



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 13.03.2023 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

VAT

- 1.1. Czy to koniec sporów o podstawę opodatkowania VAT przy aporcie do spółki? (postanowienie NSA z dnia 24 lutego 2023 r. sygn. I FSK 2003/18). 1
- 1.2. Przekazanie wynajmowanej nieruchomości na majątek prywatny a VAT. 3

PIT

- 1.3. Skutki podatkowe wycofania nieruchomości z działalności gospodarczej na najem prywatny. 4
- 1.4. Interpretacja ogólna w zakresie momentu ujmowania kosztów w KPiR. 5

CENY TRANSFEROWE

- 1.5. Wydłużony termin przekazania (ORD-U) do organu podatkowego. 6

2. CO W PRAWIE PISZCZY?

- 2.1. Nowa wysokość opłaty za egzamin na doradcę podatkowego. 7
- 2.2. Zakaz odliczania składek zdrowotnych niezgodnych z konstytucją? 7
- 2.3. O podatku piwnym słów kilka. 8

3. TEMAT TYGODNIA

- 3.1. Proste i zrozumiałe podatki? Sprawdźmy, jak to wygląda w praktyce! 10

4. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

- 4.1. Webinary. 11
- 4.2. Szkolenia. 11

5. KONTAKT

- 5.1. Zapraszamy do kontaktu. 12

6. DOBROWOLNY ZUS

- 6.1. Złóż podpis pod obywatelskim projektem ustawy! 13



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ **Czy to koniec sporów o podstawę opodatkowania VAT przy aportie do spółki? (postanowienie NSA z dnia 24 lutego 2023 r. sygn. I FSK 2003/18) cz. I**

Aport aktywów do spółki – co stanowi podstawę opodatkowania VAT?

Od wielu lat, zarówno wśród podatników, jak i między podatnikami oraz organami podatkowymi, toczy się dyskusja, **jaka wartość powinna stanowić podstawę opodatkowania VAT przy aportie (wkładzie niepieniężnym) do spółki**. Jakkolwiek wątpliwości nie budzi pogląd, że tego rodzaju operacja stanowi odpłatną dostawę towaru, a tym samym czynność podlegającą opodatkowaniu VAT, to dyskusyjnym jest, czy agio, tj. nadwyżka pomiędzy wartością emisyjną akcji a ich wartością nominalną ma wpływ na podstawę opodatkowania VAT. Jej nieprawidłowe określenie może w konsekwencji prowadzić do zawyżenia podatku naliczonego przez spółkę, która w wyniku aportu nabyła przedmiot wkładu.

Wartość nominalna czy emisyjna? Według fiskusa nabywca zawyżył podatek naliczony

Przed omawianym problemem stanęła pewna spółka, która otrzymała wkład niepieniężny w postaci nieruchomości. Strony transakcji, tj. wnoszący wkład oraz otrzymująca go spółka, **uznały, że aport stanowi w tym przypadku dostawę nieruchomości oraz zdecydowały o opodatkowaniu tej czynności VAT (w przeciwnym razie transakcja stanowiłaby dostawę zwolnioną)**. Dla celów VAT przyjęto, że podstawę opodatkowania stanowi w tym przypadku wartość emisyjna akcji przyznanych w zamian za wniesiony wkład, nie zaś znacznie niższa wartość nominalna. Powstała z tego tytułu nadwyżka została przekazana na kapitał zapasowy. Po przeprowadzeniu kontroli organ podatkowy uznał, **że spółka otrzymująca wkład zawyżyła podatek naliczony z tytułu nabycia nieruchomości, ponieważ zapłata za nią nastąpiła poprzez emisję oraz wydanie akcji**. W konsekwencji, podstawę opodatkowania VAT powinna stanowić ich wartość nominalna. Podobnego zdania był organ odwoławczy, który uznał, że kwota VAT wykazana na fakturze dokumentującej dostawę nieruchomości była niezgodna z rzeczywistością, co oznacza, że w tym przypadku miało miejsce zawyżenie przez nabywcę podatku naliczonego.

Co na to sądy administracyjne?

