

The image features a dark background with various white icons representing business and technology, such as a laptop, a person, a bar chart, a pie chart, a target, and a mail icon. The word 'TAX' is prominently displayed in large white letters in the center. On the left, there is a red rectangular box containing the text 'SPCG' in large white letters, 'KANCELARIA PRAWNA' in smaller white letters, and 'WWW.SPCG.PL' in even smaller white letters.

SPCG

KANCELARIA PRAWNA

WWW.SPCG.PL

NEWSLETTER PRAWA PODATKOWEGO GRUDZIEŃ 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

- Interpretacja ogólna MF dotycząca warunków stosowania zwolnienia z podatku u źródła (WHT) w stosunku do odsetek i należności licencyjnych z art. 21 ust. 1 pkt 1 uCIT wypłacanych na rzecz nierezydentów

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

- Nabycie wierzytelności w ramach cesji bez podatku VAT

ORDYNACJA PODATKOWA

- Wszczęcie postępowania podatkowego w stosunku do podatnika tymczasowo aresztowanego nakłada na organ podatkowy szczególne obowiązki wynikające z zasad konstytucyjnych
- Pierwsze postępowanie podatkowe przeciwko fundacji rodzinnej z wykorzystaniem klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania
- Wygaśnięcie decyzji o zabezpieczeniu „nie odwiesza” biegu terminu przedawnienia, jeżeli zawieszenie biegu terminu przedawnienia nastąpiło na skutek doręczenia zarządzenia zabezpieczenia

NOWOŚCI LEGISLACYJNE

- Faktury VAT zostaną dostosowane do procedury SME
- Zmiany w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF)



NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Interpretacja ogólna MF dotycząca warunków stosowania zwolnienia z podatku u źródła (WHT) w stosunku do odsetek i należności licencyjnych z art. 21 ust. 1 pkt 1 uCIT wypłacanych na rzecz nierezydentów – interpretacja ogólna MF z dnia 27 listopada 2024 r., nr DD9.8202.2.2024

MF wydał interpretację ogólną dotyczącą warunków stosowania zwolnienia z podatku u źródła (WHT) w stosunku do odsetek i należności licencyjnych wskazanych w art. 21 ust. 1 pkt 1 uCIT wypłacanych na rzecz nierezydentów. Zgodnie z art. 21 ust. 3c uCIT zwolnienie z podatku stosuje się, jeżeli odbiorca należności nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na źródło ich osiągnięcia.

W wydanej interpretacji ogólnej MF uznał, iż podatnik będzie mógł zastosować zwolnienie z WHT w stosunku do wypłacanych odsetek lub należności licencyjnych na rzecz nierezydenta (spółki podlegającej opodatkowaniu w innym niż Polska państwie członkowskim UE bądź EOG) w sytuacji, gdy odbiorca nie korzysta w państwie swojej rezydencji podatkowej ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości uzyskiwanych dochodów (czyli ze zwolnienia podmiotowego), ani ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym określonych kategorii dochodów (czyli ze zwolnienia przedmiotowego), jak również ze szczególnych zasad opodatkowania podatkiem dochodowym dochodów uzyskiwanych z tytułu otrzymanych przez podmiot odsetek lub należności licencyjnych.

Wskazać należy, że w interpretacji ogólnej w sprawie niektórych warunków stosowania zwolnienia dywidendowego z art. 22 ust. 4 uCIT (o której pisaliśmy w listopadowym wydaniu tax newslettera) Minister Finansów przyjął odmienną wykładnię, wskazując, że warunek niekorzystania ze zwolnienia z opodatkowania całości dochodów należy uznać za spełniony również w sytuacji, gdy m. in. odbiorca dywidendy korzysta ze zwolnienia podatkowego o charakterze przedmiotowym w stosunku do otrzymywanej dywidendy lub brak zapłaty podatku dochodowego przez podatnika w danym roku wynika z jego indywidualnej sytuacji (np. rozliczania strat podatkowych z lat ubiegłych).

NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Nabycie wierzytelności w ramach cesji bez podatku VAT – wyrok NSA z dnia 9 października 2024 r., sygn. akt I FSK 89/21

NSA orzekł, iż odpłatne nabycie wierzytelności w ramach cesji nie może być uznane za świadczenie usług zgodnie z uVAT. Wskazał również, że różnica między wartością rynkową nabytej wierzytelności niewymagalnej a jej wartością nominalną nie będzie stanowić dla cesjonariusza wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług.

Z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej wystąpiła spółka, która w ramach umów cesji nabywa odpłatnie wierzytelności istniejące oraz przyszłe, wraz z wszelkimi związanymi z nimi prawami (w tym odsetkami za opóźnienie). Zakupione wierzytelności są następnie dochodzone przez spółkę (nabywcę) na drodze sądowej lub pozasądowej i nie są przedmiotem dalszej sprzedaży. Cena zakupu wierzytelności zawsze jest niższa od wartości nominalnej nabywanej wierzytelności.

