



PACZUSKI TAUDUL
DORADCY PODATKOWI

PRZEKRÓJ PODATKOWY



KOMENTARZ EKSPERTÓW

WS. NAJWAŻNIEJSZYCH WYROKÓW / INTERPRETACJI



SPIS TREŚCI

Dochód uzyskany przez fundację rodzinną z tytułu przystąpienia i uczestnictwa w transparentnej zagranicznej spółce nie podlega zwolnieniu z opodatkowania CIT, wyrok WSA w Poznaniu z 28 maja 2024 r., sygn. akt I SA/Po 889/23 _____ 3

Wpłata przez spółkę dywidendy w formie niepieniężnej poprzez przeniesienie prawa własności nieruchomości na rzecz udziałowców jako nieodpłatne przekazanie towaru w rozumieniu VAT, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 20 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.174.2024.2.IK _____ 4

Dochód uzyskany przez fundację rodzinną z tytułu przystąpienia i uczestnictwa w transparentnej zagranicznej spółce nie podlega zwolnieniu z opodatkowania CIT, wyrok WSA w Poznaniu z 28 maja 2024 r., sygn. akt I SA/Po 889/23

Rozstrzygana sprawa dotyczyła interpretacji indywidualnej, której głównym zagadnieniem było ustalenie, czy transparentna luksemburska spółka może być uznana za podmiot o podobnym charakterze do spółek handlowych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej, a w konsekwencji czy przystąpienie i uczestnictwo przez fundację rodzinną w takiej spółce podlega zwolnieniu z CIT.

Wnioskodawca będący fundatorem i beneficjentem planuje wnieść do fundacji rodzinnej mienie na pokrycie funduszu założycielskiego w postaci praw udziałowych w spółce special limited partnership z siedzibą w Luksemburgu. Spółka luksemburska nie posiada osobowości prawnej ani nie jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (podatnikami podatku dochodowego są wspólnicy spółki). Zdaniem Wnioskodawcy, spółka luksemburska jest zbliżona organizacyjnie do polskiej spółki komandytowej.

Fundacja rodzinna będzie uczestniczyć w zyskach luksemburskiej spółki proporcjonalnie do posiadanych praw udziałowych.

Dyrektor KIS uznał, że transparentna luksemburska spółka nie może być uznana za podmiot o podobnym charakterze do spółek handlowych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej. W konsekwencji, przychody fundacji rodzinnej pochodzące z uczestnictwa w tej spółce nie są zwolnione z opodatkowania CIT na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 25 ustawy CIT. Dochód uzyskany przez fundację rodzinną z tytułu przystąpienia i uczestnictwa w luksemburskiej spółce będzie podlegał opodatkowaniu 25% CIT zgodnie art. 24r ustawy CIT.

Ze stanowiskiem Dyrektora KIS zgodził się WSA w Poznaniu i oddalił skargę wnioskodawcy. Zdaniem WSA w Poznaniu, aby transparentną luksemburską spółkę uznać za podmiot podobny do polskiej spółki handlowej (np. spółki komandytowej) nie wystarczy istnienie podobieństwa organiza-

cyjnego, ale konieczne jest również istnienie podobieństwa podatkowego. Sąd I instancji zwrócił uwagę, że polska spółka komandytowa jest podatnikiem CIT, a spółka luksemburska w rozpoznawanej sprawie jest podmiotem transparentnym podatkowo (nie jest podatnikiem podatku dochodowego). W związku z tym, zdaniem WSA w Poznaniu, z uwagi na brak podobieństwa podatkowego, transparentna luksemburska spółka nie może być uznana za podmiot o podobnym charakterze do spółek handlowych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej.

Wyrok WSA w Poznaniu jest kolejnym niekorzystnym dla podatników orzeczeniem dotyczącym opodatkowania działalności związanej z uczestnictwem fundacji rodzinnych w zagranicznych podmiotach transparentnych podatkowo. Podobne stanowisko do WSA w Poznaniu zajął już np. WSA w Warszawie w wyroku z 23 maja 2024 r., sygn. akt III SA/Wa 682/24 oraz WSA w Warszawie w nieprawomocnym wyroku z 13 marca 2024 r., sygn. akt III SA/Wa 2753/23.

Sądy administracyjne w przywołanych wyrokach podkreślały, że do uznania spółki zagranicznej za podmiot o podobnym charakterze do spółek handlowych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej, konieczne jest posiadanie przez taką spółkę statusu podatnika podatku dochodowego.

Moim zdaniem, powyższe podejście wykracza poza literalne brzmienie art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej. Przepis ten obejmuje m.in.: spółki handlowe oraz podmioty o podobnym charakterze, mających swoją siedzibę w kraju albo za granicą.

Oznacza to, że ocena podobieństwa zagranicznej spółki do polskiej spółki handlowej powinna opierać się m.in.: o to, czy funkcjonowanie zagranicznej spółki jest regulowane przez prawo spółek obcego państwa, czy prawo to zawiera regulacje analogiczne do polskiego kodeksu spółek handlowych, czy obce prawo określa zasady reprezentacji, a także prawa i obowiązki wspólników. Innymi

słowy, ocenie powinna podlegać struktura i prawne podstawy funkcjonowania zagranicznego podmiotu. Jednocześnie, art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej nie wprowadza wprost warunku posiadania statusu podatnika CIT przez zagraniczny podmiot.

W mojej ocenie, należy zatem ocenić negatywnie podejście zaprezentowane przez WSA w Poznaniu, zgodnie z którym transparentna luksemburska spółka zbliżona organizacyjnie do polskiej spółki komandytowej nie jest podmiotem o podobnym charakterze do spółek handlowych, a w konsekwencji przystąpienie i uczestnictwo przez fundację rodzinną w takiej spółce podlega opodatkowaniu CIT.

Korzystne dla podatników stanowisko zajęł natomiast WSA w Warszawie w wyroku z 23 kwietnia 2024 r., sygn. akt III SA/Wa 259/24, a także WSA w Łodzi w wyroku z 9 kwietnia 2024 r., sygn. akt I SA/Łd 114/24. WSA w Łodzi wskazał, że dla oznaczenia danej spółki jako spółki handlowej jej podatkowy status nie ma żadnego znaczenia. W związku z tym, pozostaje śledzić dalszy rozwój orzecznictwa w tej materii.



PATRYCJA HULBÓ
KONSULTANT

Wypłata przez spółkę dywidendy w formie niepieniężnej poprzez przeniesienie prawa własności nieruchomości na rzecz udziałowców jako nieodpłatne przekazanie towaru w rozumieniu VAT, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 20 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.174.2024.2.IK

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będąca czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) [dalej: Spółka] posiada niepodzielone zyski i przewiduje, że w bieżącym roku obrotowym odnotuje kolejne zyski, mogące być przedmiotem podziału między udziałowców.

W ramach podziału wypracowanych zysków, Spółka zamierza wypłacić dywidendę niepieniężną (rzeczową) w postaci przekazania wspólnikom praw własności do nieruchomości Spółki, zakupionych przez nią na podstawie faktur VAT i w stosunku do których, przy nabyciu, Spółce przysługiwało w całości prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.


Wątpliwości Spółki sprowadzały się do ustalenia, czy wypłata dywidendy w formie niepieniężnej - poprzez przeniesienie na rzecz wspólników udziałów w prawie własności nieruchomości będzie podlegać opodatkowaniu VAT.

