



SPCG

KANCELARIA PRAWNA

WWW.SPCG.PL

TAX

NEWSLETTER PRAWA PODATKOWEGO LISTOPAD 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 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

- Konsekwencje w CIT przystąpienia fundacji rodzinnej do spółki cywilnej.
- Wynagrodzenie z tytułu umorzenia udziałów nie jest ukrytym zyskiem, jeżeli nie przekracza ono wartości wkładu wniesionego przez wspólnika na pokrycie kapitału zakładowego w spółce i nie jest finansowane z zysku spółki.
- Spółka jawna przestaje być podatnikiem CIT, gdy jej wspólnikami stają się wyłącznie osoby fizyczne.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

- Wartość przyznanego pracownikowi pakietu medycznego nie stanowi dla niego przychodu w części dotyczącej medycyny pracy i badań profilaktycznych.

PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

- Umowa cash pooling bez podatku od czynności cywilnoprawnych.

NOWOŚCI LEGISLACYJNE

- Krajowa Administracja Skarbowa (KAS) udostępniła kreator wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.
- Ministerstwo Finansów opublikowało projekty nowych formularzy CIT-8FR oraz CIT/F – dotyczących fundacji rodzinnych.
- Podatek minimalny CIT od 1 stycznia 2024 r.



NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Konsekwencje w CIT przystąpienia fundacji rodzinnej do spółki cywilnej – interpretacja indywidualna dyrektora KIS z dnia 20 października 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.186.2023.2.EJ.

Wnioskodawca planuje założyć fundację rodzinną, w której będzie fundatorem. Fundacja miałaby wykonywać działalność gospodarczą poprzez przystąpienie do spółki cywilnej. W złożonym wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji zapytał, czy:

- przystąpienie fundacji rodzinnej do spółki cywilnej spowoduje, że spółka ta stanie się podatnikiem CIT zgodnie z art. 1 ust. 7 uCIT a także, czy
- dochód uzyskany przez fundację rodzinną z bycia stroną umowy spółki cywilnej objęty zostanie sankcyjnym 25% podatkiem na podstawie art. 24r uCIT.

W ocenie wnioskodawcy, przystąpienie fundacji rodzinnej do spółki cywilnej nie spowoduje, że spółka stanie się podatnikiem CIT, jak również dochód uzyskany przez fundację rodzinną z tego tytułu nie będzie objęty 25% podatkiem CIT.

Dyrektor KIS jedynie w części podzielił ww. stanowisko. Wskazał, że jedynie w przypadku uczestnictwa fundacji rodzinnej w spółce jawnej, spółka ta uzyska status podatnika CIT. Przystąpienie fundacji do spółki cywilnej nie pociąga za sobą takich konsekwencji. Jednocześnie jednak uznał, że spółka cywilna (uregulowana w k.c.) nie jest spółką handlową, ani podmiotem o podobnym charakterze, a zatem prowadzenie przez fundację rodzinną działalności gospodarczej poprzez uczestnictwo w spółce cywilnej wykracza poza zakres określony w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej, co skutkuje opodatkowaniem przychodów z tego tytułu stawką podatku wynoszącą 25%, zgodnie z art. 24r uCIT.

Wynagrodzenie z tytułu umorzenia udziałów nie jest ukrytym zyskiem, jeżeli nie przekracza ono wartości wkładu wniesionego przez wspólnika na pokrycie kapitału zakładowego w spółce i nie jest finansowane z zysku spółki – wyrok WSA w Krakowie z dnia 29 września 2023 r., sygn. akt I SA/Kr 593/23.

WSA w Krakowie orzekł, że ukryte zyski nie obejmują wypłaty wynagrodzenia z tytułu dobrowolnego umorzenia udziałów nieprzekraczającego wartości środków wniesionych przez wspólnika tytułem wkładu na pokrycie kapitału zakładowego spółki.

