



# SPCG

KANCELARIA PRAWNA

WWW.SPCG.PL

# TAX

## NEWSLETTER PRAWA PODATKOWEGO WRZESIEŃ 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

- Nie zawsze trzeba zamykać księgi rachunkowe przy połączeniu spółek.

#### PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

- Koszty zakupów realizowanych między spółką cywilną a jej współnikiem nie są podatkowym kosztem.

#### PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

- Odsetki od pożyczek uwzględnia się przy ustalaniu proporcji z art. 90 uVAT.

#### PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

- Powierzchnia użytkowa budynku dla potrzeb podatku od nieruchomości.

#### ORDYNACJA PODATKOWA

- Ocena w zakresie zaliczania wydatków do kosztów uzyskania przychodów podlega interpretacjom podatkowym.

### NOWOŚCI LEGISLACYJNE

- Wyższe kwoty zwolnienia w podatku od spadków i darowizn.
- Internetowy handel pod nadzorem fiskusa.



## NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

**Nie zawsze trzeba zamykać księgi rachunkowe przy połączeniu spółek – wyrok NSA z dnia 6 września 2022 r., sygn. II FSK 3139/19.**

Orzeczenie NSA dotyczy spółki, która połączyła się ze spółką powiązaną przez jej przejęcie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH.

Połączenie zostało zaewidencjonowane w księgach rachunkowych zgodnie z art. 44c ustawy o rachunkowości, tj. metodą łączenia udziałów. Obie spółki (przejmująca i przejmowana) nie zamknęły ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy o rachunkowości, a ich rok podatkowy nie pokrywał się z kalendarzowym.

W ocenie spółki przejmującej, ma ona prawo zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu nieumorzoną wartość środków trwałych przejętych od spółki przejmowanej, a także wydatków poniesionych przez spółkę przejmowaną na nabycie części zamiennych, materiałów i wytworzenie wyrobów gotowych w wyniku braku zastosowania art. 16 ust. 1 pkt 6 uCIT.

Dyrektor KIS zakwestionował stanowisko podatnika, odmawiając mu prawa zaliczenia ww. elementów do kosztów uzyskania przychodu oraz twierdząc, że spółki miały obowiązek zamknąć księgi rachunkowe zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Sądy administracyjne podzieliły stanowisko podatnika. Jak wskazał WSA w Gdańsku, z art. 12 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości wprost wynika, że w przypadku połączenia spółek metodą łączenia udziałów i braku powstania nowej jednostki, nie ma podstaw do zamknięcia ksiąg rachunkowych. Również spółka przejmująca może rozliczyć wynik podatkowy spółki przejmowanej, co potwierdził NSA.

## NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

**Koszty zakupów realizowanych między spółką cywilną a jej współnikiem nie są podatkowym kosztem – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 4 sierpnia 2022 r., sygn. 0113-KD IPT2-1.4011.416.2022.2.AP.**

Podatnik jest współnikiem spółki cywilnej działającej na terenie Polski i realizującej działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży hurtowej wyrobów. Jednocześnie podatnik prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą na terenie Czech i w ramach tej działalności sprzedaje wyroby do spółki cywilnej, w której jest współnikiem.

W złożonym wniosku o interpretację indywidualną podatnik zapytał, czy ponoszony przez spółkę cywilną koszt zakupu

towarów handlowych od niego stanowi dla niego koszt uzyskania przychodu w części odpowiadającej jego procentowemu udziałowi w zyskach spółki cywilnej. Podatnik twierdził, że ma takie prawo, a art. 23 ust. 1 pkt 10 uPIT dotyczący wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów wartości własnej pracy nie ma tu zastosowania.

Dyrektor KIS nie zgodził się z tym stanowiskiem. Wskazał, że wydatki spółki cywilnej ponoszone w związku z zakupem towarów od współnika nie stanowią dla tego współnika kosztów uzyskania przychodów z tytułu działalności prowadzonej w formie spółki cywilnej. Zapłatę za towary handlowe w części przypadającej na danego współnika należy uznać za świadczenie tego współnika na rzecz „samego siebie”.

## NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

**Odsetki od pożyczek uwzględnia się przy ustalaniu proporcji z art. 90 uVAT – wyrok WSA w Warszawie z dnia 5 sierpnia 2022 r., sygn. III SA/Wa 332/22.**

Wyrok WSA dotyczy interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS w przedmiocie uwzględniania odsetek od udzielonych pożyczek przy obliczaniu proporcji sprzedaży - zgodnie z art. 90 ust. 1-3 uVAT. Współczynnik ten jest stosowany przez podatników, którzy wykonują zarówno czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje.

Spółka prowadząca działalność deweloperską udziela podmiotom trzecim pożyczek na zakup działek pod zabudowę, na których później buduje osiedla mieszkaniowe. W ocenie podatnika odsetki od udzielonych przez niego pożyczek są związane z transakcjami o charakterze pomocniczym w stosunku do jego działalności głównej (deweloperskiej) i w związku z tym nie należy wliczać ich do proporcji sprzedaży na podstawie art. 90 ust. 6 uVAT.

Organ interpretacyjny nie podzielił stanowiska spółki. Uznał, iż pomimo braku w uVAT definicji „czynności pomocniczych”, nie można uznać udzielania pożyczek na zakup działek pod zabudowę za czynności pomocnicze do podstawowej działalności spółki, jaką jest działalność deweloperska. Podatnik powinien więc zakwalifikować czynności w postaci udzielania pożyczek do czynności, w stosunku do których nie przysługuje mu prawo do obniżenia podatku należnego i uzyskane z tego tytułu odsetki powinny być uwzględniane przy obliczaniu proporcji, o której mowa w art. 90 ust. 2 i 3 uVAT. Stanowisko to zostało w całości podzielone przez WSA w Warszawie.



## NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD NIERUCHOMOŚCI

**Powierzchnia użytkowa budynku dla potrzeb podatku od nieruchomości – wyrok NSA z dnia 24 maja 2022 r., sygn. III FSK 590/21.**

Spółka złożyła wniosek o stwierdzenie nadpłaty z tytułu podatku od nieruchomości wraz z korektami złożonych wcześniej deklaracji. Podstawą żądania stwierdzenia nadpłaty było dokonanie pomiarów architektonicznych powierzchni użytkowych budynków należących do spółki, z których wynikało, iż ich powierzchnia użytkowa jest mniejsza niż zadeklarowana dla potrzeb podatku od nieruchomości, gdyż z uwagi na wysokość niektórych pomieszczeń w budynku jako powierzchnia użytkowa dla potrzeb podatku od nieruchomości powinno być uwzględnione jedynie 50% ich powierzchni. Organ podatkowy nie zgodził się z podatnikiem, uznając, że punktem odniesienia dla ustalania wysokości pomieszczenia, a tym samym jego powierzchni użytkowej dla potrzeb podatku od nieruchomości, jest najwyższy punkt stropu danej kondygnacji.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Białymstoku utrzymało w mocy ww. decyzję organu podatkowego, a WSA w Białymstoku oddalił skargę spółki. Sprawa trafiła do NSA, który uchylił ww. wyrok w całości i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania.

Jak wskazał NSA, art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych określa powierzchnię użytkową budynków jako podstawę opodatkowania i w zależności od wskazanych parametrów daną powierzchnię zalicza się do powierzchni użytkowej budynku w określonym procencie lub pomija. Przy określeniu zaś wysokości kondygnacji w świetle należy uwzględnić odległość mierzoną od podłoża do najniższego trwałego elementu konstrukcyjnego stropu.

## NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE ORDYNACJA PODATKOWA

**Ocena w zakresie zaliczania wydatków do kosztów uzyskania przychodów podlega interpretacjom podatkowym – wyrok WSA w Gdańsku z dnia 9 sierpnia 2022 r., sygn. I SA/Gd 442/22.**

Spółka dokonała zapłaty za nabyte usługi na rachunek bankowy podmiotu, który okazał się oszustem, podającym się za kontrahenta wnioskodawcy. W ocenie spółki, poniesiony wydatek (stratę środków finansowych) może ona zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15 ust. 1 uCIT. W celu potwierdzenia swojego stanowiska podatnik wystąpił z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Dyrektor KIS odmówił wydania interpretacji indywidualnej. Wskazał, że ocena sposobu postępowania wnioskodawcy w celu weryfikacji kontrahenta jest uprawnieniem organu prowadzącego postępowanie podatkowe i podlega wyłączeniu z postępowania interpretacyjnego na podstawie art. 14b § 2a pkt 1 OrdPU, a przeprowadzenie takiej oceny jest konieczne do udzielenia odpowiedzi na pytanie spółki.

Ze stanowiskiem Dyrektora KIS nie zgodził się WSA w Gdańsku, wskazując, że brak jest podstaw do twierdzenia, iż wydanie interpretacji indywidualnej co do zagadnienia prawnego przedstawionego we wniosku skutkowałoby naruszeniem art. 14b § 2a pkt 1 OrdPU. Wniosek podatnika bowiem oparty został na opisie stanu faktycznego, a zadane pytanie dotyczy prawa podatkowego.

Sąd administracyjny podzielił również pogląd prawny spółki, iż wypłata wyłudzonych środków finansowych może zostać zakwalifikowana jako koszt uzyskania przychodu zgodnie z uCIT zgodnie z art. 15 ust. 1 uCIT.



## NOWOŚCI LEGISLACYJNE

### Wyższe kwoty zwolnienia w podatku od spadków i darowizn.

MF zapowiedziało zmiany kwot zwolnienia w podatku od spadków i darowizn oraz nowe stawki tego podatku. Zgodnie z przyszłymi regulacjami nie podlegać opodatkowaniu będą darowizny, których kwoty nie przekraczać będą kwot zwolnienia: 10 434 zł (dla I grupy podatkowej), 7 878 zł (dla II grupy podatkowej) oraz 5 308 zł (dla III grupy podatkowej). Zmianie ulegną także stawki podatku od spadków i darowizn, które w zależności od kwoty wynosić będą: (3%-5%-7% dla I grupy podatkowej), (7%-9%-12% dla II grupy podatkowej) oraz (12%-16%-20% dla III grupy podatkowej).

Powyższe zmiany będą obowiązywać dla podatników, u których obowiązek zgłoszenia darowizny/ spadku powstanie po wejściu w życie nowych przepisów.

### Internetowy handel pod nadzorem fiskusa.

Dostawcy usług płatniczych (czyli m.in. banki) będą zobowiązani prowadzić kwartalne ewidencje, w których znajdą się najważniejsze informacje o odbiorcach transgranicznych przelewów – tak wynika z najnowszego projektu zmian do ustawy o VAT oraz ustawy o KAS. Projekt zakłada, że gdy do tego samego zagranicznego podmiotu trafi więcej niż 25 przelewów w trakcie kwartału, to dostawca usług płatniczych będzie musiał prowadzić ewidencję danych o odbiorcach płatności i o realizowanych transakcjach.

Projekt wdraża unijną dyrektywę 2020/284, a nowe przepisy mają zacząć obowiązywać od 1 stycznia 2024 r.

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

## KONTAKT



### Agnieszka Soja

adwokat

Partner

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

T: +48 12 427 24 24

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

#### Siedziba Kancelarii:

ul. Jabłonowskich 8

31-114 Kraków

T: +48 12 427 24 24

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

#### Oddział w Warszawie:

ul. Złota 59, bud. Skylight

00-120 Warszawa

T: +48 22 244 83 00

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

#### Oddział w Katowicach:

ul. Warszawska 10

40-006 Katowice

T: +48 32 352 19 60

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

#### Oddział we Wrocławiu:

ul. św. Mikołaja 7

50-125 Wrocław

T: +48 71 739 55 00

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