Jak wskazał Dyrektor KIS, skoro wypłata dywidendy przez Spółkę nastąpi w formie niepieniężnej (rzeczowej) poprzez przeniesienie na rzecz wspólników prawa własności nieruchomości, przedmiotem dywidendy będzie towar, w rozumieniu art. 2 pkt 6 ustawy VAT. Tym samym, w przypadku spełnienia warunków określonych w art. 7 ust. 2 ustawy VAT, czynność ta będzie podlegała opodatkowaniu VAT z tytułu nieodpłatnego przekazania towaru.

Prawidłowe jest stanowisko Dyrektora KIS, iż czynność wypłaty dywidendy niepieniężnej w postaci prawa własności nieruchomości, będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług jako nieodpłatne przekazanie towaru, w myśl art. 7 ust. 2 ustawy VAT.

Komentowana interpretacja jest przykładem powszechnie prezentowanego przez sądy administracyjne oraz organy podatkowe stanowiska, w myśl którego przekazanie udziałowcom nieruchomości w ramach podziału zysku stanowi przedmiot opodatkowania VAT (m.in. wyrok NSA z 7 grudnia 2016 r., sygn. I FSK 1728/16; wyrok NSA z 3 czerwca 2014 r., sygn. I FSK 956/13; interpretacja indywidualna Dyrektora IS w Warszawie z dnia 5 lipca 2012 r., nr IPPP2/443-411/12-3/AO).

Należy zwrócić uwagę, iż opodatkowanie dywidendy rzeczowej jest zgodne z zasadą powszechności opodatkowania VAT wyrażającej się tym, że określone transakcje podlegają VAT niezależnie od formy, w której zostały dokonane. Jeżeli w ramach



wypłaty dywidendy zamiast wypłaty pieniędzy strona będzie przekazywać prawo własności nieruchomości, dochodzi wówczas do realizacji czynności podlegającej opodatkowaniu VAT z tytułu nieodpłatnego przekazania towaru.

Niemniej, dla zaistnienia opodatkowania VAT nieodpłatnego przekazania towaru konieczne jest łączne spełnienie przesłanek określonych w art. 7 ust. 2 ustawy VAT, a mianowicie:

- nieodpłatne przekazanie dokonywane jest przez podatnika VAT,
- przekazane przez podatnika towary należą do jego przedsiębiorstwa,
- przedmiotem nieodpłatnego przekazania jest towar, w stosunku do którego podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu

nabycia, importu lub wytworzenia tego towaru lub jego części składowych.

Mając na uwadze, iż w opisanym przypadku ww. warunki zostały spełnione, wypłata udziałowcom Spółki dywidendy w postaci nieruchomości powinna zostać opodatkowana VAT z tytułu nieodpłatnego przekazania towaru.

Niemniej, w celu potwierdzenia opodatkowania VAT w podobnych okolicznościach zalecana jest indywidualna analiza każdego konkretnego przypadku lub też wystąpienie z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji do Dyrektora KIS.



SYLWIA WIŚNIEWSKA
KONSULTANT

WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:



SPIS TREŚCI

Nieodliczony VAT w związku z udziałem w karuzeli podatkowej nie może być kosztem uzyskania przychodu , wyrok NSA z 25 kwietnia 2024 r., sygn. II FSK 2047/23	8
Kwestia oceny czy opłata za nielegalny pobór ciepła stanowi dostawę towarów , wyrok NSA z 24 maja 2024 r., sygn. I FSK 1154/19	8
Kwestia zastosowania art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy CIT do dofinansowania ze środków FGŚP do wynagrodzeń pracowników objętych przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy w następstwie wystąpienia COVID-19 , wyrok NSA z 24 maja 2024 r., sygn. II FSK 1022/21	8
Skutki podatkowe w VAT przemieszczenia materiałów budowlanych zakupionych na terenie Polski do Słowacji w związku z realizowaną tam inwestycją , wyrok NSA z 22 maja 2024 r., sygn. I FSK 1409/20	8
Rozliczanie kosztów kwalifikowanych związanych z działalnością B+R , wyrok NSA z 21 maja 2024 r., sygn. II FSK 981/21	8
Zakres znaczeniowy pojęć „podatnik rozpoczynający działalność” i „podatnik rozpoczynający prowadzenie działalności” użytych w art. 19 ustawy CIT , wyrok WSA w Warszawie z 29 maja 2024 r., sygn. III SA/WA 541/24	9
Kwestia objęcia sukcesją uniwersalną praw i obowiązków wynikających z indywidualnych interpretacji oraz opinii wydawanych na podstawie art. 26b ustawy CIT , wyrok WSA we Wrocławiu z 29 maja 2024 r., sygn. I SA/WR 1014/23	9

WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:



SPIS TREŚCI

Kwestia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej dla transakcji zawartych ze spółką zależną kapitałowo od spółki, w której miasto ma 100% udziałów , wyrok WSA w Warszawie z 28 maja 2024 r., sygn. III SA/WA 653/24	10
Kwestia oceny, czy opłaty dodatkowe, tj. opłaty za utracone klucz albo kartę powinny być uznane za wynagrodzenie z tytułu wykonywania przez gminę czynności podlegających opodatkowaniu VAT , wyrok WSA w Krakowie z 27 maja 2024 r., sygn. I SA/KR 344/24	10
Wymóg zbycia akcji, będący jednym z warunków zastosowania zwolnienia z art. 17 ust. 1 pkt 58a ustawy CIT nie jest spełniony w przypadku zastosowania instytucji datio in solutum , wyrok WSA w Warszawie z 23 maja 2024 r., sygn. III SA/WA 521/24	10
Transparentna cypryjska spółka nie może być uznana za podmiot o podobnym charakterze do spółek handlowych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej , wyrok WSA w Warszawie z 23 maja 2024 r., sygn. III SA/WA 682/24	10

Nieodliczony VAT w związku z udziałem w karuzeli podatkowej nie może być kosztem uzyskania przychodu, wyrok NSA z 25 kwietnia 2024 r., sygn. II FSK 2047/23

Unormowanie z art. 16 ust. 1 pkt 46 lit. a tiret drugie ustawy CIT uznające za koszt uzyskania przychodów podatek od towarów i usług, nie dotyczy przypadku, gdy zapłata tego podatku dotyczy sytuacji, w której na gruncie podatku VAT stwierdzono, że z mocy art. 88 ust. 3a pkt 4 lit. a ustawy VAT, wystawione na rzecz podatnika faktury stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane z uwagi na jego udział (nawet nieświadomy), w transakcjach stanowiących oszustwo podatkowe w podatku od towarów i usług.

Kwestia oceny czy opłata za nielegalny pobór ciepła stanowi dostawę towarów, wyrok NSA z 24 maja 2024 r., sygn. I FSK 1154/19

W świetle wyroku TSUE z 27 kwietnia 2023 r. w sprawie C-677/21 (Fluvius Antwerpen) należy uznać, iż czynności obciążenia odbiorców pobierających energię bezumownie opłatami określonymi na podstawie § 46 rozporządzenia Ministra Energii z 17 września 2010 r. oraz od 9 listopada 2017 r. w oparciu o § 45 rozporządzenia Ministra Energii z 22 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń z tytułu zaopatrzenia w ciepło, stanowią dostawę towarów podlegającą opodatkowaniu VAT.

