



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 16.01.2023 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

CIT

- 1.1. Filantropia w sporcie się nie opłaca? 1
- 1.2. Perypetii z wykorzystaniem samochodów przez podatników estońskiego CIT ciąg dalszy. 2

VAT

- 1.3. Grupy VAT – Powiązania umożliwiające zawiązanie grupy. 3
- 1.4. Sprzedaż auta wykupionego z leasingu na gruncie VAT. 4
- 1.5. Zakwaterowanie pracowników – 8% VAT. 5

PIT

- 1.6. Opodatkowanie w Polsce dochodów osiągniętych na Malcie za pośrednictwem spółki Limited Partnership uznanej za zakład. 7
- 1.7. Dochody uzyskiwane przez marynarza z pracy najemnej wykonywanej na pokładzie statku są zwolnione z opodatkowania w Polsce. 8

CŁO

- 1.8. Wartość celna. 10

CENY TRANSFEROWE

- 1.9. Właściwe kwalifikowanie usługi brokerskiej jako transakcji kontrolowanej wciąż budzi wątpliwości podatników! 12

2. CO W PRAWIE PISZCZY?

- 2.1. mLegitymacja dla emerytów już działa. 13
- 2.2. Rezygnacja z karty podatkowej – ważny termin. 13
- 2.3. Ważny wyrok NSA dotyczący opłaty cukrowej. 13

3. CASE STUDY

- 3.1. Nasz zespół uzyskał kolejną pozytywną interpretację w zakresie ulgi B+R. 14

4. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

- 4.1. Webinary. 15
- 4.2. Szkolenia. 15

5. KONTAKT

- 5.1. Zapraszamy do kontaktu. 16



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Filantropia w sporcie się nie opłaca? cz. I

Czy wydatki ponoszone w ramach umowy sponsoringowej, która jest pozbawiona świadczenia ekwiwalentnego w zamian za środki przekazywane w ramach sponsoringu, mogą zostać odliczone w ramach ulgi sponsoringowej?

Ulga sponsoringowa (CSR) polega na dodatkowym odliczeniu kosztów związanych ze wsparciem działalności sportowej, kulturalnej, szkolnictwa wyższego oraz nauki. Ulga ta przysługuje zarówno podatnikom CIT jak i PIT.

W art. 18ee ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT oraz w art. 26ha ust. 1 pkt 1 ustawy o PIT przewidziana została możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania kwoty stanowiącej 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową. **Zgodnie z art. 18ee ust. 2 ustawy o CIT oraz w art. 26ha ust. 2 ustawy o PIT za koszty uzyskania przychodu poniesione na działalność sportową uznawane są koszty poniesione na finansowanie:**

- klubu sportowego, o którym mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie, na realizację celów wskazanych w art. 28 ust. 2 tej ustawy,
- stypendium sportowego, które zostało zdefiniowane w art. 18ee ust. 3 ustawy o CIT oraz w art. 26ha ust. 3 ustawy o PIT,
- imprezy sportowej niebędącej masową imprezą sportową, o której mowa w art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 20 marca 2009 r. o bezpieczeństwie imprez masowych.

Sponsoring może przyjmować formę:

- odpłatną – kiedy w zamian za świadczenie sponsoringowe otrzymujący to świadczenie wykonuje ekwiwalentne świadczenie (co do zasady jest to reklama) – jest to tzw. sponsoring właściwy,
- nieodpłatną – sponsor w zamian za świadczenie sponsoringowe nie uzyskuje żadnego świadczenia ekwiwalentnego, jest to tzw. sponsoring niewłaściwy.

Jednak w przypadku, gdy sponsoring przyjmie formę nieodpłatną, to jest on zbliżony formą do darowizny. Natomiast – jak wynika z już powołanych art. 18ee ust. 1 ustawy o CIT oraz w art. 26ha ust. 1 ustawy o PIT – odliczalne w ramach ulgi sponsoringowej są wyłącznie wydatki stanowiące koszty uzyskania przychodu.

Z uwagi na powyższe, zdaniem organów podatkowych, nie ma możliwości odliczenia – w ramach ulgi sponsoringowej -wydatków na darowizny, bowiem przekazanie darowizny zostało wskazane jako, co do zasady, wydatek niestanowiący kosztów uzyskania przychodu na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 14 ustawy o CIT i art. 23 ust. 1 pkt 11 ustawy o PIT.

Niemożliwe jest więc odliczenie wydatków na sponsoring niewłaściwy. Aby doszło do odliczenia wydatku w ramach ulgi sponsoringowej musi, w ocenie organów, dochodzić do ekwiwalentności – w zamian za sponsoring otrzymujący świadczenie musi wykonywać świadczenie wzajemne.

Powyższe stanowisko zostało wskazane w licznych interpretacjach indywidualnych wydanych przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej m.in. z dnia:

- 3 stycznia 2023 r., nr 0111-KDIB2-1.4010.623.2022.2.BJ,
- 8 grudnia 2022 r., nr 0114-KDIP2-2.4010.49.2022.5.RK,
- 21 października 2022 r., nr 0111-KDIB2-1.4010.453.2022.3.BJ,
- 13 października 2022 r., nr 0114-KDIP2-2.4010.40.2022.2.KW,
- 10 października 2022 r., nr 0111-KDIB2-1.4010.65.2022.2.MK,
- 28 września 2022 r., nr 0111-KDIB1-1.4010.392.2022.2.SG,
- 24 sierpnia 2022 r., nr 0111-KDIB2-1.4010.336.2022.2.AR,
- 28 czerwca 2022 r., nr 0111-KDIB1-1.4010.177.2022.2.SG.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Filantropia w sporcie się nie opłaca? cz. II

Konieczność ekwiwalentności świadczeń została poruszona także w interpretacjach indywidualnych wydanych przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia:

- 8 grudnia 2022 r., nr 0111-KDIB1-1.4010.670.2022.1.AND,
- 8 listopada 2022 r., nr 0114-KDIP2-1.4010.92.2022.1.JF.