Jak wynika ze stanu faktycznego, spółka – podatnik jest opodatkowana podatkiem od dochodów spółek, zwanym estońskim CIT. Spółka powstała z przekształcenia jednoosobowej działalności gospodarczej wspólnika, który

objął wszystkie udziały w kapitale zakładowym spółki. Po przekształceniu do spółki przystąpił drugi wspólnik, wnosząc wkład pieniężny, który w części został przeznaczony na pokrycie kapitału zakładowego, a w części na kapitał zapasowy. Wspólnicy planują przeprowadzić dobrowolne umorzenie udziałów w trybie art. 199 § 1 k.s.h., ewentualnie umorzenie przymusowe na podstawie art. 199 § 1 k.s.h. lub automatyczne z art. 199 § 4 k.s.h.

We wniosku o interpretację spółka wyjaśniła, że umorzenie udziałów zostanie przeprowadzone poprzez obniżenie jej kapitału zakładowego oraz kapitału zapasowego w części niepochozącej z zysków. W jej ocenie, wynagrodzenie wypłacone wspólnikom z tego tytułu nie będzie ukrytym zyskiem.

Ze stanowiskiem tym nie zgodził się dyrektor KIS. Wskazał, że za ukryty zysk uznaje się, zgodnie z art. 28m ust. 3 uCIT, każde świadczenie, którego beneficjentem, bezpośrednio lub pośrednio, jest wspólnik lub inny podmiot powiązany, a które jest wykonane w związku z prawem do udziału w zysku. W ocenie organu, wypłata wynagrodzenia z tytułu umorzenia udziałów (akcji) jest świadczeniem związanym z prawem do udziału w zysku, innym niż podzielony zysk, którego beneficjentem jest udziałowiec lub akcjonariusz.

WSA w Krakowie uznał powyższe stanowisko za błędne. Podkreślił, że umorzenie udziałów ma nastąpić nie z zysku, lecz z obniżenia kapitału zakładowego i zapasowego powstałych z wkładów pieniężnych i niepieniężnych wniesionych przez wspólników. Wskazując na art. 28m ust. 3 pkt 5 uCIT, WSA dodał, iż ukryte zyski nie obejmują wypłaty na rzecz wspólnika wynagrodzenia z tytułu umorzenia udziałów nieprzekraczającego wartości środków wniesionych przez wspólnika tytułem wkładów na pokrycie kapitału zakładowego spółki, w ramach którego objął umorzone później udziały. Skoro zatem wynagrodzenie z tytułu umorzenia udziałów nie zostanie wypłacone z zysku, to nie powstanie obowiązek podatkowy na gruncie estońskiego CIT.

Spółka jawna przestaje być podatnikiem CIT, gdy jej wspólnikami stają się wyłącznie osoby fizyczne – wyrok WSA w Łodzi z dnia 19 października 2023 r., sygn. akt I SA/Łd 618/23.

Wyrok dotyczy spółki jawnej powstałej na skutek przekształcenia spółki komandytowej. Wspólnikami spółki są również podmioty nie będące osobami fizycznymi (w tym sp. z o.o.). Od 1 stycznia 2023 r. spółka uzyskała status podatnika CIT wskutek niezłożenia przed rozpoczęciem roku obrotowego formularza CIT-15J (tj. informacji, że jej wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne). Spółka planuje reorganizację,



NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH cd.

polegającą na wystąpieniu ze spółki dwóch wspólników niebędących osobami fizycznymi oraz wstąpieniu osoby fizycznej jako nowego wspólnika, co spowoduje, że jej wspólnikami będą wyłącznie osoby fizyczne.

We wniosku o interpretację spółka zapytała, czy powyższe zmiany w składzie wspólników spowodują utratę przez nią statusu podatnika CIT w rozumieniu art. 1 ust. 3 pkt 1 a uCIT. W jej ocenie, na skutek powyższych zmian spółka utraci status podatnika CIT.

Dyrektor KIS uznał stanowisko spółki za błędne. Stwierdził, że spółka jawna, która chce zachować status podmiotu transparentnego podatkowo, jest zobowiązana do złożenia informacji CIT-15J. Skora tego nie zrobiła, to będzie podatnikiem podatku CIT aż do dnia jej likwidacji lub wykreślenia z rejestru, zgodnie z art. 1 ust. 5 uCIT.