Kwestia zastosowania art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy CIT do dofinansowania ze środków FGŚP do wynagrodzeń pracowników objętych przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy w następstwie wystąpienia COVID-19, wyrok NSA z 24 maja 2024 r., sygn. II FSK 1022/21

Przez dochody uzyskiwane z prowadzenia działalności gospodarczej na terenie SSE rozumieć należy dochody uzyskiwane z odpłatnego zbycia towarów, usług, praw majątkowych, wytworzonych (świadczonych) przez przedsiębiorcę w zwykłym toku prowadzonej na terenie SSE działalności gospodarczej. Za tak rozumiane dochody nie mogły być uznane środki finansowe otrzy-

mane przez spółkę z FGŚP na podstawie art. 15g ustawy o COVID-19, w postaci dofinansowania wynagrodzeń pracowniczych i składek na ubezpieczenie społeczne.

Skutki podatkowe w VAT przemieszczenia materiałów budowlanych zakupionych na terenie Polski do Słowacji w związku z realizowaną tam inwestycją, wyrok NSA z 22 maja 2024 r., sygn. I FSK 1409/20

W świetle przepisów Dyrektywy 112 oraz ustawy VAT jedynym kryterium, w oparciu o które oceniane jest przemieszczenie towarów należących do podatnika VAT, z jednego kraju na terytorium innego kraju UE jest to, czy ten towar przemieszczany ma służyć działalności gospodarczej podatnika, wykonywanej na terytorium tego innego kraju członkowskiego. Nie jest zatem uzasadnione stanowisko, aby na etapie przemieszczania towarów należało badać, czy mamy do czynienia z usługą kompleksową, czy z usługą kompleksową do czynienia nie mamy.

Jedynie w sytuacji, gdy przemieszczenie towarów następuje do innego państwa członkowskiego nie w celu ostatecznej konsumpcji tego towaru w tym państwie członkowskim, lecz w celu dokonania np. czynności przetworzenia wskazanego towaru lub innych czynności, które powodują, że ten towar wróci do Polski, to przemieszczenie nie podlega opodatkowaniu VAT.

W konsekwencji zgodzić należy się ze stanowiskiem organu, że w przypadku zakupu materiałów budowlanych w kraju i transportowanych do Słowacji - które następnie są wykorzystywane w ramach prowadzonej tam działalności - mamy do czynienia z przemieszczeniem towarów własnych z Polski na Słowację, które następnie są wykorzystywane w ramach prowadzonej działalności na terytorium Słowacji, którą to czynność należy rozpoznać jako WDT na terytorium Polski.

Rozliczanie kosztów kwalifikowanych związanych z działalnością B+R, wyrok NSA z 21 maja 2024 r., sygn. II FSK 981/21

Spółka będzie uprawniona do odliczenia kosztów kwalifikowanych, jeżeli nie zostały one odliczone w jakiegokolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowa-

nia podatkiem dochodowym. Jednocześnie, spółka będzie uprawniona do odliczenia kosztów kwalifikowanych wskazanych w art. 18d ust. 2 pkt 1-4a oraz odpisów amortyzacyjnych, ale wyłącznie w myśl art. 18d ust. 3 ustawy CIT, który to przepis dotyczy środków trwałych, pod warunkiem, że koszty te dotyczą/będą dotyczyć faktycznie wykonywanej działalności B+R.

W takiej sytuacji mieszanie wydatków na wartości niematerialne i prawne oraz wydatków na środki trwałe nie ma żadnego znaczenia. Ustawodawca to oddzielił, a to czy takie działanie ustawodawcy jest słuszne nie należy do oceny sądu.

Zakres znaczeniowy pojęć „podatnik rozpoczynający działalność” i „podatnik rozpoczynający prowadzenie działalności” użytych w art. 19 ustawy CIT, wyrok WSA w Warszawie z 29 maja 2024 r., sygn. III SA/WA 541/24

Organ podatkowy wydając zmianę interpretacji nie dostrzegł różnicy w zakresie znaczeniowym pojęć „podatnik rozpoczynający działalność” i „podatnik rozpoczynający prowadzenie działalności” użytych w art. 19 ustawy CIT. Zakładając racjonalność ustawodawcy należy stwierdzić, że pojęcia te nie są synonimami i mają różne znaczenia. Na gruncie bowiem ustawy CIT, niektóre przepisy traktują podatnika przekształconego jako podatnika rozpoczynającego działalność. Takiego sformułowania używa także ustawodawca, w przepisie art. 19 ust. 1a ustawy CIT wskazując, że podatnicy którzy powstałi w wyniku przekształcenia są podatnikami, którzy rozpoczynają działalność.

Mowa jest tu o podatniku rozpoczynającym działalność, a nie o podatniku rozpoczynającym prowadzenie działalności, który to termin pojawia się w przepisie art. 19 ust. 1e ustawy CIT. Na gruncie ustawy CIT za podatników rozpoczynających działalność ustawodawca uważa również podatników utworzonych w wyniku różnego rodzaju przekształceń. Natomiast nie traktuje ich jako podatników rozpoczynających prowadzenie działalności, ponieważ podmioty przekształcone dotychczas prowadzą dotychczasową działalność, którą kontynuują. Tym samym należy dojść do wniosku, że tylko podatnik, który jest podatnikiem rozpoczynającym prowadzenie działalności, czyli podatnik, o którym mowa

w art. 19 ust. 1e ustawy CIT, nie musi spełniać tego warunku z ust. 1d - nie musi posiadać tego statusu „małego podatnika”.

Kwestia objęcia sukcesją uniwersalną praw i obowiązków wynikających z indywidualnych interpretacji oraz opinii wydawanych na podstawie art. 26b ustawy CIT, wyrok WSA we Wrocławiu z 29 maja 2024 r., sygn. I SA/WR 1014/23

W myśl przepisów OP, sukcesji uniwersalnej podlegają wszelkie prawa i obowiązki przewidziane w przepisach prawa podatkowego, a same przepisy nie zawierają w tym zakresie żadnych wyłączeń. W świetle powyższego sukcesji podlegają również wszelkie prawa, które wynikają z interpretacji indywidualnych, a nie tylko te, które zostały zrealizowane przez poprzednika, tj. spółkę dzieloną.

Dotyczy to także sytuacji, w której stan faktyczny wskazany we wniosku interpretacyjnym i wydanej na jego tle interpretacji dotyczy zdarzenia przyszłego, które ziści się dopiero po podzieleniu podmiotów. W takiej sytuacji również, w razie zastosowania się do interpretacji przez nowy podmiot, wywoła to ochronę przewidzianą w przepisach art. 14k-14m OP, a następcą prawnym uzyska ochronę w takim samym zakresie i na takich samych warunkach, na jakich przysługiwałaby ona jego poprzednikowi prawnemu.

Ta sama zasada, tj. objęcie sukcesją uniwersalną, ma zastosowanie do praw i obowiązków związanych z opiniami wydawanymi na podstawie art. 26b ustawy CIT. Wstąpienie we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki osoby prawnej dzielonej, pozostające w związku z przydzielonymi w planie podziału składnikami majątku nie może być ograniczane.