Autor:

Adam Giedrojc

Konsultant Podatkowy
adam.giedrojc@ltca.pl



➔ Perypetii z wykorzystaniem samochodów przez podatników estońskiego CIT ciąg dalszy.

19 listopada 2022 r. na Blogu akademii LTCA odnosiliśmy się do stosowania przez fiskusa analogii wynikającej z przepisów o ukrytych zyskach w zakresie wydatków niezwiązanych z użytkowaniem aut na cele mieszane. Powyższe stanowisko upadło przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym.

1 stycznia 2023 r. zmieniły się przepisy dotyczące estońskiego CIT w tej materii, które powinny rozwiązać wątpliwości podatników, jednak jeśli ktoś myślał, że wszystko jest jasne, na horyzoncie pojawił się nowy problem.

Spółka w swojej działalności wykorzystuje samochody osobowe, które są używane przez wspólników będący jednocześnie członkami zarządu, do celów mieszanych. W związku z ich użytkowaniem, spółka ponosi wydatki związane z ich posiadaniem i eksploatacją, do których zalicza się m.in. koszty paliwa, rat leasingu, wymiany płynów eksploatacyjnych, ogumienia i innych części serwisowych. W związku z powyższym, wydatki te będą stanowiły ukryte zyski na podstawie art. 28m ust. 4 pkt 2 lit. b ustawy o CIT. Spółka chciała potwierdzić swoje stanowisko, że za kwotę wydatku, od której należy odprowadzić estoński CIT, należy rozumieć wartość netto, powiększoną o nieodliczony podatek VAT.

Z tym jednak nie zgodził się Dyrektor KIS, który w interpretacji indywidualnej z dnia 14 grudnia 2022 r. nr 0111-KDIB1-1.4010.696.2022.1.AND **stwierdził, że podstawą opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w zakresie dochodu z tytułu ukrytych zysków będą wydatki w wartości brutto.**

W uzasadnieniu wyczytać możemy, że wydatek stanowi wpływ środków pieniężnych z jednostki, a ustawa o rachunkowości wskazuje, że cena nabycia czy też koszt są pomniejszane o VAT w przypadku, gdy podlega on odliczeniu na podstawie odrębnych przepisów. Natomiast wydatek jest ujmowany w księgach rachunkowych w kwocie brutto.

Autor:

Jakub Orłowski

Konsultant Podatkowy
jakub.orlowski@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Grupy VAT – Powiązania umożliwiające zawiązanie grupy cz. I

W art. 11 dyrektywy 2006/112/WE, będącym unijną podstawą dla wprowadzenia grup VAT w poszczególnych państwach członkowskich wskazano, że grupę VAT mogą utworzyć osoby niezależne pod względem prawnym, jeśli są ściśle powiązane pod względem finansowym, ekonomicznym i organizacyjnym. Poza ogólnym wskazaniem powyższych przesłanek przepisy unijne nie doprecyzowują, co należy rozumieć przez ujęte w tym przepisie powiązania, pozostawiając doprecyzowanie tych warunków poszczególnym państwom członkowskim. W efekcie szczegółowe określenie wskazanych powiązań jest zróżnicowane w poszczególnych państwach.

Na gruncie przepisów krajowych warunki utworzenia grupy VAT zostały szczegółowo określone w art. 15a ust. 3–5 ustawy o VAT, stanowiąc w tym zakresie implementację założeń przewidzianych w dyrektywie 2006/112/WE. W konsekwencji, na podstawie art. 15a ust. 1 ustawy o VAT, grupę VAT mogą utworzyć podmioty powiązane jednocześnie:

- finansowo,
- ekonomicznie i
- organizacyjnie.

Podkreślić należy, że wskazane powiązania powinny zaistnieć łącznie, niemniej jednak w ramach każdego z powiązań ustawodawca proponuje alternatywne przesłanki.

Powiązanie finansowe (art. 15a ust. 3 ustawy o VAT) zostało określone jako posiadanie przez jeden z podmiotów tworzących grupę VAT bezpośrednio ponad 50% udziałów (akcji) w kapitale zakładowym lub ponad 50% praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub ponad 50% praw do udziału w zysku każdego z pozostałych podatników będących członkami tej grupy.

Kolejnym warunkiem umożliwiającym powstanie grupy VAT jest istnienie powiązań o charakterze ekonomicznym. Zgodnie z treścią art. 15a ust. 4 ustawy o VAT, podatników uważa się za powiązanych ekonomicznie, jeżeli:

- przedmiot głównej działalności członków grupy VAT ma taki sam charakter (tj. działalność członków grupy VAT jest tego samego rodzaju, nawet jeżeli ich działania są prowadzone w różnych sektorach gospodarki, np. działalność w zakresie usług finansowych, prawnych, księgowych itp.) lub
- rodzaje działalności prowadzonej przez członków grupy VAT uzupełniają się i są współzależne (kryterium to obejmuje przypadki, gdy towary lub usługi wytwarzane przez członka grupy VAT są niezbędne do działania dla innych członków oraz przypadki, w których towary lub usługi są konsumowane wspólnie), lub
- członek grupy VAT prowadzi działalność, z której w całości lub w dużej mierze korzystają inni członkowie grupy VAT (kryterium to może obejmować przypadki, w których podmiot bezpośrednio dostarcza towary lub usługi innemu członkowi, nawet jeśli działalność tego ostatniego nie jest koniecznie zależna od tych dostaw lub usług, np. działalność IT dla innych spółek z grupy, usługi wsparcia administracyjnego).

