



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 19.12.2022 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

CIT

- 1.1. Prawnik nie odliczy kosztów psychoterapii.
- 1.2. Programista nie odliczy wydatków na bieżnię.

1

1

VAT

- 1.3. Kolejna sprawa w kwestii świadczenia kompleksowego przed TSUE.
- 1.4. Slim vat 3 – zmiany w zakresie wiążących informacji.

2

3

PIT

- 1.5. Jak powinna postąpić spółka jawna i jej wspólnicy aby nadwyżka kwoty wypłaconych zaliczek w ciągu roku na poczet zysku spółki ponad osiągnięty zysk za dany rok, w części przypadającej na wspólnika spółki nie została potraktowana jako przychód z nieodpłatnych świadczeń.
- 1.6. Produkcja reklam i programów z 8,5% ryczałtem.

5

7

CENY TRANSFEROWE

- 1.7. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi wynikającymi z Umów Konsorcjum, a zwolnienie z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

8

AKCYZA

- 1.8. Taryfa celna i nowa taryfa celna a.d. 2023.

9

2. CO W PRAWIE PISZCZY?

- 2.1. VAT-Z złożymy razem z wnioskiem o wykreślenie przedsiębiorcy z CEIDG.
- 2.2. Polska redukuje lukę VAT – tak wynika z raportu Komisji Europejskiej.
- 2.3. KAS przypomina o formularzach PIT-11, PIT-40A/PIT-11A.

10

10

10

3. CASE STUDY

- 3.1. Pełne odliczenie VAT od samochodów w firmie – kiedy nie trzeba prowadzić kilometrówki?

11

4. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

- 4.1. Webinarium.
- 4.2. Szkolenia.

13

13

5. KONTAKT

- 5.1. Zapraszamy do kontaktu.

14



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Prawnik nie odliczy kosztów psychoterapii.

Sprawa dotyczyła radcy prawnego, który prowadzi indywidualną działalność gospodarczą świadcząc usługi na rzecz przedsiębiorców, ponadto współpracuje z dużą kancelarią prawną w której powierzono mu stanowisko menadżerskie. Jak wskazał we wniosku, wykonywana przez niego praca jest stresująca, przez co zdecydował się na rozpoczęcie psychoterapii.

W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym zadał pytanie, czy wydatek poniesiony na psychoterapię, mający na celu redukcję stresu, przeciwdziałanie mu, rozwój kompetencji zawodowych, a także zapobieganie wypaleniu zawodowemu, może zaliczyć do kosztów prowadzonej działalności gospodarczej? – sam uważał, że tak.

Zdania podatnika nie potwierdził dyrektor KIS, który uznał, że wydatek związany z terapią własną, nie ma związku z prowadzoną działalnością gospodarczą i nie jest wydatkiem ponoszonym w celu powstania lub zwiększenia przychodu oraz zabezpieczenia lub zachowania źródła przychodu jakim jest pozarolnicza działalność gospodarcza. Nie można zatem ich uznać za koszty uzyskania przychodów z tytułu prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z dnia 5 grudnia 2022 r. nr: 0115-KDIT3.4011.728.2022.1.JS

➡ Programista nie odliczy wydatków na bieżnię.

Sprawa dotyczyła podatnika prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie tworzenia oprogramowania, który postanowił zakupić bieżnię do swojego stanowiska pracy. Jak wskazał we wniosku, jest ona zainstalowana bezpośrednio pod biurkiem, przez co umożliwia pracę na stojąco (standing desk) i zażywanie ruchu, pracując równocześnie na komputerze.

W związku z tak przedstawionym stanem faktycznym, zadał pytanie, czy może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatki na zakup bieżni będącej elementem stanowiska pracy? Sam uważał, że tak, a swoje stanowisko argumentował tym, że kreatywność ma istotne znaczenie w pracy programisty, a według badań naukowych spacer (także spacer na bieżni) zwiększa kreatywność nawet aż 2-krotnie.