Interpretację tą uchylił WSA w Łodzi. Wskazał, że przepisy uCIT mają zastosowanie do dochodów osób prawnych i spółek kapitałowych w organizacji, a także – w drodze wyjątku – do spółek jawnych spełniających łącznie warunki określone w art. 1 ust. 3 pkt 1a uCIT (w tym warunek, że jej wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne). Utrata lub nieziszczenie się któregośkolwiek z tych warunków powoduje utratę lub niezyskanie statusu podatnika CIT przez spółkę jawną.

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Wartość przyznanego pracownikowi pakietu medycznego nie stanowi dla niego przychodu w części dotyczącej medycyny pracy i badań profilaktycznych – interpretacja indywidualna dyrektora KIS z dnia 25 września 2023 r., sygn. 0014-KDWP.4011.96.2023.1.ASZ.

Dyrektor KIS potwierdził, że wartość przyznanego pracownikowi pakietu medycznego w części dotyczącej medycyny pracy i badań profilaktycznych nie stanowi dla niego przychodu zgodnie z uPIT. To bowiem na pracodawcy, w oparciu o przepisy prawa pracy, ciąży obowiązek zapewnienia pracownikowi tego rodzaju świadczeń.

Jak wynika z stanu faktycznego, spółka zawarła umowę z firmą medyczną, w ramach której zapewnia swoim pracownikom usługi medyczne w ramach określonych pakietów. Pakiet podstawowy obejmuje świadczenia z zakresu medycyny pracy, z zakresu profilaktyki zdrowotnej oraz usług medycznych i jest on w całości finansowany przez spółkę. W przypadku pakietów rozszerzonych, obejmujących świadczenia dodatkowe poza pakietem podstawowym, koszt świadczeń objętych pakietem podstawowym finansowany jest

przez spółkę, a w pozostałym zakresie przez pracownika.

Spółka powzięła wątpliwości i wystąpiła z wnioskiem o interpretację czy wartość pakietu podstawowego finansowanego przez spółkę oraz wartość części pakietu rozszerzonego w zakresie finansowanym przez spółkę będzie stanowił dla pracownika przychód podlegający opodatkowaniu PIT, który spółka powinna uwzględnić przy kalkulacji zaliczek na podatek dochodowy. W jej ocenie, świadczenia te nie będą stanowiły przychodu dla pracownika podlegającego uPIT.

Dyrektor KIS potwierdził stanowisko spółki. Wskazał, że w sytuacji, gdy w ramach pakietu medycznego spółka pokrywa tę część wydatków, która ma zapewnić pracownikowi świadczenia z zakresu medycyny pracy, do ponoszenia których jest zobowiązany przepisami prawa pracy pracodawca, u pracowników – w związku z zapewnieniem tych świadczeń - nie powstaje przychód podlegający opodatkowaniu.

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

Umowa cash poolingu bez podatku od czynności cywilnoprawnych – interpretacja indywidualna dyrektora KIS z dnia 18 października 2023 r., sygn. 0111-KDIB2-3.4014.307.2023.4.BZ.

Spółka jest podatnikiem CIT podlegającym w Polsce opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia oraz podatnikiem VAT. Spółka należy do międzynarodowej grupy podmiotów oraz planuje przystąpić do systemu kompleksowego zarządzania płynnością finansową (cash pooling). Wskazała, że będą w nim uczestniczyć trzy rodzaje podmiotów: bank – działający jako usługodawca, podmiot pośredniczący (Pool Leader) – szwajcarska sp. z o.o. oraz poszczególni uczestnicy. Spółka jako uczestnik będzie wpłacać środki na rachunek bankowy Pool Leadera, które będą następnie wykorzystywane do rozliczania nadwyżek i niwelowania niedoborów na rachunkach poszczególnych uczestników. Pool Leader będzie odpowiedzialny za pośredniczenie/ przekazywanie środków pieniężnych uczestnikom systemu, nie będzie jednak udostępniał swoich środków, w związku z czym nie będą mu należne odsetki od uczestników. Spółka będzie otrzymywać należne odsetki na swoją rzecz i nie będzie prawnie zobowiązana do ich przekazania jakimkolwiek innym podmiotom.