Ostatnim elementem powiązań są te o charakterze organizacyjnym. Zgodnie z wprowadzanym art. 15a ust. 5 ustawy o VAT, podatników uważa się za powiązanych organizacyjnie, jeżeli:

- prawnie lub faktycznie, bezpośrednio lub pośrednio znajdują się pod wspólnym kierownictwem lub
- organizują swoje działania całkowicie lub częściowo w porozumieniu.

Jak wskazano w uzasadnieniu do ustawy wprowadzającej Polski Ład wyjaśniając powyższe powiązanie organizacyjne, całkowicie lub częściowo dzielone struktury zarządzania skutkują podejmowaniem decyzji w grupie VAT przez jeden podmiot, który zapewnia strategiczne przywództwo dla całej grupy VAT będącej już w rozumieniu ustawy o VAT pojedynczym podatnikiem. Obecność takiego podmiotu zarządzającego działającego poprzecznie w całej grupie VAT można ustalić na podstawie jego miejsca w hierarchii (np. dzielone kierownictwo najwyższego szczebla) lub rodzaju działań, o których ma prawo decydować (np. wspólnego zarządzania sprawami prawnymi lub zagadnieniami finansowymi). Podmiot taki powinien być w stanie narzucić swoją wolę innym członkom grupy VAT podlegającym jakiejś formie nadzoru i rozliczalności.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Grupy VAT – Powiązania umożliwiające zawiązanie grupy cz. II

Co szczególnie istotne, powiązania finansowe, ekonomiczne i organizacyjne muszą istnieć w trakcie zawiązywania grupy VAT oraz trwać nieprzerwanie przez okres, na jaki została powołana. O ile powiązania finansowe są klarowne i z łatwością w każdym momencie można zweryfikować, czy grupa VAT je spełnia, o tyle w przypadku powiązań o charakterze ekonomicznym i organizacyjnym takiej pewności nie ma. W związku z faktem, że powiązania te są de facto uznaniowe, a sytuacja biznesowa przedsiębiorstw niejednokrotnie bywa dynamiczna, nie można wykluczyć sytuacji, że organ w trakcie trwania grupy VAT uzna, że przestała ona na określonym etapie swojej działalności spełniać przedmiotowe warunki.

W konsekwencji, szczególnie istotne jest dokonywanie okresowych weryfikacji spełniania przesłanek pozwalających na uznanie, że grupa VAT nie utraciła swojego statusu. Podatnicy powinni w szczególności mieć to na uwadze w momencie podejmowania określonych decyzji biznesowych dotyczących np. zmian profilu działalności lub zmian w zakresie kierowania całą grupą.

Autor:
Urszula Mazurek
Konsultant podatkowy
turszula.mazurek@ltca.pl



➔ Sprzedaż auta wykupionego z leasingu na gruncie VAT cz. I

Nasze rozważania zaczniemy od rozróżnienia dwóch możliwych opcji wykupu leasingowanego auta. Pierwsza opcja, w której wykupu dokonujemy do majątku prywatnego osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą. Z uwagi na fakt, iż wykupu samochodu dokonujemy do majątku prywatnego, podatnikowi nie przysługuje prawo do odliczenia VAT z faktury dokumentującej wykup samochodu. Późniejsza sprzedaż tego samochodu nie wywoła żadnych skutków w podatku VAT. Sprzedający nie występuje tu bowiem w roli podatnika VAT, gdyż transakcji dotyczącej przedmiotowego samochodu stanowiącego jego majątek prywatny będzie dokonywał jako osoba prywatna.

Druga opcja, w której wykupu dokonujemy do majątku firmowego. Prawo odliczenia podatku naliczonego przy wykupie pojazdu z leasingu (tj. prawo do odliczenia podatku VAT z faktury wykupu) przysługuje nam na zasadach ogólnych, tj. tylko wówczas, gdy samochód będzie wykorzystywany do czynności opodatkowanych. W przypadku pojazdów osobowych co do zasady podatnicy mają prawo odliczenia jedynie 50% kwoty podatku naliczonego zawartego na fakturze. Prawo do odliczenia 100% VAT od wydatków związanych z samochodami osobowymi przysługuje tylko w odniesieniu do pojazdów wykorzystywanych przez podatnika wyłącznie do działalności gospodarczej i wymaga spełnienia dodatkowych formalności i obowiązków. W efekcie na zasadach ogólnych przysługuje nam 50% bądź 100% prawo do odliczenia podatku VAT z faktury wykupu.

Przy sprzedaży takiego auta trzeba pamiętać, iż sprzedaż podlegać będzie opodatkowaniu podatkiem VAT. Sprzedaż opodatkowujemy niezależnie od tego, czy użytkując pojazd w działalności, odliczano 50% VAT, czy 100% VAT od zakupów związanych z tym pojazdem. Sprzedaż samochodu firmowego jest traktowana jako odpłatna dostawa towarów i tym samym podlega opodatkowaniu stawką 23%.

Sprzedaż samochodu wykupionego na cele firmowe – prócz konieczności opodatkowania sprzedaży – rodzi natomiast jeszcze jeden skutek podatkowy. Zgodnie bowiem z przepisami istnieje możliwość zwiększenia pierwotnego odliczenia podatku naliczonego z tytułu faktury wykupu (art. 90b ustawy o VAT).

Zgodnie z tym przepisem korekta VAT odliczonego przy nabyciu samochodu dotyczy przypadku, gdy:

- odliczono VAT w pełnej wysokości, w związku z przeznaczeniem samochodu wyłącznie do działalności gospodarczej, a następnie w okresie 60 miesięcy od nabycia zmieni się jego przeznaczenie i będzie wykorzystywany również do celów innych niż działalność gospodarcza,
- odliczono tylko 50% VAT, a następnie w okresie 60 miesięcy od nabycia dokonano sprzedaży opodatkowanej tego pojazdu lub przeznaczono ten pojazd do użytku wyłącznie w działalności gospodarczej.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Sprzedaż auta wykupionego z leasingu na gruncie VAT cz. II

Zatem, jeżeli podatnik sprzeda samochód w okresie korekty, to ma prawo zwiększyć kwotę VAT naliczonego w odpowiedniej proporcji do pozostałego okresu korekty.

