



SPCG

KANCELARIA PRAWNA

WWW.SPCG.PL

NEWSLETTER PRAWA PODATKOWEGO LIPIEC 2021

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

- Wydatki na spłatę zadłużenia podmiotu trzeciego nie stanowią kosztu uzyskania przychodu.
- Odsetki od pożyczki zaciągniętej na nabycie udziałów stanowią koszty związane z przychodem z zysków kapitałowych.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

- Wydatki na spłatę spadkobiorcy stanowią koszty uzyskania przychodu.

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

- Usługi rozliczania podatków oraz udzielania licencji na oprogramowanie do zarządzania ryzykiem świadczone na rzecz zarządzającego specjalnym funduszem inwestycyjnym podlegają zwolnieniu z VAT.
- Przedłużenie terminu zwrotu VAT w zakresie całości kwoty zwrotu wymaga uzasadnienia.

NOWOŚCI LEGISLACYJNE

- Pakiet VAT e-commerce z podpisem Prezydenta.
- Pakiet rozwiązań dla MŚP i strategicznych inwestorów.
- Pakiet rozwiązań dla powrotu kapitału do Polski.
- Plany zaniechania poboru podatku z tytułu umorzenia subwencji finansowej z Tarczy Finansowej PFR.
- Pakiet ulg dla biznesu.



NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Wydatki na spłatę zadłużenia podmiotu trzeciego nie stanowią kosztu uzyskania przychodu – interpretacja podatkowa Dyrektora KIS z dnia 25 czerwca 2021 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.149.1.2021.ŚS.

Przedmiotem interpretacji był stan faktyczny, w którym wnioskodawca zawarł umowę dzierżawy nieruchomości w celu prowadzenia na niej działalności gospodarczej. Warunkiem zawarcia umowy dzierżawy była spłata przez wnioskodawcę zaległości z tytułu czynszu poprzedniego dzierżawcy, co też wnioskodawca uczynił. We wniosku o interpretację zapytano, czy zapłacona tym tytułem kwota może zostać zaliczona do kosztów uzyskania przychodu wnioskodawcy.

Organ wskazał, że skoro przejęcie przez wnioskodawcę długu poprzedniego dzierżawcy nastąpiło nieodpłatnie, to tym samym nie wiązało się z powstaniem przychodu po jego stronie. Wydatki na spłatę zobowiązań poprzedniego dzierżawcy nie służyły zatem osiągnięciu przez wnioskodawcę przychodu, jak również nie były ukierunkowane na zachowanie albo zabezpieczenie źródła przychodu. W związku z powyższym poniesione przez wnioskodawcę wydatki z tego tytułu nie stanowią dla niego kosztów uzyskania przychodów.

Odsetki od pożyczki zaciągniętej na nabycie udziałów stanowią koszty związane z przychodem z zysków kapitałowych – interpretacja podatkowa Dyrektora KIS z dnia 26 maja 2021 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.93.2021.2.BG.

W stanie faktycznym będącym przedmiotem interpretacji wnioskodawca zaciągnął pożyczkę na zakup udziałów w spółce zależnej. We wniosku o interpretację wskazano, że powiązanie technologiczne pomiędzy wnioskodawcą a spółką zależną pozwoli wnioskodawcy na realizowanie bardziej złożonych i dochodowych projektów informatycznych, jak również pozyskania nowych klientów. W związku z tym wnioskodawca twierdził, że odsetki od pożyczki zaciągniętej na nabycie udziałów w spółce zależnej stanowią koszty uzyskania przychodu związane z jego działalnością operacyjną, a nie ze źródłem przychodu „zyski kapitałowe”.

Dyrektor KIS uznał stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe. Wskazał, że skoro z pożyczki finansowane jest nabycie udziałów generujących przychody ze źródła „zyski kapitałowe”, to również odsetki od tej pożyczki winny być kwalifikowane do tego źródła.

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Wydatki na spłatę spadkobiercy stanowią koszty uzyskania przychodu – interpretacja podatkowa Dyrektora KIS z dnia 6 lipca 2021 r., sygn. 0113-KDIPT2-2.4011.282.2021.2.MK.

W omawianej interpretacji organ odniósł się do wątpliwości wnioskodawcy dotyczących sposobu opodatkowania przychodu ze sprzedaży lokalu, który wnioskodawca nabył w części w drodze dziedziczenia, a w części przekraczającej jego udział w masie spadkowej – w drodze działu spadku. Istotne znaczenie w sprawie miał fakt, iż zgodnie z postanowieniem o dział spadku, wnioskodawca był zobowiązany do spłaty drugiego spadkobiercy.