Wykładnia gospodarcza omawianego przepisu wzmocnia pogląd, iż podmiot będący sukcesorem wstępuje we wszystkie stosunki prawne, których stroną był podmiot dzielony, ze skutkiem takim, jakby to sukcesor od początku był stroną tych stosunków prawnych. Następstwo prawne w prawie podatkowym powinno być rozumiane jako wstąpienie we wszystkie przewidziane regulacjami podatkowymi prawa i obowiązki podatnika, w tym również nabyte na mocy interpretacji indywidualnych czy opinii.

Nie osłabia tego poglądu fakt niewskazania przez ustawodawcę interpretacji indywidualnych w art. 93d OP. Normę na którą składa się przepis art. 93d OP należy odkodować więc w ten sposób, że jest to wyrazem wzmocnienia/podkreślenia sukcesji uniwersalnej w odniesieniu do wskazanych w nim decyzji i porozumień. Nie stanowi jednak podstawy do wykluczenia z tej sukcesji praw i obowiązków wynikających z innych, tj. niewskazanych w nim, źródeł.

Kwestia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej dla transakcji zawartych ze spółką zależną kapitałowo od spółki, w której miasto ma 100% udziałów, wyrok WSA w Warszawie z 28 maja 2024 r., sygn. III SA/WA 653/24

Fakt posiadania udziałów przez jednostkę samorządu terytorialnego bezpośrednio w spółce (100%) oraz pośrednio w C. spółka z o.o. (99,97%) nie stanowi przesłanki wyłączającej możliwość zastosowania art. 11 ustawy CIT do określenia powiązań między obiema spółkami. W tym przypadku uznanie spółki i wskazanej spółki za podmioty powiązane nie wynika bowiem wyłącznie z faktu, że udziały w tych podmiotach posiada jednostka samorządu terytorialnego. Powiązanie to wynika przede wszystkim z posiadania przez spółkę bezpośredniego udziału w kapitale C.

A zatem, przy spełnieniu pozostałych przesłanek wystąpienia obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej transakcji lub innych zdarzeń między podmiotami powiązanymi, określonych w art. 9a ust. 1 ustawy CIT, spółka jest zobowiązana do sporządzenia dokumentacji podatkowej dla transakcji zawartych z C. po dniu 1 stycznia 2017 r.

Kwestia oceny, czy opłaty dodatkowe, tj. opłaty za utracone klucz albo kartę powinny być uznane za wynagrodzenie z tytułu wykonywania przez gminę czynności podlegających opodatkowaniu VAT, wyrok WSA w Krakowie z 27 maja 2024 r., sygn. I SA/KR 344/24

Opłaty dodatkowe, tj. opłaty za: utracony klucz do skrytki pocztowej lub szafki, wymianę zamka w skrytce pocztowej lub szafce, utraconą kartę dostępu, utraconą kartę postojową, nie będą stanowić wynagrodzenia z tytułu wykonywania przez gminę czynności podlegających opodatkowaniu VAT

w przypadku oddania przestrzeni budynku w najem lub użyczenie.

Wymóg zbycia akcji, będący jednym z warunków zastosowania zwolnienia z art. 17 ust. 1 pkt 58a ustawy CIT nie jest spełniony w przypadku zastosowania instytucji datio in solutum, wyrok WSA w Warszawie z 23 maja 2024 r., sygn. III SA/WA 521/24

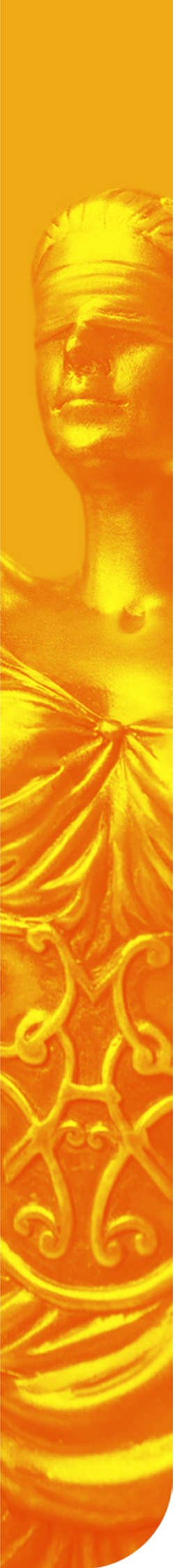
Podstawowy warunek zwolnienia wynikającego z art. 17 ust. 1 pkt 58a ustawy CIT, tj. wymóg zbycia akcji nie jest spełniony w przypadku zastosowania instytucji datio in solutum. Datio in solutum (świadczenie w miejsce wykonania), o którym mowa w art. 453 KC, nie jest tożsame z umową sprzedaży czy zamiany. Jest to modyfikacja dotychczasowego, już istniejącego zobowiązania i to tylko w zakresie sposobu jego wykonania.

Czynnością prawną, powodującą określone skutki podatkowe, jest w analizowanej sytuacji uregulowanie (spłata) zobowiązania w drodze datio in solutum, a wyodrębnienie z niej transakcji zbycia akcji stanowiłoby sztuczny podział ww. czynności prawnej. W takiej sytuacji nie mamy do czynienia z odrębnym zbyciem akcji, a jedynie modyfikacją istniejącego zobowiązania poprzez zaspokojenie wierzyciela poprzez wykonanie świadczenia niepieniężnego.

W związku z tym, nie można uznać, że spółka uzyskuje przychody ze zbycia akcji, co jest warunkiem koniecznym do zastosowania zwolnienia wynikającego z art. 17 ust. 1 pkt 58a ustawy CIT. Źródłem przychodów, które spółka uzyska na podstawie art. 14a ustawy CIT nie jest zbycie akcji, lecz czynność prawna w postaci uregulowania przez spółkę zobowiązania poprzez wykonanie świadczenia niepieniężnego. Przychód ten nie powstaje zatem z tytułu zdarzenia jakim jest zbycie akcji, a jest wynikiem uregulowania zobowiązania w drodze datio in solutum.

Transparentna cypryjska spółka nie może być uznana za podmiot o podobnym charakterze do spółek handlowych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o fundacji rodzinnej, wyrok WSA w Warszawie z 23 maja 2024 r., sygn. III SA/WA 682/24

Skoro ustawodawca formułując przepisy o fundacji rodzinnej odnoszących się do



tw. dozwolonej działalności użył takich sformułowań jak „tylko w zakresie przystępowania do spółek handlowych”, a następnie „a także uczestnictwa w tych spółkach” zgodzić się należy z organem, który uznał, że przepis ten należy wyklądać w ten sposób, że odnosi się on tylko do spółek handlowych z siedzibą w kraju albo za granicą (osób prawnych).

Domniemanie, że chodzi o jakiegokolwiek spółki jest nieuprawnione. Organ interpretując ww. przepis, a w szczególności użyte przez ustawodawcę sformułowanie „podmiotowo podobnym charakterze” opierał się na wskazaniu ustawodawcy, że chodzi

nie o jakiegokolwiek spółki, ale o spółki handlowe (podatników CIT, a nie o podmioty transparentne, w których podatnikami podatku dochodowego są wspólnicy).

Okoliczność, że spółka ma status alternatywnego funduszu inwestycyjnego (AIF) i prowadzi działalność w zakresie trustów, funduszu i podobnych instytucji finansowych nie zmienia powyżej dokonanej oceny. Powyższe skutkuje tym, że przychody fundacji pochodzące z uczestnictwa w transparentnej cypryjskiej spółce nie są zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 25 ustawy CIT.