Kwotę zwiększonego odliczenia podatku naliczonego należy wyliczyć proporcjonalnie do pozostałego okres korekty, który wynosi:

- 12 miesięcy, jeśli wartość początkowa samochodu nie przekracza kwoty 15 000 zł,
- 60 miesięcy, jeśli wartość początkowa samochodu przekracza kwoty 15 000 zł.

Początkiem okresu korekty jest wykup pojazdu. Zaś pozostały do końca okres korekty liczy się począwszy od miesiąca, w którym dokonano sprzedaży samochodu.

Przykład:

W styczniu 2022 r. podatnik wykupił (nabył) z leasingu samochód osobowy za kwotę 50.000 zł netto, VAT 11.500 zł. W związku z tym, że samochód ten wykorzystywany był do celów mieszanych, odliczono 50% kwoty VAT, tj. 5.750 zł. W dniu 1 lipca 2022 r. podatnika dokona sprzedaży samochodu. Rozważmy jakie konsekwencje w podatku VAT rodzi powyższa sprzedaż. Po pierwsze, z uwagi na fakt, iż sprzedaż dotyczy samochodu wykorzystywanego w działalności, sprzedaż podlegać będzie opodatkowaniu 23% podatkiem VAT. Po drugie podatnik ma prawo do korekty VAT naliczonego. Okres korekty w tym przypadku wynosi 60 miesięcy, ponieważ wartość samochodu przekracza 15.000 zł. Liczba miesięcy pozostałych do końca okresu korekty wyniesie 54 miesiące. Kwota korekty VAT zwiększająca VAT naliczony wyniesie 5.175 zł (tj. 5.750 zł: 60 m-cy × 54 m-cy) i powinna zwiększyć VAT naliczony w rozliczeniu za lipiec 2023 r.

Autor:
Urszula Zielińska
Doradca podatkowy
urszula.zielinska@ltca.pl



➡ Zakwaterowanie pracowników – 8% VAT cz. I

Na początku stycznia 2023 ukazała się pozytywna wiążąca informacja stawkowa (WIS) w sprawie opodatkowania 8% stawką VAT świadczenia usług zakwaterowania swoich zleceniobiorców w hotelu pracowniczym.

Spółka planowała rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej, którą można określić jako agencja pracy tymczasowej. W związku z tym spółka planowała podpisywać umowy z kontrahentami zainteresowanymi nabyciem siły roboczej do pracy w obiektach produkcyjnych, magazynowych lub centrach logistycznych. Firma miała się zobowiązywać nie tylko do dostarczenia umówionej siły roboczej kontrahentowi, ale również zakwaterowaniu zleceniobiorców w pobliżu miejsc pracy. Zleceniobiorcy mieli być rekrutowani z różnych części Polski oraz zza granicy i mieli wykonywać pracę przez dany okres trwania projektu.

Przedsiębiorca planował więc wynajmowanie pokoi hotelowych (np. w hotelach pracowniczych) a następnie kwaterowanie tam tymczasowo swoich zleceniobiorców. Opłatę za kwaterunek mieli ponosić zleceniobiorcy a Spółka miała pobierać opłatę w formie potrącenia z wynagrodzenia. Spółka stała na stanowisku, że tego typu usługa będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług i w związku z tym powzięła wątpliwość jaką stawkę podatku należy zastosować. **Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej („DKIS”) orzekł, że stawka właściwa to 8% VAT.**



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Zakwaterowanie pracowników – 8% VAT cz. II

Usługi zakwaterowania mają obejmować przygotowanie pomieszczenia do zakwaterowania zleceniobiorcy (sprzątanie wraz z zapewnieniem czystej pościeli i ręczników), zapewnienie dostępu do mediów (dostawa wody, gazu, prądu, wywóz nieczystości, dostawa Internetu i telewizji). Pokoje mają być udostępniane wyłącznie krótkoterminowo, bez możliwości stałego meldunku i mają być udostępniane wyłącznie zleceniobiorcom Spółki. Żaden ze zleceniobiorców nie będzie mieć wpływu na przedmiot, zakres czy długość trwania jakiejkolwiek umowy na dostawę mediów oraz na wybór dostawcy mediów. Ponadto, zleceniobiorcy nie będą mieć możliwości wyboru (rezygnacji) z usług dodatkowych – wszystkie te elementy mają być wykonywane łącznie, w stanie niezmienionym i są one konieczne do realizacji całej usługi. Cena (a w efekcie potrącenie z wynagrodzenia) liczona będzie za miejsce zakwaterowania – miejsce w pokoju. Zleceniobiorcy nie mają możliwości przedłużenia pobytu w miejscu zakwaterowania. Czas pobytu ma być ściśle związany z okresem wykonywania czynności u kontrahentów Spółki.

DKIS stwierdził, że **w pierwszej kolejności należy ustalić charakter świadczenia realizowany przez Spółkę** – czyli kwestię czy omawiane świadczenie powinno być traktowane jako całość (jedno świadczenie), a nie usługa złożona.

Dyrektor wskazał, że przedstawioną przez Firmę **usługę należy traktować jako jedno świadczenie składające się z kilku elementów**. Organ wskazał, że klient (tu: zleceniobiorca) nie ma wpływu na ilość i rodzaj elementów tworzących przedmiotowe świadczenie. Wszelkie dodatkowe usługi są wliczone w cenę i nie ma możliwości rezygnacji z nich lub zmiany samych usług lub ich dostawcy. Z tego wynika, że wskazane elementy świadczenia stanowią elementy nierozdzielalne z nim związane i nie powinny być traktowane oddzielnie, jako odrębne usługi podlegające odrębnym rozliczeniom.

