



PACZUSKI TAUDUL
DORADCY PODATKOWI

PRZEKRÓJ PODATKOWY



KOMENTARZ EKSPERTÓW

WS. NAJWAŻNIEJSZYCH WYROKÓW / INTERPRETACJI



SPIS TREŚCI

Przesłanki skorzystania z wyłączenia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych wynikającego z art. 11n pkt 5 ustawy CIT, wyrok WSA we Wrocławiu z 10 grudnia 2024 r., sygn. I SA/Wr 659/24	3
Skutki podatkowe w VAT braku dostawy przedmiotu leasingu na poczet której została uiszczona zaliczka, wyrok WSA w Warszawie z 11 grudnia 2024 r., sygn. III SA/Wa 2019/24	4

Przesłanki skorzystania z wyłączenia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych wynikającego z art. 11n pkt 5 ustawy CIT, wyrok WSA we Wrocławiu z 10 grudnia 2024 r., sygn. I SA/Wr 659/24

Wnioskodawca [dalej również: Spółka] – podmiot, w którym 100% udziałów posiada Gmina Wrocław – wystąpił o wydanie interpretacji indywidualnej. Jak wskazano w opisie stanu faktycznego, Spółka realizuje zadania o charakterze użyteczności publicznej (komunikacyjne) a w skład jej rady nadzorczej, jako przewodniczący, wchodzi skarbnik Gminy. Spółka zawiera z Gminą, a także innymi spółkami gminnymi, transakcje kontrolowane w rozumieniu przepisów ustawy CIT, które za rok 2023 przekraczają progi dokumentacyjne nakładające obowiązek sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych.

W związku z powyższym Wnioskodawca zadał pytanie: Czy Spółka będzie zobowiązana do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych przy przekroczeniu progów dokumentacyjnych określonych w art. 11k ust. 2 ustawy CIT, czy będzie mogła korzystać z wyłączenia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych wynikającego z art. 11n pkt 5 ustawy CIT. Zdaniem Wnioskodawcy, nie będzie on obowiązany do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych z uwagi na wyłączenie z ww. obowiązku wynikające z art. 11n pkt 5 ustawy CIT. Przepis ten bowiem, jak uzasadnił Wnioskodawca, nie precyzuje ściśle o jakie powiązania (jaki ich rodzaj) chodzi.

W konsekwencji, zdaniem Spółki, należy dopuścić powiązania wszelakiego rodzaju (bezpośrednie i pośrednie, kapitałowe i osobowe, itd.), byleby wynikały one „wyłącznie z powiązań ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami” a potencjalne powiązanie osobowe (poprzez osobę skarbnika gminy w radzie nadzorczej spółki) nie jest „samodzielnym powiązaniem osobowym”.

Dyrektor KIS w interpretacji z 26 czerwca 2024 r. (sygn. 0111-KDIB1-3.4010.249.2024.1.AN) uznał stanowisko Spółki za nieprawidłowe, wskazując w uzasadnieniu, iż z brzmienia art. 11n pkt 5 ustawy CIT wynika, że obowiązku sporządzania dokumentacji cen

transferowych nie mają podmioty, u których jedynym czynnikiem kwalifikującym do uznania je za podmioty powiązane jest fakt, że udziały (akcje) w tych podmiotach posiada Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego (związek) lub fakt, że Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego (związek) wywiera znaczący wpływ na te podmioty. Innymi słowy, zdaniem Dyrektora KIS, z brzmienia art. 11n pkt 5 ustawy CIT wynika, że nie mają obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych te podmioty, które są powiązane bezpośrednio lub pośrednio tylko ze Skarbem Państwa lub jednostką samorządu terytorialnego (związkiem). Spółka wniosła skargę na powyższą interpretację do WSA we Wrocławiu.

Rozpoznając sprawę WSA we Wrocławiu nie zgodził się ze stanowiskiem organu i uchylił zaskarżoną interpretację. W uzasadnieniu WSA powołał się na paremię *lege non distinguente nec nostrum est distinguere* (gdy ustawa nie rozróżnia, to nie jest naszą rzeczą rozróżniać, wyszczególniać). Zdaniem WSA, przepis art. 11n pkt 5 ustawy CIT mówi o wyłączeniu obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych z uwagi na sytuację, kiedy powiązania wynikają wyłącznie z powiązaniem ze Skarbem Państwa bądź jednostką samorządu terytorialnego. W ocenie sądu chodzi tutaj o jakiegokolwiek powiązania (ponieważ ustawa nie rozróżnia), czyli powiązania natury kapitałowej, jak i osobowej, zarówno o charakterze pośrednim, jak i bezpośrednim.

Kwestia możliwości skorzystania przez spółki gminne z wyłączenia z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych, w przypadku, gdy pomiędzy spółką a jednostką samorządu terytorialnego lub jej jednostką organizacyjną istnieją powiązania o charakterze osobowym, jest nadal przedmiotem sporów. Organy podatkowe konsekwentnie stoją na stanowisku, że wyłączenie z obowiązku sporządzenia dokumentacji TP obowiązuje jedynie w przypadku występowania powiązań kapitałowych, co jeszcze do niedawna potwierdzały również sądy administracyjne (tak np. WSA w Gdańsku w wyroku z 16 listopada 2021 r., sygn. I SA/Gd 850/21).

Zmiana linii orzeczniczej sądów administracyjnych nastąpiła wraz z wyrokiem WSA w Krakowie z 15 czerwca 2023 r. (sygn. I SA/Kr 420/23), który dotyczył sprawy o bliźniaczym stanie faktycznym jak w omawianej sprawie. Jednakże, dopóki Naczelny Sąd Administracyjny nie zajmie stanowiska w tej kwestii lub przepisy nie zostaną odpowiednio doprecyzowane, spory interpretacyjne i niepewność podatników zapewne będą się utrzymywać.

Dla spółek komunalnych oznacza to konieczność szczególnego monitorowania aktualnej linii interpretacyjnej i orzeczniczej oraz dokładnej analizy realizowanych transakcji pod kątem ewentualnego obowiązku dokumentacyjnego.



DOMINIKA MICHALSKA
DORADCA PODATKOWY

Skutki podatkowe w VAT braku dostawy przedmiotu leasingu na poczet której została uiszczona zaliczka, wyrok WSA w Warszawie z 11 grudnia 2024 r., sygn. III SA/Wa 2019/24

Skoro transakcja dostawy na rzecz spółki przedmiotu leasingu nie została zrealizowana - to w związku z brakiem bezpośredniego związku między zaliczką a czynnością opodatkowaną, na podstawie art. 91 ust. 7d ustawy VAT doszło do zmiany prawa do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony od towarów innych niż wymienione w ust. 7a i 7b.

Tym samym korekty podatku spółka powinna dokonać, za okresie w którym: i) doszło do zawarcia porozumienia trójstronnego, gdzie ustalono warunki odstąpienia od umowy sprzedaży, albo ii) otrzymano fakturę korygującą, w przypadku braku zawarcia porozumienia (przyjmującego zarówno formę ustną, jak i pisemną) oraz braku jakichkolwiek innych uzgodnień między stronami w kwestii odstąpienia od umowy, która w tej konkretnej sytuacji stanowić będzie o uzgodnieniu warunków

odstąpienia od umowy, a nie w momencie zwrotu zaliczki.