Dyrektor KIS uznał, że w odniesieniu do zbycia udziału w lokalu nabytego w drodze działu spadku pięcioletni termin określony w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a) ustawy o PIT należy liczyć od końca roku kalendarzowego, w którym miał miejsce dział spadku. Ponieważ w stanie faktycznym będącym przedmiotem interpretacji okres ten jeszcze nie upłynął, przy sprzedaży lokalu w tej części wnioskodawca osiągnie przychód. Jednocześnie kosztem uzyskania przychodu w tej części będzie kwota faktycznej spłaty na rzecz drugiego spadkobiercy, związana z nabyciem od niego udziałów w lokalu.

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Usługi rozliczania podatków oraz udzielania licencji na oprogramowanie do zarządzania ryzykiem świadczone na rzecz zarządzającego specjalnym funduszem podlegają zwolnieniu z VAT – wyrok TSUE z dnia 17 czerwca 2021 r., sygn. C-58/20 i C-59/20.

Wyrok TSUE został wydany w sprawach dotyczących sporu pomiędzy podatnikami i organem podatkowym z Austrii. Spór dotyczył możliwości zastosowania zwolnienia z VAT usług polegających na dokonywaniu rozliczeń podatkowych dochodów z funduszy inwestycyjnych uzyskiwanych przez posiadaczy jednostek uczestnictwa (sprawa C-58/20) oraz udzieleniu licencji na oprogramowanie służące do przeprowadzenia obliczeń istotnych dla zarządzania ryzykiem i do pomiaru rentowności. Usługi były świadczone na rzecz spółki zarządzającej specjalnymi funduszami inwestycyjnymi.

Trybunał uznał, że usługi takie są objęte zwolnieniem z VAT, jeżeli pozostają w nierozdzielalnym związku z zarządzaniem specjalnymi funduszami inwestycyjnymi i są świadczone wyłącznie dla celów zarządzania takimi funduszami. TSUE wskazał również, że dla objęcia ich zwolnieniem nie jest konieczne, by świadczenie usług było w całości przedmiotem outsourcingu.



NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG cd.

Przedłużenie terminu zwrotu VAT w zakresie całości kwoty zwrotu wymaga uzasadnienia – wyrok WSA w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 10 czerwca 2021 r., sygn. I SA/Go 167/21.

Przedłużenie terminu zwrotu podatku VAT do czasu zakończenia weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanego w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego jest częstą praktyką organów podatkowych. W omawianej sprawie organ dokonał przedłużenia terminu zwrotu VAT w odniesieniu do całej kwoty zwrotu o trzy kolejne miesiące. Podatnik zaskarżył postanowienie do sądu.

WSA w Gorzowie Wielkopolskim zauważył, że w toku kontroli podatkowej organ kwestionuje tylko niektóre transakcje podatnika. W tym kontekście zaznaczył, że art. 87 ust. 2 ustawy o VAT dopuszcza przedłużenie terminu zwrotu nie tylko całości, ale także części różnicy pomiędzy podatkiem naliczonym a należnym. Przedłużenie terminu jedynie co do części zwrotu może być uzasadnione np. wówczas, gdy wątpliwości organu budzi wyłącznie niewielki ułamek zwrotu. Jeżeli w ocenie organu część zwrotu nie budzi zastrzeżeń, to powinna być ona zwrócona w drodze czynności materialnotechnicznej. Natomiast postanowienie przedłużające zwrot całej kwoty różnicy podatku powinno zawierać wskazanie przyczyn, dla których przedłużeniem objęto całość kwoty zwrotu. Ponieważ zaskarżone postanowienie takiego uzasadnienia nie zawierało, sąd je uchylił.

Wyrok nie jest prawomocny.

NOWOŚCI LEGISLACYJNE

Pakiet VAT e-commerce z podpisem Prezydenta.

W dniu 25 czerwca 2021 r. Prezydent podpisał ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, czyli tzw. pakiet VAT e-commerce. Ustawa wprowadza do polskiego porządku prawnego przepisy unijnych dyrektyw w zakresie opodatkowania VAT sprzedaży wysyłkowej towarów. Główne założenia pakietu e-commerce przedstawiliśmy w [majowym newsletterze](#).

Większość projektowanych przepisów weszła w życie 1 lipca 2021 r.

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt objaśnień podatkowych w zakresie pakietu e-commerce.

Pakiet rozwiązań dla MŚP i strategicznych inwestorów.

W dniu 23 czerwca 2021 r. Ministerstwo Finansów przedstawiło projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw. Projekt zawiera rozwiązania, które w zamierzeniach resortu finansów mają wspierać rozwój małych i średnich przedsiębiorstw oraz przyciągać do Polski inwestorów.

