

Podatkowy Przegląd Tygodnia

#134

The logo consists of the letters 'E C D P' in a white, serif font, spaced out within a dark blue rectangular box.

E C D P

business consulting

Doradztwo dla biznesu na światowym poziomie!

PODATKOWY PRZEGLĄD TYGODNIA

NUMER #134

9 czerwca 2021 r.

SPIS TREŚCI

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG	1
PODATKI BEZPOŚREDNIE	5
PODATEK AKCYZOWY	6
PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH	8
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	8

► PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

1. Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 1.06.2021 r., znak 0113-KD IPT1-2.4012.293.2021.1.JSZ

Prawo do skorygowania deklaracji VAT poprzez zastosowanie stawki podatku w wysokości 0% dla eksportu towarów

5 października 2020 r. Wnioskodawca dokonał sprzedaży towaru (mięso, ryby i warzywa) do nabywcy z siedzibą w Polinezji Francuskiej. Zgodnie z umową zawartą z nabywcą towaru, 7 października 2020 r. towar został dostarczony z Polski do Francji (na warunkach Incoterms CPT), gdzie następnie został poddany procedurze odprawy celnej i wyeksportowany statkiem w dniu 12 października 2020 r. do Polinezji Francuskiej (terytorium zamorskiego Francji). Za transport do Francji odpowiadał Wnioskodawca, natomiast za odprawę i dalszy transport statkiem do Polinezji Francuskiej odpowiadał nabywca. Jako potwierdzenie wywozu towaru poza terytorium Unii Europejskiej, nabywca przekazał Wnioskodawcy drogą mailową wystawiony przez Urząd Celny we Francji dokument celny EX A w formie elektronicznej. Na prośbę Wnioskodawcy nabywca złożył ponadto do Urzędu Celnego wniosek o przedstawienie komunikatu IE599 w wersji xml. Jednakże z przesłanej Wnioskodawcy przez nabywcę informacji mailowej uzyskanej

od urzędnika celnego, dokumentem wydanym w tym przypadku przez Urząd Celny (Francja), potwierdzającym procedurę wywozu poza obszar UE jest deklaracja EX A. Nabywca potwierdził na piśmie dostarczenie do Polinezji Francuskiej przedmiotowych towarów.

W związku z dokonaną sprzedażą, Wnioskodawca wystawił faktury z 5 października 2020 r. oraz z 5 października 2020 r. obejmujące towar wyeksportowany poza terytorium UE. Wnioskodawca opodatkował sprzedaż stawką podatku od towarów i usług w wysokości 5%, tj. jak przy sprzedaży na terytorium kraju, według stawki podatku właściwej dla sprzedawanych towarów. W oparciu o faktury wystawione przez Wnioskodawcę została dokonana odprawa celna przez Urząd Celny we Francji.

Przedmiotem wątpliwości jest prawo do dokonania korekty deklaracji VAT poprzez zastosowanie stawki podatku w wysokości 0% dla eksportu towarów.

Organ podatkowy ocenił, że skoro Wnioskodawca zastosował stawkę podatku w wysokości 5% względem transakcji stanowiących eksport towarów, spełniających przesłanki do zastosowania stawki podatku VAT w wysokości 0%, to zaistniały okoliczności, z których wynika prawo Wnioskodawcy do skorygowania odpowiedniej deklaracji VAT.

2. Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 31.05.2021 r., znak 0113-KD IPT1-2.4012.221.2021.1.SM

Obowiązek wystawienia faktury z tytułu otrzymania zaliczki

Wnioskodawca na poczet przyszłych dostaw towarów pobiera od nabywców krajowych zaliczki (część zapłaty) przed realizacją dostaw krajowych i wystawia faktury dokumentujące otrzymane zaliczki. Wnioskodawca po zrealizowaniu dostaw wystawia faktury końcowe rozliczające przyjętą zaliczkę i zrealizowaną dostawę. Jeżeli faktura zaliczkowa nie obejmuje całej zapłaty, w fakturze wystawionej po wydaniu towaru (faktura końcowa), sumę wartości towarów pomniejsza się o wartość otrzymanych części zapłat, a kwotę podatku pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach zaliczkowych. W większości przypadków otrzymana zaliczka oraz realizacja dostawy towarów ma miejsce w tym samym miesiącu, co oznacza, że obowiązek w podatku VAT z tytułu otrzymanej zaliczki i zrealizowanej sprzedaży powstaje w tym samym miesiącu.