W sprawie nie znajdzie natomiast zastosowania art. 86 ust. 19a ustawy VAT. Przepis ten odnosi się bowiem do sytuacji dotyczących obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13, lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14 ustawy VAT. W przypadku spółki, brak realizacji dostawy przedmiotu leasingu spowodował, że doszło do zmiany prawa do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony od towarów i usług, a nie do obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 86 ust. 19a ustawy VAT.

Komentowany wyrok dotyczy kwestii momentu dokonania korekty VAT naliczonego przez podatnika, który uiszczył zaliczkę na poczet transakcji, która nie doszła do skutku. W rozstrzygnięciu tym WSA w Warszawie potwierdził, że w takich okolicznościach podatnik nie ma prawa wstrzymać się z wyeliminowaniem naliczonego podatku np. do momentu zwrotu zaliczki przez kontrahenta. Ponadto WSA uznał, że korekta in minus naliczonego podatku nie należy uzależniać od otrzymania faktury korygującej przez niedoszedłego nabywcę od sprzedawcy (zobowiązanego do zwrotu zaliczki).

W rezultacie, uzyskanie zwrotu zaliczki/faktury korygującej pozostają bez wpływu na obowiązek skorygowania odliczonego podatku przez podatnika. Oznacza to, że korekta powinna zostać zrealizowana przez podmiot, który wpłacił zaliczkę, w rozliczeniu za okres, w którym formalnie i definitywnie zostało potwierdzone, że sprzedaż nie będzie mieć miejsca. W praktyce będzie to np. okres, w którym strony zawarły porozumienie o rozwiązaniu umowy sprzedaży.

Analizowane rozstrzygnięcie należy uznać za systemowo słuszne (wyklucza ono bowiem sytuację, w których odliczenie VAT naliczonego od zaliczki będzie utrzymywane przez podatnika w okolicznościach, w których pewne

jest, iż sprzedaż nie dojdzie do skutku). Niemniej, w wielu przypadkach może ono okazać się niekorzystne dla podatników, na których będzie ciążył obowiązek skorygowania odliczonego podatku także w razie braku otrzymania zwrotu zaliczki od kontrahenta.



PIOTR STRYJEWSKI
ADWOKAT, DORADCA PODATKOWY

WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:



SPIS TREŚCI

Konsekwencje zawieszenia biegu terminu przedawnienia w związku z doręczeniem zarządzenia zabezpieczenia w trybie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, o którym mowa w art. 70 § 6 pkt 4 in fine OP – uchwała 7 sędziów NSA z 2 grudnia 2024 r., sygn. III FPS 4/24	8
Kwestia opodatkowania VAT otrzymanej przez spółkę komunalną rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych – zagadnienie na uchwałę NSA, postanowienie z 11 grudnia 2024 r., sygn. I FSK 678/21	8
Brak możliwości stosowania art. 28g ust. 1 ustawy VAT odnośnie do kursów MBA, Szkoły Biznesu, czy wysoko zaawansowanych kursów zarządzania, wyrok NSA z 13 grudnia 2024 r., sygn. I FSK 865/21	8
Otrzymany przez spółkę polską zwrot podatku dochodowego zapłaconego przez jej maltańską spółkę córkę od jej zysku stanowi dochód (przychód) z udziału w zyskach osób prawnych w rozumieniu art. 7b ust. 1 pkt 1 ustawy CIT, wyrok NSA z 10 grudnia 2024 r., sygn. II FSK 344/22	8
Skutki podatkowe w VAT udzielenia bonifikat za niedotrzymanie warunków sprzedaży energii cieplnej oraz za niedotrzymanie standardów jakości obsługi, wyrok NSA z 10 grudnia 2024 r., sygn. I FSK 1048/21	9
Zakres przedmiotowy pojęcia „kredyt mieszkaniowy”, o którym mowa w rozporządzeniu MF z 11 marca 2022 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego (...), wyrok NSA z 6 grudnia 2024 r., sygn. II FSK 121/24	9

WYBÓR ORZECZEŃ SĄDÓW ADMINISTRACYJNYCH ORAZ TSUE:



SPIS TREŚCI

Skutki podatkowe w CIT rozpoznania ujemnych różnic kursowych w księgach rachunkowych , wyrok NSA z 5 grudnia 2024 r., sygn. II FSK 1228/24	9
Brak odrębności zaplecza technicznego i personalnego wyklucza posiadanie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na gruncie przepisów o VAT w innym państwie , wyrok NSA z 3 grudnia 2024 r., sygn. I FSK 716/21	9
Możliwość zastosowania art. 17c pkt 2 ustawy CIT w przypadku przeniesienia własności nieruchomości na korzystającego w wyniku umowy rozporządzającej , wyrok WSA w Warszawie z 13 grudnia 2024 r., sygn. III SA/Wa 2378/24	10
Kwestia stosowania art. 27 ust. 1e ustawy CIT przez spółkę nieruchomościową, która podlega opodatkowaniu ryczałem od dochodów spółek , wyrok WSA w Warszawie z 5 grudnia 2024 r., sygn. III SA/Wa 2210/24	10
Fakt prowadzenia przez fundację działalności gospodarczej nie wyklucza możliwości odliczenia dokonanej na jej rzecz darowizny od dochodu , wyrok WSA w Poznaniu z 5 grudnia 2024 r., sygn. I SA/Po 528/24	10

Konsekwencje zawieszenia biegu terminu przedawnienia w związku z doręczeniem zarządzenia zabezpieczenia w trybie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, o którym mowa w art. 70 § 6 pkt 4 in fine OP - uchwała 7 sędziów NSA z 2 grudnia 2024 r., sygn. III FPS 4/24

W przypadku zawieszenia biegu terminu przedawnienia w związku z doręczeniem zarządzenia zabezpieczenia w trybie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, o którym mowa w art. 70 § 6 pkt 4 in fine OP, termin ten biegnie dalej po dniu zakończenia postępowania zabezpieczającego w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (art. 70 § 7 pkt 5 OP).

Kwestia opodatkowania VAT otrzymanej przez spółkę komunalną rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych - zagadnienie na uchwałę NSA, postanowienie z 11 grudnia 2024 r., sygn. I FSK 678/21

Czy wykonywanie na podstawie umowy czynności przez spółkę prawa handlowego utworzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego, której jedynym działaniem jest realizacja zadań własnych samorządu gminy, powiatu lub województwa i gdy otrzymanie przez spółkę środków powierzonych nie powoduje powstania przychodu po stronie spółki, a koszty działalności operacyjnej ponoszone przez spółkę w związku z realizacją umowy w okresie jej obowiązywania są pokrywane przez jednostkę samorządu terytorialnego w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, uwzględniając art. 8 ust. 1 i 2 oraz art. 15 ust. 1, 2 i 6 ustawy VAT?

