

Podatkowy Przegląd Tygodnia

#132



E C D P

business consulting

Doradztwo dla biznesu na światowym poziomie!

PODATKOWY PRZEGLĄD TYGODNIA

NUMER #132

18 maja 2021 r.

SPIS TREŚCI

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG	1
PODATKI BEZPOŚREDNIE	4
PODATEK AKCYZOWY	5
PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH	7
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	8

► PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

1. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 31.03.2021 r., sygn. akt I FSK 480/18

Świadczenie złożone – wydanie towarów w ramach usługi marketingowej

W ramach zawartych z producentami alkoholi umów dystrybucyjnych Spółka nabywa towary (alkohole) i zobowiązana jest jednocześnie do wykonywania kompleksowych czynności promocyjno-marketingowych, za które otrzymuje wynagrodzenie w postaci marży handlowej. W związku z powyższym Spółka podejmuje szereg działań służących promocji i reklamie dystrybuowanych produktów, w tym m.in. dokonuje ich nieodpłatnego przekazywania na rzecz podmiotów trzecich oraz nieodpłatnego wyposażenia VIP roomów. Materiały służące do serwisu dystrybuowanych produktów są zużywane w celu wiążącym się z działalnością gospodarczą Spółki - serwowania klientom produktów, których dystrybucją Spółka się zajmuje. Materiały, które nie są zużywane (elementy wyposażenia VIP roomów), pozostają natomiast środkiem trwałym Spółki, przekazywanym do nieodpłatnego używania podmiotom trzecim.

Spór dotyczył możliwości opodatkowania VAT czynności nieodpłatnego przekazania na rzecz podmiotów trzecich towarów niestanowiących prezentów o małej wartości i próbek oraz nieodpłatnego świadczenia usług w postaci wyposażenia VIP roomów.

NSA podzielił stanowisko sądu pierwszej instancji, zgodnie z którym dokonywane przez podatnika nieodpłatne przekazywanie towarów nie podlega opodatkowaniu VAT, gdyż stanowi element kompleksowej usługi dystrybucyjnej pozostającej w związku z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą. Związek świadczeń z działalnością gospodarczą określony został jako obiektywny i przemawiający za uznaniem, że świadczenia te stanowią całość w kontekście przedsięwzięcia gospodarczego, a jej podział miałby sztuczny charakter.

2. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z 30.03.2021 r., sygn. akt I SA/Po 515/20

Wyłączenie z VAT zbycia przedsiębiorstwa

Podatnik planuje przekazać część przedsiębiorstwa na rzecz dwóch córek, które następnie wniosą otrzymane udziały do utworzonej spółki jawnej. W konsekwencji każda z córek otrzyma jedynie część (ułamek) przedsiębiorstwa, a nie jego całość czy też jego zorganizowaną część, a działalność gospodarczą przy użyciu majątku przedsiębiorstwa będzie prowadził podmiot trzeci w postaci spółki jawnej.

Spór dotyczył ustalenia, czy darowizna udziałów w przedsiębiorstwie będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT.

WSA wskazał, że o tym, czy zbycie składników majątku może być do celów podatku VAT traktowane jako zbycie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, o których mowa w art. 6 pkt 1 ustawy o VAT, decydują okoliczności faktyczne związane z konkretną transakcją. Na gruncie rozpoznawanej sprawy sąd podzielił stanowisko organu podatkowego, zgodnie z którym darowizna udziałów przedsiębiorstwa na rzecz córek nie będzie transakcją wyłączoną z opodatkowania na podstawie art. 6 pkt 1 ustawy o VAT, ponieważ jej przedmiotem nie będzie ani przedsiębiorstwo, ani zorganizowana jego część. Udział nie posiada cech fizycznej samodzielności i jako taki nie umożliwia samodzielnej realizacji zadań gospodarczych. Dopiero suma wszystkich udziałów tworzy przedmiotowe przedsiębiorstwo. Dlatego też zbycie udziału w przedsiębiorstwie nie będzie objęte treścią art. 6 pkt 1 ustawy o VAT - ustawodawca mówi w nim o wyłączeniu z opodatkowania transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, a nie udziału w poszczególnych składnikach materialnych i niematerialnych składających się na to przedsiębiorstwo.

3. Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 24.05.2021 r., znak 0114-KDIP1-3.4012.207.2021.1.MT

Możliwości wyłączenia zasilania kasy on-line w okresie jej bezczynności

Od 1 lutego 2021 r. Wnioskodawca prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu usług w zakresie napraw i komputerowej diagnostyki samochodów - kod PKD 45.20.Z. Wnioskodawca jest czynnym podatnikiem podatku VAT. Wykonuje usługi mobilnie, a więc po odebraniu zgłoszenia Wnioskodawca dojeżdża do klienta bądź na miejsce awarii. Wnioskodawca nie ma warsztatu stacjonarnego. Jest to dla Wnioskodawcy dodatkowe źródło utrzymania, prowadzi tą działalność na małą skalę, głównie zajmuje się prowadzeniem

gospodarstwa sadowniczego. Wnioskodawca będzie przyjmował zlecenia głównie poza sezonem jabłkowym.

Zgodnie z ustawą z dnia 15 marca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw oraz ustawy - Prawo o miarach (Dz. U. poz. 675) Wnioskodawca ma obowiązek stosowania nowego rodzaju kas rejestrujących (kas on-line) w celu prowadzenia ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

Wnioskodawca powziął wątpliwość czy musi mieć włączoną i połączoną z Internetem kasę nawet wówczas, kiedy nie ma żadnego zlecenia.

Organ podatkowy ocenił, że co do zasady Wnioskodawca powinien mieć włączoną kasę on-line i połączoną z Internetem nie tylko podczas wyjazdu do klienta w celu świadczenia usługi w zakresie napraw i komputerowej diagnostyki samochodów, ale również w czasie, kiedy nie zajmuje się prowadzeniem gospodarstwa sadowniczego, tj. kiedy jest w gotowości do sprzedaży ww. usług mobilnych i może pojawić się klient zainteresowany daną usługą.

Wyłączenie kasy on-line przez Wnioskodawcę jest możliwe, w sytuacji gdy przez dłuższy czas nie będzie dokonywał sprzedaży ww. usług mobilnych. W sytuacji Wnioskodawcy, kiedy świadczy mobilne usługi naprawy samochodów i komputerowej diagnostyki poza sezonem jabłkowym, może On wyłączyć kasę on-line w okresie kiedy ten sezon trwa. Wnioskodawca powinien jednak przy tym pamiętać, że jeżeli zostanie zlecenie na ww. usługi mobilne w czasie trwania sezonu jabłkowego, konieczne jest włączenie kasy fiskalnej on-line i zapewnienie jej połączenia z Internetem każdorazowo w momencie wyjazdu Wnioskodawcy do klienta lub na miejsce awarii.

4. Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 30.04.2021 r., znak 0111-KDIB3-2.4012.95.2021.1.MN

Brak obowiązku stosowania kasy online

Wnioskodawca prowadzi działalność biura rachunkowego i posiada kasę rejestrującą. Kasa ta praktycznie nie jest użytkowana, gdyż Wnioskodawca nie świadczy usług dla osób fizycznych i rolników indywidualnych (sprzedaż dla tej grupy odbiorców wynosi od kilku lat „0”). Wnioskodawca nie dokonuje i nie zamierza dokonywać sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych. Działalność Wnioskodawcy polega na świadczeniu usług wyłącznie na rzecz innych podmiotów gospodarczych - prowadzących działalność gospodarczą (firmy).

Wątpliwości Wnioskodawcy dotyczą tego czy w związku z obowiązkiem stosowania kas fiskalnych online począwszy od 1 lipca 2021 roku Wnioskodawca jest zobligowany do jej nabycia, czy też może zaniechać stosowania kasy fiskalnej.