W postępowaniu przed WSA w Warszawie (sygn. III SA/Wa 2857/17) spółka argumentowała, iż właściwą podstawą opodatkowania VAT dla omawianej czynności powinna być jednak cena emisyjna akcji. W ocenie podatnika odpowiednikiem emisyjnej ceny akcji w obrocie wtórnym (np. giełdowym) jest ich cena rynkowa, która odzwierciedla wartość nabywanej spółki z perspektywy kupującego. Tymczasem wartość nominalna akcji nie odnosi się do rzeczywistej ceny jaką nabywca ma zapłacić za otrzymane akcje.

Spółka już na etapie sporu przed WSA wnosila o zwrócenie się do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) z pytaniem prejudycjalnym, co pozwoliłoby na rozstrzygnięcie tej dyskusyjnej od wielu lat kwestii. Niestety warszawski sąd administracyjny nie zdecydował się na ten krok i oddalił skargę podatnika wskazując, że zapłatę za wkład niepieniężny powinna stanowić wartość nominalna akcji, gdyż wnoszący zgodzili się objąć akcje w takiej wartości.

W oczekiwaniu na rozstrzygnięcie TSUE.

O skierowaniu pytania prejudycjalnego do TSUE zdecydował dopiero Naczelny Sąd Administracyjny rozpoznając skargę kasacyjną spółki. W postanowieniu z dnia 24 lutego 2023 r. (sygn. I FSK 2003/18) NSA sformułował następujące pytanie: **Czy przez zapłatę otrzymaną lub którą dostawca otrzyma w zamian za dostawę towarów, o której mowa w art. 73 dyrektywy 112 należy rozumieć wartość nominalną obejmowanych akcji, czy wartość emisyjną, jeżeli strony określiły, że zapłatę stanowi będzie wartość emisyjna akcji?**



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Czy to koniec sporów o podstawę opodatkowania VAT przy aporcie do spółki? (postanowienie NSA z dnia 24 lutego 2023 r. sygn. I FSK 2003/18) cz. II

Skutki podatkowe restrukturyzacji należy wnikliwie przeanalizować.

Należy mieć nadzieję, że odpowiedź unijnego sądu definitywnie zakończy wieloletnie spory toczące się wokół omawianej kwestii. Do tego momentu spółki otrzymujące aporty w dalszym ciągu narażają się na zawyżenie kwoty podatku naliczonego VAT z tytułu dokonanej transakcji, a w konsekwencji długoletni spór z fiskusem, co może torpedować biznesowe plany.

Jest to tylko jeden z problemów podatkowych, z jakimi muszą mierzyć się podatnicy planujący restrukturyzację korporacyjne oraz inne transakcje M&A. W odniesieniu do tego rodzaju operacji organy podatkowe dysponują bowiem potężną bronią proceduralną w postaci klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (GAAR), o której mowa w Ordynacji podatkowej, jak i tzw. „małych klauzul” uregulowanych w ustawach podatkowych. Dla zapewnienia neutralności podatkowej zamierzonych czynności szczególnego znaczenia nabiera zatem nie tylko przemyślane zaplanowanie operacji z perspektywy przepisów prawa podatkowego, ale również należyte udokumentowanie jej ekonomicznego uzasadnienia.



Autor:
Maciej Krawiel
Radca prawny
maciej.krawiel@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Przekazanie wynajmowanej nieruchomości na majątek prywatny a VAT.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy o VAT przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się również przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności przekazanie na cele osobiste podatnika, jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych.

Z przytoczonego przepisu wynika zatem, że opodatkowaniu VAT podlega każde nieodpłatne przekazanie towaru (np. nieruchomości) należącego do przedsiębiorstwa podatnika, na cele osobiste podatnika, z którym wiąże się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, o ile podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu tych towarów.

Ustawa o podatku VAT nie definiuje przy tym celów osobistych podatnika. W tym zakresie, przyjmuje, iż celem osobistym podatnika jest zaspokajanie potrzeb osobistych – a w odniesieniu do nieruchomości będzie to cel mieszkaniowy (przykładowo Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 8 lipca 2015 r. sygn. ILPP2/4512-1-342/15-4/EN; Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z 25 stycznia 2016 r., sygn. IBPP1/4512-884/15/MS Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 9 lutego 2017 r., sygn. 0461-ITPP2.4512.926.2016.1.AD; Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 5 stycznia 2018 r., sygn. 0112-KDIL2-2.4012.496.2017.1.JK; Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 24 stycznia 2022 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4012.624.2021.1).