Wątpliwości Wnioskodawcy dotyczą możliwości wystawienia faktury końcowej w przypadku gdy zaliczka i dostawa realizowane są w tym samym miesiącu.

Organ podatkowy wskazał że jeżeli obowiązek podatkowy z tytułu otrzymania zaliczki i dokonania dostawy towarów powstaje w tym samym okresie rozliczeniowym Wnioskodawca może zrezygnować z wystawienia faktury zaliczkowej i ograniczyć się do wystawiania faktury, w której uwzględni całość dokonanej dostawy (łącznie z kwotą otrzymanej zaliczki lub zaliczek). W takim przypadku właściwe jest dokumentowanie dokonania transakcji poprzez wystawienie jednego dokumentu – faktury rozliczeniowej, której treść będzie poszerzona o dane wskazane w art. 106f ustawy o VAT, tj.: kwotę zapłaty, kwotę podatku, datę i kwotę brutto otrzymanej zaliczki. Z art. 106i ust. 1 i 2 ustawy o VAT wynika, że fakturę wystawia się odpowiednio nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru

lub wykonano usługę, jak również nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty. Jednocześnie, stosownie do art. 19a ust. 1 i ust. 8 ustawy o VAT, w przypadku, gdy otrzymana zaliczka na poczet dostawy towarów oraz realizacja dostawy mają miejsce w tym samym okresie, wówczas obowiązek podatkowy zarówno dla zaliczki jak i dostawy towarów, powstają w tym samym miesiącu.

3. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim z 29.04.2021 r., sygn. akt I SA/Go 85/21

Odliczenie VAT od samochodu osobowego

Sprawa dotyczyła prawa do pełnego odliczenia podatku naliczonego z faktur dokumentujących dostawę usługi leasingu operacyjnego samochodu osobowego.

Organ nie podzielił stanowiska Spółki, zgodnie z którym przysługiwało jej prawo do odliczenia całości podatku, ponieważ samochód nie był wykorzystywany przez Spółkę, a został wynajęty przedsiębiorcy (będącym jednocześnie prezesem zarządu spółki). W jego ocenie Spółka mogła odliczyć jedynie połowę podatku, co wynika z treści art. 86a ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o VAT. W związku z powyższym organ wydał decyzję określającą wysokość nadwyżki w podatku VAT.

Sąd stwierdził, na podstawie zebranego materiału dowodowego, że Spółka w ogóle nie dokonywała świadczenia usług najmu pojazdów, a umowa, na podstawie której samochód wykorzystywany był przez prezesa, sporządzona została wyłącznie w celach podatkowych tj. dla uzyskania pełnego odliczenia podatku naliczonego. Za fikcyjnością umowy przemawiała ustalona w umowie wysokość kwartalnego wynagrodzenia, która była zaniżona w stosunku do poniesionych przez Spółkę kosztów opłat leasingowych. Ponadto, nie było podstaw do przyjęcia, że Spółka prowadzi działalność polegającą na wynajmie, ponieważ dysponowało on wyłącznie jednym pojazdem. Co więcej, brak było dowodów potwierdzających uzyskanie przez Spółkę czynszu z tytułu najmu spornego samochodu, który jak się okazało wykorzystywany był przez wynajmującego zarówno na cele prowadzonej działalności gospodarczej jak i do realizacji czynności wykonywanych w ramach pełnionej funkcji prezesa zarządu Spółki. Sąd zaznaczył, że sam fakt oddania pojazdu w użytkowanie przedsiębiorcy nie świadczy o jego wykorzystywaniu wyłącznie na cele związane z prowadzoną przez niego działalnością.

WSA wskazał również, że każdy pojazd samochodowy o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 tony ze względu na swoje cechy konstrukcyjne służy co do zasady użytkowi "mieszanemu", a co za tym idzie wszystkie wydatki z nim związane podlegają ograniczeniu w odliczaniu do 50%.