W ocenie spółki, odpłatne nabycie wierzytelności w ramach umowy cesji nie powoduje u niej obowiązku opodatkowania podatkiem VAT. Ze stanowiskiem tym nie zgodził się dyrektor KIS, wskazując, iż taką czynność uznać należy za świadczenie usług zgodnie z uVAT, podlegające opodatkowaniu tym podatkiem.

Sądy administracyjne obu instancji podzieliły stanowisko podatnika. WSA w Kielcach orzekł, iż nabycie wierzytelności wymagalnych nie stanowi świadczenia usług z art. 5 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 1 uVAT. Ponadto w ocenie sądu różnica pomiędzy wartością nominalną nabywanych wierzytelności a ceną ich sprzedaży nie stanowi wynagrodzenia spółki (nabywcy) za wykonanie usługi na rzecz zbywcy wierzytelności. NSA w całości podzielił to stanowisko.



NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE ORDYNACJA PODATKOWA

Wszczęcie postępowania podatkowego w stosunku do podatnika tymczasowo aresztowanego nakłada na organ podatkowy szczególne obowiązki wynikające z zasad konstytucyjnych – wyrok WSA w Gliwicach z dnia 7 listopada 2024 r., sygn. akt I SA/GI 538/24

WSA w Gliwicach zajął stanowisko, że wszczęcie i prowadzenie postępowania podatkowego w stosunku do podatnika tymczasowo aresztowanego nakłada na organ podatkowy szczególne obowiązki wynikające z wyjątkowej sytuacji, w jakiej znalazł się podatnik, w tym obowiązek zagwarantowania podatnikowi czynnego udziału w każdym stadium postępowania oraz możliwości wypowiedzenia się co do zebranego materiału dowodowego przed wydaniem decyzji. Naruszenie tych obowiązków jest sprzeczne z zasadami legalizmu, państwa prawa oraz dwuinstancyjności postępowania.

Jak wynika ze stanu faktycznego, wobec podatnika prowadzone było postępowanie w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu przychodów nieznanających pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych. Podatnik wyjaśnił, że część pieniędzy należy do jego teściów i została mu przekazana, jako pomoc w inwestycji. W odniesieniu do tej kwoty organ podatkowy wszczął nowe postępowanie o określenie zobowiązania podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych, uznając, że środki te stanowią umowę depozytu nieprawidłowego i wydając decyzję z zastosowaniem 20 proc. stawki sankcyjnej podatku od czynności cywilnoprawnych.

Podatnik odwołał się od decyzji wskazując, iż w momencie wszczęcia postępowania i w jego toku był tymczasowo aresztowany, co uniemożliwiało mu branie czynnego udziału w postępowaniu oraz zapoznanie się z materiałem dowodowym (poprzez niedoręczenie mu kserokopii akt sprawy), a także ustanowienie pełnomocnika oraz złożenie stosowanych wyjaśnień. Organ podatkowy drugiej instancji podtrzymał decyzję organu pierwszej instancji.

WSA w Gliwicach przyznał rację podatnikowi. Zaznaczył, iż w okolicznościach, w jakich znalazł się podatnik, organy podatkowe winny zachować zwiększoną staranność w realizacji podstawowych zasad postępowania podatkowego. Wskazał, iż takie prowadzenie postępowania podatkowego, jakie miało miejsce w analizowanym przypadku naruszyło szereg konstytucyjnych zasad, w tym m.in. zasadę demokratycznego państwa prawa wynikającą z art. 2 Konstytucji, zasadę legalizmu z art. 7 Konstytucji oraz zasadę równości z art. 32 Konstytucji.

Sąd administracyjny podkreślił, że żaden przepis nie przewiduje możliwości ustanowienia dla osoby tymczasowo aresztowanej na jej wniosek pełnomocnika z urzędu, kuratora, czy pełnomocnika tymczasowego w postępowaniu podatkowym.

Pierwsze postępowanie podatkowe przeciwko fundacji rodzinnej z wykorzystaniem klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania – odpowiedź wiceministra finansów Jarosława Nenemana z dnia 29 października 2024 r. na interpelację poselską nr 5254

Jak wynika z informacji przekazanej przez wiceministra MF, szef KAS wszczął pierwsze postępowanie podatkowe przeciwko fundacji rodzinnej na podstawie art. 119g Ordynacji podatkowej, tj. z wykorzystaniem klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania. Dotyczy ono rozliczenia podatku PIT za 2023 r. i możliwości potencjalnego wykorzystania fundacji rodzinnej do agresywnej optymalizacji podatkowej. Ponadto w odniesieniu do dwóch innych przypadków potencjalnego wykorzystania fundacji rodzinnej w celu unikania opodatkowania Szef KAS prowadzi czynności analityczne, które mogą skutkować wszczęciem postępowania klauzulowego na podstawie art. 119g Ordynacji podatkowej.

