



# SPCG

KANCELARIA PRAWNA

WWW.SPCG.PL

## NEWSLETTER PRAWA PODATKOWEGO MAJ 2023

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

- Podstawa opodatkowania w podatku od przychodów z budynków bez odpisów amortyzacyjnych.
- Nie każda darowizna w ramach CSR (strategii społecznej odpowiedzialności biznesu) stanowi koszt uzyskania przychodów.

#### PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

- Podatek liniowy możliwy również w przypadku świadczenia usług na rzecz byłego pracodawcy.

#### PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

- Odliczanie VAT z faktur otrzymanych przed rejestracją VAT.
- Mechanizm podzielonej płatności (*split payment*) także przy płatnościach w walucie obcej.

### NOWOŚCI LEGISLACYJNE

- E-faktury będą obowiązkowe od lipca 2024 r.
- Globalne minimalne opodatkowanie (*global minimum tax*) coraz bliżej.



## **NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH**

### **Podstawa opodatkowania w podatku od przychodów z budynków bez odpisów amortyzacyjnych – wyrok NSA z dnia 25 kwietnia 2023 r., sygn. akt II FSK 455/21.**

Wyrok zapadł w sprawie spółki będącej właścicielem centrum handlowo-usługowego, w skład którego wchodzi parking wielopoziomowy. Powierzchnia użytkowa centrum oraz parkingu jest wynajmowana przez spółkę na rzecz innych podmiotów. Spółka wprowadziła je do ewidencji środków trwałych i dokonuje ich amortyzacji metodą liniową poprzez comiesięczne odpisy amortyzacyjne. W ocenie spółki, na potrzeby obliczania podstawy opodatkowania podatkiem od przychodów z budynków z art. 24b uCIT może ona ustalać wartość początkową wskazanych środków trwałych pomniejszoną o dokonywane od nich odpisy amortyzacyjne.

Dyrektor KIS był innego zdania, uznając, że wartość początkowa środka trwałego na pierwszy dzień każdego miesiąca powinna być ustalana z pominięciem dokonanych odpisów amortyzacyjnych, ale z uwzględnieniem zmiany stanu faktycznego środka trwałego, w tym m.in. dokonanych ulepszeń. Gdyby bowiem przyjąć pogląd prawny przyjęty przez podatnika, pozwalający na zmniejszanie podstawy opodatkowania o odpisy amortyzacyjne, skutkowałoby to w przyszłości zmniejszeniem wysokości podatku.

Z taką wykładnią organu podatkowego zgodził się Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach oraz NSA. W ocenie NSA, wprowadzenie podatku od przychodów z budynków miało na celu obciążenie podatników jednolitym opodatkowaniem przez cały okres istnienia obowiązku podatkowego. Brak jest przepisów podatkowych, które dawałyby możliwość korygowania podstawy opodatkowania dla potrzeby tego podatku o wartość odpisów amortyzacyjnych.

### **Nie każda darowizna w ramach CSR (strategii społecznej odpowiedzialności biznesu) stanowi koszt uzyskania przychodów – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 14 kwietnia 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.85.2023.1.RH.**

Spółka z o.o. prowadząca działalność w zakresie produkcji i dystrybucji, w ramach prowadzonej działalności przekazuje produkty na rzecz podmiotów realizujących cele charytatywne i społeczne, m.in. na rzecz domów społecznych czy szkół, które nie mają statusu organizacji pożytku publicznego. Produkty te nie są pełnowartościowe (tj. nie nadają się do sprzedaży), ale nadają się do konsumpcji. Spółka ponosi koszty wytworzenia tych produktów, a w związku z ich przekazaniem na rzecz wskazanych organizacji nie otrzymuje żadnej rekompensaty.

Spółka zapytała, czy wartość darowanych produktów będzie stanowić dla niej koszt uzyskania przychodu, wskazując, że zaistniały wszystkie warunki konieczne do zaliczenia powyższych wydatków do kosztów uzyskania przychodów, a rodzajowo wydatki takie nie zostały wymienione w katalogu wyłączeń z art. 16 ust. 1 uCIT.