Jego zdania nie potwierdził dyrektor KIS, który uznał, że wydatek poniesiony na zakup bieżni ma charakter osobisty i służy zaspokojeniu osobistych potrzeb związanych z odzyskaniem lub utrzymaniem sprawności intelektualnej i fizycznej, a to oznacza, że nie można uznać go za koszt uzyskania przychodów z działalności gospodarczej prowadzonej w zakresie oprogramowania, ponieważ nie spełnia przesłanek z art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z dnia 29 listopada 2022 r. nr: 0112-KDIL2-2.4011.690.2022.2.AG

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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Kolejna sprawa w kwestii świadczenia kompleksowego przed TSUE.

W dniu 8 grudnia 2022 r. wydana została opinia rzecznika generalnego w sprawie rozpatrywanej przed TSUE dotyczącej świadczenia złożonego. Zawisła przed TSUE sprawa dotyczyła przypadku zawarcia umowy dzierżawy budynku przeznaczonego do hodowli indyków, gdy budynek ten jest wyposażony w systemy służące do wentylacji, ogrzewania, oświetlenia i podawania pokarmu, dostosowane do jego funkcji jako budynku służącego do prowadzenia hodowli. W sprawie przedmiotem sporu jest ustalenie czy mamy do czynienia ze świadczeniem złożonym czy też należy traktować odrębnie z punktu widzenia VAT z jednej strony dzierżawę nieruchomości, a z drugiej strony najem tych systemów jako wyposażenia i urządzeń. Powyższe rozróżnienie ma bowiem wpływ na stawkę podatku VAT podatku dla dzierżawy wspomnianych urządzeń i wyposażenia.

W opinii rzecznika taka umowa najmu, na podstawie której właściciel zdaje się nabywać prawo do wynagrodzenia w sposób wyłącznie pasywny, poprzez sam upływ czasu, nie obejmuje żadnego innego świadczenia niż to, które polega na oddaniu najemcy wynajętej nieruchomości do używania, nawet jeśli nieruchomość ta jest wyposażona w szereg systemów użytecznych z punktu widzenia jej funkcji.

W treści opinii rzecznik powołał się przy tym na zapadły przed TSUE wyrok w sprawie Mailat (wyrok z dnia 19 grudnia 2018 r. C-17/18) dotyczący ustalenia czy umowa najmu nieruchomości służącej do prowadzenia restauracji wraz ze wszystkimi środkami trwałymi i składnikami inwentarza niezbędnymi do prowadzenia tej działalności stanowi „wynajem nieruchomości” w rozumieniu art. 135 ust. 1 lit. l) dyrektywy VAT, czy też świadczenie usługi złożonej. Po przeanalizowaniu materiałów zawartych w aktach sprawy Trybunał uznał, że najmu rzeczy ruchomych będących przedmiotem umowy najmu nie można raczej oddzielić od najmu nieruchomości.

W efekcie rzecznik wskazał, iż również na tle przedstawionego do opiniowania stanu faktycznego mamy do czynienia ze świadczeniem złożonym, gdzie świadczeniem głównym jest najem nieruchomości, świadczeniem pomocniczym jest zaś dzierżawa specjalistycznych urządzeń i wyposażenia.

W konsekwencji zwolnienie z podatku VAT dotyczące dzierżawy budynku służącego do prowadzenia hodowli rozciąga się również na dzierżawę wyposażenia i urządzeń, stanowiących specjalne wyposażenie budynku w związku z jego funkcją budynku przeznaczonego do prowadzenia hodowli, w sytuacji gdy to wyposażenie i urządzenia zostały dostarczone jako świadczenie pomocnicze wobec dzierżawy budynku.

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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Slim vat 3 – zmiany w zakresie wiążących informacji cz. I

Projekt zmian określany popularnie jako SLIM VAT 3 jeszcze nie jest na etapie głosowania sejmowego, ale nabiera coraz wyraźniejszych kształtów. Część zmian dotyczy procedur wydawania wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA) oraz wiążących informacji taryfowych (WIT).