W efekcie w sytuacji, w której wynajmowana nieruchomość przekazywana jest na majątek prywatny, podatnik natomiast w dalszym ciągu kontynuuje wynajem przedmiotowej nieruchomości (w ramach najmu prywatnego), przekazanie takie nie będzie stanowić czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT.

Powyższe potwierdza przykładowo interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 17 lutego 2023 r., nr 0112-KDIL1-3.4012.556.2022.1.AKR.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Skutki podatkowe wycofania nieruchomości z działalności gospodarczej na najem prywatny.

Po likwidacji jednoosobowej działalności gospodarczej (JDG), a co za tym idzie, wycofaniu nieruchomości z działalności i przekazaniu jej na cele prywatne, przychód z wynajmu tych nieruchomości będzie przychodem ze źródła przychodów, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o PIT i będzie podlegał opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, na podstawie art. 6 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Stanowisko Wnioskodawcy zostało potwierdzone w interpretacji DKIS z dnia 01.03.2023 r. nr 0113-KDIPT2-1.4011.1011.2022.2.KD.

Wnioskodawca prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży artykułów importowanych. Zamierza zlikwidować działalność prowadzoną w formie JDG. W jej miejsce zamierza założyć spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością w ramach której będzie prowadził dotychczasową działalność gospodarczą.

Poza działalnością handlową Wnioskodawca jest właścicielem nieruchomości – kompleksu magazynowego składającego z 2 hal i biurowca. Nieruchomość jest wynajmowana w ramach JDG ośmiu podmiotom gospodarczym. Nieruchomości te Wnioskodawca zamierza wycofać z JDG do majątku prywatnego. Do momentu likwidacji działalności gospodarczej Wnioskodawca będzie działał w roli wynajmującego, jako przedsiębiorca, potem jako osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej. Najem nie będzie działalnością gospodarczą, tylko wynajmem prywatnym. Głównym powodem wycofania wskazanych we wniosku nieruchomości z działalności gospodarczej i przekazania ich na cele prywatne będzie likwidacja jednoosobowej działalności gospodarczej.

DKIS, w uznał iż w przedmiotowej sprawie należy rozstrzygnąć, **czy sam wynajem nieruchomości spełnia wszystkie przesłanki działalności gospodarczej. Jeżeli nie zostaną one spełnione, najem należy uznać, za tzw. najem prywatny.** Kryterium ich rozróżnienia stanowi przede wszystkim przedmiot najmu, a więc to, czy przedmiot ten stanowi składnik majątku związany z działalnością gospodarczą. W przypadku, gdy najem dotyczy składnika majątku związanego z działalnością gospodarczą, przychody uzyskane z tego tytułu kwalifikuje się do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, zaś w sytuacji, gdy najem nie dotyczy takiego składnika, przychód z tego tytułu należy kwalifikować do źródła przychodów z najmu.

W analizowanej sprawie nieruchomość jest wykorzystywana do działalności gospodarczej – jest siedzibą firmy i miejscem w którym cała działalność się odbywa. Jednak po likwidacji JDG straci ona tę funkcję. Nie będzie już wykorzystywana do działalności handlowej prowadzonej przez Wnioskodawcę. Nie ma wątpliwości, że w tym kontekście stanie się ona majątkiem prywatnym. Wnioskodawca zaznaczył również, że po likwidacji JDG nie będzie korzystał z obsługi księgowej, ani zarządczej. Sam będzie obliczał ryczałt. Najem nie będzie działalnością gospodarczą, tylko wynajmem prywatnym. Nieruchomości będą wynajmowane do celów, do jakich są przeznaczone: hale magazynowe do magazynowania rzeczy, a pomieszczenia w biurowcu bo celów prowadzenia administracji działalności. W celu zaspokajania swoich potrzeb, nieruchomość zostanie wynajęta kontrahentom, wśród których będzie założona przez Wnioskodawcę spółka z o.o. Zostaną zawarte nowe umowy najmu. Podsumowując, należy stwierdzić, że **w przypadku wycofania nieruchomości z działalności gospodarczej i przekazania jej na cele prywatne ocenie podlega czy wynajem nieruchomości spełnia przesłanki prowadzenia działalności gospodarczej. Jeżeli nie – to będzie on stanowił źródło przychodów, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o PIT.**

Przychody osiągnięte z tytułu najmu prywatnego należy opodatkować na zasadach ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, stosownie do art. 2 ust. 1a w zw. z art. 6 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

W myśl art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a) tej ustawy od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 8,5% przychodów do kwoty 100 000 zł oraz 12,5% przychodów od nadwyżki ponad kwotę 100 000 zł z tytułu przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1a.