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI


Kwestia opodatkowania VAT świadczeń polegających na przekazywaniu wiedzy w ramach procesu kształcenia przez osoby fizyczne będące podatnikami VAT, na podstawie umów zawieranych z uczelniami – interpretacja ogólna MF z 20 maja 2024 r., sygn. PT1.8101.1.2024	14
Moment powstania obowiązku podatkowego VAT dla usług promocyjno-marketingowych , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 23 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.231.2024.1.IK	14
Możliwość pełnego odliczenia podatku naliczonego z faktur otrzymanych z tytułu usługi leasingowej, w sytuacji oddania wyleasingowanego samochodu do odpłatnego korzystania na podstawie umowy najmu w ramach działalności gospodarczej , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 20 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.166.2024.3.ICZ	14
Ustalenie czy spółka uprawniona jest do skorzystania z ulgi na złe długi w odniesieniu do wierzytelności wynikającej z faktury korygującej, jeśli dłużnikiem jest przedsiębiorca niezarejestrowany jako podatnik VAT czynny , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 17 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.122.2024.2.ICZ	15
Ustalenie czy do wartości przychodów, o których mowa w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy CIT, spółka powinna wliczać przychody uzyskane od faktora , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 17 maja 2024, sygn. 0111-KDIB1-1.4010.143.2024.2.BS	15
Ustalenie czy spółce przysługuje możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów 100% wydatków związanych z refakturą najmowanego samochodu, pozostającego przedmiotem leasingu operacyjnego , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 17 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.132.2024.4.KM	16

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH



SPIS TREŚCI

Kwestia opodatkowania VAT dostawy nieruchomości wchodzących w skład inwestycji gminy. Brak prawa do odliczenia VAT naliczonego od wydatków związanych z realizacją drogi wewnętrznej, wykonania kanalizacji deszczowej i oświetlenia, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 20 maja 2024 r., sygn. 0113-KDIPT1-3.4012.142.2024.2.MWJ	16
Warunki prawa do zastosowania stawki 0% dla świadczonych usług transportu międzynarodowego, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 15 maja 2024 r., sygn. 0112-KDIL1-3.4012.137.2024.2.KK	17
Moment osiągnięcia przychodów z tytułu częściowego wykonania usługi badań klinicznych, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 15 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.104.2020.13.JKU	18
Kwestia oceny czy nabycie lub objęcie obligacji oraz osiągnięte przez fundację rodzinną przychody z obligacji (w tym z tytułu odsetek od obligacji) będą mieściły się w ramach dozwolonej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy o fundacji rodzinnej, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 15 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.132.2024.1.DP	18
Kwestia prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dotyczących transakcji zrealizowanych przy użyciu kart paliwowych, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 14 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.178.2024.2.KO	19



Kwestia opodatkowania VAT świadczeń polegających na przekazywaniu wiedzy w ramach procesu kształcenia przez osoby fizyczne będące podatnikami VAT, na podstawie umów zawieranych z uczelniami – interpretacja ogólna MF z 20 maja 2024 r., sygn. PT1.8101.1.2024

Do usług przekazywania wiedzy przez wykładowców będących podatnikami VAT, świadczonych na podstawie umów zawieranych z uczelniami w ramach procesu kształcenia organizowanego przez te uczelnie, nie będą miały zastosowania zwolnienia przewidziane w art. 43 ust. 1 pkt 26, pkt 27 i pkt 29 ustawy VAT, jak również w § 3 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia MF z 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień.

Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT dla usług promocyjno-marketingowych, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 23 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.231.2024.1.IK

Z opisu sprawy wynika, że dane do wyliczenia należnego wynagrodzenia są możliwe do uzyskania już w chwili obrotu, zaś noty informacyjne czy weryfikacja danych stanowią jedynie podsumowanie, gdyż ewentualne rozbieżności są powodowane błędami danych, a nie ich brakiem. A zatem, w przedstawionych okolicznościach sprawy nie sposób podzielić stanowiska odnoszącego się do momentu powstania obowiązku podatkowego z tytułu świadczonej usługi z datą uzyskania przez spółkę informacji o należnym wynagrodzeniu. Umowy o świadczenie usługi promocyjno-marketingowej dotyczą czynności powtarzalnych, rozliczanych w następujących po sobie terminach płatności.

Dotyczą zatem usług powtarzalnych, a więc obowiązek podatkowy powstaje na zasadach określonych w art. 19a ust. 3 ustawy VAT, czyli zgodnie z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się płatności. Zatem z uwagi na to, że w sprawie w zawieranych z klientami umowach, spółka uzależniła długość trwania okresów rozliczeniowych od uzyskania przez spółkę not informacyjnych o należnym jej wynagrodzeniu i zdefiniowała w jednej z zawartych umów okres rozliczeniowy jako „Okres rozliczeniowy rozpoczyna się pierwszego dnia następującego po dniu zakończenia poprzedniego okresu rozliczeniowego,

dzień zakończenia okresu rozliczeniowego to dzień, w którym producent (klient) komunikuje spółce akceptację wyliczonego na podstawie danych wynagrodzenia, nie później jednak niż 15-szy dzień drugiego miesiąca, licząc od zakończenia okresu referencyjnego, z którego pochodzą dane o obrotach (zwany dalej okresem rozliczeniowym)”, dla ww. usługi momentem wykonania usługi jest koniec okresu referencyjnego, z którego pochodzą dane o obrotach, a za który następują płatności, zgodnie z art. 19a ust. 3 ww. ustawy.


Zatem stanowisko, że momentem powstania obowiązku podatkowego winien być moment otrzymania informacji o rzeczywistej kwocie wynagrodzenia jest nieprawidłowe.

Możliwość pełnego odliczenia podatku naliczonego z faktur otrzymanych z tytułu usługi leasingowej, w sytuacji oddania wyleasingowanego samochodu do odpłatnego korzystania na podstawie umowy najmu w ramach działalności gospodarczej, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 20 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.166.2024.3.ICZ

W analizowanej sprawie znajdzie zastosowanie art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy VAT, umożliwiający dokonanie odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego wynikającego z faktur VAT dokumentujących usługę leasingową wystawianych na spółkę przez leasingodawcę, w sytuacji, gdy spółka oddała wyleasingowany samochód do odpłatnego korzystania na podstawie umowy najmu.

Spółka otrzymała przedmiot leasingu w użytkowanie i zawarła z podmiotem trzecim umowę najmu tego pojazdu, faktycznie oddając przedmiot leasingu w najem. Przedmiot leasingu od początku powstania stosunku prawnego przeznaczony był wyłącznie do czynności związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. oddaniem pojazdu w najem osobie trzeciej. Odbiór pojazdu od leasingodawcy, podpisanie umowy najmu oraz przekazanie pojazdu najemcy miało miejsce w tym samym dniu. Umowa najmu została zawarta na tożsamy okres co umowa leasingu, tj. 4 lata.