Warto podkreślić, że ważnym argumentem w przedmiotowej sprawie jest to, że **opisywane pomieszczenia (pokoje) nie będą pozwalać na stałe zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych zleceniobiorców**, przede wszystkim z uwagi na niski i minimalistyczny standard wykończenia oraz brak odrębnych, przypisanych do danego pomieszczenia (pokoju) łazienek, czy kuchni. Spółka nie planuje świadczyć usług najmu pomieszczeń, w tym w szczególności najmu dla celów mieszkaniowych.

Jeśli chodzi o klasyfikowanie omawianej usługi pod kątem Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU), to DKIS wskazał, że powinna ona być przyporządkowana do grupowania 55.90.12.0 „Usługi świadczone przez hotele pracownicze”, które obejmuje usługi noclegowe w hotelach pracowniczych, kwaterach pracowniczych lub innych obiektach mieszkalnych dla osób pracujących poza miejscem zamieszkania.

Biorąc pod uwagę natomiast kwestie przyporządkowania właściwej stawki VAT, to organ wskazał, że w załączniku nr 3 do ustawy o VAT pod poz. 47 określono, że stawka 8% przysługuje usługom związanym z zakwaterowaniem (PKWiU 55).



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Opodatkowanie w Polsce dochodów osiąganych na Malcie za pośrednictwem spółki Limited Partnership uznanej za zakład cz. I

Dochody uzyskane przez polskiego rezydenta na Malcie za pośrednictwem Spółki transparentnej podatkowo (Limited Partnership) nie będą opodatkowane w Polsce, tak orzekł DKIS w interpretacji z dnia 3.01.2023 r. Przychodów tych nie dolicza się do przychodów z jednoosobowej działalności gospodarczej prowadzonej w Polsce, opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych i nie wykazuje się ich również w zeznaniu rocznym PIT-28. Znaczenie ma tu, że poza tymi dochodami Wnioskodawca nie uzyskuje w Polsce przychodów podlegających opodatkowaniu wg skali.

Dochody Spółki LP nie podlegają opodatkowaniu na Malcie, są dzielone pomiędzy wspólników Spółki. Spółka na Malcie posiada wynajmowane biuro, a przedmiot działalności polega głównie na świadczeniu usług podmiotom zagranicznym w zakresie: analizy potrzeb, projektowania i tworzeniu oprogramowania oraz wynajmowaniu powierzchni reklamowej w Internecie.

Usługi te świadczy Wnioskodawca i wspólnik, zarówno w Polsce, na Malcie jak i w każdym innym miejscu UE z dostępem do Internetu.

Zdaniem Wnioskodawcy **sposób opodatkowania dochodu zagranicznego z tytułu działalności prowadzonej przez spółkę osobową położoną w innym kraju jest taki sam jak sposób opodatkowania dochodów innej działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium kraju**. W przypadku osób fizycznych opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem dochodowym (tzw. ryczałt ewidencjonowany) przychód zagraniczny wykazywany jest w załączniku PIT-28/A. Zatem np. usługi programistyczne powinno się opodatkować stawką 12%, tak jak przychody wygenerowane w Polsce.

Stanowiska tego **nie podzielił DKIS** uznając, że jeśli Spółka LP nie podlega opodatkowaniu na Malcie, gdyż nie jest to „spółka” w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Uczestnictwo w Spółce LP oraz prowadzenie działalności na Malcie przez Spółkę LP powoduje powstanie zakładu na terytorium Malty w rozumieniu art. 5 ust. 1 UPO w zw. z art. 5a pkt 22 PIT.

Źródło dochodów uzyskanych z tytułu uczestnictwa w Spółce LP jest położone na terytorium Malty, dlatego do określenia źródła dochodów oraz zasad opodatkowania tych dochodów jest niezbędne odwołanie się do postanowień UPO. Zatem **dochody uzyskiwane z tytułu udziału w zysku Spółki LP będą stanowić zyski z działalności gospodarczej osiągnięte za pośrednictwem stałego zakładu**, które zgodnie z postanowieniami art. 7 UPO podlegają opodatkowaniu na terytorium Malty. UPO przewiduje metodę wyłączenia z progresją. Stąd dochody uzyskane za granicą są zwolnione od podatku w Polsce.

Wnioskodawca jest rezydentem w Polsce i prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą, która opodatkowana jest ryczałtem. Nie osiąga innych dochodów opodatkowanych wg skali. Stosownie do art. 12 ust. 12 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne przepisy art. 27 ust. 8-9a PIT stosuje się odpowiednio.

Zatem, w przypadku przychodów z działalności gospodarczej opodatkowanej ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, zastosowanie tej metody unikania podwójnego opodatkowania oznacza, że przychód osiągnięty za granicą nie ma wpływu na wysokość stawki ryczałtu, którą opodatkowane są przychody z działalności gospodarczej prowadzonej w Polsce.

W zeznaniu PIT-28 podatnik nie uwzględnia przychodów uzyskanych za granicą. Nie załącza również PIT/ZG. Dochody te nie mają wpływu na dochody opodatkowane wg skali podatkowej, ponieważ takie nie zostały osiągnięte w Polsce.

