

The top of the page features a dark background with various white icons representing business and technology, such as a laptop, a person, a bar chart, a pie chart, a target, and a mail icon. The word 'TAX' is prominently displayed in large white letters in the center. On the left, there is a red rectangular box containing the SPCG logo and contact information.

SPCG

KANCELARIA PRAWNA

WWW.SPCG.PL

NEWSLETTER PRAWA PODATKOWEGO LUTY 2022

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 sadowoadministracyjnych.

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

- Wynagrodzenie wspólników jest kosztem dla spółki.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

- Nie każdy wynik pracy to dzieło.
- Świadczenia z porozumień zbiorowych nie korzystają ze zwolnienia z PIT.

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

- Wprowadzenie właściwych procedur związanych z korzystaniem z samochodów służbowych umożliwia pełne odliczenie VAT.

PODATEK OD SPADKÓW I DAROWIZN

- Darowizna udziału w nieruchomości może być bez podatku.

NOWOŚCI LEGISLACYJNE

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.
- Tarcza antyinflacyjna 2.0.
- SLIM VAT 3 – etap prekonsultacji.

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Wynagrodzenie wspólników jest kosztem dla spółki – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 3 lutego 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.542.2021.2.ŚS.

Przedmiotem interpretacji jest stan faktyczny, w którym spółka z o.o. prowadzi działalność w zakresie doradztwa biznesowego i konsultingu, jest czynnym podatnikiem VAT, a jej wspólnikami są dwie osoby fizyczne. Spółka zamierza wprowadzić do umowy spółki postanowienia zobowiązujące wspólników do powtarzających się świadczeń niepieniężnych na rzecz spółki w zakresie świadczenia usług konsultingu oraz doradztwa biznesowego, tj. zbieżnych z przedmiotem działalności samej spółki. Świadczenia wspólników na rzecz spółki mają być odpłatne, a wynagrodzenie na ich rzecz będzie rozliczane według stawek rynkowych i dokonywane na podstawie wystawionych rachunków. Obaj wspólnicy będą też zasiadywać w zarządzenie spółki.

W związku z powyższym spółka zapytała, czy istnieje możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wynagrodzenia płaconego wspólnikom za świadczenia niepieniężne wykonywane na jej rzecz. W ocenie spółki, wynagrodzenie to będzie stanowił koszt uzyskania przychodu, gdyż będą to wydatki ponoszone w celu osiągnięcia przychodów przez spółkę – zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o CIT (przy braku wyłączenia z art. 16 ust. 1 ustawy o CIT).

Dyrektor KIS podzielił stanowisko spółki. W jego ocenie, wszystkie poniesione wydatki, w tym wskazane przez wnioskodawcę, z wyjątkiem tych, które są wprost wykluczone z kosztów uzyskania przychodu, mogą być odliczane od przychodów, o ile pozostają w związku przyczynowo-skutkowym z osiągniętymi przychodami, w tym służą zachowaniu albo zabezpieczeniu ich źródła. W tym wypadku nie mają zastosowania wyłączenia z kosztów, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 38 ustawy o CIT (związane z dokonywaniem jednostronnych świadczeń na rzecz wspólników) oraz w art. 16 ust. 1 pkt 38a ustawy o CIT (związane z wydatkami na rzecz osób wchodzących w skład wskazanych organów np. rady nadzorczej). Organ wskazał przy tym, że zobowiązanie wspólnika do świadczeń niepieniężnych, a także ich zakres i rodzaj powinny wynikać z umowy spółki.

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Nie każdy wynik pracy to dzieło – wyrok NSA z dnia 12 stycznia 2022 r., sygn. akt II FSK 972/19.

Wyrok NSA dotyczy sporu pomiędzy organami podatkowymi a płatnikiem, który wypłacał pracownikom kadry kierowniczej wynagrodzenia z zastosowaniem 50% kosztów uzyskania przychodów.

Pracownicy spółki w ramach wykonywania obowiązków służbowych tworzyli m.in. projekty nowych struktur organizacyjnych, procedur, systemów premiowych oraz plany rozwoju biznesu na przyszłe okresy, co było dokumentowane comiesięcznymi raportami zawierającymi opis realizowanych prac. Wytworzone przez pracowników projekty i inne materiały pracodawca akceptował i nabywał od pracowników autorskie prawa majątkowe do tych prac. Organy podatkowe zakwestionowały zastosowanie 50% kosztów uzyskania przychodów, twierdząc, że prac stworzonych przez pracowników nie można uznać za utwory w rozumieniu ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

Sądy administracyjne podzieliły stanowisko organów podatkowych. Jak wskazał WSA w Warszawie, rezultaty prac pracowników spółki były typowymi, rutynowymi i szablonowymi czynnościami, jakie wykonywane są na tożsamy lub zbliżonych stanowiskach kierowniczych w innych podmiotach. W związku z tym nie można uznać ich za oryginalne dzieła o nowatorskim charakterze. Zdaniem NSA, aby można było uznać dany przedmiot intelektualny za utwór, muszą być spełnione dwa warunki: po pierwsze, nie może mieć on w przeszłości takiego samego lub podobnego poprzednika, a po drugie, statystycznie nieprawdopodobne byłoby stworzenie takiego dzieła w przyszłości.