Planowane zmiany wejdą w życie 1 kwietnia 2023 r.

1 Zniesienie opłaty

Przede wszystkim należy zwrócić uwagę na zniesienie opłaty za wydanie WIS. Aktualnie ta opłata wynosi 40 zł. Ustawodawca argumentuje to tym, że opłata ta jest niewspółmiernie niska w stosunku do kosztów administracyjnych prowadzenia postępowania.

2 Moc wiążąca

Druga istotna zmiana dotyczy doprecyzowania przepisów (art. 42a VAT) w taki sposób, żeby mocą ochronną (przysługującą podatnikom na mocy art. 14k – 14m Ordynacji podatkowej) objęta została również decyzja o zmianie wiążącej informacji stawkowej.

Pierwotna WIS będzie wiązać organy podatkowe i podatnika w odniesieniu do czynności dokonanych w okresie od dnia następnego po dniu doręczenia WIS do dnia doręczenia decyzji zmieniającej. Od następnego dnia po doręczeniu decyzji zmieniającej będzie już natomiast miała zastosowanie moc wiążąca decyzji zmieniającej. Decyzja zmieniająca będzie zatem wiązać organy podatkowe i podatnika w okresach przyszłych, w okresach wstecznych ma zastosowanie moc wiążąca pierwotnej WIS (przed zmianą).

Dotychczasowe brzmienie przepisów nie jest w powyższej kwestii precyzyjne.

3 Wezwanie do uzupełnienia braków

Na gruncie zmian wprowadzone zostanie uprawnienie organu do wezwania do uzupełnienia wniosku o dodatkowe dokumenty odnoszące się do towaru, usługi lub świadczenia kompleksowego. W aktualnym stanie prawnym wnioskodawca może takie dokumenty dołączać, ale w przypadku ich braku, nawet jeśli organ stwierdzi, że są niezbędne do wydania decyzji, to nie ma możliwości wezwania wnioskodawcy do uzupełnienia wniosku.

To kolejna pozytywna zmiana, ponieważ powinna wpłynąć na lepsze procedowanie organu interpretacyjnego.

Zmiana właściwości

W aktualnym stanie prawnym właściwości odpowiednio pierwszej i [drugiej instancji] posiadają:

- WIS: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej oraz ten sam [DKIS];
- WIA: dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu oraz [dyrektor IAS w Warszawie];
- WIT: dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie oraz [Szef KAS].

Na gruncie planowanych zmian Dyrektor KIS zostanie wyznaczony jako organ właściwy (I instancji) do wydawania WIS, WIA oraz WIT. W ramach II instancji również DKIS będzie organem właściwym do rozpatrywania spraw odwoławczych. W uzasadnieniu projektu czytamy, że takie zmiany zapewnią przedsiębiorcom uzyskania wiążących informacji za pośrednictwem tego samego organu oraz jednolitość w sprawie wiążących informacji w skali kraju.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Slim vat 3 – zmiany w zakresie wiążących informacji cz. II

Wydaje się, że powyższa zmiana będzie miała pozytywny skutek na pewno w kwestii uproszczenia procedury. Wszystkie wnioski będą kierowane do jednego organu, a zatem zmniejsza się ryzyko pomyłek i błędnych wysyłek wniosków. Z pewnością również zmiany wpłyną na ujednolicenie wydawanych informacji. Samo ujednolicenie jest zjawiskiem pozytywnym, ale centralizacja dokonywania wykładni przepisów prawnych (bo to w zasadzie jest czynione przy wydawaniu wiążących informacji) spowoduje, że będzie prezentowana jedna linia interpretacyjna. Wydaje się, że większe bezpieczeństwo zapewnia pluralizm i możliwość konfrontacji różnych stanowisk organów funkcjonujących w różnych otoczeniu (prawnym i społecznym).

