

NEWSLETTER PRAWA PODATKOWEGO KWIECIEŃ 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 sądoadministracyjnych.

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

- Koszty remontu są od razu kosztem.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

- Umorzona przez bank kwota kredytu nie jest przychodem podlegającym opodatkowaniu.

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

- Nie ma VAT od transgranicznego zbycia ZCP.

ORDYNACJA PODATKOWA

- Podatnik nie ponosi konsekwencji za błędy fiskusa – uchwała składu 7 sędziów NSA z dnia 7 marca 2022 r., sygn. akt FPS 4/21.

PODATEK OD SPADKÓW I DAROWIZN

- Darowizna przekazana bezpośrednio na konto wierzyciela osoby obdarowanej nie daje podstaw do zwolnienia z podatku.

NOWOŚCI LEGISLACYJNE

- Nowe przepisy wprowadzające automatyzację załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową (KAS).
- Nowelizacja podatkowa w ramach tzw. „Polskiego Ładu”.

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Koszty remontu są od razu kosztem – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 24 marca 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.108.2022.1.EJ.

Przedmiotem interpretacji był stan faktyczny, w którym to spółka – podatnik dokonuje niezbędnych działań w celu utrzymania posiadanej infrastruktury, które mają charakter zarówno bieżących remontów, jak i prac modernizacyjnych (czyli podnoszących wartość początkową środka trwałego).

W złożonym wniosku o interpretację indywidualną spółka zapytała, czy wydatki na prace remontowe, t.j. takie, które nie skutkują zwiększeniem wartości początkowej środka trwałego, stanowią koszt uzyskania przychodu jednorazowo w dacie ich poniesienia, czy powinny być rozliczane w czasie, jak dla celów rachunkowych. W jej ocenie, koszty takie dla celów podatkowych mogą być odliczone jednorazowo, niezależnie od ich ujęcia rachunkowego (bilansowego).

Organ wydający interpretację indywidualną podzielił w całości stanowisko spółki. Wskazał, że w świetle utrwalonej linii orzeczniczej o uznaniu danego wydatku za koszt i zasadach jego rozliczania decydują wyłącznie przepisy prawa podatkowego. Przepisy ustawy o rachunkowości stanowią jedynie sposób prowadzenia ksiąg i jako takie nie rozstrzygają co jest, a co nie jest kosztem podatkowym, ani też o zasadach rozliczania takich kosztów. Jednocześnie organ zastrzegł, że inaczej powinno się traktować wydatki związane z modernizacją – ulepszeniem, które jako podnoszące wartość początkową środka trwałego powinno się amortyzować, czyli odliczać w czasie.

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Umorzona przez bank kwota kredytu nie jest przychodem podlegającym opodatkowaniu – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 29 marca 2022 r., sygn. 0113-KDIPT2-2.4011.1273.2021.2.MK.

Kredytobiorca – osoba fizyczna zawarł z bankiem ugodę, której przedmiotem było rozliczenie zawartej pomiędzy stronami w 2008 r. umowy kredytu hipotecznego w CHF poprzez przeliczenie kredytu na złotowy oraz umorzenie części zobowiązania. Kredyt został zaciągnięty na własne cele mieszkaniowe kredytobiorcy, a kredytobiorca nie skorzystał z umorzenia wierzytelności z innego kredytu hipotecznego.

W złożonym wniosku o interpretację indywidualną kredytobiorca zapytał, czy umorzona przez bank kwota zadłużenia kredytowego stanowi przychód kredytobiorcy podlegający opodatkowaniu zgodnie z uPIT i wykazaniu

w zeznaniu rocznym. W jego ocenie, umorzona kwota kredytu nie jest przychodem kredytobiorcy w rozumieniu uPIT podlegającym wykazaniu w zeznaniu rocznym z racji zastosowania instytucji zaniechania poboru podatku z tego tytułu.

Dyrektor KIS zgodził się ze stanowiskiem kredytobiorcy. Potwierdził, że w tym przypadku zastosowanie znajdzie zaniechanie poboru podatku dochodowego od dochodu (przychodu) związanego z kredytem hipotecznym udzielonym na cele mieszkaniowe (rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 27 marca 2020 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów (przychodów) związanych z kredytem hipotecznym udzielonym na cele mieszkaniowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 548 ze zm.). Kredytobiorca nie będzie zatem zobowiązany do wykazania umorzonej kwoty kredytu w zeznaniu rocznym.

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Nie ma VAT od transgranicznego zbycia ZCP – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 15 lutego 2022 r., sygn. nr 0113-KDIPT1-2.4012.903.2021.1.AM.

