



SPCG

KANCELARIA PRAWNA

WWW.SPCG.PL

NEWSLETTER PRAWA PODATKOWEGO MARZEC 2024

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

- Spółka z o.o. powstała w wyniku przekształcenia ze spółki komandytowej może korzystać z 9% stawki podatku CIT w razie spełnienia kryterium małego podatnika.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

- Treść przelewu bankowego zastępuje oświadczenie o wyborze formy opodatkowania.
- Ulga na działalność badawczo-rozwojową obejmuje wynagrodzenie za okres usprawiedliwionej nieobecności pracownika w pracy (np. z powodu urlopu).

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

- Zastosowanie przez wystawcę faktury VAT zawyżonej stawki podatku nie pozbawia nabywcy prawa do odliczenia podatku naliczonego.

FUNDACJA RODZINNA

- Fundacja rodzinna nie podlega klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania.

NOWOŚCI LEGISLACYJNE

- Projekt ustawy regulującej kwestię raportowania przez e-Platformy.
- Projekt ustawy wdrażającej przepisy o globalnym podatku minimalnym.



NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Spółka z o.o. powstała w wyniku przekształcenia ze spółki komandytowej może korzystać z 9% stawki podatku CIT w razie spełnienia kryterium małego podatnika – interpretacja zmieniająca Szefa KAS z dnia 3 lutego 2024 r., sygn. DOP4.8221.60.2023.CPXJ.

Szef KAS wskazał, że spółka z o.o., która powstała w wyniku przekształcenia ze spółki komandytowej, może korzystać z 9% stawki podatku CIT, pod warunkiem spełniania kryterium małego podatnika.

Spółka komandytowa w oparciu o art. 551 § 1 k.s.h. zamierza przekształcić się w spółkę z o.o. Powzięła ona wątpliwości, co do możliwości skorzystania z 9% stawki podatku CIT przez spółkę z o.o. powstałą w wyniku przekształcenia. We wniosku o interpretację wskazano, że zgodnie z art. 19 ust. 1a ustawy CIT z obniżonej stawki podatku nie może skorzystać podatnik, który został utworzony w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników, w roku rozpoczęcia działalności oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, jednakże z wyjątkiem przekształcenia spółki w inną spółkę. Tym samym przekształcenie spółki komandytowej w spółkę z o.o. nie pozbawia podatnika prawa do skorzystania z obniżonej 9% stawki podatku CIT.

Ze stanowiskiem tym zgodził się Dyrektor KIS. Wskazał, że spółkę z o.o. powstałą w wyniku przekształcenia uznać należy za podmiot rozpoczynający działalność (w roku przekształcenia) i nie dotyczy jej warunek posiadania statusu małego podatnika, zgodnie z art. 19 ust. 1e ustawy CIT.

Jednak Szef KAS uchylił interpretację Dyrektora KIS. Zaznaczył, że spółka z o.o. powstała w wyniku przekształcenia nie powinna być traktowana jako podatnik rozpoczynający działalność, a tym samym obowiązują ją limity przychodów wskazane w art. 19 ust. 1 pkt 2 ustawy CIT, zarówno za roku, w którym nastąpiło przekształcenie, jak i za rok poprzedni.

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Treść przelewu bankowego zastępuje oświadczenie o wyborze formy opodatkowania – wyrok NSA z dnia 22 lutego 2024 r., sygn. akt II FSK 710/21.

NSA stwierdził, że wskazanie przez podatnika w opisie przelewu bankowego kierowanego do urzędu skarbowego jako tytułu przelewu „zaliczka na podatek liniowy” jest wystarczające do uznania, że podatnik złożył skuteczne oświadczenie o wyborze takiej formy opodatkowania.

Zgodnie z art. 9a ust. 2 ustawy PIT, podatnik może wybrać sposób opodatkowania dochodów na zasadach określonych w art. 30c ustawy PIT (tzw. podatek liniowy). W tym celu obowiązany jest do złożenia - właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego - pisemnego oświadczenia o wyborze tego sposobu opodatkowania do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został osiągnięty pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym, albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód został osiągnięty w grudniu tego roku podatkowego.

W stanie faktycznym sprawy, podatnik w tytule przelewu bankowego do urzędu skarbowego wyraźnie wskazał, że jest to wpłata zaliczki na PIT-36L, tj. na podatek liniowy. W jego ocenie, tak opisana i w terminie zapłacona na konto urzędu skarbowego zaliczka na podatek, stanowi skuteczne złożenie oświadczenia o wyborze formy opodatkowania zgodnie z art. 9a ust. 2 ustawy PIT.

Ze stanowiskiem tym nie zgodził się dyrektor KIS oraz WSA w Szczecinie. Oba organy wskazały, że sam przelew zaliczki na podatek liniowy do urzędu skarbowego nie zastępuje konieczności terminowego złożenia pisemnego oświadczenia o wyborze tej formy opodatkowania.