Brak obowiązku wykazywania w Polsce dochodów uzyskanych za granicą dotyczy jednak tylko zarobków uzyskanych w krajach, w rozliczeniu z którymi obowiązuje tzw. korzystna umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania – zawierająca metodę wyłączenia z progresją.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ **Opodatkowanie w Polsce dochodów osiąganych na Malcie za pośrednictwem spółki Limited Partnership uznanej za zakład cz. II**

Jeżeli wnioskodawca rozlicza się w Polsce ryczałtem i składa PIT-28, to nie wykazuje w nim dochodów uzyskanych z działalności, w krajach z którymi obowiązuje metoda wyłączenia z progresją. Jeżeli nie osiąga innych przychodów to nie składa również zeznania PIT-36. Natomiast w umowach z krajami, w których obowiązuje metoda proporcjonalnego odliczenia – dochód uzyskany za granicą sumuje się z dochodem uzyskanym w Polsce i wykazuje w PIT-28.

Takie same stanowisko zaprezentował również DKIS w interpretacji nr 0113-KD IPT2-1.4011.676.2021.3.AP z dnia 2.11.2021 r.

Interpretacja z dnia 3.01.2023 r. DKIS nr 0112-KD IL2-2.4011.765.2022.4.AA

Źródło: eureka.mf.gov.pl

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



➔ **Dochody uzyskiwane przez marynarza z pracy najemnej wykonywanej na pokładzie statku są zwolnione z opodatkowania w Polsce cz. I**

Dochody uzyskiwane przez marynarza z pracy najemnej wykonywanej na pokładzie statku eksploatowanego w transporcie międzynarodowym przez przedsiębiorstwo z siedzibą i faktycznym zarządem w Danii korzystają ze zwolnienia z opodatkowania w Polsce – **takie stanowisko zaprezentował DKIS w interpretacji z dnia 30.12.2022 r. nr 0115-KD IT2.4011.713.2022.2.ENB.**

Przedmiotowa interpretacja dotyczy marynarza, świadczącego pracę najemną na statkach, które wykonują przewóz ładunków pomiędzy portami zagranicznymi należącymi do różnych państw. Tym samym statki nie są wykorzystywane w kabotażu. Statki, na których podatnik w latach 2017-2022 świadczył/świadczy i zamierza świadczyć pracę eksploatowane są w transporcie międzynarodowym poza wodami duńskimi.

Wnioskodawca posiada nieograniczony obowiązek podatkowy w Polsce, ponieważ ma miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, ustalone na podstawie posiadania w Polsce ośrodka interesów życiowych. W Polsce nie osiąga i nie zamierza osiągać dochodów, które byłyby łączone i rozliczane według skali podatkowej określonej w art. 27 PIT. Źródłem dochodów Wnioskodawcy jest praca na podstawie cyklicznie odnawianych kontraktów z podmiotem mającym siedzibę w Danii.

Jednostki, na których podatnik świadczył/świadczy i zamierza świadczyć pracę eksploatowane są w transporcie międzynarodowym przez przedsiębiorstwo z faktycznym zarządem i siedzibą w Danii. W związku z czym zastosowanie znajdują przepisy Konwencji polsko-duńskiej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku (UPO z Dania).

Zgodnie z treścią art. 14 ust. 3 UPO Bez względu na poprzednie postanowienia tego artykułu, wynagrodzenie otrzymywane za pracę najemną, wykonywaną na pokładzie statku morskiego eksploatowanego w transporcie międzynarodowym, podlega opodatkowaniu tylko w tym Umawiającym się Państwie, w którym znajduje się miejsce faktycznego zarządu przedsiębiorstwa.

Stosownie natomiast do art. 3 ust. 1 pkt h) UPO Określenie "transport międzynarodowy" oznacza wszelki transport statkiem morskim, statkiem powietrznym lub pojazdem transportu drogowego, eksploatowanym przez przedsiębiorstwo, którego faktyczny zarząd znajduje się w Umawiającym się Państwie, z wyjątkiem przypadku, gdy taki statek morski, statek powietrzny lub pojazd transportu drogowego jest eksploatowany wyłącznie między miejscami położonymi w drugim Umawiającym się Państwie.

Ponadto DKIS wskazał iż, zarówno Polska, jak i Dania, notyfikowały UPO do objęcia Konwencją wielostronną implementującą środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku (MLI). Dniem wejścia w życie postanowień MLI dla Polski jest dzień 1 lipca 2018 r., natomiast dla Danii dzień 1 stycznia 2020 r.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ **Dochody uzyskiwane przez marynarza z pracy najemnej wykonywanej na pokładzie statku są zwolnione z opodatkowania w Polsce cz. II**

W związku z wejściem MLI zmianie ulega stan prawny, jednakże – w odniesieniu do analizowanej sytuacji – nie zmieniają się zasady opodatkowania, bowiem zmianie nie ulega ani regulacja określona w art. 14 ust. 3 UPO ani też jej art. 22 ust. 1 pkt c).

Przepisy MLI stosowane są równolegle z przepisami UPO (MLI nie działa jak protokół zmieniający). W praktyce przepisy MLI mają pierwszeństwo przed regulacjami UPO (tzn. jeśli przepisy UPO będą sprzeczne z przepisami MLI, to przepisy MLI będą miały zastosowanie jako akt późniejszy).

Do rozliczenia ww. dochodów zastosowanie ma metoda wyłączenia z progresją, o której mowa w art. 22 ust. 1 pkt c) UPO. Zatem w sytuacji gdy nie zostały osiągnięte inne dochody podlegające opodatkowaniu w Polsce według skali podatkowej to nie ma obowiązku składania zeznań podatkowych jak również nie ma obowiązku zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Źródło: eureka.mf.gov.pl



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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Wartość celna cz. I

W kolejnym artykule będącym częścią całej serii omawiającej niuanse regulacji celnych, przedstawiamy Państwu inny istotny element kalkulacyjny cła jakim jest wartość celna.

Wartość celna towarów jest określana dla potrzeb ustalenia kwoty wynikającej z długu celnego oraz innych należności pobieranych przez organy celne (w tym również stosowania środków polityki handlowej). Z praktycznego punktu widzenia po pierwsze wartość celną można określić jako „podstawę opodatkowania” dla określenia wysokości należnego cła a w dalszej kolejności podatku VAT z tytułu importu.