Projekt zakłada m.in.:

- możliwość zawierania z Ministrem Finansów tzw. porozumień inwestycyjnych przez podmioty, które zadeklarują inwestycję na poziomie ponad 100 mln zł; porozumienie inwestycyjne będzie określało warunki podatkowe prowadzenia inwestycji w Polsce;
- zwolnienie z podatku przychodu ze sprzedaży akcji i udziałów należących do spółek holdingowych oraz zmniejszenie do 5% stawki podatku od otrzymywanej przez spółkę holdingową dywidendy;
- dodatkowe odliczenia od podstawy opodatkowania wydatków poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży na rynku polskim oraz na rynkach zagranicznych (tzw. ulga na ekspansję);
- możliwość wyboru opodatkowania VAT usług finansowych świadczonych w relacjach B2B.



NOWOŚCI LEGISLACYJNE cd.

Pakiet rozwiązań dla powrotu kapitału do Polski.

Kolejnym aktem prawnym wprowadzającym rozwiązania wchodzące w skład tzw. Polskiego Ładu ma być ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, której projekt Ministerstwo Finansów przedstawiło 28 czerwca 2021 r. Jednym z celów nowelizacji ma być stworzenie zachęt dla powrotu podatników do Polski.

Projekt ustawy obejmuje m.in. następujące rozwiązania:

- ulga na powrót – możliwość odliczania od podatku dochodowego połowy podatku zapłaconego przez podatnika w Polsce w poprzednim roku; ulga ma dotyczyć osób, które przez 3 lata mieszkały poza granicami kraju, a podatnik będzie mógł z niej korzystać przez 4 kolejne lata;
- ryczałt od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium Polski;
- przejściowy ryczałt od niektórych dochodów osób fizycznych, osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – rodzaj abolicji podatkowej dla podmiotów, które nie zadeklarowały w całości lub w części dochodów do opodatkowania w Polsce albo nie zrealizowały w sposób prawidłowy ciężącego na tych podmiotach obowiązku poboru podatku (tzw. program repatriacji kapitału);
- możliwość dodatkowego pomniejszenia podstawy opodatkowania o wydatki na działalność sportową, kulturalną oraz szkolnictwo wyższe i naukę (tzw. ulga na CSR);
- uproszczenia w zakresie cen transferowych.

Plany zaniechania poboru podatku z tytułu umorzenia subwencji finansowej z Tarczy Finansowej PFR.

Na stronach Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od dochodów (przychodów) z tytułu umorzenia subwencji finansowej udzielonej w ramach Tarczy Finansowej Polskiego Funduszu Rozwoju.

Zarządzone ma zostać zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów (przychodów) z tytułu umorzenia subwencji finansowej udzielonej przez Polski Fundusz Rozwoju Spółkę Akcyjną w ramach rządowego programu udzielania przedsiębiorcom wsparcia finansowego, o którym mowa w art. 21a ust. 1 ustawy o systemie instytucji rozwoju. Zaniechanie poboru podatku ma mieć zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 czerwca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Pakiet ulg dla biznesu.

- Resort finansów przedstawił projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw. Projekt obejmuje m.in. następujące rozwiązania:
- możliwość dodatkowego odliczenia wydatków związanych z pierwszą ofertą publiczną (ulga na IPO);
- ułatwienia w stosowaniu tzw. estońskiego CIT;
- ograniczenie warunków dla tworzenia podatkowych grup kapitałowych;
- możliwość dodatkowego odliczenia wydatków związanych z nabyciem udziałów lub akcji (ulga na konsolidację).

Autor opracowania: adw. Grzegorz Keler, Associate. Nadzór merytoryczny: adw. Agnieszka Soja, Partner.

KONTAKT



Agnieszka Soja

adwokat

Partner

E: a.soja@spcq.pl

T: +48 12 427 24 24

www.spcq.pl

Siedziba Kancelarii:

ul. Jabłonowskich 8

31-114 Kraków

T: +48 12 427 24 24

E: spcq@spcq.pl

Oddział w Katowicach:

ul. Warszawska 10

40-006 Katowice

T: +48 32 352 19 60

E: katowice@spcq.pl

Oddział w Warszawie:

ul. Złota 59, bud. Skylight

00-120 Warszawa

T: +48 22 244 83 00

E: warszawa@spcq.pl

Oddział we Wrocławiu:

ul. św. Mikołaja 7

50-125 Wrocław

T: +48 71 739 55 00

E: wroclaw@spcq.pl