Ponadto, skupiając właściwość do wydawania wszystkich informacji wiążących w ręku DKIS należy zapewnić odpowiednią przepustowość tego organu – tzn. zasoby pozwalające na terminowe wydawanie odpowiednich interpretacji. Nagłe zwiększenie popytu rynkowego i ogromne problemy organu można zaobserwować na przykładzie Głównego Urzędu Statystycznego. Zmiany podatkowe wprowadzone Polskim Ładem spowodowały wzrost zainteresowania podatników uzyskaniem interpretacji GUS w zakresie przypisania odpowiedniego PKWiU. Wzrost zainteresowania był na tyle duży, że w 2022 r. termin udzielania odpowiedzi przez GUS wzrósł z ok. 2 miesięcy (przed 2022 r.) do ok. 10-11 miesięcy. Mamy zatem nadzieję, że takie ryzyko jest szacowane i właściwe organy odpowiednio się do niego przygotowują.

Odnosnie przekazania DKIS funkcji organu II instancji ustawodawca wskazuje w uzasadnieniu projektu, że „obecna struktura organizacyjna przyjęta w KIS oraz blisko trzyletnie doświadczenie tego organu podatkowego w tym obszarze gwarantuje wysoki standard ochrony podatników w zakresie postępowania odwoławczego”. Ustawodawca twierdzi jednocześnie, że struktura organizacyjna KIS zapewni dwuinstancyjność postępowania, ponieważ już w tym momencie funkcjonują w tym organie wyodrębnione komórki powołane do celu postępowań odwoławczych.



Autor:
Łukasz Kołodziejczyk
Konsultant Podatkowy
lukasz.kolodziejczyk@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje



Jak powinna postąpić spółka jawna i jej wspólnicy aby nadwyżka kwoty wypłaconych zaliczek w ciągu roku na poczet zysku spółki ponad osiągnięty zysk za dany rok, w części przypadającej na wspólnika spółki nie została potraktowana jako przychód z nieodpłatnych świadczeń cz. I

Co do zasady kwota nadwyżki otrzymanych zaliczek na poczet zysku przewyższająca przypadający na wspólnika zysk spółki jawnej za dany rok stanowi przychód z nieodpłatnych świadczeń na podstawie art. 14 ust. 2 pkt 8 PIT.

Dochód z działalności prowadzonej przez spółkę jest opodatkowany na poziomie jej wspólników, proporcjonalnie do ich prawa do udziału w zyskach Spółki. Dla wspólników Spółki dochód ten stanowi dochód z pozarolniczej działalności gospodarczej, który opodatkowany jest na bieżąco wraz z jego uzyskiwaniem, a podatek odprowadzany jest w formie zaliczek na podatek dochodowy i następnie rozliczenia rocznego.

Spółka jest podmiotem transparentnym podatkowo a opodatkowaniu podlegają dochody przypadające na wspólników. Przepisy nie przewidują opodatkowania na moment wypłaty zysków ze spółki jawnej do wspólników, jeśli zysk ten jako dochód wspólnika był wcześniej opodatkowany podatkiem dochodowym.

Tak więc neutralne podatkowo będą zaliczki wypłacone wspólnikom w ciągu roku do wysokości zysku wypracowanego przez spółkę za ten rok w części przypadającej na każdego z nich. Problem pojawia się w sytuacji, gdy zaliczki przewyższą kwotę wypracowanego zysku przez spółkę.

Bowiem, na podstawie PIT przyjmuje się, że jeśli łączna kwota pobranych przez wspólnika spółki jawnej zaliczek na poczet zysku jest wyższa niż przypadający na tego wspólnika zysk wypracowany przez spółkę jawną w danym roku, to wspólnik powinien dokonać zwrotu tej nadwyżki do spółki jawnej, a gdyby nie dokonał takiego zwrotu to po jego stronie powstaje przychód z nieodpłatnych świadczeń.