W złożonym wniosku o interpretację spółka zapytała, czy czynności w ramach cash poolingu będą podlegały opodatkowaniu na podstawie art. 1 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych. W jej ocenie, tego



NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH cd.

typu czynności nie podlegają opodatkowaniu. Dyrektor KIS podzielił w całości stanowisko wnioskodawcy. Wskazał, że system cash pooling, mimo pewnych podobieństw do pożyczki oraz depozytu nieprawidłowego, nie wyczerpuje jednak istotnych znamion tych umów. W ocenie organu, w umowa cash pooling nie dochodzi do przeniesienia określonej ilości pieniędzy między podmiotami (co stanowi element konieczny dla umowy pożyczki), jak i nie jest skonkretyzowana druga strona transakcji (co uniemożliwia uznanie jej za depozyt nieprawidłowy). W konsekwencji umowa cash pooling nie może być zakwalifikowana jako jedna z powyższych umów i nie podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

NOWOŚCI LEGISLACYJNE

Krajowa Administracja Skarbowa (KAS) udostępniła kreator wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

KAS udostępniła bezpłatne narzędzie umożliwiające przygotowanie wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, tj. kreator wniosku ORD-IN. Interaktywny formularz umożliwia wypełnienie i wygenerowanie wniosku ORD-IN. Zapisany wniosek podatnika może być podpisany elektronicznie i przesłany za pomocą elektronicznej skrzynki podawczej na adres ePUAP/KIS/wnioski, jako załącznik do pisma ogólnego w e-Urzędzie Skarbowym. Zapisany wniosek ORD-IN podatnik może też wydrukować i po podpisaniu przesłać w tradycyjny sposób na adres Krajowej Informacji Skarbowej (ul. Warszawska 5, 43-300 Bielsko-Biała).

Kreator jest dostępny pod adresem <https://ord-in.podatki.gov.pl/>.

Ministerstwo Finansów opublikowało projekty nowych formularzy CIT-8FR oraz CIT/F dotyczące fundacji rodzinnych.

Ministerstwo Finansów (MF) opublikowało w dniu 6.11.2023 r. na swojej stronie internetowej projekty - wzory formularzy podatkowych CIT-8FR i CIT/F, przeznaczonych dla fundacji rodzinnych dla celów rozliczenia się przez nie z podatku dochodowego.

MF przedstawiło do konsultacji podatkowych dwa wzory formularzy podatkowych:

- CIT-8FR(1) – Deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu (przychodu) i należnego podatku od przychodów fundacji rodzinnej. Formularz składa fundacja rodzinna i fundacja rodzinna w organizacji na podstawie art. 24s ust. 1 uCIT;
- CIT/F(1) – Informacja o wysokości dochodu (przychodu) z działalności gospodarczej fundacji rodzinnej wykraczającej poza zakres określony w art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej oraz CIT. Formularz składa fundacja rodzinna i fundacja rodzinna w organizacji, jako załącznik do zeznania CIT-8. Formularz jest wypełniany przez fundację rodzinną w sytuacji opodatkowania jej działalności gospodarczej wykraczającej poza zakres określony w art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej – zgodnie z art. 24r uCIT.

Podatek minimalny CIT od 1 stycznia 2024 r.

O ile aktualnie obowiązujące przepisy nie zostaną zmienione, w dniu 1 stycznia 2024 r. skończy się dwuletni okres zawieszenia stosowania przepisów o tzw. podatku minimalnym. Podatek ten został wprowadzony w 2022 r. w ramach tzw. Polskiego Ładu. Zgodnie z art. 38ec uCIT z obowiązku zapłaty podatku minimalnego za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. zostały zwolnione podmioty, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Natomiast w przypadku podmiotów, które nie spełniają powyższego warunku, zwolnienie z podatku minimalnego obowiązuje do końca roku 2023.

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