Interpretacja DKIS z dnia 01.03.2023 r. nr 0113-KDIPT2-1.4011.1011.2022.2.KD.

eureka.mf.gov.pl

Autor:
Monika Wnęk
Doradca Podatkowy
monika.wnek@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Interpretacja ogólna w zakresie momentu ujmowania kosztów w KPiR.

Minister Finansów wydał w dniu 23 lutego 2023 r. interpretację ogólną w sprawie ujmowania w księdze przychodów i rozchodów kosztów uzyskania przychodów nr DD2.8202.3.2022.

Interpretacja ta jest istotna przede wszystkim dla podatników, którzy otrzymują z opóźnieniem dokumenty od kontrahentów oraz dla biur rachunkowych, które często mają problemy z terminowym otrzymaniem dokumentów od klientów.

Jak wskazał Minister Finansów: "(...) dowód stanowiący podstawę do zaksięgowania (ujęcia) kosztu uzyskania przychodu otrzymany przez podatnika lub przekazany do biura rachunkowego w późniejszym terminie, może być zaksięgowany (ujęty) w PKPiR w miesiącu, w którym został otrzymany przez podatnika bądź przekazany do biura rachunkowego. Powinno to nastąpić do końca roku podatkowego, w którym zgodnie z art. 22 ust. 4 albo ust. 5-5c ustawy PIT, koszt ten może być potrącony."

Minister Finansów zalecił także, aby w sytuacji późniejszego ujęcia kosztu w kolumnie 17 „Uwagi” opisać przyczyny późniejszego zaksięgowania kosztu.

Składki zdrowotne.

Podobnie w odniesieniu do składek zdrowotnych odniósł się ZUS na swojej stronie w informacji z dnia 13 stycznia 2023 r. (jednak nie jest to stanowisko wiążące prawnie).

Na stronie ZUS można przeczytać, że: „Jeśli rozliczasz się na zasadach ogólnych lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, **przy obliczaniu wysokości dochodu za dany miesiąc lub wysokości przychodów liczonych narastająco od początku roku nie uwzględniasz określonego przychodu lub wydatków zakwalifikowanych jako koszty uzyskania przychodu**, wówczas nie musisz korygować rozliczeń za dany miesiąc. Te przychody lub wydatki powinieneś uwzględnić na bieżąco w rozliczeniach za kolejny okres, a więc za miesiąc, za który przekazujesz dokumenty rozliczeniowe w danym roku.

Nie musisz korygować miesięcznej składki zdrowotnej wstecz, ponieważ rozliczenie przychodów lub dochodów i wysokości składki zdrowotnej będziesz uwzględniać w rozliczeniu rocznym."

zus.pl

Autor:
Adam Giedrojc
Konsultant Podatkowy
adam.giedrojc@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje CENY TRANSFEROWE

➡ Wydłużony termin przekazania (ORD-U) do organu podatkowego.

MF informuje o wydłużonym terminie przekazania do organu podatkowego informacji o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U) **z trzech do jedenastu miesięcy!!**

- Nowelizacja rozporządzenia zrównuje termin złożenia ORD-U z terminem na złożenie Informacji o cenach transferowych (informacja TPR), aby w obu przypadkach był to termin do końca jedenastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.
- Dłuższy termin dotyczy Informacji ORD-U składanych za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2021 r.
- Rozporządzenie w powyższym zakresie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia **tj. z dniem 21 marca 2023 r.**



Autor:
Patrycja Szewczyk
Senior Associate
patrycja.szewczyk@ltca.pl





Co w prawie piszczy?

Nowa wysokość opłaty za egzamin na doradcę podatkowego.

Minister Finansów w drodze rozporządzenia ogłosił nową wysokość opłaty za egzamin na doradcę podatkowego.

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 lutego 2023 r. w sprawie wysokości opłaty za egzamin na doradcę podatkowego (Dz. U. z 2023 r. poz. 416) opłata za egzamin na doradcę podatkowego **ma wynosić 1800 zł** natomiast opłata za ponowne podejście do części pisemnej lub ustnej **900 zł** – dotychczas było to odpowiednio **900 zł i 600 zł**.