NSA przyznał rację podatnikowi. Podzielił jego argumentację, iż oświadczenie woli wyrażone w opisie przelewu bankowego spełnia przesłanki oświadczenia z art. 9a ust. 2 ustawy PIT, ponieważ ma formę pisemną, skierowane zostało w ustawowym terminie do organu podatkowego przez oznaczonego podatnika oraz zawiera wyraźną wolę wpłaty zaliczki na podatek liniowy, co jest jednoznaczne z wyborem tej formy opodatkowania.



NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH cd.

Ulga na działalność badawczo-rozwojową obejmuje wynagrodzenie za okres usprawiedliwionej nieobecności pracownika w pracy (np. z powodu urlopu) – interpretacja ogólna Ministra Finansów z dnia 13 lutego 2024 r. sygn. DD8.8203.1.2021.

Zgodnie z wydaną interpretacją ogólną Ministra Finansów, do kosztów kwalifikowanych ulgi badawczo-rozwojowej, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 1 ustawy PIT i art. 18d ust. 2 pkt 1 ustawy CIT, należą również należności z tytułu usprawiedliwionej nieobecności pracownika, do których poniesienia pracodawca jest zobowiązany na podstawie odrębnych przepisów, w tym wynagrodzenie za czas urlopu oraz choroby.

W ocenie Ministra Finansów, do katalogu przychodów z art. 12 ust. 1 ustawy PIT należą także przychody pracownika związane z jego usprawiedliwioną nieobecnością w pracy, tj. wynagrodzenia za czas urlopu oraz choroby. Tym samym stanowią one elementy składowe wynagrodzenia pracownika i powinny być zaliczone do składników kosztu wynagrodzenia kwalifikowanego do ulgi badawczo-rozwojowej, w części określonej ustawowo.

Jak wynika z przepisów podatkowych, za koszty kwalifikowane tej ulgi uznawane są wynagrodzenia poniesione w danym miesiącu (oraz sfinansowane przez płatnika składki z tytułu tych należności), w takiej części, w jakiej czas przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w ogólnym czasie pracy pracownika w danym miesiącu.

Interpretacja zwrotu „ogólny czas pracy” nie jest jednolita. Zgodnie z prezentowanym stanowiskiem organów podatkowych, w tym dyrektora KIS (m.in. w interpretacji indywidualnej prawa podatkowego z dnia 27 lipca 2022 r. nr 0111-KDIB1-3.4010.296.2022.2.IM) za „ogólny czas pracy” uznać należy wyłącznie czas faktycznie przepracowany. Odmienne stanowisko w tej sprawie zajmowały sądy administracyjne, opowiadając się za poglądem prawnym zaprezentowanym w przedmiotowej interpretacji ogólnej.

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Zastosowanie przez wystawcę faktury VAT zawyżonej stawki podatku nie pozbawia nabywcy prawa do odliczenia podatku naliczonego – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 8 lutego 2024 r., sygn. 0112-KDIL1-3.4012.556.2023.2.KK.

Spółka będąca czynnym podatnikiem VAT i VAT UE planuje nawiązać współpracę z polskimi przewoźnikami dla potrzeb transportu międzynarodowego towarów z Federacji Rosyjskiej do Polski oraz z Norwegii do Polski. Nabywane usługi będą przez nią wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem VAT. Spółka będzie otrzymywała od przewoźników faktury VAT za wykonane usługi transportu międzynarodowego. W związku z powyższym spółka wystąpiła z wnioskiem o indywidualną interpretację, czy w przypadku otrzymania od kontrahenta faktury VAT ze stawką 23%, pomimo spełnienia warunków do zastosowania stawki 0% (jak usługi transportu międzynarodowego), będzie jej przysługiwać prawo do odliczenia VAT z tych faktur. W jej ocenie, taka możliwość istnieje.

Ze stanowiskiem tym zgodził się Dyrektor KIS. Wskazał, że aby podatnik miał prawo do odliczenia podatku naliczonego, muszą zostać spełnione warunki wynikające z art. 86 ustawy VAT oraz nie mogą zaistnieć przesłanki negatywne wskazane w art. 88 ustawy VAT. Natomiast zastosowanie błędnej (zawyżonej) stawki podatku przez wystawcę faktury nie pozbawia nabywcy prawa do odliczenia podatku naliczonego, gdyż nie stanowi to żadnej z negatywnych przesłanek, uniemożliwiających odliczenie tego podatku, wymienionych w art. 88 ustawy VAT.



NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE FUNDACJA RODZINNA

Fundacja rodzinna nie podlega klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania – opinia zabezpieczająca Szefa KAS z dnia 21 grudnia 2023 r., sygn. DKP3.8082.5.2023.