Zgodnie z art. 11 ust. 2a pkt 4 PIT wartość pieniężną nieodpłatnych świadczeń ustala się na podstawie cen rynkowych stosowanych przy świadczeniu usług lub udostępnianiu rzeczy lub praw tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca udostępnienia. Przychodem tym będzie więc wówczas wartość rynkowa odsetek, jakie wspólnik spółki jawnej musiałby zapłacić za pozyskanie kapitału odpowiadającego kwocie wskazanej nadwyżki.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Jak powinna postąpić spółka jawna i jej wspólnicy aby nadwyżka kwoty wypłaconych zaliczek w ciągu roku na poczet zysku spółki ponad osiągnięty zysk za dany rok, w części przypadającej na wspólnika spółki nie została potraktowana jako przychód z neodpłatnych świadczeń cz. II

Istnieje jednak rozwiązanie w tej sytuacji, które spowoduje że przychód z neodpłatnych świadczeń nie powstanie, tj. gdy:

- **kwota nadwyżki zostanie potrącona z zaliczką na poczet zysku za kolejny rok** – potrącenie oznacza tutaj wzajemne uregulowanie zobowiązań między wspólnikami a spółką. Skutkiem potrącenia będzie uregulowanie zobowiązania wspólnika do zwrotu nadwyżki do spółki. Potrącenie ma zatem taki sam skutek prawny jak zapłata tej nadwyżki przez wspólnika do spółki. W zakresie potrąconej kwoty nadwyżki nie wystąpi zatem sytuacja, w której wspólnik korzystałby z nienależnych Mu środków pieniężnych.
- **kwota nadwyżki zostanie wpłacona na rachunek bankowy spółki** – wpłata ta będzie miała miejsce w pierwszym możliwym terminie, czyli w dniu zatwierdzenia sprawozdania finansowego spółki i podjęcia uchwały o podziale zysku spółki. W tym dniu będzie dopiero znana ostateczna kwota nadwyżki, którą wspólnik powinien zwrócić do spółki i jednocześnie w tym samym dniu nastąpi zwrot. Zatem, również tutaj nie wystąpi sytuacja, w której wspólnik przez jakikolwiek czas korzystałby z nienależnych Mu środków pieniężnych.
- DKIS, słusznie potwierdził stanowisko Wnioskodawcy zawarte w interpretacji i uznał że, nadwyżka dokonanych wypłat ponad wypracowany zysk spółki jawnej nie będzie stanowiła neodpłatnych świadczeń jeśli zostanie potrącona z zaliczką na poczet zysku za kolejny rok bądź zostanie zwrócona na rachunek bankowy spółki.

Interpretacja DKIS z dnia 8.12.2022 r. nr 0113-KD IPT2-3.4011.789.2022.1.MS

<https://eureka.mf.gov.pl>



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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