Nie ma w tym przypadku znaczenia, że przedmiotem działalności spółki zapisanym w umowie i wpisie do KRS nie jest wynajem



i dzierżawa pojazdów, istotne jest bowiem, w kontekście zastosowania art. 86a ust. 5 ustawy VAT, faktyczne zadysponowanie konkretnym pojazdem, a nie okoliczność posiadania wpisów o zakresie prowadzonej działalności w statusie spółki lub ujawnionych w KRS.

W tym konkretnym przypadku spółce będzie przysługiwało prawo do odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego z tytułu zawarcia umowy leasingu operacyjnego samochodu osobowego, wyłącznie w celu przeznaczenia tego pojazdu na najem, na podstawie art. 86a ust. 2 pkt 2 w zw. z art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. a w powiązaniu z art. 86a ust. 4 pkt 1 oraz art. 86a ust. 5 pkt 1 lit. c ustawy VAT, bez konieczności prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu, o której mowa w art. 86a ust. 7 ustawy VAT oraz obowiązku zgłoszenia tego pojazdu do urzędu skarbowego na formularzu VAT-26 w rozumieniu art. 86a ust. 12 ustawy VAT.

Ustalenie czy spółka uprawniona jest do skorzystania z ulgi na złe długi w odniesieniu do wierzytelności wynikającej z faktury korygującej, jeśli dłużnikiem jest przedsiębiorca niezarejestrowany jako podatnik VAT czynny, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 17 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.122.2024.2.ICZ

Ze stanu faktycznego wynika, że nieściągalność wierzytelności została uprawdopodobniona, bowiem na dzień złożenia niniejszego wniosku minęło 90 dni od dnia upływu terminu płatności. Ponadto wierzytelność będąca przedmiotem wniosku na dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której spółka skoryguje podatek należny nie będzie uregulowana lub zbyta. Dłużnik nie planuje zarejestrować się do VAT w Polsce, tym samym na dzień poprzedzający dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej, w której spółka skorzysta z ulgi na złe długi kontrahent nie będzie czynnym podatnikiem VAT.

Wobec powyższego spółka jako wierzyciel będzie uprawniona do dokonania korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego na podstawie art. 89a ust. 1 ustawy VAT z tytułu nieściągalnych wierzytelności w powiązaniu z art. 90 Dyrektywy 112, gdyż zostały spełnione wszystkie

warunki niezbędne do korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego z tytułu nieuregulowanej częściowo należności udokumentowanej fakturą korygującą. W konsekwencji, na podstawie polskich przepisów ustawy VAT spółka będzie uprawniona do skorzystania z ulgi na złe długi w odniesieniu do faktury korygującej, o której mowa we wniosku.


Przy czym na prawo do dokonania korekty, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy VAT, nie ma wpływu okoliczność, że kontrahent spółki nie jest czynnym podatnikiem VAT, gdyż warunek uzależniający obniżenie podstawy opodatkowania oraz podatku należnego od okoliczności, aby dłużnik był zarejestrowany jako podatnik VAT w dniu poprzedzającym dzień dokonania korekty, został z dniem 1 października 2021 r. usunięty z ustawy.

Ustalenie czy do wartości przychodów, o których mowa w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy CIT, spółka powinna wliczać przychody uzyskane od faktora, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 17 maja 2024, sygn. 0111-KDIB1-1.4010.143.2024.2.BS

Z opisu sprawy wynika, że głównym przedmiotem działalności spółki jest obsługa procesów biznesowych w zakresie sprzedaży i obsługi klienta realizowana dla podmiotów krajowych. Realizowana przez spółkę sprzedaż wiąże się ze stosowaniem odroczonego terminu płatności za wykonane usługi.

Głównie w celu zachowania płynności finansowej spółka w 2021 r. zawarła z kluczowym klientem porozumienie dodatkowe do umowy, na podstawie której spółka świadczy usługi na rzecz klienta kluczowego. Zgodnie z porozumieniem dodatkowym, od dnia jego podpisania wszelkie zaakceptowane przez kluczowego klienta zobowiązania, jakie ma on wobec spółki, a które są potwierdzone otrzymanymi od spółki i zaakceptowanymi przez kluczowego klienta fakturami VAT płatne będą przez faktora, z którym umowę zawarł kluczowy klient.

Z powyższego wynika, że spółka dokonuje sprzedaży na rzecz faktora wierzytelności własnych. Sprzedaż wierzytelności własnych jest odrębnym zdarzeniem od wcześniejszych operacji gospodarczych, w wyniku któ-



rych powstał przychód należny, tj. od świadczenia usług na rzecz klienta kluczowego. Zatem, mając na uwadze powyższe wskazać należy, że spółka w istocie uzyskuje przychody ze sprzedaży wierzytelności. Zatem do wartości przychodów, o których mowa w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy CIT powinna wliczać wartość przychodów z tytułu zbycia wierzytelności własnych w ramach umowy dodatkowego porozumienia.

W konsekwencji, skoro przychody spółki z tego tytułu przekroczyły 50% przychodów z działalności osiągniętych w poprzednim roku (2021) liczonych z uwzględnieniem kwot należnego podatku VAT, to spółka nie była uprawniona do skorzystania z ryczałtu od dochodów spółek, jako formy opodatkowania prowadzonej działalności gospodarczej.

Ustalenie czy spółce przysługuje możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów 100% wydatków związanych z refakturą najmowanego samochodu, pozostającego przedmiotem leasingu operacyjnego, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 17 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.132.2024.4.KM

Ze stanu faktycznego wynika, że spółka faktycznie ponosi ekonomiczny ciężar ubezpieczenia samochodów. Ograniczenie wynikające z art. 16 ust. 1 pkt 49 ustawy CIT, dotyczy podmiotów faktycznie uiszczających składki ubezpieczeniowe. W przypadku, gdy zgodnie z umową leasingu ciężar ponoszenia składek na ubezpieczenie samochodu spoczywa na leasingobiorcy, leasingobiorca zobowiązany jest do stosowania ograniczenia wynikającego z art. 16 ust. 1 pkt 49 ustawy CIT. Leasingobiorcą w niniejszej sprawie jest spółka, w związku z czym spółka będzie zobowiązana do stosowania ograniczenia wynikającego z ww. przepisu.

Podmiotem ponoszącym opłaty wynikające z umów leasingu samochodu osobowego jest w niniejszej sprawie spółka, w związku z czym spółka będzie zobowiązana do stosowania ograniczenia wynikającego z art. 16 ust. 1 pkt 49a ustawy CIT. Późniejsze oddanie przez spółkę samochodu do odpłatnego używania podmiotowi trzeciemu jest natomiast odrębną czynnością, dla której należy wywodzić odrębne skutki podatkowe. W skład czynszu najmu płaconego na rzecz spółki wchodzi wszystkie koszty związane z leasingiem ope-


racyjnym w tym opłata leasingowa czy inne koszty związane z ubezpieczeniem pojazdu. Rozliczenie opłat związanych z leasingiem następuje przez refakturę, do której jest wliczana marża wynajmującego.

Podnajmowanie samochodu podmiotowi powiązanemu nie zmienia w niniejszej sprawie faktu, że spółka ponosi opłaty z tytułu umów leasingu samochodu osobowego. Literalne brzmienie art. 16 ust. 1 pkt 49 i 49a ustawy CIT nie pozwala na to, aby z faktu udostępniania innemu podmiotowi leasingowanego przez spółkę samochodu wywodzić tezy, że spółka nie jest spółką ponoszącą opłaty z tytułu umów leasingu, które to opłaty są ograniczone w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów na podstawie powyższej regulacji. Fakt przenoszenia ponoszonych wydatków na klienta jest w tym wypadku bez wpływu na stosowanie tego przepisu.