PROCES LEGISLACYJNY

1. Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo bankowe tzw. pakiem Slim VAT 2 (numer w wykazu UD221)

Projekt ustawy, założenia której omawialiśmy w 134 i 122 numerze Przeglądu trafił do Sejmu i został skierowany do I czytania.

Będziemy Państwa informować o dalszych postępach prac legislacyjnych.

Planowany termin wyjścia życie ustawy z pewnymi wyjątkami to 1 października 2021 r.

<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12347256>

2. Projekt Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia podatników niemających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego (numer z wykazu 384)

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją planowanych w ustawie o VAT zmian w zakresie procedury szczególnej dotyczącej usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych (tzw. usług TBE), która od dnia 1 lipca 2021 r. funkcjonować będzie jako punkt kompleksowej obsługi One Stop Shop (OSS).

Projekt wprowadza wyłączenia podmiotowe z obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego, które będzie dotyczyło podatników nieposiadających na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z którego dokonują transakcji gospodarczych, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu, jeżeli wykonują oni na terytorium kraju wyłącznie:

- usługi świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, dla których miejscem świadczenia jest Polska, jeżeli zostali zidentyfikowani w państwie członkowskim innym niż Polska, na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a ustawy oraz którzy złożyli w państwie członkowskim identyfikacji zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania podatku VAT w zakresie ww. usług,
- wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość, które w momencie zakończenia wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, jeżeli zostali zidentyfikowani w państwie członkowskim innym niż Polska (np. w państwie członkowskim rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów), na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII rozdziału 6a ustawy o VAT,
- krajową dostawę towarów, o której mowa w art. 7a ust. 2, dokonywaną przez podatnika ułatwiającego dostawę towarów (operatora interfejsu elektronicznego), jeżeli został on zidentyfikowany w państwie członkowskim innym niż Polska na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII rozdziału 6a ustawy o VAT

Z obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego mają zostać również wyłączeni podatnicy, wykonujący na terytorium kraju wyłącznie sprzedaż na odległość towarów importowanych w szczególnej procedurze, o której mowa w dziale XII w rozdziale 9 ustawy o VAT, jeżeli zostali zidentyfikowani w Polsce albo w państwie członkowskim innym niż Polska, na potrzeby tej procedury.

Projekt jest na etapie prac legislacyjnych.

Planowany termin wejścia rozporządzenia w życie to 01.07.2021 r.

<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12347150>

3. Prekonsultacje podatkowe w sprawie tworzenia grup VAT

Dnia 31 maja 2021 r. rozpoczęły się prekonsultacje publiczne w sprawie tworzenia grup VAT.

Wprowadzenie możliwości tworzenia grup VAT ma na celu uproszczenie rozliczeń pomiędzy powiązаныmi podmiotami poprzez:

- umożliwienie im składania jednego zbiorczego pliku JPK_VAT zamiast oddzielnych składanych przez poszczególne spółki,
- wyeliminowanie faktur wewnątrz grupy,
- zapewnienie ekonomicznej neutralności obrotów w ramach grupy.

W ramach działań pilotażowych funkcjonalność formułowania grup zostanie sprawdzona na przykładzie podatkowych grup kapitałowych tworzonych na gruncie podatku CIT.

Ministerstwo Finansów planuje, aby do 2023 r. opcja tworzenia grup VAT była dostępna dla wszystkich grup podatników, niezależnie od formy prawnej prowadzonej działalności gospodarczej. Tworzenie grupy VAT ma być dobrowolne.

Uwagi i opinie można zgłaszać na adres: sekretariat.pt@mf.gov.pl do 07.06.2021 r.

Szczegóły na stronie: <https://www.gov.pl/web/finanse/grupy-vat-w-prekonsultacjach>

► PODATKI BEZPOŚREDNIE

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

PDOP

1. Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 27.05.2021r., znak 0111-KDIB1-2.4010.155.2021.1.BD