Rozporządzenie wchodzi w życie od dnia 21 marca 2023 r.

dziennikustaw.gov.pl



Chcesz dowiedzieć się więcej o podatkach?
Odwiedź naszą stronę [Podatki bez tajemnic](#)

Autor:

Adam Giedrojc
Konsultant Podatkowy
adam.giedrojc@ltca.pl



Zakaz odliczania składek zdrowotnych niezgodnych z konstytucją?

W dniu 6 lutego 2023 r. Rzecznik Praw Obywatelskich zwrócił się do Ministra Zdrowia z prośbą o zajęcie stanowiska w zakresie zakazu odliczania składek zdrowotnych od podatku.

Zdaniem Rzecznika – które nota bene w 100 % podzielam – wprowadzony zakaz spowodował, że finansowanie ochrony zdrowia zostało przerzucone z państwa na obywateli, co może naruszać art. 68 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej!

Dodatkowo, zakaz odliczania składek zdrowotnych od podatku jest de facto nałożeniem nowego podatku, który muszą płacić wszyscy, nawet Ci, którzy nie zarabiają praktycznie nic lub nawet ponoszą straty...

Co na to Ministerstwo Zdrowia? **Otóż jak można się domyślać – problemu nie widzi.**

Z pisma do którego dotarło Money.pl wynika w skrócie, że „dogłębna” analiza konstytucyjności przepisów doprowadziła Ministerstwo do wniosku, że co prawda składka zdrowotna jest „daniną celową” (czyli, jak rozumiem, podatkiem), ale w sumie Konstytucja wprowadzania takich danin wprost nie zakazuje, więc naruszenia Konstytucji nie ma i kropka...

Wygodna interpretacja, prawda?

No i teraz tak – wszędzie w mediach słyszymy ostatnio, jak to rząd wprowadził „najniższy” (12%) PIT w historii.

ALE jak połączymy to z zakazem odliczania składek zdrowotnych od podatku, to w najprostszym rachunku na skali podatkowej wygląda to w sposób następujący:

Do 2022 r. – obciążenia publicznoprawne – **18,25 %** (podatek 17% w tym składka zdrowotna 9% – po odliczeniu 1,25%)

Od 2022 r. – obciążenia publicznoprawne – **21%** (podatek 12% i składka zdrowotna 9%)

Nie wspominając już o drugim progu skali podatkowej, daninie solidarnościowej, podatku linowym czy ryczałcie...

Czyli „historycznie” obniżamy podatki de facto je podwyższając (sic!)

I szach mat obywatele, obniżamy podatki wprowadzając nowy podatek, którego nie nazywamy podatkiem tylko składką lub ostatecznie daniną, każemy go płacić każdemu tylko po to, aby nie musieć finansować opieki zdrowotnej z budżetu państwa, pomimo, iż Konstytucja taki obowiązek właśnie na państwo nakłada... cudownie!

Autor:

Marcin Zarzycki
Adwokat, Doradca Podatkowy
marcin.zarzycki@ltca.pl





Co w prawie piszczy?

O podatku piwnym słów kilka cz. I

Wywodzący się od nazwy złocistego trunku podatek stanowi nic innego jak opłatę za reklamę alkoholu, niestety niewiele osób zdaje sobie sprawę z jego istnienia, a dotyczy to szczególnie przedsiębiorców działających w branżach gastronomicznych oraz reklamowych. Nie ma co się temu dziwić, bowiem został on uregulowany w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, a dokładniej w art. 132 ust. 1 i 2 tejże ustawy.

W myśl tych przepisów: „Podmioty świadczące usługę będącą reklamą napojów alkoholowych wnoszą opłatę w wysokości 10% podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług wynikającej z tej usługi”.

Na gruncie tak przedstawionej definicji, rodzi się zatem pytanie, czym jest reklama w rozumieniu tego przepisu. Wyjaśnienia nie trzeba szukać daleko, bowiem zgodnie z ustawową definicją zamieszczoną w słowniczku pojęć omawianej ustawy, reklamą jest każda rozpowszechniana publicznie informacja, za wyjątkiem informacji używanych do celów handlowych pomiędzy przedsiębiorcami zajmującymi się produkcją, obrotem hurtowym i handlem napojami alkoholowymi.