Podstawy prawne dotyczące określania wartości celnej ustanowione są przede wszystkim na poziomie międzynarodowym. Ich fundamentem jest artykuł VII Układu ogólnego w sprawie taryf celnych i handlu (GATT) zawierający wspólne przepisy w zakresie ustalania wartości celnej państw zrzeszonych w ramach GATT i WTO (tzw. porozumienie w sprawie ustalania wartości celnej). Porozumienie to jest podstawą prawną do stosowania tych przepisów na terytorium UE.

Natomiast podstawowymi aktami na gruncie UE regulującymi wartość celną są: Unijny kodeks celny (rozporządzenie nr 952/2013), rozporządzenie delegowane (rozporządzenie Komisji UE nr 2015/2446) oraz rozporządzenie wykonawcze (rozporządzenie Komisji UE nr 2015/2446).

Wspomniane porozumienie GATT przewiduje sześć metod ustalania wartości celnej. Są to:

- metoda wartości transakcyjnej,
- metoda wartości towarów identycznych,
- metoda wartości towarów podobnych,
- metoda wartości jednostkowej,
- metoda wartości kalkulowanej,
- metoda ostatniej szansy.

Pierwsza z wymienionych metod jest metodą domyślną, natomiast kolejne stosować należy jako zastępcze metody, kiedy z jakiś względów nie możemy stosować metody transakcyjnej (np. nie są spełnione przesłanki do stosowania metody podstawowej). Ponadto metody zastępcze muszą być stosowane według określonej kolejności.

Zgodnie z treścią art. 70 ust. 1 UKC wartością transakcyjną jest cena faktycznie zapłacona lub należna za towary, gdy zostały one sprzedane w celu wywozu na obszar celny UE. W razie potrzeby cena może być skorygowana. Wartość transakcyjna jest ustalana w chwili przyjęcia zgłoszenia celnego na podstawie sprzedaży, która nastąpiła bezpośrednio przed wprowadzeniem towarów na obszar celny UE.

W praktyce wartość celna określana jest przede wszystkim na podstawie faktury handlowej otrzymanej od kontrahenta zagranicznego, zaś w niektórych przypadkach mogą to być inne dokumenty handlowe np. faktura pro forma, umowa, zamówienie. W każdym bądź razie dokument taki powinien określać w sposób nie budzący wątpliwości cenę oraz ilość towaru.

Co do zasady to po stronie importera leży obowiązek określenia wartości celnej towaru w zgłoszeniu celnym. Wartość taka podlegać może weryfikacji po stronie organu celnego – w szczególności czy nie jest zaniżona. Organ w tym celu posiłkując się metodami zastępczymi może wartość celną oszacować.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Wartość celna cz. II

Ponadto przepisy UKC określają katalog kosztów jakie będą powiększały wartość celną towaru oraz te, które nie będą wliczane do wartości celnej (tzw. kodeks wartości celnej towaru).

Do ceny faktycznie zapłaconej lub należnej za przywożone towary dodaje się elementy określone w art. 71 ust. 1 UKC. Są to m.in.:

- Prowizje i koszty pośrednictwa z wyjątkiem prowizji od zakupu
- Koszty pojemników, jeżeli dla potrzeb celnych są traktowane jako całość wraz z towarem, dla którego ustalana jest wartość celna,
- Koszty materiałów i robocizny związane z pakowaniem towarów,
- Koszty honorariów, tantiem autorskich i opłat licencyjnych, które kupujący musi opłacić bezpośrednio lub pośrednio, jako warunek sprzedaży wycenianych towarów, w zakresie, w jakim takie honoraria, tantiemy autorskie i opłaty licencyjne nie są wliczone w cenę faktycznie zapłaconą lub należną,
- Koszty transportu i ubezpieczenia przywożonych towarów oraz opłaty załadunkowe i manipulacyjne związane z transportem przywożonych towarów do miejsca wprowadzenia towarów na obszar celny UE.

Należy pamiętać, że do określenia kosztów transportu i ubezpieczenia wliczanych do wartości celnej towaru uwzględnić trzeba reguły Incoterms jakie ustaliły pomiędzy sobą strony transakcji.

Prawidłowe ustalenie wartości celnej oraz stosowanie zasad jej ustalania jest podstawą w działalności każdego importera, na którą szczególnie trzeba zwrócić uwagę, gdyż ewentualne błędy skutkują powstaniem zaległości w należnościach celnych i podatkowych z tytułu importu towarów.



Autor:
Łukasz Jankowski
Konsultant Podatkowy
lukasz.jankowski@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje



Właściwe kwalifikowanie usługi brokerskiej jako transakcji kontrolowanej wciąż budzi wątpliwości podatników!

Powyższe zagadnienie ponownie stało się przedmiotem wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej!

Dyrektor KIS, w wydanej w dniu 3 stycznia 2023 roku interpretacji indywidualnej, potwierdził uprzednio przyjęte stanowisko, że przeniesienie wartości towarów giełdowych, będących przedmiotem zleconej usługi brokerskiej pomiędzy spółką a podmiotem z nią powiązanym, nie powinno być kwalifikowane jako transakcja kontrolowana w rozumieniu przepisów Rozdziału 1a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nadto organ podatkowy potwierdził, że za wartość transakcji w przypadku usługi brokerskiej powinna być uznawana wyłącznie kwota wynagrodzenia w postaci należnych od klienta opłat lub prowizji za wykonane usługi brokerskie z pominięciem wartości obrotu towarami giełdowymi.

Źródło: eureka.mf.gov.pl



Autor:
Katarzyna Basek
Konsultant Podatkowy
katarzyna.basek@ltca.pl





Co w prawie piszczy?

mLegitymacja dla emerytów już działa.