Ze stanowiskiem tym nie zgodził się organ podatkowy. Wskazał, iż zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 14 uCIT nie uważa się za koszty uzyskania przychodów darowizn i ofiar wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem wpłat na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej, z tym, że kosztem uzyskania przychodów są koszty wytworzenia lub ceny nabycia produktów spożywczych przekazanych na rzecz organizacji pożytku publicznego. Zatem wartość produktów przekazanych w drodze darowizny na rzecz innych podmiotów niż wyżej wskazane nie może stanowić kosztu uzyskania przychodów.

## **NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH**

### **Podatek liniowy możliwy również w przypadku świadczenia usług na rzecz byłego pracodawcy – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 27 marca 2023 r., sygn. 0113-KDIPT2-1.4011.59.2023.2.HJ.**

Podatnik jest zatrudniony na umowę o pracę w szpitalu na stanowisku lekarza. Ponadto prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą, świadcząc usługi dla różnych podmiotów leczniczych. Po zaliczeniu egzaminu specjalizacyjnego podatnik planuje rozwiązać umowę o pracę i podpisać z dotychczasowym pracodawcą umowę B2B. W ramach tej umowy ma zamiar wykonywać między innymi te czynności, które dotychczas świadczył w oparciu o umowę o pracę.

W złożonym wniosku o interpretację indywidualną podatnik zapytał, czy do dochodów uzyskiwanych z tytułu świadczenia usług na podstawie umowy B2B na rzecz byłego pracodawcy będzie mógł stosować rozliczenie w oparciu o 19-proc. podatek liniowy. W jego ocenie taka prawna możliwość istnienie, z racji braku pełnej tożsamości czynności wykonywanych w oparciu o umowę o pracę z czynnościami wykonywanymi następnie w ramach kontraktu lekarskiego. Nie spełnione zostały więc przesłanki z art. 9a ust. 3 uPIT ograniczające taką możliwość.

Organ podatkowy podzielił stanowisko podatnika. Wskazał, iż zakaz wynikający z ww. przepisu ma zastosowanie tylko wtedy, gdy usługi świadczone przez przedsiębiorcę na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy w całości odpowiadają czynnościom wykonywanym na etacie. Jeżeli zakres usług pokrywa się jedynie w części, podatek liniowy można stosować już od pierwszego roku podatkowego.



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

### **Odliczanie VAT z faktur otrzymanych przed rejestracją VAT – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 7 kwietnia 2023 r., sygn. 0112-KDIL1-3.4012.53.2023.2.KK.**

Podatnik otworzył jednoosobową działalność gospodarczą, korzystając ze zwolnienia podmiotowego z art. 113 ust. 1 VAT. Za uzyskane środki z dotacji z Powiatowego Urzędu Pracy dokonał zakupów sprzętu biurowego, co zostało udokumentowane fakturami VAT. Zakupiony sprzęt wykorzystywany był wyłącznie do świadczenia usług zwolnionych z VAT. Po jakimś czasie podatnik dokonał dobrowolnej rejestracji do VAT, rezygnując z dotychczasowego zwolnienia. Wobec powyższego Powiatowy Urząd Pracy wystąpił do podatnika o zwrot VAT z faktur kosztowych, argumentując, iż ma on możliwość zaliczenia tych wydatków do kosztów uzyskania przychodów i odliczenia VAT.

W złożonym wniosku o interpretację indywidualną podatnik zapytał, czy ma prawo do odliczenia VAT z faktur wystawionych w okresie, w którym nie był podatnikiem VAT. W jego ocenie brak jest do tego podstaw, gdyż w tym czasie nie świadczył czynności opodatkowanych i nie miał zamiaru ich świadczyć.