Organ podatkowy stwierdził, że skoro Wnioskodawca świadczy usługi wyłącznie na rzecz podmiotów gospodarczych i w ramach prowadzonej działalności nie dokonuje sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub na rzecz rolników

ryczałtowych, to znaczy, że w odniesieniu do tej sprzedaży nie występuje obowiązek ewidencjonowania jej przy użyciu kasy rejestrującej. Tym samym Wnioskodawca nie będzie miał również obowiązku stosowania kasy online.

PROCES LEGISLACYJNY

Projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie znaku informującego podróżnych o możliwości zakupu towarów, od których przysługuje zwrot podatku od towarów i usług, pieczęci organu celnego potwierdzającej wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej oraz danych zawartych w dokumencie elektronicznym TAX FREE oraz jego wydruku (numer z wykazu 307)

Rozporządzenie określa wzór znaku informującego podróżnych o możliwości zakupu w punktach sprzedaży towarów, od których przysługuje zwrot podatku VAT oraz określa pieczęć potwierdzającą wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej.

Ponadto określa dane, które powinien zawierać dokument elektroniczny TAX FREE będący podstawą do dokonania zwrotu podatku podróżnym oraz wydruk tego dokumentu.

Projekt jest na etapie prac legislacyjnych.

Planowany termin wejścia rozporządzenia w życie to 01.01.2022 r.

<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12346550>

► PODATKI BEZPOŚREDNIE

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

PDOP

1. Interpretacja Ogólna Nr DD7.8203.1.2021 Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie stosowania przepisów o podatku dochodowym regulujących transakcje wymiany udziałów (akcji)

Interpretacja ta dotyczy stosowania przepisów art. 24 ust. 8a–8c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej jako ustawa o PDOP), art. 12 ust. 4d oraz 11 i 12 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób (dalej jak ustawa o PDOP), w zakresie spełnienia warunku dotyczącego nabycia większościowego pakietu udziałów (akcji) w spółce w wyniku dokonania więcej niż jednej transakcji przeprowadzonych w okresie nieprzekraczającym 6 miesięcy.

Wymienione na wstępie przepisy są wynikiem implementacji do polskiego porządku prawnego postanowień Dyrektywy Rady 2009/133/WE z dnia 19 października 2009 r. w zakresie dotyczącym zniesienia skutków podatkowych towarzyszących wymianie udziałów.

Omawiane przepisy do końca 2014 r. dotyczyły transakcji skutkujących bezpośrednio objęciem przez spółkę nabywającą pakietu większościowego udziałów (akcji) oraz transakcji zawieranych w warunkach, gdy spółka nabywająca posiada już taki pakiet.

Zmiany nastąpiły od 1 stycznia 2015 r., w związku z ustawą nowelizującą. W wyniku tej nowelizacji, pojawiła się wątpliwość, czy przepisy te traktują o transakcjach spółki nabywającej z jednym udziałowcem (akcjonariuszem), czy też chodzi w nich o dowolną liczbę osób fizycznych lub prawnych, z którymi zawarto odrębne transakcje wniesienia aportów, a które w okresie nie dłuższym niż 6 miesięcy doprowadzą do uzyskania przez spółkę nabywającą większościowego pakietu udziałów (akcji). Powodem rozbieżności było z jednej strony literalne podejście do brzmienia przepisu, z drugiej zaś podejście oparte na ocenie zagadnienia od strony celu, któremu te przepisy miałyby służyć.

MF wskazał, że uwzględniając stanowisko prezentowane w judykaturze należy przyjąć za prawidłową taką interpretację ww. przepisów, która dopuszcza ich stosowanie również w modelu, w którym większość głosów w spółce nabywanej jest uzyskiwana przez spółkę nabywającą w wyniku nabycia udziałów (akcji) w tej spółce od większej liczby udziałowców (akcjonariuszy) tej spółki w drodze odrębnych transakcji zawartych w okresie 6 miesięcy.

2. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach z dnia 29.04. 2021 r., sygn. akt I SA/Ke 124/21

Nieważność decyzji wydanej na poprzednika prawnego

Sąd stwierdził nieważność zaskarżonej decyzji w przedmiocie podatku dochodowego od osób prawnych za 2015 r. i zasądził od Dyrektora Izby Skarbowej zwrotu kosztów postępowania. Sąd uznał, że w dacie wydania decyzji przez Dyrektora, w obrocie prawnym nie było już podmiotu do którego została skierowana decyzja.

Okoliczność, że obie spółki nie poinformowały organu o przejęciu nie zmienia faktu, że obowiązkiem organu w myśl zasady prawdy obiektywnej, było samodzielne ustalenie strony postępowania, tym bardziej, że miał informację o połączeniu, a sprawdzenie tego w dostępnych rejestrach KRS nie było trudne czy czasochłonne.

Zwalczając zarzut nieważności postępowania organ wyjaśnił, że do niej nie doszło wskutek tego, że spółka A. była następcą prawnym spółki P. Nie negując następstwa prawnego, wskazać należy, że okoliczność ta winna być przedmiotem badania na etapie poprzedzającym wydanie decyzji. Decyzja musi być bowiem skierowana do podmiotu, którego praw i obowiązków dotyczy. Skoro przed wydaniem decyzji organ okoliczności tej nie wyjaśnił to należy uznać, że decyzja wydana została nie wobec strony postępowania. Powoływanie się na następstwo prawne dopiero w odpowiedzi na skargę z punktu widzenia poprawności decyzji jest zabiegiem spóźnionym.

PDOF

1. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 14.04.2021 r., sygn. akt II FSK 3305/18

Wyręczenie się inną osobą w zapłacie podatku

Zachowanie płatnika polegające na wyręczaniu się w czynnościach zapłaty podatku inną osobą jest jedynie działaniem faktycznym, a żadna norma prawa podatkowego działania takiego nie zabrania.

W obecnym stanie prawnym unormowania wynikające z art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa dotyczą wyłącznie terminu dokonania i formy zapłaty podatku, a tym samym nie wymagają dla wygaśnięcia zobowiązania płatnika, o którym stanowi art. 59 § 2 pkt 1 tej ustawy, bezpośredniej wpłaty z rachunku bankowego prowadzonego dla płatnika.

2. Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 12.05.2021 r., znak 0115-KDIT2.4011.86.2021.4.HD

Skutki podatkowe organizacji na terenie USA internetowej zbiórki środków pieniężnych

Wnioskodawca jest obywatelem Polski posiadającym patenty w USA oraz w Kanadzie. Na podstawie patentów na wynalazek planuje zbudowanie fabryki w USA. Środki na budowę fabryki wnioskodawca planuje pozyskać ze zbiórki prowadzonej na terenie USA i Kanady. Wpłaty będą dokonywane za pośrednictwem Internetu (w systemie crowdfunding) i kierowane bezpośrednio na dedykowany do zbiórki polski rachunek bankowy wnioskodawcy. Całość pieniędzy uzyskanych w ramach zbiórki przeznaczona zostanie na rozpoczęcie działalności gospodarczej na terenie Stanów Zjednoczonych. W okresie, którego dotyczy wniosek, wnioskodawca nie będzie posiadał wyłącznie miejsca zamieszkania dla celów podatkowych w Polsce, gdyż przebywać i zamieszkiwać będzie również w Stanach Zjednoczonych, gdzie posiada prawo stałego pobytu. Zbiórka nie będzie prowadzona w ramach już prowadzonej działalności gospodarczej. Wpłacający środki na zbiórkę nie otrzymają w zamian żadnego świadczenia czy usługi.