Kwestia opodatkowania VAT dostawy nieruchomości wchodzących w skład inwestycji gminy. Brak prawa do odliczenia VAT naliczonego od wydatków związanych z realizacją drogi wewnętrznej, wykonania kanalizacji deszczowej i oświetlenia, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 20 maja 2024 r., sygn. 0113-KDIPT1-3.4012.142.2024.2.MWJ

W latach 2022-2023 gmina zrealizowała inwestycję polegającą na uzbrojeniu wolnych terenów inwestycyjnych. W związku z zrealizowaniem inwestycji gmina będzie dokonywać sprzedaży terenów inwestycyjnych potencjalnym inwestorom. Z uwagi na fakt, że sprzedaż nieruchomości jest niewątpliwie czynnością cywilnoprawną (nie zaś publicznoprawną), dla tych czynności gmina występuje w charakterze podatnika VAT i nie korzysta z wyłączenia od opodatkowania na podstawie art. 15 ust. 6 ustawy VAT.

Mając na uwadze powyższe, dla czynności sprzedaży nieruchomości wchodzących w skład inwestycji (terenów inwestycyjnych) potencjalnym inwestorom, gmina występuje/będzie występować w roli podatnika w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy VAT, a ww. czynności – jako dostawa towarów w myśl art. 7 ust. 1 ustawy VAT – podlega/będzie podlegać opodatkowaniu podatkiem VAT na mocy art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT.



Wydatki poczynione na budowę drogi wewnętrznej oraz infrastrukturę techniczną w postaci kanalizacji deszczowej oraz oświetlenia, nie mają/nie będą miały związku z czynnościami opodatkowanymi, tj. z działalnością gospodarczą gminy, lecz z czynnościami o charakterze publiczno-prawnym. Inwestycja polegająca na budowie drogi wewnętrznej oraz wykonaniu infrastruktury technicznej w postaci kanalizacji deszczowej oraz oświetlenia należy do zakresu zadań własnych gminy, do realizacji których jest ona zobowiązana ustawą o samorządzie gminnym. Powyższe mienie stanowi własność gminy i jest ogólnodostępne.

Przedmiotowe mienie nie jest/nie będzie udostępniane odpłatnie na podstawie jakiegokolwiek umowy oraz nie jest/nie będzie przedmiotem aportu na rzecz gestorów lub na rzecz innych podmiotów. Natomiast to, że bez zapewnienia przedmiotowego mienia gmina miałaby utrudnioną możliwość sprzedaży nieruchomości, gdyż jego brak obniża standardy funkcjonalne sprzedawanych nieruchomości, nie powoduje powstania związku (ani bezpośredniego, ani pośredniego) podatku naliczonego przy ich wybudowaniu z czynnościami opodatkowanymi w postaci sprzedaży działek gruntu.


A zatem z uwagi na to, że wybudowana droga wewnętrzna oraz infrastruktura techniczna w postaci kanalizacji deszczowej oraz oświetlenia nie jest/nie będzie wykorzystywana przez gminę do wykonywania czynności opodatkowanych, nie przysługuje/nie będzie przysługiwało gminie prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu poniesionych wydatków na przedmiotowe mienie. Takiego związku przyczynowo-skutkowego, nawet o charakterze pośrednim, nie można upatrywać w tym, że bez wykonania powyższych elementów uzbrojenia terenów inwestycyjnych gmina nie byłaby w stanie w praktyce sprzedać nieruchomości, gdyż nie spełniałaby one podstawowych wymogów potencjalnych nabywców.

Warunki prawa do zastosowania stawki 0% dla świadczonych usług transportu międzynarodowego, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 15 maja 2024 r., sygn. 0112-KDIL1-3.4012.137.2024.2.KK

Wykonywane przez spółkę usługi transportu na trasie Wielka Brytania – Polska, związane z transportem towarów importowanych, podlegają opodatkowaniu 0% stawką VAT na podstawie art. 83 ust. 3 pkt 1 ustawy VAT, pod warunkiem posiadania dokumentów, o których mowa w art. 83 ust. 5 ustawy VAT. Chcąc zastosować stawkę podatku w wysokości 0%, spółka powinna posiadać w swojej dokumentacji dowody wiarygodne i potwierdzające faktyczne świadczenie usługi transportu międzynarodowego.

Jeżeli więc – w przypadku towarów importowanych – podatnik nie posiada dokumentu, o którym mowa w art. 83 ust. 5 pkt 2 ustawy VAT, nie ma prawa do zastosowania obniżonej do 0% stawki podatku dla świadczonych usług, lecz ma obowiązek zastosować właściwą stawkę VAT. Wynika to wprost z przepisów art. 83 ust. 5 pkt 1 i 2 ustawy VAT, które nie dają podstaw do zastosowania wyjątku dla przywozu (importu) towarów do Polski.

Zatem, skoro w związku ze świadczeniem usług transportu międzynarodowego towarów z Wielkiej Brytanii do Polski, spółka posiada dokumentację, która potwierdza przekroczenie granicy z państwem trzecim (tj. dokument, o którym mowa w art. 83 ust. 5 pkt 1 ustawy VAT), ale nie posiada dokumentu celnego jednoznacznie potwierdzającego wliczenie świadczonej przez spółkę usługi do podstawy opodatkowania importu towarów (tj. dokumentu, o którym mowa w art. 83 ust. 5 pkt 2 ustawy VAT) – spółka powinna opodatkować przedmiotowe usługi właściwą stawką podatku. W tym przypadku nie są bowiem spełnione przesłanki do zastosowania preferencyjnej stawki podatku, na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 23 w zw. z art. 83 ust. 5 pkt 2 ustawy VAT.



Moment osiągnięcia przychodów z tytułu częściowego wykonania usługi badań klinicznych, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 15 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.104.2020.13.JKU

Ze stanu faktycznego wynika, że wnioskodawca w ramach swojej działalności gospodarczej realizuje usługi badań klinicznych. Badanie kliniczne jest usługą długotrwałą, jej czas trwania nie jest precyzyjnie określony, przy czym badanie kliniczne może trwać od roku do nawet kilkunastu lat. Stąd strony ustaliły w zawartych umowach, że usługa będzie przyjmowana częściowo aż do zakończenia badań klinicznych.

Wnioskodawca uznaje dzień finalnego zatwierdzenia zestawienia, po akceptacji głównego badacza za moment przyjęcia częściowego wykonania usługi, nawet jeżeli dzień ten jest dniem późniejszym niż by wynikało z zapisów umowy. Wnioskodawca kieruje się w tym względzie tym, że dopiero w dniu finalnego zatwierdzenia zestawienia znany jest zakres wykonanych częściowo usług i wynagrodzenie należne wnioskodawcy. Na tej podstawie, w oparciu o wewnętrzny dokument „zlecenie na wystawienie faktury”, wnioskodawca wystawia fakturę z tytułu świadczenia usług (częściowego wykonania usług).