Wnioskodawca jest podmiotem prawa niemieckiego, zarejestrowanym jako czynny podatnik VAT w Polsce i prowadzącym dwie linie biznesowe różniące się od siebie profilem działalności. Na poziomie grupy kapitałowej, do której wnioskodawca należy, podjęto decyzję o reorganizacji, poprzez przeniesienie jednego z działów biznesowych do nowo powstałego podmiotu prawa niemieckiego (również zarejestrowanego w Polsce jako czynny podatnik VAT). Transakcja zostanie przeprowadzona w formie podziału przez wydzielenie na podstawie niemieckich przepisów prawa i obejmować będzie ogół składników materialnych i niematerialnych działu przenoszonego do nowego podmiotu. W świetle niemieckich przepisów w zakresie podatku VAT, opisana transakcja stanowić będzie zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP).

W złożonym wniosku o interpretację indywidualną wnioskodawca zapytał, czy przeniesienie własności składników majątkowych zlokalizowanych w Polsce w wyniku ww. czynności do nowopowstałego podmiotu prawa niemieckiego podlegać będzie opodatkowaniu podatkiem VAT na terytorium Polski. Zdaniem wnioskodawcy, tego rodzaju przeniesienie nie będzie podlegać opodatkowaniu podatkiem VAT na terytorium Polski, a to z uwagi na m.in. wykładnie celowości art. 19 Dyrektywy VAT, zasadę proporcjonalności oraz art. 6 pkt 1 uVAT.

Organ wydający interpretację indywidualną podzielił stanowisko podatnika. Wskazał, że mając na uwadze



NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG cd.

przedstawione okoliczności sprawy oraz obowiązujące przepisy prawa, przeniesienie własności składników majątkowych zlokalizowanych w Polsce związanych z funkcjonowaniem niemieckiego podmiotu, dokonane w ramach transakcji stanowiącej na gruncie prawa niemieckiego zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa, nie będzie podlegało podatkowi VAT na terytorium Polski.

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE ORDYNACJA PODATKOWA

Podatnik nie ponosi konsekwencji za błędy fiskusa – uchwała składu 7 sędziów NSA z dnia 7 marca 2022 r., sygn. akt FPS 4/21.

W dniu 7 marca 2022 r. NSA podjął uchwałę, w której stwierdził, że postanowienie o nadaniu decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności doręczone stronie z pominięciem jej pełnomocnika ustanowionego w sprawie nie jest skuteczne, nawet jeśli zostało od niego wniesione zażalenie.

W stanie faktycznym sprawy organ podatkowy wydał postanowienie o nadaniu rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji określającej zobowiązanie w podatku VAT, które to postanowienie zostało wysłane bezpośrednio do podatnika, z pominięciem jego pełnomocnika – doradcy podatkowego. Podatnik oraz jego pełnomocnik z ostrożności złożyli zażalenie na to postanowienie, twierdząc jednak, że organ podatkowy naruszył przepisy prawa w zakresie doręczeń. WSA w Łodzi uznał działanie organu podatkowe za zgodne z prawem.

NSA w drodze uchwały w składzie 7 sędziów przychylił się do stanowiska podatnika. Uznał, że w sytuacji, gdy podatnik ustanowił w sprawie pełnomocnika, tylko doręczenie pisma pełnomocnikowi uznać należy za wiążące, zaś doręczenie pisma bezpośrednio stronie nie jest prawnie skuteczne. Jak wskazał NSA, nie jest dopuszczalne, żeby skutki błędu organu podatkowego były przerzucane na stronę postępowania, w szczególności, gdy podatnik może nie mieć wiedzy i świadomości o skutkach prawnych otrzymanej od organu podatkowego korespondencji.

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD SPADKÓW I DAROWIZN

Darowizna przekazana bezpośrednio na konto wierzyciela osoby obdarowanej nie daje podstaw do zwolnienia z podatku – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 9 lutego 2022 r., sygn. 0111-KDIB2-3.4015.1.2022.1.JKA.

Przedmiotem interpretacji był stan faktyczny, w którym to podatniczka (jako obdarowana) podpisała ze swoim ojcem (darczyńcą) umowę darowizny środków pieniężnych. Zgodnie z umową, kwota darowizny miała zostać przelana przez darczyńcę bezpośrednio na konta bankowe wierzycieli podatniczki (osób trzecich) tytułem uregulowania jej zobowiązań wynikających z zakupu nieruchomości.

W złożonym wniosku o interpretację podatniczka zapytała, czy otrzymana przez nią darowizna, pomimo przekazania środków pieniężnych przez darczyńcę bezpośrednio na rachunek bankowy jej wierzycieli (z pominięciem jej rachunku bankowego), spełnia warunki konieczne dla zwolnienia określonego w art. 4a uSiD. W jej ocenie, miała ona prawo do zwolnienia z podatku, gdyż znajduje się w I grupie podatkowej w stosunku do darczyńcy, środki zostały przekazane bezpośrednio na rachunki bankowe wskazane przez nią na piśmie oraz został zachowany 6 miesięczny termin zgłoszenia faktu otrzymania darowizny właściwemu urzędowi skarbowemu.