Wnioskodawca ma wątpliwości, czy zbiórka w systemie crowdfunding prowadzona na terenie Stanów Zjednoczonych przez obywatela Polski, posiadającego jednocześnie prawo stałego pobytu na terenie Stanów Zjednoczonych, podlega w Polsce obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdził, że mając na uwadze wydaną w dniu 30 kwietnia 2021 r. interpretację znak 0111-KDIB2-3.4015.17.2021.3.BB, do zebranych przez Wnioskodawcę środków pieniężnych za pośrednictwem Internetu podczas zorganizowanej zbiórki w USA zastosowanie znajdują przepisy o podatku od spadków i darowizn. Zatem, środki te nie będą stanowiły dla Wnioskodawcy przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, gdyż na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych zastosowanie znajdzie art. 2 ust. 1 pkt 3 wskazanej ustawy.

3. Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 07.05.2021r., znak 0115-KDIT3.4011.173.2021.3.KR

Sprzedaż samochodu wykupionego po zakończeniu umowy leasingu operacyjnego

Wnioskodawca zawarł umowę leasingu operacyjnego samochodu osobowego na okres 36 miesięcy. Po upływie tego okresu w momencie wykupu pojazdu, nastąpiło przekazanie samochodu na cele osobiste Wnioskodawcy bez wprowadzania faktury wykupu do kosztów prowadzonej działalności gospodarczej. Wskazany pojazd nie został wprowadzony jako środek trwały do firmy. W najbliższym czasie Wnioskodawca zamierza dokonać sprzedaży wykupionego pojazdu.

Wątpliwości Wnioskodawcy dotyczą kwestii, czy w związku ze sprzedażą pojazdu będzie on zobowiązany do opłacenia podatku dochodowego od osób fizycznych.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdził, że jeżeli wykupiony po zakończeniu umowy leasingu operacyjnego samochód, o którym mowa we wniosku, nie będzie stanowił składnika majątku firmy, wymienionego w art. 14 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, to przychód uzyskany ze sprzedaży tego samochodu nie będzie stanowił przychodu z działalności gospodarczej.

Sprzedaż tego samochodu należy rozpatrywać zatem pod kątem możliwości powstania przychodu ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, czyli z odpłatnego zbycia rzeczy. W takiej sytuacji obowiązek podatkowy nie powstanie, jeżeli zbycie samochodu osobowego będzie miało miejsce po upływie pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpi jego nabycie (wykup z leasingu).

PROCES LEGISLACYJNY

Brak interesujących zagadnień z perspektywy Klientów.

► PODATEK AKCYZOWY

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

Brak interesujących zagadnień z perspektywy Klientów.

PROCES LEGISLACYJNY

Brak interesujących zagadnień z perspektywy Klientów.

► PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 5.05.2021 r., znak 0111-KDIB2-2.4014.61.2021.1.MZ

Skutki podatkowe nabycia praw i obowiązków w spółce jawnej

Wnioskodawca zamierza nabyć prawa i obowiązki 2 z 3 wspólników (odpowiadające 99,5% udziału w zyskach i stratach) w polskiej spółce jawnej posiadającej w Polsce nieruchomość. Nabycia dokona dokonując czynności opisanej w art. 10 ustawy Kodeks spółek handlowych

Wnioskodawca powziął wątpliwość czy nabycie praw i obowiązków w spółce jawnej stanowi czynność opodatkowaną podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

Organ podatkowy ocenił, że skoro planowana przez Wnioskodawcę transakcja nabycia praw i obowiązków 2 z 3 wspólników spółki jawnej nie będzie umową sprzedaży praw majątkowych, o której mowa w art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych to umowa ta jako nie mieszcząca się w zamkniętym katalogu czynności podlegających podatkowi od czynności cywilnoprawnych – nie jest czynnością podlegającą opodatkowaniu tym podatkiem.

PROCES LEGISLACYJNY

Brak interesujących zagadnień z perspektywy Klientów.

► PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

Brak interesujących zagadnień z perspektywy Klientów.

PROCES LEGISLACYJNY

Brak interesujących zagadnień z perspektywy Klientów.