Brak możliwości stosowania art. 28g ust. 1 ustawy VAT odnośnie do kursów MBA, Szkoły Biznesu, czy wysoko zaawansowanych kursów zarządzania, wyrok NSA z 13 grudnia 2024 r., sygn. I FSK 865/21

Z wyroku TSUE z 13 marca 2019 r. w sprawie C-647/17 (Srf konsulterna AB) oraz opinia Rzecznika Generalnego do tego wyroku wynika, że jeżeli mamy do czynienia z cyklem szkoleń stanowiących jedną całość, ale roz-

łożonym na kilka tygodni, na trymestry czy semestry, to takie szkolenia nie wpisują się w naturalne rozumienie pojęcia impreza. Impreza ma być pewnym skondensowanym wydarzeniem. Nie musi odbywać się jednego dnia czy też w przeciągu kilku godzin, niemniej jednak ta kondensacja musi być elementem wyróżniającym.

Przyjęcie maksymalnie szerokiego rozumienia usług wstępu na imprezę edukacyjną doprowadziłoby do tego, że każde studia realizowane w trybie odpłatnym, byłyby wstępem na imprezę edukacyjną. A zatem, „inicjatywy edukacyjne” przeprowadzane na przestrzeni kilku tygodni bądź w dłuższym okresie czasu, bądź w ramach sesji rocznych, polegające na cyklicznym uczestnictwie w organizowanych zajęciach, podczas których uczestnicy, często już posiadający wysokie kwalifikacje, zdobywają specjalistyczną wiedzę z zakresu księgowości, finansów, marketingu, zarządzania przedsiębiorstwem i korzystania z systemów informacji, prawa oraz zarządzania zasobami ludzkimi (w szczególności kursy MBA, Szkoły Biznesu, czy wysoko zaawansowane kursy zarządzania) nie stanowią usług wstępu na imprezę edukacyjną.

Otrzymany przez spółkę polską zwrot podatku dochodowego zapłaconego przez jej maltańską spółkę córkę od jej zysku stanowi dochód (przychód) z udziału w zyskach osób prawnych w rozumieniu art. 7b ust. 1 pkt 1 ustawy CIT, wyrok NSA z 10 grudnia 2024 r., sygn. II FSK 344/22

Kwoty uzyskane przez spółkę polską w związku z posiadaniem udziałów w spółce maltańskiej, otrzymane jako zwrot podatku dochodowego tej spółki, stanowią dochód (przychód) z udziału w zyskach osób prawnych w rozumieniu art. 7b ust. 1 pkt 1 ustawy CIT. Bowiem za przychód związany z udziałem w zyskach innej osoby prawnej uznaje się ten przychód, którego podstawą jest tytuł prawny w postaci wniesionego udziału/akcji, zapewniający przysporzenie finansowe bezpośrednio lub pośrednio z zysku tych osób prawnych, a skoro otrzymane przez polską spółkę - matkę kwoty związane są ściśle z byciem udziałowcem spółki maltańskiej w dacie zwrotu podatku, to niewątpliwie należności te stanowią przychód z udziału w zyskach osób prawnych.

Skutki podatkowe w VAT udzielenia bonifikat za niedotrzymanie warunków sprzedaży energii ciepłej oraz za niedotrzymanie standardów jakości obsługi, wyrok NSA z 10 grudnia 2024 r., sygn. I FSK 1048/21

Udzielenie przez spółkę bonifikat określonych w § 39 i § 43 rozporządzenia Ministra Klimatu z 7 kwietnia 2020 r. w sprawie szczegółowych zasad kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń z tytułu zaopatrzenia w ciepło skutkuje obniżeniem podstawy opodatkowania VAT oraz kwoty podatku należnego z tytułu realizowanych przez spółkę transakcji sprzedaży ciepła w ramach umowy kompleksowej, zgodnie z art. 29a ust. 7 pkt 2 albo ust. 10 pkt 1 ustawy VAT.

Zakres przedmiotowy pojęcia „kredyt mieszkaniowy”, o którym mowa w rozporządzeniu MF z 11 marca 2022 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego (...), wyrok NSA z 6 grudnia 2024 r., sygn. II FSK 121/24

Nie sposób podzielić stanowiska organu, że w świetle przepisów rozporządzenia MF z 11 marca 2022 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów (przychodów) związanych z kredytem hipotecznym udzielonym na cele mieszkaniowe w pojęciu kredyt hipoteczny nie mieści się pojęcie pożyczka hipoteczna.

Jednak co ma kluczowe znaczenie w sprawie należy zauważyć, że nawet sam tytuł rozporządzenia używa określenia kredyt hipoteczny udzielonym na cele mieszkaniowe. „Udzielonym na cele” oznacza, że już w samej umowie musi być wskazany cel pożyczania pieniędzy. Bank, w stanach faktycznych, które opisał w interpretacjach, wyraźnie stwierdził, że w pożyczkach hipotecznych ten cel nigdy nie był wskazywany. Bank może jedynie wykazać, że te pieniądze zostały wydatkowane na cele mieszkaniowe. Natomiast co istotne bank nie jest w stanie wykazać, że udzielił pożyczki na ten cel.

Innymi słowy decydujące znaczenie ma to, że kredyt, pożyczka udzielona na cel mieszkaniowy to jest umowa, w której wskazano wyraźnie cel, na który te pieniądze pożyczone z banku mają być przeznaczone. Natomiast faktyczne wykorzystanie nie oznacza udzielenia na cel mieszkaniowy. Z wniosku

wynika, że wykorzystanie środków w przypadku pożyczek hipotecznych uzależnione jest od wyboru osoby pożyczającej, może być to cel mieszkaniowy albo inny cel. Nawet jeżeli bank jest w stanie wykazać na co faktycznie została przeznaczona pożyczka to nie odpowiada ona pojęciu kredytu na cele mieszkaniowe.


Skutki podatkowe w CIT rozpoznania ujemnych różnic kursowych w księgach rachunkowych, wyrok NSA z 5 grudnia 2024 r., sygn. II FSK 1228/24

W przypadku ustalania różnic kursowych według metody rachunkowej, różnicami kursowymi dla celów podatkowych mogą być również różnice powstałe od pozycji, które są podatkowo neutralne, nie kreując zasadniczo przychodów ani kosztów podatkowych. Unormowanie zawarte w art. 9b ustawy CIT wprowadza więc samodzielnie pewne kategorie kosztowe czy przychodowe, niezależne od kategorii wymienionych w art. 12 czy art. 15 ustawy CIT.

Podatnicy, którzy wybrali metodę rozliczenia różnic kursowych wskazaną w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy CIT i którzy na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy o rachunkowości sporządzają sprawozdania finansowe zgodnie z MSR mogą różnice kursowe, które mają charakter ujemny zaliczyć bezpośrednio w koszty uzyskania przychodu.