Organ wydający interpretację indywidualną nie podzielił stanowiska podatniczki. W jego ocenie nie zostały spełnione przesłanki z art. 4a ust. 1 uSiD, t.j. brak udokumentowania otrzymania środków pieniężnych na rachunek płatniczy nabywcy - obdarowanej. Dyrektor KIS wskazał także, że zgodnie z utrwaloną linią interpretacyjną i orzecznictwem, warunek powyższy uważa się za spełniony również wtedy, gdy wpłata dokonywana jest na rachunek bankowy osoby trzeciej, ale tylko na subkonto wyodrębnione w ramach tego rachunku dla osoby obdarowanej.

NOWOŚCI LEGISLACYJNE

Nowe przepisy wprowadzające automatyzację załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową (KAS).

Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy wprowadzającej automatyzację załatwiania niektórych spraw przez KAS. System e-Urząd Skarbowy (e-US) zastąpi dotychczas wykorzystywany Portal Podatkowy. Projekt zakłada dwustronną komunikację organów KAS m.in. z podatnikami czy płatnikami, którzy będą mogli załatwić swoje sprawy on-line za pośrednictwem e-US (w szczególności w zakresie podatku VAT, PIT i CIT). Komunikacja za pośrednictwem e-US (w postaci portalu lub aplikacji mobilnej) będzie pod względem prawnym tak samo ważna, jak czynności w formie tradycyjnej. Osoby korzystające z e-US nie będą ponosić kosztów opłaty skarbowej od wydawanych zaświadczeń. Usługa będzie dostępna 24 godziny na dobę przez siedem dni w tygodniu.

Nowelizacja podatkowa w ramach tzw. „Polskiego Ładu”.

Projekt nowelizacji zakłada zmianę przepisów podatkowych obowiązujących od 1 stycznia 2022 r., a wprowadzonych w ramach tzw. „Polskiego Ładu”. Wejście w życie zmian przewiduje się na 1 lipca 2022 r.

Do najważniejszych założeń zaliczyć należy:

- Obniżenie stawki podatku PIT z 17% do 12% (zmiana ma dotyczyć podatników rozliczających się według skali podatkowej, czyli m.in. pracowników, zleceniobiorców oraz emerytów i rencistów).
- Likwidację tzw. ulgi dla klasy średniej – jednak istnieć będzie możliwość rozliczenia podatnika z uwzględnieniem tzw. ulgi dla klasy średniej, gdyby podatnik miał stracić na proponowanych zmianach.

- Możliwość częściowego odliczania składki zdrowotnej od podstawy opodatkowania (projekt wprowadza możliwość uwzględnienia składki zdrowotnej w podstawie opodatkowania przedsiębiorców, których dochód opodatkowany jest podatkiem liniowym, zryczałtowanym podatkiem dochodowym lub na podstawie karty podatkowej). Nowelizacja przewiduje roczne limity w zależności od formy opodatkowania np. w przypadku opodatkowania na podstawie karty podatkowej – 19% zapłaconej składki (zmniejszenie podatku).
- Możliwość wspólnego rozliczania rodziców samotnie wychowujących dzieci z dzieckiem – zastąpi ulgę dla samotnych rodziców w wysokości 1.500 zł, która została wprowadzona w ramach tzw. Polskiego Ładu i zastępowała możliwość rozliczenia rodzica z dzieckiem.
- Nowe zasady stosowania kwoty wolnej przy zaliczkach – zmiana dotyczy zasad, na jakich płatnicy będą uwzględniać kwotę zmniejszającą zaliczkę na PIT. W przypadku osób rozliczających się na podstawie PIT-2 ma obowiązywać jednolity system obliczania zaliczek oraz zwiększona zostanie rola płatnika przy składaniu oświadczeń PIT-2 przez pracowników. Podatnik będzie mógł jednocześnie upoważnić maksymalnie trzech płatników, który każdy z nich zastosuje kwotę zmniejszającą podatek (wynoszącą łącznie 3.600 zł, t.j. 12% kwoty wolnej od podatku).
- Preferencje podatkowe dla rodziców, opiekunów i dzieci.
- Wyrównanie 1% dla organizacji pożytku publicznego.
- Likwidację ulgi na zabytki od 2023 r.
- Wydłużenie terminu na przekazywanie JPK CIT i PIT do 2025 r.
- Likwidację ryczałtu od nieopodatkowanych dochodów (tzw. abolicja podatkowa) – dawały możliwość podatnikowi zgłoszenia nieopodatkowanego dochodu lub majątku i zapłacenia preferencyjnego podatku w wysokości 8% dochodu lub 2% od majątku (przepisy miały wejść w październiku 2022 r.).

Autor opracowania: r.pr. Sebastian Dzieciuchowicz, Associate. Nadzór merytoryczny: adw. Agnieszka Soja, Partner.

KONTAKT

**Agnieszka Soja**

adwokat

Partner

E: a.soja@spcg.pl

T: +48 12 427 24 24

www.spcg.pl

Siedziba Kancelarii:
ul. Jabłonowskich 8
31-114 Kraków
T: +48 12 427 24 24
E: spcg@spcg.pl

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

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

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