Z tak sformułowanej definicji można wywnioskować, że **każde działanie zmierzające do publicznego rozpowszechnienia znaków towarowych napojów alkoholowych uznaje się za reklamę napojów alkoholowych** – potwierdzają to również sądy (NSA w wyroku z 11 stycznia 2013 r. sygn. akt II FSK 988/11 oraz NSA w wyroku z 31 marca 2015 r. sygn. akt II FSK 707/13).

Co to oznacza w praktyce?

Obowiązek wnoszenia opłaty za świadczenie usług będących reklamą alkoholu zasadniczo dotyczy każdego, kto w sposób bezpośredni przyczynia się do rozpowszechnienia znaków towarowych napojów alkoholowych. W konsekwencji należy stwierdzić, że **daniny nie unikną nawet podmioty, które taką reklamę rozpowszechniają na zlecenie innego podmiotu**. Wskazuje na to chociażby Interpretacja Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 29 lipca 2015 r. nr: IBPP3/4512-414/15/AZ: „(...) Z literalnej wykładni art. 132 ust. 1 cyt. ustawy wynika, że obowiązek uiszczenia opłat dotyczy tylko tych podmiotów, które (zgodnie z definicją reklamy napojów alkoholowych) reklamę rozpowszechniają (roz mieszczają na billboardach, na łamach gazet, nadają przez radio i TV, itd.), nie zaś wykonują same prace pomocnicze towarzyszące procesowi reklamy. Zazwyczaj reklama ma na celu skłonienie do nabycia lub korzystania z określonych towarów czy usług, popierania określonych spraw lub idei.”

Dosyć kontrowersyjny, jednak cały czas aktualny wydaje się pogląd w świetle którego, **obowiązek wnoszenia opłaty za świadczenie usług będących reklamą alkoholu, ciąży na właścicielach lokali gastronomicznych czy pubów, którzy zdecydują się na przedstawianie nazw sprzedawanego alkoholu (najczęściej piwa) na parasolach, plakatach, chłodziarkach, ogrodzeniach, kuflach, czy nawet... podkładkach pod szklanki**. „Bez wątplenia umieszczenie przez skarżącego w ramach wykonania zobowiązania wynikającego z umowy o współpracy logo sprzedawanego piwa na dystrybutorze, szklankach i podkładkach do tych szklanek stanowi o świadczeniu przez skarżącego usługi reklamowej, a więc informacji połączonej z komunikatem perswazyjnym.” – Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 31 marca 2015 r. sygn. akt II FSK 707/13.

Ile wynosi podatek i jak go zapłacić?

Tak jak już wcześniej wspominałem, **wysokość podatku wynosi 10% od wartości (netto) świadczonych usług reklamowych**. Co ciekawe, w literaturze przedmiotu można spotkać pogląd w świetle którego, nawet nieodpłatne świadczenie usług reklamy nie zwalnia z tego obowiązku – wówczas podstawę opodatkowania należy oszacować.

Podmiot zobowiązany do wniesienia opłaty ma obowiązek **złożenia deklaracji na formularzu DRA-2 do 20. dnia miesiąca następującego bezpośrednio po miesiącu, w którym zaistniał obowiązek wystawienia faktury za usługi zareklamowania napojów alkoholowych**. Na formularzu należy wyszczególnić wszystkie wystawione w danym miesiącu faktury dotyczące takiej reklamy, a wypełnioną deklarację należy złożyć w urzędzie skarbowym właściwym dla rozliczenia VAT.



Co w prawie piszczy?

O podatku piwnym słów kilka cz. II

Jest jeden pozytywny aspekt.

Zgodnie z art. 132 ust. 6: „Opłata, o której mowa w ust. 1, stanowi dla podmiotu zobowiązanego do jej wniesienia koszt uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.) lub art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.).” W konsekwencji ustawodawca w sposób bezpośredni **pozwała kwalifikować takie wydatki do kosztów podatkowych prowadzonej działalności gospodarczej**, takie działanie niewątpliwie eliminuje potencjalne wątpliwości jakie mogłyby się zrodzić na tym polu – niestety to jedyny pozytywny aspekt wynikający z przepisów o podatku piwnym.

Podsumowanie.

