



**SPCG**

KANCELARIA PRAWNA

WWW.SPCG.PL

## NEWSLETTER PRAWA PODATKOWEGO MAJ 2020

Zespół prawników praktyki prawa podatkowego w kancelarii SPCG świadczy usługi w zakresie kompleksowego doradztwa podatkowego. Sporządzamy opinie prawne w przedmiocie wykładni i stosowania przepisów prawa podatkowego. Oferujemy pomoc prawną na wszystkich etapach postępowań związanych ze zobowiązaniami podatkowymi, w tym również w postępowaniach sądownoadministracyjnych.

Na bieżąco analizujemy zmiany w uregulowaniach prawnych z zakresu prawa podatkowego oraz orzecznictwo i interpretacje podatkowe. Śledzimy też przebieg prac legislacyjnych dotyczących przepisów prawa podatkowego.

W niniejszym opracowaniu prezentujemy wybrane przez nas orzecznictwo sądów administracyjnych oraz interpretacje podatkowe, a także informacje o ważniejszych wprowadzonych lub planowanych zmianach w przepisach podatkowych.

Archiwum newsletterów dostępne jest pod linkiem:  
<https://spcg.pl/newsletter/>

Zapraszamy również na łamy naszego bloga, na których na bieżąco podejmujemy się interpretacji przepisów prawa, przede wszystkim z perspektywy przedsiębiorców.  
<https://spcgblog.pl/>

### NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

#### PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

- Odsprzedaż licencji do oprogramowania skutkuje powstaniem przychodu z zysków kapitałowych.

#### PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

- Koszty uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia udziału w lokalu mieszkalnym.
- Opodatkowanie przychodów uzyskanych w ramach umowy o świadczenie usług zarządzania portfelem inwestycyjnym ASI.

#### PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

- Obowiązek ewidencjonowania sprzedaży z tytułu świadczonych usług najmu krótkoterminowego przy pomocy kasy rejestrującej.
- Stawka VAT przy doliczeniu marży do odsprzedawanych usług.

### NOWOŚCI LEGISLACYJNE

- Pakiet Uzupełniający Tarczę Antykryzysową.
- Zaniechanie poboru odsetek od zaległości podatkowych.
- Kolejne odroczenie stosowania przepisów dotyczących obowiązku poboru podatku u źródła.



## NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

**Odsprzedaż licencji do oprogramowania skutkuje powstaniem przychodu z zysków kapitałowych – interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 15 kwietnia 2020 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.14.2020.2.BK.**

Spółka prowadząca działalność w zakresie dostarczania sprzętu oraz usług z zakresu IT kupowała oprogramowanie IT wraz z licencją, a następnie odsprzedawała je na rzecz swoich klientów.

Spółka zwróciła się do organu podatkowego z pytaniem, czy odsprzedaż na rzecz klientów licencji do nabytego oprogramowania powoduje u spółki powstanie przychodu z zysków kapitałowych, o którym mowa w art. 7b ust. 1 pkt 6 Ustawy o CIT. Spółka wskazała, że na podstawie Ustawy o CIT funkcjonują dwa odrębne źródła przychodów. Taka konstrukcja ma na celu przeciwdziałanie sztucznemu kreowaniu straty w operacjach gospodarczych dokonywanych z użyciem posiadanego majątku (pasywne wykorzystywanie kapitału) i obniżanie dochodu z podstawowej działalności podatnika. Z uwagi na sposób i skalę wykorzystania przez spółkę przychodów licencyjnych nie można ich zrównać z działalnością o charakterze pasywnym. Nie sposób też wskazać, aby spółka wykorzystywała fakt posiadania licencji w celu generowania sztucznych strat w podatku dochodowym.

Organ podatkowy uznał stanowisko spółki za nieprawidłowe. W ocenie organu, przychody uzyskiwane przez spółkę z odsprzedaży licencji wraz z prawami autorskimi, nabytych od dostawcy w celu ich dalszej odsprzedaży, jako przychody z praw wprost wymienionych w art. 16b ust. 1 pkt 4 i 5 Ustawy o CIT podlegają zaliczeniu do przychodów z zysków kapitałowych.

## NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

**Koszty uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia udziału w lokalu mieszkalnym – interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 21 kwietnia 2020 r., sygn. 0115-KDIT2.4011.78.2020.1.MD.**

Podatnik nabył lokal mieszkalny, a następnie połowę udziału we współwłasności tego lokalu przekazał na rzecz syna. Przed upływem 5 lat od dnia nabycia podatnik wraz z synem sprzedali ww. nieruchomości. Dochód uzyskany przez podatnika z tytułu sprzedaży przysługującego mu udziału we współwłasności lokalu był niższy niż koszt zakupu lokalu.

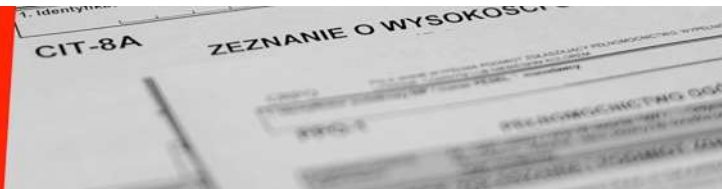
Podatnik zwrócił się do organu podatkowego z zapytaniem, czy w związku z sprzedażą mieszkania będzie zobowiązany do zapłaty podatku dochodowego.