Brak odrębności zaplecza technicznego i personalnego wyklucza posiadanie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na gruncie przepisów o VAT w innym państwie, wyrok NSA z 3 grudnia 2024 r., sygn. I FSK 716/21

Jak wynika z orzecznictwa zarówno sądów krajowych, jak i TSUE, to samo zaplecze spółki powiązanej, które jest wykonawcą/służy do wykonania usług, nie może być również uznane za zaplecze służące do odbierania tych usług. Zastosowanie znajdują tu tezy wyroku TSUE z 13 czerwca 2024 r. w sprawie C-533/22 (SC Adient Ltd & Co. KG), który wskazał m.in. że spółka mająca siedzibę działalności gospodarczej w jednym państwie członkowskim, która korzysta z usług świadczonych przez spółkę z siedzibą w innym państwie członkowskim, nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w tym ostatnim pań-



stwie członkowskim, jeżeli zaplecze personalne i techniczne, którym dysponuje ona w rzeczonym państwie członkowskim, nie jest odrębne od zaplecza, za pomocą którego świadczone są na jej rzecz usługi, lub jeżeli to zaplecze personalne i techniczne zapewnia jedynie wykonywanie czynności przygotowawczych lub pomocniczych.

Możliwość zastosowania art. 17c pkt 2 ustawy CIT w przypadku przeniesienia własności nieruchomości na korzystającego w wyniku umowy rozporządzającej, wyrok WSA w Warszawie z 13 grudnia 2024 r., sygn. III SA/Wa 2378/24

W przypadku przeniesienia własności nieruchomości na korzystającego w wyniku umowy rozporządzającej, kosztem uzyskania przychodu, w momencie przeniesienia własności nieruchomości na korzystającego po zakończeniu podstawowego okresu leasingu, w odniesieniu do budynków/budowli będzie zgodnie z art. 17c pkt 2 ustawy CIT ich niezamortyzowana wartość.

Kwestia stosowania art. 27 ust. 1e ustawy CIT przez spółkę nieruchomościową, która podlega opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek, wyrok WSA w Warszawie z 5 grudnia 2024 r., sygn. III SA/Wa 2210/24

Nie można się zgodzić ze spółką, że skoro składa już ona deklarację CIT-8E jako spółka opodatkowana ryczałtem od dochodów spółek, to nie musi składać sprawozdań wynikających i przewidzianych w art. 27 ust. 1e ustawy CIT. Żaden przepis ustawy CIT nie wyłączył bowiem tego obowiązku w przypadku podatników rozliczających ryczałt od dochodów spółek.

Ten obowiązek dotyczy zupełnie innych danych niż te wskazywane w deklaracji CIT-8E i składany jest też innemu podmiotowi. Cel tego raportowania jest inny, służy weryfikacji sprawozdań z transakcjami z podmiotami powiązanymi. Reasumując, sama forma ryczałtu od dochodów spółek nie wyłącza stosowania przepisu ogólnego art. 27 ust. 1e ustawy CIT, który nakłada określone obowiązki na spółki nieruchomościowe.

Fakt prowadzenia przez fundację działalności gospodarczej nie wyklucza możliwości odliczenia dokonanej na jej rzecz darowizny od dochodu, wyrok WSA w Poznaniu z 5 grudnia 2024 r., sygn. I SA/Po 528/24

Fakt prowadzenia przez fundację działalności gospodarczej nie wyklucza uznania jej za organizację pozarządową, o której mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Jeżeli fundacja taka dochód osiągnięty z prowadzonej działalności gospodarczej przeznacza na realizację swoich celów statutowych to uznać należy, że spełnia przesłanki z ww. przepisu, a tym samym darczyńca przekazujący na rzecz tej fundacji darowiznę może na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy CIT odliczyć taką darowiznę od dochodu.

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH

SPIS TREŚCI


Opodatkowanie VAT otrzymanego wynagrodzenia za wyrażenie zgody na włączenie uczelni do innej uczelni niepublicznej. Ustalenie podstawy opodatkowania VAT z tytułu tej transakcji , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 4 grudnia 2024 r., sygn. 0113-KDIPT1-2.4012.765.2024.2.PRP	13
Opodatkowanie VAT sprzedaży materiałów audiowizualnych, na które są zawierane zakłady wzajemne , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4012.427.2024.4.AW	13
Inwestycja związana z budową i rozwojem elektrowni wiatrowych wytwarzających energię elektryczną stanowi długoterminowy projekt z zakresu infrastruktury publicznej , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.559.2024.1.AW	14
Ustalenie, czy w związku ze sprzedażą udziałów wspólnik będzie obowiązany przekazać spółce kwotę zaliczki na podatek, o której mowa w art. 26aa ust. 1 ustawy CIT , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.645.2024.1.BD	14
Wpłata wynagrodzenia z tytułu usługi najmu defibrylatorów nie podlega opodatkowaniu podatkiem u źródła , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.550.2024.1.BJ	15
Data powstania przychodu w CIT powinna być ustalana w oparciu o dzień zakończenia świadczenia usługi, tj. w oparciu o datę ostatniego dnia danego okresu pokazów lub moment wystawienia faktury (zapłata należności) jeżeli wystąpią przed wykonaniem usługi , interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 listopada 2024 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.526.2024.3.JF	15

WYBÓR INTERPRETACJI PODATKOWYCH



SPIS TREŚCI

Prawo do odliczenia VAT z faktur dokumentujących wydatki gminy na realizację projektu polegającego na wykonaniu woonerfu, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 26 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4012.455.2024.1.PJ	16
Wpływ braku możliwości określenia wartości zwolnienia podatkowego na obowiązki kalkulacji i wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w trakcie roku podatkowego, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 25 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.694.2024.2.DW	16
Płatności z tytułu wynajmu samochodu pomiędzy centralą i jej oddziałem w Niemczech jako transfery o charakterze wewnętrznym nie podlegają podatkowi u źródła, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 25 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.516.2024.1.BD	17
Przesłanki zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy CIT, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 25 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.607.2024.2.MBD	17
Kwestia zaliczania wydatków na nabycie prawa wieczystego użytkowania gruntów, opłat na pokrycie prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz kosztów wstępnych wraz odsetkami do kosztów zaniechanej inwestycji, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 listopada 2024 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.545.2024.1.MR1	18
Kwestia uwzględnienia przychodów z obligacji nabywanych przez spółkę w przychodach, o których mowa w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy CIT, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 20 listopada 2024 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.500.2024.1.IN	19



Opodatkowanie VAT otrzymanego wynagrodzenia za wyrażenie zgody na włączenie uczelni do innej uczelni niepublicznej. Ustalenie podstawy opodatkowania VAT z tytułu tej transakcji, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 4 grudnia 2024 r., sygn. 0113-KDIPT1-2.4012.765.2024.2.PRP

Poprzez wyrażenie zgody na włączenie uczelni do innej uczelni niepublicznej, w zamian za co spółka (założyciel uczelni) otrzyma wynagrodzenie, spółka świadczy, w ramach działalności gospodarczej, o której mowa w art. 15 ust. 2 ustawy VAT, usługi zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy VAT. Czynność ta ze względu na jej odpłatny charakter podlega opodatkowaniu VAT na zasadach ogólnych w oparciu o art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy VAT. Otrzymane od uczelni niepublicznej, do której będzie włączona uczelnia, świadczenie pieniężne stanowi wynagrodzenie za świadczoną usługę, dającą wypłacającemu wyraźne i bezpośrednie korzyści.