Wydatki na budowę infrastruktury zaliczone do KUP w dacie ich poniesienia

Wnioskodawca (Spółka) zawarła przedwstępną umowę sprzedaży nieruchomości ze Spółką X. Nieruchomość nie posiada dostępu do drogi publicznej. W ramach planowanej Inwestycji Spółka planuje budowę budynków logistycznych i produkcyjnych. W przedwstępnej umowie zawarto porozumienie, zgodnie z którym Spółka na własny koszt wybuduje drogę łączącą nieruchomość z drogą publiczną. W związku z realizacją ww. Inwestycji Spółka i Sprzedający zawarli z Gminą umowę o realizację inwestycji drogowej. Nowo powstała droga wybudowana będzie częściowo na nieruchomości będącej przedmiotem przedwstępnej umowy sprzedaży, a częściowo na nieruchomości należącej do Gminy. Spółka zobowiązała się do wybudowania drogi we własnym imieniu i na własny koszt, a następnie do przekazania zrealizowanej inwestycji drogowej na rzecz Gminy. Jednocześnie Sprzedający ma przekazać Gminie nieodpłatnie część nieruchomości, na której powstała droga. Następnie Gmina i Spółka podpisały protokół odbioru technicznego drogi, a w zamian za wykonanie drogi Gmina

zobowiązała się do nieodpłatnego przejęcia od Sprzedającego własności części działek, na których realizowana była inwestycja drogowa.

Wątpliwości Wnioskodawcy budzi kwestia ustalenia, czy wydatki poniesione na budowę infrastruktury Spółka ma prawo zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów w momencie ich poniesienia.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wskazał, że nakłady poniesione na budowę drogi, która następnie zostanie przekazana nieodpłatnie Gminie, pozostają w związku przyczynowo-skutkowym z możliwością osiągania przychodów z tytułu działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę, jak i zachowania źródła przychodów i jego zabezpieczenia. Tym samym, przedmiotowe wydatki Spółka może zaliczyć w ciężar kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej PDOP). Poniesienie tych wydatków spowoduje bowiem, że realizowany będzie bezpośredni cel gospodarczy Spółki, tj. uzyskanie przychodów z tytułu planowanej inwestycji. Z kolei, dla ustalenia momentu zaliczenia wydatków w ciężar kosztów uzyskania przychodów, podatnik powinien rozpoznać rodzaj powiązania kosztów z przychodami. Koszty podatkowe na gruncie ustawy o CIT można podzielić na koszty bezpośrednio związane z przychodami (art. 15 ust. 4-4c ustawy o CIT), oraz koszty inne niż bezpośrednio związane z przychodami (art. 15 ust. 4d ustawy o CIT).

Należy stwierdzić, że poniesione przez Spółkę wydatki (nakłady) na budowę drogi, która zostanie po wybudowaniu przekazana nieodpłatnie Gminie, mają pośredni związek z prowadzoną przez Spółkę działalnością. Tym samym, przedmiotowe wydatki stanowią pośrednie koszty uzyskania przychodów potrącalne w dacie ich poniesienia, stosownie do treści art. 15 ust. 4d ustawy o CIT.

PDOF

1. Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 27.05.2021 r., znak 0113-KDIPT2-1.4011.203.2021.2.MGR

Skutki podatkowe zawarcia umowy leasingu operacyjnego samochodu osobowego

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą i w 2020 r. podpisał umowę leasingu operacyjnego na samochód osobowy o wartości netto 297 560 zł 98. Samochód spełnia definicję samochodu osobowego w myśl art. 5a pkt 19a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej PDOF). Umowa leasingu spełnia warunki określone w art. 23b ustawy o PDOF i została zawarta na okres 48 miesięcy. Wnioskodawca jest czynnym podatnikiem VAT. Z tytułu użytkowania samochodu osobowego przysługuje mu prawo do odliczenia 50% podatku VAT z faktur dotyczących wydatków na użytkowanie samochodu osobowego. Wartość samochodu wynika z umowy leasingu oraz odzwierciedla jego wartość rynkową. Finansujący nie korzystał i nie korzysta z żadnych zwolnień w podatku dochodowym. Opłata końcowa jest dodatkowym świadczeniem na rzecz finansującego wyodrębnionym z opłat leasingowych, za którą po wykonaniu umowy leasingu leasingobiorca ma prawo wykupić przedmiot leasingu na własność.

Wnioskodawca ma wątpliwości w jaki sposób obliczyć wartość samochodu osobowego będącego przedmiotem leasingu operacyjnego oraz czy limit 150 000 zł może naliczyć osobno dla leasingu (czynsz inicjalny i raty miesięczne) oraz osobno dla transakcji wykupu?