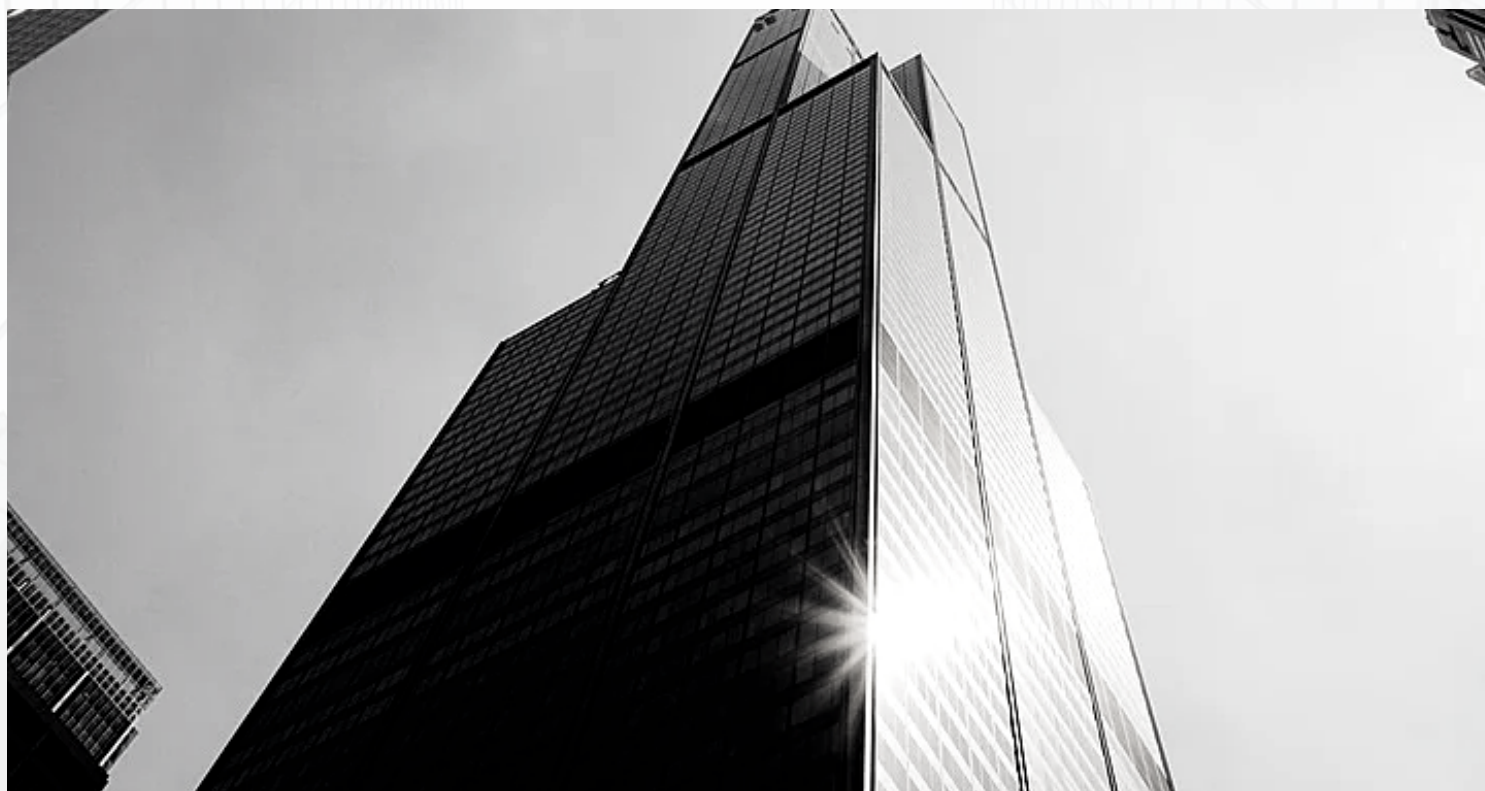
➡ Produkcja reklam i programów z 8,5% ryczałtem.

Sprawa dotyczyła podatnika, który świadczy swoje usługi na rzecz przedsiębiorców z branży eventowej oraz medialnej. Istota prowadzonych przez niego usług polega na odtwarzaniu prezentacji i filmów video dostarczonych przez klienta podczas różnego rodzaju wydarzeń. Oprócz tego świadczy usługi produkcji i postprodukcji filmów oraz wykonuje animację 2D i 3D. Swoje usługi sklasyfikował kodami PKWiU: 59.14.10 - Usługi związane z projekcją filmów, 59.11.12 - Usługi związane z produkcją reklamowych lub promocyjnych filmów i nagrań wideo, 59.12.1 - Usługi postprodukcyjne związane z filmami, nagraniami wideo i programami telewizyjnymi, 59.12.14 - Usługi związane z efektami wizualnymi.