Od stycznia 2023 roku każdy emeryt i rencista otrzyma elektroniczną wersję legitymacji ZUS – mLegitymację. Będzie ona dostępna na każdym urządzeniu mobilnym z dostępem do internetu (np. smartfonie), przy użyciu bezpłatnej aplikacji mObywatel. Legitymacje w formie plastikowej pozostają ważne – tak wynika z komunikatu ZUS.

Co istotne – zmiany mają znacznie także dla nowych emerytów i rencistów, osoby te otrzymają tylko legitymacje w wersji elektronicznej, a pozyskanie takowej w formie karty będzie możliwe tylko po złożeniu odpowiedniego wniosku.

Więcej informacji: zus.pl

Autor: **Tomasz Kraśniewski** / Konsultant Podatkowy / tomasz.krasniewski@ltca.pl

Rezygnacja z karty podatkowej – ważny termin.

Podatnicy rozliczający się z fiskusem kartą podatkową, mogą zrezygnować z tej formy opodatkowania, muszą jednak pamiętać o złożeniu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego **odpowiedniego oświadczenia** – na dopełnienie formalności jest czas jedynie do 20 stycznia 2023 r.

Przypomnijmy, że od 2022 roku z karty podatkowej mogą korzystać tylko ci podatnicy, którzy kontynuują opodatkowanie w tej formie – byli już opodatkowani w ten sposób w 2021 roku.

Więcej informacji: biznes.gov.pl

Autor: **Tomasz Kraśniewski** / Konsultant Podatkowy / tomasz.krasniewski@ltca.pl

Ważny wyrok NSA dotyczący opłaty cukrowej.

Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 22 listopada 2022 r. o sygn. III FSK 934/22 potwierdził, że **cukry występujące naturalnie w napojach nie są objęte opłatą od środków spożywczych, a w efekcie ich ilość (zawartość) nie może wpływać na wysokość tej opłaty**. Orzeczenie jest pokłosiem sporu producentów napojów, głównie z branży piwowarskiej, którzy stali na stanowisku, iż tzw. opłata cukrowa dotyczy jedynie cukrów dodanych w procesie produkcji, a nie tych powstałych w procesie fermentacji.

Opłata cukrowa jest to danina, która została wprowadzona nowelizacją ustawy o zdrowiu publicznym 1 stycznia 2021 r. Jej założeniem miało być zniechęcenie konsumentów do zakupu słodzonych napojów, a tym samym zniwelowanie ryzyka wystąpienia schorzeń z tym związanych.

Jednym z problemów, który powstał na gruncie omawianej daniny, jest interpretacja przepisu art. 12f ust. 1 u.z.p., gdyż odnosi się on do „zawartości cukrów”, bez wyszczególnienia źródła ich pochodzenia. **Fiskus oraz Sądy pierwszej instancji interpretowały ten przepis w sposób nakazujący opodatkowanie wszystkich cukrów znajdujących się w napoju.**

Odmienne zdanie na ten temat miał NSA, który podkreślił, że taka interpretacja art. 12f ust. 1 jest sprzeczna z zakresem przedmiotowym opłaty cukrowej, który wynika z art. 12a w zw. z art. 12b u.z.p. i wskazał przy tym, że:

„Skoro ustawodawca w art. 12b ust. 1 u.z.p. zdecydował o wyłączeniu z zakresu opodatkowania opłatą od środków spożywczych cukrów występujących w napojach naturalnie, to art. 12f ust. 1 tej ustawy nie stanowi podstawy rozszerzenia obowiązku daninowego o tę kategorię środków.”

Sąd podkreślił również, że forma redakcji tego przepisu **„daleka jest od standardów legislacyjnych, którymi cechować powinny się zwłaszcza przepisy podatkowe.”**

Omawiany wyrok jest przełomowy dla branży piwowarskiej, która jest jednym z jego beneficjentów. W dalszej perspektywie daje on szansę również innym producentów napojów, w których występują cukry naturalne.

Autor: **Jakub Orłowski** / Konsultant Podatkowy / jakub.orlowski@ltca.pl



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



CASE STUDY

➡ **Nasz zespół uzyskał kolejną pozytywną interpretację w zakresie ulgi B+R.**

Tym razem chodziło o firmę zajmującą się tworzeniem “szytych na miarę” zrobotyzowanych stanowisk produkcyjnych (np. do spawania lub malowania) i automatyzacji procesów produkcyjnych.

DKIS przyznał, że prace konstruktorów oraz automatyków-robotyków stanowią prace BR i potwierdził możliwość rozliczenia ulgi, w tym zaliczenia do kosztów kwalifikowanych kosztów nabycia wszelkiego rodzaju materiałów (metali, przewodników, komponentów mechanicznych, pneumatycznych, elektrycznych, urządzeń peryferyjnych itd.), w tym koszty zakupu tych materiałów wraz z ujętymi w cenie kosztami transportu, zabezpieczenia i pakowania.



Autor:
Kajetan Kubicz
Senior Associate, Adwokat
kajetan.kubicz@ltca.pl





Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

18/01	Fundacja Rodzinna Bolesław Szyłkajtis / Daniel Więckowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
19/01	Podsumowanie roku 2022 w cenach transferowych – jakie działania podjąć na rok 2023 i co się zmienia? Anna Kubicz	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
20/01	Śniadanie podatkowe Marcin Zarzycki	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
20/01	Prowadzenie rozmów z pracownikami, przekazywanie informacji zwrotnych Przemysław Zegarek	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

SZKOLENIA

18/01	Obowiązki płatnika PIT po 1 stycznia 2023 r. w pytaniach i odpowiedziach Katarzyna Furmańczyk	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
19/01	Jak rozliczyć PIT za 2022 r. Marcin Zarzycki	<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 Kraśniewski

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