Z tych też względów, z tytułu wykonywanych czynności spółka będzie uznana za podatnika VAT w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy VAT. Należne spółce wynagrodzenie za wyrażenie zgody nie stanowi wynagrodzenia za przeniesienie prawa do całości majątku uczelni. Do włączenia majątku uczelni, tj. agregatu składników majątkowych i niemajątkowych nierozdzielnie ze sobą powiązanych i tworzących przedsiębiorstwo, do innej uczelni niepublicznej dojdzie w wyniku decyzji ministra o włączeniu uczelni do innej uczelni niepublicznej.

Spółka jako założyciel uczelni nie jest właścicielem uczelni ani jej majątku. Uczelnia posiada osobowość prawną i jest właścicielem włączanego do innej uczelni niepublicznej majątku. W tych okolicznościach sprawy nie można zgodzić się ze spółką, że w przedmiotowej sprawie znajdzie zastosowanie art. 6 pkt 1 ustawy VAT. Spółka, jako założyciel uczelni, wyrażając zgodę na włączenie uczelni do innej uczelni niepublicznej nie będzie jednocześnie stroną czynności zbycia uczelni jako przedsiębiorstwa.

Z okoliczności sprawy wynika, że w zamian za ww. zgodę spółka otrzyma zwrot środków finansowych, które założyciel przekazał uczelni na jej funkcjonowanie


oraz zapłatę wynagrodzenia za zgodę na włączenie uczelni do innej uczelni niepublicznej. Zwrot środków finansowych wniesionych przez spółkę na rozpoczęcie działalności uczelni będzie wliczony w wynagrodzenie za zgodę na włączenie uczelni do innej uczelni niepublicznej.

Zatem wynagrodzeniem będzie wszystko, co spółka otrzyma w zamian za wyrażenie zgody na włączenie uczelni do innej uczelni niepublicznej, w tym także zwrot środków finansowych wniesionych przez spółkę jako założyciela na rozpoczęcie działalności uczelni. W konsekwencji, podstawą opodatkowania VAT dla świadczonej przez spółkę usługi będzie, zgodnie z art. 29a ust. 1 w zw. z art. 29a ust. 6 pkt 1 ustawy VAT, wszystko, co stanowi zapłatę, którą spółka otrzyma od uczelni niepublicznej, do której będzie włączona uczelnia, pomniejszone o kwotę należnego podatku.

Opodatkowanie VAT sprzedaży materiałów audiowizualnych, na które są zawierane zakłady wzajemne, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4012.427.2024.4.AW

Docelowymi odbiorcami usług świadczonych przez spółkę są podmioty działające na podstawie właściwej koncesji, zezwolenia lub dokonanego zgłoszenia do ministra właściwego do spraw budżetu państwa, finansów publicznych oraz instytucji finansowych. Mają to być podmioty prowadzące działalność regulowaną, a dostarczany im przez spółkę produkt staje się symulacją gry transmitowaną online dopiero w momencie, gdy podmioty te dostosują materiał audiowizualny do potrzeb konkretnie oznaczonej gry przeznaczonej dla określonych odbiorców. Spółka w ramach swojej działalności nie oferuje i nie zamierza oferować dostępu do gry ani możliwości wygranej.

W tym przypadku mowa jedynie o opracowaniu i nadzorze nad procesem produkcji i obsługi technicznej materiału audiowizualnego. Działalność spółki nie będzie stanowić gry losowej albo zakładu wzajemnego w rozumieniu ustawy o grach hazardowych. Planowana działalność jest najbliższa działalności podmiotów producentów transmisji wydarzeń sportowych, których transmisja jest modyfikowana lokalnie przez stacje



telewizyjne, które kupują taki sygnał. Takie modyfikacje mogą polegać np. na dodaniu do emitowanej transmisji wersji językowej - tłumaczenia, napisów lub np. logo stacji telewizyjnej - nabywcy sygnału.

Planowani klienci spółki na rzecz, których będą świadczone usługi będą podatnikami w rozumieniu art. 28a ustawy VAT. Spółka nie zakłada przenoszenia praw autorskich na podmioty, które nie będą podatnikami w rozumieniu art. 28a ustawy VAT i będą miały siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu poza terytorium UE. Mając na uwadze zakres działalności spółki oraz definicję usług należy uznać, że spółka na gruncie podatku VAT świadczy usługi.

Usługi świadczone przez spółkę na rzecz siedziby kontrahentów krajowych będą podlegały opodatkowaniu w Polsce. W pozostałych przypadkach – dla podmiotów, które swoją siedzibę będą miały za granicą – usługi te będą podlegały opodatkowaniu poza terytorium kraju.

Działalność spółki nie stanowi gry losowej albo zakładu wzajemnego. Zatem usługa ta nie będzie korzystała ze zwolnienia przedmiotowego na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 15 ustawy VAT. Zatem usługi świadczone przez spółkę na terytorium kraju podlegają opodatkowaniu właściwą stawką VAT.

Inwestycja związana z budową i rozwojem elektrowni wiatrowych wytwarzających energię elektryczną stanowi długoterminowy projekt z zakresu infrastruktury publicznej, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.559.2024.1.AW

Okoliczności sprawy oraz analiza brzmienia przepisów art. 15c ust. 8-10 ustawy CIT w związku z przepisami Dyrektywy Rady (UE) 2016/1164 z 12 lipca 2016 r. ustanawiającej przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego, uprawnia do twierdzenia, że wyłączenie limitowania kosztów finansowania zewnętrznego, o którym mowa w ww. przepisach, może dotyczyć projektu służącego zapewnieniu bezpieczeństwa energetycznego państwa bez względu na rodzaj źródła energii a także formę prawną i struk-


ture właścicielską podmiotu realizującego przedmiotowy projekt, w sytuacji wykazania przez państwo członkowskie, że długoterminowy projekt o charakterze strategicznym będzie realizowany w ogólnym interesie publicznym.

Realizowane przez spółkę projekty korzystające z finansowania spełniają warunki, o których mowa w art. 15c ust. 8 pkt 1-4 jak i art. 15c ust. 10 ustawy CIT, tj. że przedmiotowe projekty mogą zostać uznane za długoterminowe projekty z zakresu infrastruktury publicznej, a tym samym, zgodnie z art. 15c ust. 8-10 ustawy CIT spółka jest i będzie w przyszłości uprawniona do wyłączenia z kalkulacji nadwyżki kosztów finansowania dłużnego kosztów odsetek związanych z finansowaniem budowy elektrowni wiatrowych.

W związku z powyższym, ograniczenia wynikające z art. 15c ust. 1 ustawy CIT nie powinny znaleźć zastosowania w odniesieniu do kosztów finansowania dłużnego wynikających z finansowania wykorzystywanego do sfinansowania projektów, tj. inwestycji związanych z budową i rozwojem elektrowni wiatrowych wytwarzających energię elektryczną.