Podatnik powziął wątpliwość, czy wykonywana przez niego działalność może być opodatkowana ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych według stawki 8,5% – sam uważał, że tak.

Dyrektor KIS również to potwierdził, jego zdaniem, przychody uzyskiwane z tytułu usług sklasyfikowanych pod symbolem PKWiU 59.14.10, 59.11.12, 59.12.1 oraz 59.12.14 podlegają opodatkowaniu 8,5% stawką ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, określoną w art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w Interpretacji Indywidualnej z dnia 30 listopada 2022 r. nr: 0114-KDIP3-2.4011.946.2022.3.BM



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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ **Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi wynikającymi z Umów Konsorcjum, a zwolnienie z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych.**



Czy w przypadku transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi wynikającymi z Umów Konsorcjum zawartymi w celu wspólnego wykonania zamówienia publicznego, zachodzi możliwość zastosowania zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, o którym mowa w art. 11k ust. 1 ustawy CIT, ze względu na wystąpienie przesłanki opisanej w art. 11n pkt 6 wskazanej ustawy, tj. ze względu na uznanie transakcji za transakcje kontrolowane, których cena została ustalona w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych?

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w wydanej w dniu 7 grudnia 2022 roku interpretacji indywidualnej nr 0111-KDIB1-2.4010.644.2022.1.AW. nie zgodził się ze stanowiskiem Wnioskodawcy i uznał, że **transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi wynikające z Umów Konsorcjum zawartych w celu uczestnictwa w przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, nie korzystają ze zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych, a w szczególności nie są objęte zwolnieniem**, o którym mowa w art. 11n pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Organ podatkowy podkreślił, że czym innym jest umowa konsorcjum, a czym innym przetarg nieograniczony, do którego przystępują podmioty powiązane. Wskazał, że podczas zawierania umowy konsorcjum strony korzystają z zasady swobody umów, tj. mają pełną swobodę w ukształtowaniu wzajemnych stosunków gospodarczych, w tym wynagrodzenia (ceny) i sposobu dokonanego rozliczenia w związku z przystąpieniem do przetargu. W trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych zostaje bowiem ustalona cena całej usługi zaoferowanej przez podmioty wspólnie uczestniczące w przetargu jako konsorcjum, a nie jej poszczególne części, w tym sposób rozliczenia pomiędzy członkami konsorcjum. Zatem zasadnym jest poddanie weryfikacji, czy te warunki zostały ustalone na zasadzie rynkowej.

<https://eureka.mf.gov.pl>

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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Taryfa celna i nowa taryfa celna a.d. 2023.

Zapraszamy Państwa do lektury serii krótkich artykułów na temat szeroko pojętych regulacji celnych. Naszym zamiarem jest przybliżenie Państwu najważniejszych a jednocześnie budzących wątpliwości zagadnień przepisów celnych w miarę najprostszy i zrozumiały sposób.

Jednym z nich jest taryfikacja celna czy też po prostu taryfa celna, która jest jednym z trzech tzw. Elementów kalkulacyjnych cła, czyli takich elementów, których ustalenie jest niezbędne aby można było określić m.in. właściwą wysokość należności celnych związanych np. z importem towarów (dług celny).

Sama taryfa celna to nic innego jak zbiór uporządkowanych towarów wraz z przypisanymi do nich kodów taryfowych. W ramach UE (a dokładniej w ramach Unii Celnej) funkcjonuje tzw. Wspólnotowa Taryfa Celna (WTC), która obejmuje szereg elementów składowych takich jak choćby: Nomenklatura Scalona, jednostronne preferencyjne środki taryfowe przyjęte przez UE lub preferencyjne środki taryfowe określone w umowach zwartych przez UE (zazwyczaj umowy o wolnym handlu).