Dyrektor KIS podzielił stanowisko podatnika. Potwierdził, iż podatnik nie miał prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w związku z wydatkami poniesionymi za zakup sprzętu, który od momentu zakupu był wykorzystywany przez niego wyłącznie do świadczenia usług zwolnionych z VAT. Wskazał jednak, iż podatnik będzie miał możliwość dokonania korekty podatku naliczonego w związku z wydatkami na zakup sprzętu zgodnie z art. 91 uVAT, przy czym ograniczona jest ona w czasie, tzn. od końca okresu rozliczeniowego, w którym poczyniono wydatek, nie może upłynąć 12 miesięcy.

### **Mechanizm podzielonej płatności (split payment) także przy płatnościach w walucie obcej – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 27 kwietnia 2023 r., sygn. 0114-KDIP1-1.4012.105.2018.10.S.RR.**

Spółka nabywa towary i usługi od dostawców krajowych i zagranicznych. Zgodnie z postanowieniami części umów zawartych przez spółkę z kontrahentami prowadzącymi działalność gospodarczą na terytorium Polski wprowadzone jest zastrzeżenie, że płatność kwoty netto określonej w walucie zagranicznej zostanie dokonana w tej walucie, natomiast równowartość VAT – w złotych.

Spółka powzięła wątpliwości co do konieczności zastosowania mechanizmu podzielonej płatności przy tego rodzaju płatnościach i wystąpiła z wnioskiem o interpretację. W jej ocenie, jakkolwiek płatność w walucie obcej (nawet częściowa), wyklucza zastosowanie tego mechanizmu, co ma wynikać z art. 108a ust. 3 uVAT i sformułowania tam zawartego, że „zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności dokonywana jest w złotych polskich”.

Ze stanowiskiem tym nie zgodził się dyrektor KIS. Wskazał na brzmienie art. 108a ust. 2 uVAT, zgodnie z którym zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności może dotyczyć części ceny w walucie obcej. W takim wypadku równowartość podatku wynikającego z faktury VAT powinna być zapłacona w złotych na rachunek VAT, a pozostała część w walucie zagranicznej. Rodzi to konieczność zapłaty dwóch odrębnych wpłat w dwóch różnych walutach.



## NOWOŚCI LEGISLACYJNE

### E-faktury będą obowiązkowe od lipca 2024 r.

W dniu 9 maja 2023 r. przyjęty został przez rząd projekt przepisów wprowadzających obowiązkowe stosowanie e-faktur od lipca 2024 r. Do tego momentu podmioty mogą korzystać z Krajowego Systemu e-Faktur dobrowolnie. Obecnie e-faktura działa jako jedna z dopuszczonych form dokumentowania sprzedaży, obok faktur papierowych i faktur elektronicznych występujących w obrocie gospodarczym. Projekt zakłada unowocześnienie procesów fakturowania, obiegu dokumentów i wykorzystywanych przez przedsiębiorców systemów fakturowych poprzez m.in. wprowadzenie jednolitego standardu e-faktury.

### Globalne minimalne opodatkowanie (global minimum tax) coraz bliżej.

Na skutek przyjęcia przez państwa członkowskie dyrektywy implementującej zasady tzw. globalnego minimalnego opodatkowania (ang. global minimum tax) – dyrektywa Rady (UE) 2022/2523 z dnia 14 grudnia 2022 r., duże krajowe oraz międzynarodowe podmioty działające na terytorium UE będą zobowiązane do zapłaty podatku CIT w efektywnej wysokości wynoszącej co najmniej 15%.

Dyrektywa ta jest skutkiem prowadzonych na przestrzeni ostatnich lat przez OECD prac nad pakietem BEPS 2.0, którego celem jest przeciwdziałanie erozji podstawy opodatkowania i przenoszenia zysków do jurysdykcji o korzystniejszych reżimach podatkowych. Zakres obowiązywania systemu tzw. globalnego minimalnego opodatkowania dotyczyć będzie członków grup, których roczne przychody przekroczą 750 milionów euro.

Dyrektywa zakłada stosowanie nowych przepisów w odniesieniu do lat podatkowych rozpoczynających się od dnia 31 grudnia 2023 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)