Ustalenie, czy w związku ze sprzedażą udziałów wspólnik będzie obowiązany przekazać spółce kwotę zaliczki na podatek, o której mowa w art. 26aa ust. 1 ustawy CIT, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.645.2024.1.BD

Biorąc pod uwagę, że: i) przedmiotem umowy sprzedaży będzie 100% udziałów w spółce, które nie spełnią definicji „majątku nieruchomości” (art. 13 ust. 1 polsko-duńskiej UPO), ii) wspólnik (będący duńskim rezydentem) nie prowadzi w Polsce działalności poprzez zagraniczny zakład w rozumieniu art. 5 ust. 1 polsko-duńskiej UPO, a więc nie zachodzi okoliczność, że przenoszony jest majątek ruchomy stanowiący część zakładu, który przedsiębiorstwo jedno polsko-duńskiej UPO), iii) w jakimkolwiek momencie w okresie 365 dni poprzedzających przeniesienie własności udziałów w spółce (w ramach sprzedaży udziałów) ich wartość nie będzie pochodziła bezpośrednio lub pośrednio w więcej niż 50% z majątku nieruchomości



(nieruchomości) położonego na terytorium tego drugiego umawiającego się państwa (w tym przypadku w Polsce) (art. 13 ust. 5 polsko-duńskiej UPO, zastąpiony art. 9 ust. 4 Konwencji wielostronnej implementującej środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku, sporządzona w Paryżu dnia 24 listopada 2016 r. – to w konsekwencji, dochód (przychód) osiągnięty przez wspólnika z tytułu sprzedaży udziałów będzie opodatkowany wyłącznie w Danii.

Zatem, w związku ze sprzedażą udziałów, wspólnik nie będzie obowiązany, przed terminem, o którym mowa w art. 26aa ust. 1 ustawy CIT, przekazać spółce kwotę zaliczki na podatek, o której mowa w art. 26aa ust. 1 ustawy CIT, a spółka nie będzie zobowiązana, jako płatnik, wpłacić tej zaliczki na rachunek właściwego urzędu skarbowego.

W świetle art. 13 polsko-duńskiej UPO, przychody (dochody) uzyskane przez wspólnika z tytułu sprzedaży udziałów nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych w Polsce.

Wypłata wynagrodzenia z tytułu usługi najmu defibrylatorów nie podlega opodatkowaniu podatkiem u źródła, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB2-1.4010.550.2024.1.BJ

Ze stanu faktycznego wynika, że defibrylator ma własne specyficzne funkcje, tj. analiza pracy układu krążenia i jego stymulacja z wykorzystaniem prądu. Funkcje te nie odpowiadają specyfice: i) działalności przemysłowej, ii) działalności handlowej, iii) działalności naukowej.

A zatem, wypłata wynagrodzenia z tytułu usługi najmu defibrylatorów nie podlega zryczałtowanemu podatkowi dochodowemu na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy CIT, a w konsekwencji spółka nie jest płatnikiem, na którym ciąży obowiązek poboru zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu dochodów uzyskiwanych przez spółkę niemiecką na terytorium Polski.


Data powstania przychodu w CIT powinna być ustalana w oparciu o dzień zakończenia świadczenia usługi, tj. w oparciu o datę ostatniego dnia danego okresu pokazów lub moment wystawienia faktury (zapłata należności) jeżeli wystąpią przed wykonaniem usługi, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 28 listopada 2024 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.526.2024.3.JF

Udzielanie licencji oznacza zbycie prawa o charakterze majątkowym w rozumieniu ustawy CIT (przepisy KC nie mają w tym przypadku zastosowania) - prawa do korzystania i czerpania korzyści majątkowych z określonych praw w określonym czasie i w określony sposób (w określonych polach eksploatacji). Zatem, rozpoznanie przychodu winno następować zgodnie z art. 12 ust. 3a ustawy CIT, tj. w dacie zaistnienia najwcześniej z wymienionych zdarzeń: dzień zbycia prawa majątkowego, dzień wystawienia faktury lub uregulowania należności.

Do momentu otrzymania lub udostępnienia raportu sprzedaży spółka nie zna wielkości „sprzedaży”, którą może dysponować ani należnego jej z tego tytułu wynagrodzenia. Wyświetlający przekazuje raport dzienny codziennie za dzień poprzedni, a raport podsumowujący w każdy poniedziałek i piątek. Zestawienie uznawane jest za prawdziwy zapis na temat sprzedanych i wydanych biletów na dany film w danym kinie.

W związku z realizacją usług objętych umowami, spółka wystawia wyświetlającemu fakturę obejmującą procentową opłatę za film za każde kino i dany tydzień pokazów (okres projekcji), ustaloną na podstawie przychodów netto wykazanych w zestawieniach za dany film w danym kinie za dany tydzień pokazów (okres projekcji) lub na podstawie domniemyanych przychodów netto za film obliczonych na podstawie domniemyanych przychodów brutto.

W omawianej sprawie data powstania przychodu w CIT powinna być ustalana w oparciu o dzień zakończenia świadczenia usługi, tj. w oparciu o datę ostatniego dnia danego okresu pokazów lub moment wystawienia faktury/zapłata należności, jeżeli wystąpią przed wykonaniem usługi.



Prawo do odliczenia VAT z faktur dokumentujących wydatki gminy na realizację projektu polegającego na wykonaniu wooneerfu, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 26 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4012.455.2024.1.PJ

W zakresie udostępniania drogi publicznej i pobierania z tego tytułu opłat wynikających z przepisów ustawy o drogach publicznych gmina działa w roli organu władzy publicznej, a nie usługodawcy oferującego świadczenia w zamian za ustaloną cenę. Wysokość opłat nie jest ustalana na podstawie kryteriów rynkowych, lecz wynika wprost z przepisów prawa, zatem pobór opłat odbywa się w reżimie administracyjno-prawnym.

Zatem świadczenie usług parkingowych na miejscach parkingowych zlokalizowanych w pasach dróg publicznych oraz udostępniania pasa drogowego odbiega od warunków, w jakich realizowane byłyby te czynności przez inne podmioty gospodarcze. Pobierane opłaty ustalane są w oparciu o przepisy prawne regulujące kwestie ich poboru, zatem nie mogą być uznane za rzeczywistą wartość wykonywanego świadczenia.

W konsekwencji, działania gminy w zakresie udostępniania miejsc parkingowych zlokalizowanych w pasie drogi publicznej oraz udostępniania pasa drogowego i pobieranie z tego tytułu opłat wynikających z przepisów prawa mieszczą się w zakresie wykonywania zadań własnych. Stanowią zadania nałożone odrębnymi przepisami prawa i wynikają z wykonywania władztwa publicznoprawnego. Zatem, stosownie do art. 15 ust. 6 ustawy VAT, gmina nie będzie działała w tym zakresie jako podatnik VAT i czynności poboru ww. opłat nie podlegają opodatkowaniu VAT.