Zgodnie z opinią zabezpieczającą Szefa KAS, utworzenie fundacji rodzinnej, wniesienie do niej mienia, prowadzenie przez nią działalności gospodarczej oraz otrzymanie przez beneficjentów świadczeń nie podlega klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania (z art. 119a § 1 OrdPod), pomimo wystąpienia korzyści podatkowej.

Z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej wystąpili przyszli fundatorzy (rodzice pozostający w związku małżeńskim), którzy planują założenie fundacji rodzinnej. Poza fundatorami beneficjentami fundacji mają być także ich dzieci oraz zstępni tych dzieci. Fundacja rodzinna ma gromadzić mienie (w tym udziały i akcje w spółkach) i zarządzać nim w interesie beneficjentów, poprzez prowadzenie skupionej w jednym podmiocie działalności inwestycyjnej i reinwestowania majątku. Zgodnie ze statutem, fundacja rodzinna ma również m.in. pokrywać koszty edukacji swoich beneficjentów oraz inwestować w podejmowane przez nich działania biznesowe.

W ocenie Szefa KAS, w sprawie występuje przesłanka konieczna dla stwierdzenia unikania opodatkowania, tj. powstanie korzyści podatkowej z racji niepowstania zobowiązania podatkowego zgodnie z ustawą PIT oraz ustawą o podatku od spadków i darowizn. Mając jednak na uwadze przyczynę założenia fundacji rodzinnej (wdrożenie planu sukcesji majątku oraz ochronę posiadanego przez fundatorów mienia) nie można uznać, iż jej utworzenie ma charakter sztuczny. Uzyskane w ten sposób korzyści podatkowe nie będą też sprzeczne z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej, w tym ze zwolnieniami świadczeń przekazanych beneficjentom przez fundację rodzinną zgodnie z art. 3 pkt 9 ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ze zwolnieniem wypłat z fundacji rodzinnej na rzecz najbliższej rodziny z art. 21 ust. 1 pkt 157 i ust. 49 ustawy PIT.

Tym samym brak jest spełnienia przesłanek z art. 119a OrdPod i podstaw do zastosowania klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania.





NOWOŚCI LEGISLACYJNE

Projekt ustawy regulującej kwestię raportowania przez e-Platformy.

Ministerstwo Finansów przygotowało projekt ustawy wdrażającej Dyrektywę DAC7 (Dyrektywa Rady UE 2021/514 z 22 marca 2021 r. zmieniająca Dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania), która reguluje kwestię raportowania organom podatkowym przez operatorów platform cyfrowych danych o transakcjach sprzedaży towarów i niektórych usług. Ustawa ma wejść w życie w dniu 1 lipca 2024 r.

Projekt przewiduje, że:

- raportowaniu mają podlegać sprzedawcy, którzy w okresie sprawozdawczym przekroczyli na danej platformie limit 30 transakcji sprzedaży towarów lub limit kwoty uzyskanego wynagrodzenia o równowartości 2 tys. EUR,
- operatorzy platform cyfrowych będą zobowiązani do wypełnienia procedury należytej staranności do dnia 31 grudnia 2024 r. oraz obowiązków sprawozdawczych do dnia 31 stycznia 2025 r,
- na liście czynności objętych raportowaniem będą wykonywane za wynagrodzeniem: sprzedaż towarów, świadczenie usług, udostępnianie środków transportu (np. najem pojazdu) oraz udostępnienie nieruchomości, udziałów w nieruchomościach lub ich części,
- za platformę sprzedażową uznać należy będzie nie tylko strony internetowe lub ich części, ale także aplikacje (także mobilne) z wyjątkiem oprogramowania umożliwiające wyłącznie przetwarzanie płatności czy wystawianie przez użytkowników ogłoszeń,
- obowiązki sprawozdawcze będą polegały na przekazywaniu Szefowi KAS zbiorczej informacji na temat sprzedawcy lub sprzedawców zawierających transakcje za pomocą platformy.

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

Projekt ustawy wdrażającej przepisy o globalnym podatku minimalnym.

Trwają prace nad ustawą o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek wchodzących w skład grup międzynarodowych i krajowych. Ma ona implementować przepisy dyrektywy Rady (UE) 2022/2523 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania. Celem dyrektywy jest wdrożenie w Unii Europejskiej globalnych zasad przeciwdziałania erozji podstawy opodatkowania (tzw. zasad GloBE) – części tzw. filaru II OECD. Zakładają one, że największe przedsiębiorstwa międzynarodowe będą podlegały każdego roku sprawdzeniu, czy spełniają wymóg minimalnego efektywnego poziomu opodatkowania w wysokości 15 proc.

Projekt ustawy zakłada trzy rodzaje podatku wyrównawczego:

- globalny podatek wyrównawczy (IIR),
- krajowy podatek wyrównawczy (QDMTT),
- podatek od niedostatecznie opodatkowanych zysków UTPR.

Projekt ma zostać przyjęty przez rząd w III kwartale 2024 r.

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