuacji gdy wydatek będący wynikiem działalności przestępczej powstał na skutek zdarzeń nieprzewidywalnych, nie do uniknięcia dla starannie działającego przedsiębiorcy, niezawiniony przez niego, może stanowić koszt uzyskania przychodów. Koniecznym jest jednak, aby był to wydatek rzeczywisty, który musi być również prawidłowo udokumentowany.

A zatem, spółka ma prawo zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów stratę w środkach pieniężnych powstałą wskutek kradzieży środków finansowych z rachunku bankowego spółki. Z opisu sprawy wynikało bowiem, że na podstawie otrzymanego maila wysłanego ze skrzynki mailowej wiceprezes spółki, główna księgowa firmy dokonała przelewu na konto bankowe firmy z Hiszpanii tytułem zapłaty za fakturę. Po zrealizowaniu przelewu okazało się, że mail był fałszywy



(nie został wysłany przez wiceprezesa firmy). Ktoś podszył się pod tożsamość wiceprezesa wydając dyspozycję wykonania przelewu. Pracownica firmy została oszukana i podstępem nakłoniła do wykonania czynności kradzieży środków z firmowego rachunku.

Postanowienie sądu karnego, które jest niezaskarżalne i kończy postępowania w sprawie wyznacza datę poniesienia kosztu, bowiem oznacza ono że definitywnie spółka nie odzyska skradzionych środków pieniężnych

Kwestia uwzględnienia w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne wartości odszkodowania za tzw. skrócenie okresu wypowiedzenia oraz dodatkowej odprawy pieniężnej wypłaconej pracownikom, decyzja Oddziału ZUS w Gdańsku z 5 stycznia 2024 r., sygn. DI/100000/43/1197/2023

Katalog świadczeń wyłączonych z podstawy wymiaru składek zawartych w § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia MPiPS z 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ma charakter otwarty, a wyłączenie, o którym mowa w tym przepisie, nie dotyczy tylko odpraw czy odszkodowań przysługujących na podstawie przepisów powszechnie obowiązujących, ale również wynikających z porozumień negocjowanych ze związkami zawodowymi na poziomie zakładu pracy lub Indywidualnych porozumień zawieranych ze zwalnianymi pracownikami w ramach obowiązującej zasady swobody umów, która to zasada w prawie pracy oznacza dopuszczalność regulo-

wania w umowie wszystkich innych spraw, jeśli nie pogarsza ta sytuacja pracownika w porównaniu z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa.

Przywołany przepis § 2 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia znajduje zastosowanie jedynie w przypadku, gdy wypłata np. odprawy, odszkodowania, rekompensaty - pozostaje w bezpośrednim oraz nierozdzielnym związku i faktem wygaśnięcia lub rozwiązania stosunku pracy. Jedyną przyczyną wypłaty przez pracodawcę takiego świadczenia winno być ustanie zatrudnienia, innymi słowy celem takiego świadczenia jest rekompensowanie pracownikowi faktu utraty zatrudnienia.

Oznacza to, iż tego typu świadczenia nie mogą być wypłacane przez pracodawcę w innych okolicznościach niż pozostających w ścisłym związku z rozwiązaniem stosunku pracy. W odniesieniu do odszkodowania z tytułu rozwiązania umowy za tzw. skrócenie okresu wypowiedzenia oraz dodatkowej odprawy pieniężnej, o których mowa we wniosku mamy do czynienia z realizacją ww. przepisów prawa. Świadczenia te pozostają w bezpośrednim związku z rozwiązaniem stosunku pracy, a ich wypłata (lub też wypłata w określonej wysokości) nie jest uzależniona od spełnienia dodatkowych warunków, kryteriów czy zastrzeżeń (poza faktem rozwiązania stosunku pracy).

W konsekwencji zgodzić należy się ze stanowiskiem, że świadczenia te nie podlegają wliczeniu do podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.



PACZUSKI TAUDUL

DORADCY PODATKOWI



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



MAGDALENA CHOCHOŁEK
tel. +48 797 197 435
magdalena.chocholek@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

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. 519 075 056, fax 22 205 22 01
e-mail: biuro@ptpodatki.pl