Wnioskodawca podkreślił, że: i) nie wystawia faktur przed dniem przyjęcia częściowo wykonanej usługi ustalanej jak przedstawiono wyżej, ii) sponsor dokonuje płatności z dołu, po otrzymaniu faktury od wnioskodawcy, w ustalonym terminie. Wnioskodawca nie otrzymuje od sponsora żadnej formy przedpłaty, zaliczki, zadatku, raty, itp. W przypadku zakończenia badania klinicznego, w stosunku do nierozliczonej dotychczas częściowo usługi, wnioskodawca uznaje dzień finalnego zatwierdzenia zestawienia, po akceptacji głównego badacza za moment przyjęcia ostatniej części wykonanej usługi, ponieważ dopiero w tym dniu znany jest zakres wykonanych częściowo usług i wynagrodzenie należne wnioskodawcy.

Przenosząc powyższe na grunt analizowanej sprawy, należy stwierdzić, że przychód należny z tytułu opisanych we wniosku usług, powinien być określany, na zasadach ogólnych wynikających z art. 12 ust. 3a ustawy CIT, czyli z chwilą zaistnienia naj-

wcześniejszego zdarzenia wymienionego w tym przepisie.


Tym samym należy przyjąć, że w niniejszej sprawie mamy do czynienia z częściowym wykonaniem usług, gdyż charakter i sposób pobierania wynagrodzenia powoduje, że usługa wykonywana jest częściowo – płatność jest otrzymywana po spełnieniu określonych warunków, a więc za wykonanie usługi. Otrzymane wynagrodzenie ponadto będzie w pełni odpowiadało wykonanym czynnościom. Świadczy o tym fakt, że jego wysokość uzależniona jest od liczby zrealizowanych wizyt przez uczestników badania.

Wobec powyższego w analizowanej sprawie, momentem powstania przychodu będzie dzień, w którym dana część usługi, dla której określono zapłatę, zostanie wykonana, tj. dzień przyjęcia częściowego wykonania usługi, a w przypadku zakończenia świadczenia tych usług, w dniu zakończenia świadczenia tych usług, ustalanych każdorazowo w dniu finalnego zatwierdzenia poszczególnych zestawień.

Kwestia oceny czy nabycie lub objęcie obligacji oraz osiągnięcie przez fundację rodzinną przychody z obligacji (w tym z tytułu odsetek od obligacji) będą mieściły się w ramach dozwolonej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy o fundacji rodzinnej, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 15 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.132.2024.1.DP

Jak wynika z art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy o fundacji rodzinnej, fundacja rodzinna może wykonywać działalność gospodarczą w zakresie nabywania i zbywania papierów wartościowych. Obligacje niewątpliwie są papierami wartościowymi.

A zatem, nabycie lub objęcie obligacji oraz przychody fundacji osiągnięte z obligacji, w tym z tytułu odsetek od obligacji, będą mieściły się w zakresie działalności wskazanym w art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy o fundacji rodzinnej. A zatem, w sprawie, nie będzie miał zastosowania art. 24r ust. 1 ustawy CIT. W konsekwencji, nabycie lub objęcie obligacji przez fundację oraz przychody fundacji z obligacji (w tym z tytułu odsetek od obligacji) będą podlegały zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 25 ustawy CIT.



Kwestia prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur dotyczących transakcji zrealizowanych przy użyciu kart paliwowych, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 14 maja 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.178.2024.2.KO

Schemat transakcji realizowanych za pośrednictwem dostawcy przy wykorzystaniu kart paliwowych (w przypadku wystąpienia w transakcji trzech podmiotów: partnerów serwisowych, dostawcy i spółki), nie odpowiada modelowi transakcji łańcuchowych. Z opisu sprawy wynika, że dostawca nie ma realnego wpływu na kształtowanie cen towarów i usług nabywanych przez spółkę przy pomocy kart paliwowych. Sprzedaż świadczeń (towarów i usług) odbywa się po cenach obowiązujących u danego partnera serwisowego w momencie realizacji transakcji.

Zatem cena towarów i usług nabywanych przez spółkę jest taka sama jak dla innych klientów. Spółka nie wskazała wpływu dostawcy na kształtowanie cen towarów i usług nabywanych przez spółkę przy pomocy kart paliwowych. Zatem jeżeli cena towarów i usług obowiązujących u danego partnera serwisowego w momencie realizacji transakcji jest taka sama dla spółki jak i również innych klientów, oznacza to, że dostawca nie bierze udziału w kształtowaniu ceny towarów i usług nabywanych przez spółkę za pomocą kart paliwowych.

W związku z powyższym nie dochodzi do dostawy towarów i usług pomiędzy partnerem serwisowym a dostawcą, jak i również pomiędzy dostawcą a spółką. Dostawca nie posiada prawa dysponowania towarami jak właściciel, nie jest aktywnym uczestnikiem w łańcuchu dostaw towarów, które naby-

wane są przez spółkę z wykorzystaniem karty paliwowej.

Tak, więc dostawca nie występuje jako pośrednik, który uczestniczy w łańcuchu dostaw, będąc zarówno nabywcą, jak i dostawcą towarów i usług. Biorąc pod uwagę powyższe, dostawca ogranicza się wyłącznie do wydania kart spółce, za pośrednictwem których możliwy jest zakup towarów i usług. Dostawca nie pełni roli aktywnego pośrednika, mającego wpływ na warunki, w jakich dokonywane są transakcje - nie ma realnego wpływu na kształtowanie cen towarów i usług nabywanych przez spółkę przy pomocy kart paliwowych. Tym samym, w ramach wskazanego w opisie sprawy schematu współpracy pomiędzy stronami z wykorzystaniem ww. kart paliwowych, nie dochodzi do sprzedaży towarów/usług przez partnerów serwisowych na rzecz dostawcy, a następnie odsprzedaży tych towarów/usług przez dostawcę na rzecz spółki.

W konsekwencji należy uznać, że transakcje dokonywane pomiędzy dostawcą a spółką w zakresie zakupów towarów i usług, dokonywanych przy pomocy kart paliwowych, nie stanowią czynności podlegającej opodatkowaniu VAT, tj. odpłatnej dostawy towarów lub odpłatnego świadczenia usług, które w myśl art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT opodatkowane będą według właściwych stawek VAT dla danego przedmiotu sprzedaży. W związku z powyższym nie przysługuje spółce prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy VAT wykazanego na fakturach otrzymywanych od dostawcy, gdyż jak wskazano wyżej, dostawca nie dokonuje dostawy towarów i usług na rzecz spółki.



PACZUSKI TAUDUL

DORADCY PODATKOWI



PIOTR KORSZLA
tel. +48 509 802 418
piotr.korszla@ptpodatki.pl



ADAM HELLWIG
tel. +48 502 184 966
adam.hellwig@ptpodatki.pl

WARSZAWA

ul. Giełdowa 7/9, 01-211 Warszawa
tel. 22 205 22 00
e-mail: biuro@ptpodatki.pl

LUBLIN

ul. Spokojna 2, 20-074 Lublin
tel. 519 407 698
e-mail: biuro.lublin@ptpodatki.pl

KATOWICE

ul. Podchorążych 1, 40-043 Katowice
tel. 32 704 79 39
e-mail: biuro.katowice@ptpodatki.pl

WROCŁAW

ul. Wierzbowa 30, 50-056 Wrocław
tel. 519 075 056
e-mail: biuro.wroclaw@ptpodatki.pl