Świadczenia z porozumień zbiorowych nie korzystają ze zwolnienia z PIT – wyrok NSA z dnia 27 stycznia 2022 r., sygn. akt II FSK 1170/19.

Pracownik rozwiązał z pracodawcą umowę o pracę z porozumieniem stron w ramach procedury zwolnień grupowych. Z tego tytułu pracownikowi wypłacono odprawę pieniężną oraz dodatkowo jednorazowe odszkodowanie na podstawie porozumienia zawartego przez pracodawcę z organizacjami związkowymi. Pracodawca odprowadził zaliczkę na PIT od obu wypłaconych świadczeń. Pracownik zaś twierdził, że dodatkowe odszkodowanie wypłacone na podstawie porozumienia ze związkami zawodowymi nie podlega podatkowi PIT zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o PIT.

Ze stanowiskiem pracownika nie zgodził się dyrektor KIS. W jego ocenie, nie podlegają podatkowi PIT tylko te świadczenia, których celem jest zrekompensowanie pracownikowi skutków zdarzeń, które noszą cechy czynu niedozwolonego lub zawinionego przez pracodawcę. Dodatkowe świadczenie wypłacone pracownikowi na podstawie porozumienia ze związkami zawodowymi nie spełnia tych kryteriów. Sądy administracyjne w pełni podzieliły argumentację organu, uznając, że podatkowe skutki świadczenia nie zależą od jego nazwy, ale od jego charakteru, a sporne świadczenie wypłacone pracownikowi ma charakter odprawy, a nie odszkodowania lub zadośćuczynienia, a tym samym nie podlega zwolnieniu z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o PIT.



NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Wprowadzenie właściwych procedur związanych z korzystaniem z samochodów służbowych umożliwia pełne odliczenie VAT – wyrok WSA w Opolu z dnia 15 grudnia 2021 r., I SA/Op 376/21.

Wyrok WSA dotyczy interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS w przedmiocie prawa do odliczenia podatku VAT od wydatków związanych z użytkowaniem samochodu służbowego.

Podatnik – spółka prowadzi działalność w zakresie budowy dróg i autostrad, w ramach której użytkuje samochody osobowe. Pojazdy te są użytkowane przez pracowników spółki wyłącznie dla celów służbowych, m.in. w celu dojazdu na teren budowy, który często oddalony jest od siedziby spółki oraz miejsca zamieszkania pracowników o kilkadziesiąt a nawet kilkaset kilometrów. Pracownicy korzystający z tych samochodów są zobowiązani do przestrzegania określonych przez spółkę zasad ich użytkowania i garażowania, które wynikają z wprowadzonego przez spółkę regulaminu oraz z umów zawartych w tym zakresie z pracownikami.

W ocenie podatnika, wdrożenie ww. procedur powinno skutkować możliwością odliczenia przez spółkę całości podatku VAT związanego z użytkowaniem samochodów. Dyrektor KIS w wydanej interpretacji uznał jednak, że sposób wykorzystania aut i wdrożone przez spółkę procedury nie dają gwarancji, iż samochody będą użytkowane przez pracowników wyłącznie do celów służbowych. Stwierdził, że już samo parkowanie samochodów w miejscu zamieszkania pracowników pozwala na ich potencjalne wykorzystanie przez pracowników także do celów prywatnych.

Ze stanowiskiem organu nie zgodził się WSA, uznając, że w opisanym stanie faktycznym podatnik będzie mógł odliczać cały podatek VAT związany z wykorzystywaniem ww. samochodów i nie stoi temu na przeszkodzie to, że pracownicy będą parkować auta pod własnym domem. Sąd uznał, że wdrożone przez spółkę procedury są w pełni wystarczające dla zabezpieczenia określonego sposobu korzystania z pojazdów, a ustawodawca nie wskazuje innego sposobu, w jaki podatnik ma wyeliminować ryzyko wykorzystywania samochodów służbowych również do celów prywatnych.

Wyrok nie jest prawomocny.

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD SPADKÓW I DAROWIZN

Darowizna udziału w nieruchomości może być bez podatku – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 4 stycznia 2022 r., sygn. 0111-KDIB2-2.4015.122.2021.2.PB.