Wygaśnięcie decyzji o zabezpieczeniu „nie odwiecza” biegu terminu przedawnienia, jeżeli zawieszenie biegu terminu przedawnienia nastąpiło na skutek doręczenia zarządzenia zabezpieczenia – uchwała składu 7 sędziów NSA nr III FPS 4/24 z dnia 2 grudnia 2024 r.

NSA uznał, że w przypadku zawieszenia biegu terminu przedawnienia w związku z doręceniem zarządzenia zabezpieczenia w trybie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (o którym mowa w art. 70 § 6 pkt 4 in fine Ordynacji podatkowej), termin ten biegnie dalej po zakończeniu postępowania zabezpieczającego w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (zgodnie z art. 70 § 7 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Powyższa kwestia pozostawała sporna. Część sądów administracyjnych uznawała, że również w przypadku, gdy zawieszenie biegu terminu przedawnienia następowало w związku z doręceniem zarządzenia zabezpieczenia, bieg terminu przedawnienia ponownie rozpoczyna się po dniu wygaśnięcia decyzji o zabezpieczeniu (zgodnie z art. 70 § 7 pkt 4 Ordynacji podatkowej). Za takim poglądem opowiedział się NSA w wyroku z dnia 14 czerwca 2022 r. w sprawie II FSK 381/22.



NOWOŚCI LEGISLACYJNE

Faktury VAT zostaną dostosowane do procedury SME

Projekt rozporządzenia zakłada, że podatnik z innego kraju UE, który będzie korzystał w Polsce ze zwolnienia z VAT na podstawie art. 113a ust. 1 uVAT, będzie mógł wystawiać faktury VAT na uproszczonych zasadach, jak czynią to polscy podatnicy zwolnieni z podatku VAT ze względu na sprzedaż nieprzekraczającą 200 tys. zł netto. Różnica polega na tym, że zagraniczne podmioty będą musiały wskazywać w fakturze VAT swój numer identyfikacyjny, tj. kod EX (nadany im przez państwo siedziby ich działalności gospodarczej).

Powyższe ma związek z nowelizacją z 8 listopada 2024 r. uVAT oraz niektórych innych ustaw, zgodnie z którą od 1 stycznia 2025 r. podatnicy będą mogli skorzystać ze zwolnienia z VAT nie tylko w kraju swojej siedziby, ale także w innym państwie unijnym (procedura SME). Zmiana przepisów oznacza, że polski podatnik będzie mógł korzystać ze zwolnienia z podatku VAT w Polsce (i wtedy znajdzie zastosowanie limit 200 tys. zł netto), a także w innych krajach UE w ramach ustalonych w nich limitów i ogólnounijnego pułapu 100 tys. euro. Zagraniczni podatnicy natomiast będą mogli korzystać z zwolnienia z podatku VAT w Polsce na podstawie art. 113a ust. 1 uVAT.

Zmiany w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF)

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt nowelizacji zmian w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF). Zakłada on, że obowiązek wystawiania faktur ustrukturyzowanych za pomocą KSeF będzie wdrażany etapami: od 1 lutego 2026 r. dla podatników, u których wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) przekroczyła w 2025 r. kwotę 200 mln zł oraz od 1 kwietnia 2026 r. dla pozostałych podatników. Zmiany obejmują również m.in.:

- dopuszczenie wystawiania e-Faktur na rzecz konsumentów,
- możliwość przesyłania do KSeF faktur z załącznikami do faktury dla wszystkich branż,
- umożliwienie stosowania tzw. trybu offline (czyli w formie ustrukturyzowanej poza KSeF) do końca 2026 r.,
- zapewnienie w okresie przejściowym (do 30 września 2026 r.) podatnikom „wykluczonym cyfrowo”, gdzie skala i wartość wystawianych faktur jest niewielka (tj. do 450 zł dla pojedynczej faktury VAT i do łącznej sprzedaży – 10 tys. zł miesięcznie), możliwości wystawiania faktur w dotychczasowej formie,
- brak obowiązku do 31 lipca 2026 r. podawania numeru KSeF w płatnościach (także w przy mechanizmie podzielonej płatności),
- możliwość do 31 lipca 2026 r. wystawiania faktur VAT za pomocą kas fiskalnych,
- brak kar za nieprzestrzeganie obowiązków KSeF (m.in. za niewystawienie faktury w KSeF) do 31 lipca 2026 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. Żłota 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