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, stanął na stanowisku, iż zawarcie umowy leasingu operacyjnego, której przedmiotem jest samochód osobowy o wartości powyżej 150 000 zł, skutkuje tym, że Wnioskodawca do ustalenia proporcji, o której mowa w art. 23 ust. 1 pkt 47a ustawy o PDOF przyjmuje wartość samochodu osobowego ustaloną jako suma opłaty wstępnej i rat miesięcznych wraz z podatkiem od towarów i usług (dalej VAT), który zgodnie z przepisami o VAT nie stanowi podatku naliczonego, oraz naliczony podatek VAT, w tej części, w której nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy tego podatku.

Wykup przedmiotu leasingu jest podatkowo transakcją odrębną od samego leasingu, a w związku z tym, limit 150 000 zł powinien być naliczony osobno dla leasingu (czynsz inicjalny i raty miesięczne), osobno dla wykupu. Kwota opłaty końcowej, dotycząca ewentualnego wykupu samochodu osobowego po zakończeniu umowy leasingu, nie ma wpływu na wysokość opłat wynikających z zawartej umowy leasingu operacyjnego limitowanej na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 47a powołanej ustawy. Limit wynikający z art. 23 ust. 1 pkt 4 cyt. ustawy, będzie dotyczył (ewentualnego) wykupu samochodu osobowego na podstawie zawartej umowy leasingu, tj. w przypadku dokonywania późniejszych odpisów amortyzacyjnych. Natomiast wynikające z umowy leasingu operacyjnego opłaty, limitowane będą odrębnym limitem, o którym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 47a ustawy o PDOF. W konsekwencji, Wnioskodawcy będą przysługiwać dwa limity odnoszące się do kwoty 150 000 zł w odniesieniu do zawartej umowy leasingu operacyjnego, tj. jeden wynikający z art. 23 ust. 1 pkt 47a cyt. ustawy (dotyczący opłat wynikających z umowy leasingu), a drugi określony w art. 23 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy dotyczący ewentualnych odpisów amortyzacyjnych dokonywanych po wykupie przedmiotu umowy leasingu operacyjnego.

PROCES LEGISLACYJNY

Ustawa z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

Ustawa wprowadza do ustaw o PDOP i PDOF przepisy dotyczące wydatków związanych z urządzeniem pokładowym oraz zewnętrznym systemem lokalizacyjnym, o których mowa w art. 13i ust. 3a ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych, wykorzystywanych do poboru opłaty elektronicznej za pomocą Systemu Poboru Opłaty Elektronicznej KAS.

Zgodnie z nowymi przepisami art. 52ja ustawy o PDOF i art. 38ea ustawy o PDOP podatnik może od dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej ustalonego za 2021 r. odliczyć poniesione w tym roku:

- 1) wydatki na nabycie zewnętrznego systemu lokalizacyjnego lub urządzenia pokładowego,

- 2) opłaty z tytułu umowy na obsługę zewnętrznego systemu lokalizacyjnego albo urządzenia pokładowego, o której mowa w art. 13i ust. 3b zdaniu drugim ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych,
 - 3) opłaty z tytułu umowy leasingu, najmu lub dzierżawy zewnętrznego systemu lokalizacyjnego lub urządzenia pokładowego lub innej umowy o podobnym charakterze, na podstawie której taki system albo takie urządzenie zostały oddane do używania
- pomniejszone o podatek od towarów i usług.

Wydatki i opłaty podlegają odliczeniu do wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 500 zł oraz liczby zewnętrznych systemów lokalizacyjnych lub urządzeń pokładowych, przy czym liczba tych systemów lub urządzeń nie może być większa niż liczba pojazdów, które wykonały w 2021 r. co najmniej jeden przejazd, za który podatnik, a w przypadku podatników będących współnikami spółki niebędącej osobą prawną – ta spółka, uiścili opłatę elektroniczną z wykorzystaniem tego zewnętrznego systemu lokalizacyjnego lub urządzenia pokładowego.

Wydatki i opłaty podlegają odliczeniu, jeżeli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiejkolwiek formie ani nie zostały odliczone od przychodu na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

► 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

Brak interesujących zagadnień z perspektywy Klientów.

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.