Zdaniem podatnika, nie będzie on zobowiązany do zapłaty podatku dochodowego z tytułu odpłatnego zbycia swojego udziału w ww. lokalu, bowiem uzyskany przychód jest niższy od kosztów podniesionych przez podatnika na nabycie całego lokalu.

Organ podatkowy uznał stanowisko podatnika za nieprawidłowe. Organ wskazał, że w analizowanej sytuacji odliczeniu od przychodu uzyskanego przez podatnika z tytułu sprzedaży przypadającego na niego udziału we współwłasności lokalu mieszkalnego podlegają koszty nabycia tego lokalu jedynie w kwocie proporcjonalnej do udziału we współwłasności przypadającego podatnikowi, a więc 1/2 kwoty wydatkowanej przez podatnika na nabycie lokalu.

**Opodatkowanie przychodów uzyskanych w ramach umowy o świadczenie usług zarządzania portfelem inwestycyjnym ASI – interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 23 kwietnia 2020 r., sygn. 0115-KDIT1.4011.28.2020.2.KK.**

Przedmiotowa sprawa dotyczyła osoby fizycznej, która w ramach prowadzonej działalności gospodarczej zamierzała rozpocząć współpracę z podmiotem zarządzającym („ZAFI”) alternatywną spółką inwestycyjną („AFI”). Na podstawie zawartej umowy podatnik miał świadczyć usługi związane z zarządzaniem portfelem inwestycyjnym AFI. Podatnik wskazał, że świadczone przez niego usługi mają stanowić odrębną całość specjalistycznych usług istotnych dla prawidłowego zarządzania ASI przez ZASI, stanowiąc



## **NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH C.D.**

nierozerwalną część kompleksowej usługi świadczonej następnie przez ZASI i będą kluczowe dla świadczonych przez ZASI usług zarządzania ASI. Bez usług podatnika świadczona przez ZASI usługa miałaby charakter niepełny, niekompletny i jako taki nieodpowiadający potrzebom ASI.

W związku z powyższym podatnik zwrócił się do organu podatkowego z pytaniem, czy będzie mu przysługiwać prawo wyboru opodatkowania dochodów uzyskiwanych z tytułu świadczenia usług na podstawie ww. umowy na zasadach określonych w art. 30c Ustawy o PIT (podatek liniowy). Zdaniem podatnika, takie prawo do wyboru sposobu opodatkowania dochodów mu przysługuje.

Organ podatkowy uznał stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe, wskazując, że charakter usług świadczonych przez podatnika na rzecz ZAFI świadczy o tym, że uzyskiwany przez podatnika z tego tytułu przychód należy traktować jako przychód z tytułu kontraktu menadżerskiego, a zatem podlega on opodatkowaniu według skali podatkowej, jako przychód z działalności wykonywanej osobiście.

## **NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG**

**Obowiązek ewidencjonowania sprzedaży z tytułu świadczonych usług najmu krótkoterminowego przy pomocy kasy rejestrującej – interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 8 kwietnia 2020 r., sygn. 0112-KDIL3.4012.30.2020.3.LS.**

Podatnik prowadzący działalność gospodarczą polegającą na krótkoterminowym najmie (podnajmie) na rzecz osób fizycznych lokali, których jest właścicielem, bądź których sam jest najemcą na podstawie długoterminowych umów najmu, wystąpił do organu podatkowego z zapytaniem, czy w przypadku osiągnięcia przychodów z tytułu krótkoterminowego najmu ww. lokali obowiązany jest dokonywać ewidencji tych przychodów przy pomocy kas rejestrujących. Zdaniem podatnika, przychód z tytułu świadczonych przez niego usług nie podlega takiemu obowiązkowi.

Organ podatkowy wskazał, że wnioskodawca może stosować zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania przychodu przy pomocy kas rejestrujących w stosunku do

usług najmu krótkoterminowego, za które zapłata dokonywana jest na rachunek bankowy, a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła. Ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przy użyciu kasy rejestrującej nie będzie natomiast zwolniona czynność sprzedaży przez podatnika usług najmu krótkoterminowego w przypadku, gdy płatność będzie dokonana na miejscu gotówką oraz gdy dojdzie do zapłaty za pośrednictwem karty płatniczej przy użyciu terminala.

**Stawka VAT przy doliczeniu marży do odsprzedawanych usług - interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 15 kwietnia 2020 r., sygn. 0112-KDIL3.4012.70.2020.2.WB.**

Wnioskodawcą w sprawie była spółka, która w ramach prowadzonej działalności zajmowała się transportem, przetwarzaniem, zbieraniem i odzyskiem surowców wtórnych i innych odpadów. Spółka zawarła umowę, na podstawie której nabywała usługi od podmiotu trzeciego, które następnie odsprzedawała na rzecz swojego kontrahenta. Usługi będące przedmiotem tej umowy podlegały opodatkowaniu preferencyjną stawką VAT w wysokości 8%. Odsprzedając te usługi na rzecz swojego kontrahenta spółka doliczała odpowiednią marżę.