Niewątpliwie podatek piwny stanowi jeden z najbardziej tajemniczych i jednocześnie najmniej znanych podatków w Polsce, świadczy o tym chociażby fakt, że został dosyć skrzętnie ukryty w niepozornej ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Dodatkowo, analiza na pozór prostych przepisów niejednokrotnie pozwala zaskoczyć, chociażby w kontekście obowiązków ciążących na właścicielach pubów, którzy zdecydują się na „reklamę” piwa, czasami nie zdając sobie sprawy z tego, jakie niesie to za sobą konsekwencję podatkowe. Niemile zaskoczenie mogą przeżyć również właściciele różnego rodzaju powierzchni reklamowych, którzy zgodzą się na prezentowanie złocistego trunku, czy też mocniejszych alkoholi na swoich billboardach oraz ekranach LED, bowiem należy zaznaczyć, że ustawa nie wyklucza innych alkoholi, a sama nazwa „podatku piwnego”, może być niekiedy myląca.

Końcowo należy wskazać, że wszyscy których podatek ten może dotyczyć, powinni zweryfikować swoje działania, bo być może w sposób dotychczas nieświadomy nie uiszczali takiego podatku, a może to mieć swoje negatywne konsekwencje, gdyż brak zapłaty podatku piwnego może stanowić przestępstwo karno-skarbowe, o którym mowa w art. 54 § 1 k.k.s.



Autor:

Tomasz Kraśniewski

Konsultant Podatkowy

tomasz.krasniewski@ltca.pl





TEMAT TYGODNIA

➡ **Proste i zrozumiałe podatki? Sprawdźmy, jak to wygląda w praktyce!**

Prawo podatkowe jest tak proste, że tylko w 2022 r.:

- podatnicy dzwonili na infolinię Krajowej Informacji Skarbowej (KIS) **ponad 1 mln 856 tys. razy** (wzrost o ponad 100 tys. r/r);
- z webchatu podatnicy skorzystali **67,9 tys. razy** (wzrost o ponad 22,3 tys. r/r);
- w ponad **91,4 tys. przypadków** podatnicy skorzystali z porad e-mailowych (wzrost o ponad 20,4 tys. r/r);
- Krajowa Informacja Skarbowa wydała prawie **24,5 tys. interpretacji indywidualnych** (wzrost o ponad 1,4 tys. r/r), w tym **około 18,4 tys. pozytywnych i około 6,1 tys. negatywnych**;
- **541 razy KIS odstąpił od wydania interpretacji indywidualnej** ze względu na wydaną już przez ministra finansów interpretację ogólną;
- **około 1,5 tys. razy KIS odmówił wszczęcia postępowania**;
- **około 1,4 tys. przypadków umorzył już rozpoczęte postępowanie**, oraz
- **5,7 tys. wniosków KIS pozostawił bez rozpatrzenia**.

podatki.gazetaprawna.pl



Autor:

Grzegorz Niebudek

Adwokat, Doradca Podatkowy

grzegorz.niebudek@ltca.pl





Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

15/03	CIT od podstaw – wybrane zagadnienia Grzegorz Niebudek	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
16/03	Składka zdrowotna – nierozwiązane problemy Izabela Leśniewska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
17/03	Skutki podatkowe sprzedaży nieruchomości przed upływem pięciu lat od daty jej nabycia Katarzyna Furmańczyk	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

SZKOLENIA

16/03	Jak wypełnić deklarację CIT-8E? – Rozliczenie roczne w modelu estońskim Diana Guzek	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
20/03	CIT od podstaw cz.1 Grzegorz Niebudek	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
21/03	Potrącenia z wynagrodzenia za pracę, zasiłków i umów cywilnoprawnych Agnieszka Łapińska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Zapraszamy do kontaktu



[Marcin Zarzycki](#)

Adwokat, Doradca podatkowy
tel.: 504 147 871
e-mail: marcin.zarzycki@ltca.pl



[Urszula Zielińska](#)

Doradca podatkowy
tel.: 790 366 460
e-mail: urszula.zielinska@ltca.pl



[Tomasz Krasniewski](#)

Konsultant Podatkowy
e-mail: tomasz.krasniewski@ltca.pl



LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz sp.k.
ul. Miodowa 1, 00 - 080 Warszawa
e: biuro@ltca.pl
t: 795-000-007

www.ltca.pl
www.akademialtca.pl

#DOBROWOLNY ZUS

MASZ WYBÓR!



**Złóż podpis pod obywatelskim
projektem ustawy!**