W ramach realizacji opisanego zdarzenia na terenie objętym planowaną inwestycją nie będzie prowadzona przez gminę działalność gospodarcza, jak również po zakończeniu inwestycji powstała infrastruktura nie będzie wykorzystywana do działalności opodatkowanej gminy. W szczególności udostępnianie miejsc parkingowych na drodze publicznej, znajdującej się w strefie płatnego parkowania oraz udostępniania pasa drogowego i pobieranie z tego tytułu opłat wynikających

z przepisów ustawy o drogach publicznych nie będzie stanowiło czynności opodatkowanej VAT. Gmina nie będzie działała w charakterze podatnika VAT.


W związku z powyższym, nie będzie miała – na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy VAT – prawa do odliczenia podatku naliczonego zawartego w fakturach dokumentujących zakupy związane z realizacją projektu polegającego na wykonaniu wooneerfu.

Wpływ braku możliwości określenia wartości zwolnienia podatkowego na obowiązek kalkulacji i wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w trakcie roku podatkowego, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 25 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.694.2024.2.DW

Z wniosku wynika, że do czasu zakończenia roku podatkowego klucz alokacji ustalany na podstawie przychodów ulega ciągłym zmianom, co przekłada się na zmiany w wysokości dochodu z działalności zwolnionej i opodatkowanej. Tym samym w trakcie roku podatkowego nie ma możliwości dokładanego ustalenia kwoty dochodu podlegającego zwolnieniu. Jeżeli nie jest możliwe określenie wartości dostępnego zwolnienia podatkowego przed dniem faktycznego udzielenia pomocy (przed dniem, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami upływa termin złożenia zeznania rocznego) to tym bardziej spółka nie ma możliwości i w konsekwencji obowiązku kalkulacji i wpłaty zaliczek w trakcie roku podatkowego.

Dopiero na dzień udzielenia pomocy - 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym - spółka może zweryfikować limit pomocy publicznej i w zależności od jego wysokości i wartości dochodu uzyskanego wygenerowanego przez działalność na podstawie decyzji o wsparciu (DoW) opodatkować na zasadach ogólnych nadwyżkę dochodu zwolnionego ponad dostępny limit zwolnienia podatkowego. Jednocześnie podatek należny z tego tytułu nie będzie stanowił zaległości podatkowej, od której są naliczane odsetki za zwłokę.

Reasumując, spółka nie będzie zobowiązana do kalkulacji i wpłaty zaliczek na podatek dochodowy (w ramach dochodu osiąganego przez spółkę z działalności prowadzonej w zakresie wskazanym w DoW na terenie



wskazany w DoW) z uwagi na brak możliwości określenia wartości zwolnienia podatkowego przed dniem faktycznego udzielenia pomocy, tj. dniem, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami upływa termin złożenia zeznania rocznego.

Płatności z tytułu wynajmu samochodu pomiędzy centralą i jej oddziałem w Niemczech jako transfery o charakterze wewnętrznym nie podlegają podatkowi u źródła, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 25 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.516.2024.1.BD

Płatności z tytułu wynajmu samochodu pomiędzy centralą (wnioskodawcą) i jej oddziałem w Niemczech należy traktować jako przepływy w ramach jednego podmiotu, tj. transfery o charakterze wewnętrznym, które nie prowadzą i nie mogą prowadzić do powstania przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem u źródła na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 26 ust. 1 ustawy CIT.


Rozliczenia pomiędzy oddziałem a centralą są neutralne podatkowo z perspektywy podatku u źródła. Zatem takie płatności nie będą stanowiły należności generujących po stronie centrali powstanie obowiązków płatnika podatku u źródła na podstawie art. 26 ustawy CIT za lata 2019-2024 r.

Rozliczenia pomiędzy oddziałem a centralą są neutralne podatkowo z punktu widzenia konieczności pobierania podatku u źródła. Zatem, w sytuacji regulowania należności za wynajem samochodów przez polską spółkę od zagranicznego oddziału nie powstaje obowiązek potrącenia podatku źródła również za lata ubiegłe.

Przesłanki zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy CIT, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 25 listopada 2024 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.607.2024.2.MBD

Mając na uwadze brzmienie art. 11l ust. 3 ustawy CIT, określając wartość transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, które objęte są obowiązkiem dokumentacyjnym cen transferowych nie uwzględnia się wartości transakcji kontrolowanych, o których mowa w art. 11n pkt 1 ustawy CIT, tj. transakcji zrealizowanych z podmiotami, dla których zastosowanie znajduje zwolnienie dla transakcji krajowych. Określając wartość transakcji spółka nie powinna uwzględnić tej części transakcji jednorodnej, która zrealizowana została z podmiotami powiązanymi spełniającymi przesłanki zwolnienia dla transakcji krajowych określonymi w art. 11n pkt 1 ustawy CIT.

Zatem, w sytuacji opisanej we wniosku, w odniesieniu do transakcji zawartych przez spółkę w 2023 r. z podmiotem powiązanym, spółka nie jest zobowiązana do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych ze względu na spełnienie przesłanek zastosowania zwolnienia przewidzianego w art. 11n pkt 1 ustawy CIT, w zakresie jednorodnych transakcji kontrolowanych zrealizowanych z polskim podmiotem powiązanym, skoro zarówno spółka jak i ten podmiot spełnili łącznie wszystkie warunki ww. zwolnienia.



Kwestia zaliczania wydatków na nabycie prawa wieczystego użytkownika gruntów, opłat na pokrycie prawa wieczystego użytkownika gruntów oraz kosztów wstępnych wraz odsetkami do kosztów zaniechanej inwestycji, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 22 listopada 2024 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4010.545.2024.1.MR1

W ramach likwidacji zaniechanych inwestycji, wystarczające do uznania kosztów wytworzenia dokumentacji inwestycyjnej, jako kosztów uzyskania przychodów, będzie podjęcie decyzji o trwałym i definitywnym odstąpieniu od dalszego prowadzenia zadania inwestycyjnego. W związku z powyższym spółka będzie miała prawo do zaliczenia wydatków kwalifikowanych jako bezpośrednie koszty uzyskania przychodu, tj.: wydatków na pokrycie kosztów wstępnych do kosztów zaniechanej inwestycji na podstawie art. 15 ust. 4 ustawy CIT.

Inwestycją jest tylko prowadzona na nieruchomości budowa, montaż lub ulepszenie, zaś aby mówić o takiej budowie, montażu lub ulepszeniu sama nieruchomość musi już znajdować się w dyspozycji podatnika. Koszty poniesione w celu uzyskania tytułu do nieruchomości a także koszty związane z użytkowaniem nieruchomości nie są kosztami inwestycji, co nie zmienia faktu, że są one kosztami uzyskania przychodu.

Wobec powyższego, działania wśród których znajdują się m.in. czynności nie związane strictly z „procesem inwestycyjnym” rozumianym jako budowa, przebudowa, czyli takie jak w przypadku spółki wydatki z tytułu opłat dotyczących prawa użytkownika wieczystego (PUW) nie stanowią kosztów inwestycji, są to bowiem koszty ponoszone w związku z posiadaniem tytułu prawnego do nieruchomości. Wydatki poniesione na pokrycie opłat z tytułu PUW gruntu, na którym ma być prowadzona inwestycja, nie zwiększają wartości wytworzonego środka trwałego.