Małżonkowie kupili mieszkanie z garażem, na który to cel zacięgnęli kredyt hipoteczny. Udziały w obu nieruchomościach (lokale objęte były odrębnymi księgmami wieczystymi) weszły do odrębnych majątków małżonków. Po rozstaniu małżonków zniesiona została współwłasność nieruchomości, a była małżonka przeniosła nieodpłatnie swój udział w ww. lokalach na byłego męża, który zobowiązał się do dalszej spłaty kredytu. Ocena wartości przedmiotowych lokali przez rzeczoznawcę wykazała, że łączna ich wartość wyniosła ok. 1,2 mln zł, przy pozostałej do spłaty wartości kredytu wynoszącej ok. 720 tys. zł.

W złożonym wniosku o interpretację indywidualną wnioskodawca zapytał, czy przyjmując nieodpłatnie udział w nieruchomości w ramach zniesienia jej współwłasności, z jednoczesnym przejęciem zobowiązań z tytułu kredytu hipotecznego, będzie zobowiązany do zapłaty podatku od spadków i darowizn. W jego ocenie, w sytuacji, gdy wartość przejętego długu i wysokość ustanowionej na nieruchomościach hipoteki znacznie przewyższają wartość uzyskanego udziału w nieruchomości, skutkuje brakiem obowiązku zapłaty tego podatku.

Dyrektor KIS zgodził się z tym stanowiskiem, wyjaśniając, że opodatkowane jest tylko takie zniesienie współwłasności, w wyniku którego podatnik nabywa rzeczy lub prawa w części przekraczającej wartości udziału, który pierwotnie (tj. przed zniesieniem współwłasności nieruchomości) mu przysługiwał. Opodatkowana jest zatem jedynie nadwyżka wartości udziału. Organ wskazał, że wartość hipoteki ustanowionej na nieruchomościach, będącej ciężarem zmniejszającym ich wartość rynkową, przekracza wartość nabytego udziału w tych nieruchomościach, co zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn daje podstawę opodatkowania wynoszącą zero.

NOWOŚCI LEGISLACYJNE

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.

Minister Finansów wydał rozporządzenie z 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) - tj. ogólnokrajowego programu informatycznego, w którym przedsiębiorcy będą mogli wystawiać i otrzymywać elektroniczne faktury ustrukturyzowane jako jedną z dopuszczalnych form dokumentowania transakcji obok faktur papierowych i elektronicznych. Wystawianie faktur ustrukturyzowanych i korzystanie z KSeF jest dobrowolne do końca 2022 r., a stanie się obowiązkowe począwszy od 2023 r.

Rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

Tarcza antyinflacyjna 2.0.

Weszła w życie ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, określana powszechnie jako tzw. tarcza antyinflacyjna 2.0.

Zakłada ona czasową obniżkę stawek VAT w okresie od 1 lutego 2022 r. do 31 lipca 2022 r. m.in. na:

- podstawowe produkty żywnościowe objęte obecnie stawką 5% - do stawki 0%;
- gaz ziemny – do stawki 0%;
- paliwa – do stawki 8%;
- nawozy i inny wybrany środki wykorzystywane w produkcji rolnej – do stawki 0%;
- prąd – przedłużenie obniżki stawki do 5%.

SLIM VAT 3 – etap konsultacji.

Ministerstwo Finansów zapowiedziało kolejną odsłonę pakietu SLIM VAT, czyli uproszczeń w zakresie rozliczania podatku VAT. Pierwsze zmiany w zakresie SLIM VAT weszły w życie 1 stycznia 2021 r.

W pakiecie SLIM VAT 3 resort finansów zaproponował m.in. zmiany, które mają dostosować przepisy o VAT do wskazań wynikających z wyroków TSUE:

- w sprawie sankcji VAT – z wyroku z 15 kwietnia 2021 r. w sprawie C-935/19 Grupa Warzywna, oraz
- w sprawie wewnątrzspółnotowego nabycia towarów (WNT) – z wyroku z 18 marca 2021 r. w sprawie C-895/19.

Pozostałe najważniejsze założenia dotyczą:

- poszerzenia zakresu niektórych zwolnień z VAT;
- konsolidację i ujednoczenie wiążących informacji;
- ułatwienia w pakiecie VAT E-Commerce;
- rezygnację z obowiązku drukowania dokumentów przez kasy online/wirtualne;
- wprowadzenie nowych zasad w zakresie przeliczania kursów walut w przypadku wystawienia faktur korygujących.

Projekt jest obecnie na etapie prekonsultacji.

Autor opracowania: r.pr. Sebastian Dzieciuchowicz, 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 Warszawie:

ul. Złota 59, bud. Skylight
00-120 Warszawa
T: +48 22 244 83 00
E: warszawa@spcq.pl

Oddział w Katowicach:

ul. Warszawska 10
40-006 Katowice
T: +48 32 352 19 60
E: katowice@spcq.pl

Oddział we Wrocławiu:

ul. św. Mikołaja 7
50-125 Wrocław
T: +48 71 739 55 00
E: wroclaw@spcq.pl