W złożonym wniosku o interpretację spółka wskazała, że przy odsprzedaży ww. usług powinna być uprawniona do wystawiania faktur z zastosowaniem 8% stawki VAT, gdyż nabyta usługa jest odsprzedawana na rzecz kontrahenta w stanie niezmienionym, gdyż spółka nie wykonuje żadnych dodatkowych usług na rzecz klienta. W konsekwencji dopuszczalne jest stosowanie tej samej stawki podatku VAT również w sytuacji, gdy cena odsprzedaży usługi zawiera doliczoną marżę.

Organ podatkowy uznał stanowisko zaprezentowane przez spółkę za prawidłowe.



## NOWOŚCI LEGISLACYJNE

### Pakiet Uzupełniający Tarczę Antykryzysową.

W dniu 18 kwietnia 2020 r. weszła w życie ustawa, która m.in. nowelizuje ustawę z dnia 31 marca 2020 r. o tzw. Tarczy Antykryzysowej.

W odniesieniu do kwestii podatkowych ustawa przewiduje m.in.:

- zwolnienie z PCC sprzedaży i zamiany walut wirtualnych w rozumieniu art. 2 ust. 2 pkt 26 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- możliwość określania zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości czy przedłużenia terminu płatności rat na podatek od nieruchomości dla określonych organizacji pozarządowych, jeśli ich płynność uległa pogorszeniu w związku z COVID-19;
- warunek braku zaległości podatkowych w spółkach tworzących podatkową grupę kapitałową, a także współczynnik udziału dochodów w przychodach PGK w wysokości 2%, uznaje się za spełniony, jeżeli podatnik w 2020 roku poniósł negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19;
- przedłużenie do dnia 30 września 2020 r. terminu do złożenia oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych, w przypadku podmiotów, których rok podatkowy lub rok obrotowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r. i zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.;
- przedłużenie do dnia 31 grudnia 2020 r. terminu do dołączenia do lokalnej dokumentacji cen transferowych grupowej dokumentacji cen transferowych, w przypadku podmiotów, których rok obrotowy rozpoczął się po dniu 31 grudnia 2018 r. i zakończył przed dniem 31 grudnia 2019 r.;

- przychód z tytułu umorzenia pożyczki, której udzieli starosta na podstawie umowy, ze środków Funduszu Pracy jednorazowo, na pokrycie bieżących kosztów prowadzenia działalności gospodarczej mikroprzedsiębiorcy w związku z COVID-19, nie stanowi przychodu w rozumieniu Ustawy o PIT oraz Ustawy o CIT.

Szczegółowe kwestie związane z ww. ustawą zostały omawiane na [Blogu SPCG](#).

### Zaniechanie poboru odsetek od zaległości podatkowych.

W dniu 23 kwietnia 2020 r. zostało opublikowane rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zaniechania poboru odsetek za zwłokę od niektórych zaległości podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019r. w związku z COVID-19.

Na mocy rozporządzenia zaniechano poboru odsetek za zwłokę naliczonych w okresie od dnia 1 maja 2020 r. do dnia 1 czerwca 2020 r. od zaległości podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wynikającego zeznań wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w 2019 r.

Podatnicy, którzy nie zapłacą podatku do 30 kwietnia 2020 r., nie poniosą negatywnych konsekwencji finansowych z tego tytułu, pod warunkiem, że uregulują podatek w terminie do 1 czerwca 2020 r.

### Kolejne odroczenie stosowania przepisów dotyczących obowiązku poboru podatku u źródła.

W dniu 23 kwietnia 2020 r. został opublikowany projekt rozporządzenia Ministra Finansów o kolejnym odroczeniu stosowania art. 26 ust. 2e CIT dotyczącego części zaostrzonego reżimu WHT do dnia 31 grudnia 2020 r.

Projekt jest obecnie na etapie konsultacji publicznych.

Autor opracowania: radca prawny Łukasz Koc - Associate. Nadzór merytoryczny: adwokat Agnieszka Soja - Partner.

## KONTAKT



### Agnieszka Soja

adwokat

Partner

E: [a.soja@spcg.pl](mailto:a.soja@spcg.pl)

T: +48 12 427 24 24

[www.spcg.pl](http://www.spcg.pl)

#### Siedziba Kancelarii:

ul. Jabłonowskich 8

31-114 Kraków

T: +48 12 427 24 24

E: [spcg@spcg.pl](mailto:spcg@spcg.pl)

#### Oddział w Warszawie:

ul. Złota 59

00-120 Warszawa

T: +48 22 244 83 00

E: [warszawa@spcg.pl](mailto:warszawa@spcg.pl)

#### Oddział w Katowicach:

ul. Warszawska 10

40-006 Katowice

T: +48 32 352 19 60

E: [katowice@spcg.pl](mailto:katowice@spcg.pl)

#### Oddział we Wrocławiu:

ul. św. Mikołaja 7

50-125 Wrocław

T: +48 71 739 55 00

E: [wroclaw@spcg.pl](mailto:wroclaw@spcg.pl)