Wydatki te wynikają z samego faktu użytkowania gruntu przez podmiot prowadzący działalność gospodarczą i należy klasyfikować je jako element kosztów ogólnych, które podatnik jest obowiązany uiszczać w związku z majątkiem będącym w jego władaniu. Wydatki te są ponoszone w związku z samym faktem użytkowania gruntu przez

spółkę, niezależnie od tego, czy jest na niej prowadzona inwestycja, czy też nie.

Innymi słowy wydatki na pokrycie opłat z tytułu PUW gruntu, który jest wykorzystywany w prowadzonej działalności gospodarczej, w tym gruntu pozyskanego w celu prowadzenia inwestycji stanowią koszty pośrednio związane z uzyskanym przychodem. Zatem, do wydatków na pokrycie opłat PUW znajdzie zastosowanie ogólna zasada wyrażona w art. 15 ust. 1 ustawy CIT, a nie art. 15 ust. 4f ustawy CIT.


Spółka nie będzie miała prawa do zaliczenia wydatków kwalifikowanych jako bezpośrednie koszty uzyskania przychodu tj.: wydatków na nabycie PUW gruntu do kosztów zaniechanej inwestycji na podstawie art. 15 ust. 4f ustawy CIT.

Spółka będzie miała prawo do zaliczenia do kosztów zaniechanej inwestycji na podstawie art. 15 ust. 4f ustawy CIT odsetek zapłaconych w części dotyczącej wydatków na pokrycie kosztów wstępnych. Powyższe wynika z faktu, że koszty wstępne będą mogły stanowić koszty uzyskania przychodu jako koszty zaniechanej inwestycji w świetle art. 15 ust. 4f ustawy CIT. Tym samym odsetki przypadające na ww. koszty wstępne także będą mogły stanowić koszty uzyskania przychodów na podstawie ww. regulacji.

Nie bez znaczenia jest jednak, jak twierdzi spółka, moment ich zapłaty tj. czy zostaną zapłacone przed lub po transakcji. Naliczone odsetki przed transakcją w myśl art. 16g ust. 4 ustawy CIT będą kosztem zaniechanej inwestycji w dacie zaniechania inwestycji, tj. w przypadku spółki w momencie sprzedaży. Po transakcji spółka będzie miała prawo do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów ww. odsetek na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 11 ustawy CIT, a więc w dacie zapłaty/kapitalizacji.

Ponadto spółka nie będzie miała prawa do zaliczenia do kosztów zaniechanej inwestycji zgodnie z art. 15 ust. 4f ustawy CIT wydatków na nabycie PUW gruntu i na pokrycie opłat PUW. Wszelkie działania zmierzające do nabycia nieruchomości i wszelkie koszty poniesione w związku z takimi działaniami nie mogą być potraktowane jako etap inwestycyjny.

Koszty poniesione w celu uzyskania tytułu do nieruchomości a także koszty związane



z użytkowaniem nieruchomości nie są kosztami inwestycji. Wobec powyższego zapłacone odsetki w części dotyczącej ww. wydatków niezależnie o tego, czy zostaną zapłacone przed lub po transakcji nie spełniają przesłanek do uznania je za koszty zaniechanej inwestycji na podstawie art. 15 ust. 4f ustawy CIT. Powyższe odsetki będą kosztami uzyskania przychodu w dacie ich zapłaty lub kapitalizacji.

Kwestia uwzględnienia przychodów z obligacji nabywanych przez spółkę w przychodach, o których mowa w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy CIT, interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 20 listopada 2024 r., sygn. 0114-KDIP2-2.4010.500.2024.1.IN

Przychody z obligacji nabywanych przez spółkę powinny być uwzględniane przy zastosowaniu art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy CIT. Nie jest istotny cel inwestowania w obligacje, ponieważ ustawa nie przewiduje wyjątków w tymże zakresie. Fakt, że spółka nie prowadzi działalności w obrocie obligacjami, a nabywane na rynku pierwotnym i zachowane do momentu wykupu obligacje służą ochronie przed inflacją i spadkiem ich realnej siły nabywczej zysków wypracowanych w ramach rzeczywistej działalności gospodarczej nie przesądza o braku obowiązku zaliczenia przychodów z obligacji zgodnie z art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy CIT.

Wprowadzone w art. 28j ust. 1 pkt 2 ustawy CIT warunki dotyczące struktury przychodów mają w zamierzeniu ograniczać możliwość korzystania z nowej formy opodatkowania tym podmiotom, które nie prowadzą aktywnej działalności gospodarczej, a swoje dochody opierają na pasywnych źródłach przychodów. Zauważyć zatem należy, że przychód pasywny to przychód uzyskiwany regularnie, który nie wymaga bezpośredniego zaangażowania się w pracę na pełen etat. Uzyskiwany jest przez różne źródła np. najem nieruchomości, prawa autorskie, itp.

Zatem organ zajmując stanowisko, w swojej argumentacji bazuje na interpretacji przepisów na podstawie wykładni gospodarczej, w ramach której niezbędne jest uwzględnienie kontekstu wprowadzenia danej regulacji (art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy CIT) oraz porównania jej ze stanem faktycznym. Na tej podstawie możliwe było przyjęcie, że

osiągane przychody z obligacji nabywanych przez spółkę mają charakter pasywny i podlegają zaliczeniu do przychodów, o których mowa w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy CIT.

W przypadku wykupu obligacji, dla ustalenia wartości przychodów wymienionych w art. 28j ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy CIT należy uwzględnić całą kwotę otrzymaną z tytułu realizacji prawa, jakim jest wierzytelność przysługująca posiadaczowi obligacji od ich emitenta. Nie ma podstaw do uznania, że dla potrzeb wspomnianego przepisu uwzględnia się jedynie wartość dyskonta i odsetek.

W świetle powyższego, stwierdzić należy, że przy uwzględnianiu przychodów z obligacji nabywanych przez spółkę należy wykazać całą kwotę otrzymaną z tytułu wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, a nie tylko przychody ustalone na podstawie odsetek i dyskonta z obligacji w kwocie (...) zł.

Tym samym, nie można się zgodzić ze spółką, że przy uwzględnianiu przychodów należy wykazać wyłącznie przychód ujmowany w księgach rachunkowych spółki i prezentowany w pozycji przychodów finansowych w rachunku zysków i strat w kwocie (...) zł. Bowiem kwota ta stanowi przychód finansowy wyznaczony zgodnie z przepisami o rachunkowości jako przychód z obligacji identyfikowany w szczególności na podstawie odsetek i dyskonta z obligacji.



PACZUSKI TAUDUL

DORADCY PODATKOWI



TOMASZ JANKOWSKI
tel. +48 505 465 553
tomasz.jankowski@ptpodatki.pl



MACIEJ GROCHULSKI
tel. +48 501 012 085
maciej.grochulski@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