W praktyce największą rolę odgrywa wymieniona już Nomenklatura Scalona jako zestawienie towarów z przyporządkowanymi stawkami celnymi określonymi w Załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87. Załącznik ten jest aktualizowany co roku i publikowany jako rozporządzenie wykonawcze Komisji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, seria L – nie później niż do 31 października i ma zastosowanie od 1 stycznia roku następnego (wersja obowiązująca od 01.01.2023 r. to rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2022/1998 w Dzienniku Urzędowym UE L 385).

O ile sam Załącznik nr 1 jest dość obszernym wykazem towarów (zawiera ponad 1000 str.) to zawiera także reguły interpretacji Nomenklatury Scalonej (ORINS), którymi należy posługiwać się przy jej interpretowaniu oraz, które (przynajmniej teoretycznie) mają nam pomóc ustalić właściwy kod taryfy dla danego towaru. Naczelną zasadą jest bowiem to, że klasyfikacja taryfowa ma charakter wyczerpujący tzn. nie występują towary, które nie mogłyby zostać według Nomenklatury przypisane (jeden towar = jeden kod taryfowy). W przypadkach gdyby dany towar nie odpowiadałby żadnemu opisowi pozycji kodu taryfy np. ze względu na różniące ją detale, towary nowe powstałe wskutek postępu technologicznego nigdzie wcześniej nie ujęte – przyjęto rozwiązania polegające na możliwym przypisaniu towaru do pozycji „otwartych” typu „... towary inne, nigdzie indziej nie wymienione”.

Sama Nomenklatura Scalona oparta jest na Nomenklaturze HS, czyli opracowanej w ramach Światowej Organizacji Celnej (WCO), która zrzesza ponad 150 państw członkowskich (w tym UE), które opierają własne klasyfikacje o Nomenklaturę HS. Nomenklatura HS to maksymalnie 6 cyfrowy kod towaru (2 pierwsze cyfry to zawsze kod działu HS). System ten obejmuje w przybliżeniu 5 tyś. grup towarów i szacuje się wg. danych WCO, że ponad 90% światowego obrotu towarowego jest w ten sposób klasyfikowany.

Unijna Nomenklatura Scalona jest w pewnym sensie rozwinięciem Kodów HS, gdyż oprócz przyjętej klasyfikacji taryfowej po HS, stosuje się jeszcze 8 cyfrowe kody (Kody CN) oraz dodatkowo dla potrzeb stosowania szczególnych środków wspólnotowych UE, stosuje się Kody TARIC (podział identyfikowany przez dodatkową 9 i 10 cyfrę, ale o tym przy innej okazji).

Nomenklatura Scalona to 21 sekcji towarów do, których przyporządkowano 99 działów – których pierwsze 24 to towary rolne i zwierzęce, a pozostałe 75 to produkty przemysłowe.

Narzędziem ułatwiającym pracę w ramach klasyfikacji danych towarów a w zasadzie poruszania się po Taryfie celnej jest m.in. elektroniczna polska przeglądarka ISZTAR4 https://ext-isztar4.mf.gov.pl/taryfa_celna/

W kolejnej części postaramy się Państwu przedstawić niuanse związane z stosowaniem właściwej klasyfikacji taryfowej.

Link do Nomenklatury Scalonej wersja 2023: <https://eur-lex.europa.eu>

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





Co w prawie piszczy?

AT-Z złożymy razem z wnioskiem o wykreślenie przedsiębiorcy z CEIDG.

Wszystko za sprawą projektu rozporządzenia ministerstwa finansów, które zostało wczoraj opublikowane na stronach Rządowego Centrum Legislacji. Przypomnijmy, że aktualnie przedsiębiorca, który składa wniosek o wykreślenie z CEIDG, dodatkowo musi odrębnie złożyć VAT-Z do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w postaci elektronicznej lub papierowej – po zmianach będzie możliwość dołączenia VAT-Z do wniosku o wykreślenie z CEIDG.

Rozporządzenie ma wejść w życie 1 stycznia 2023 r.

Źródło: <https://legislacja.rcl.gov.pl>



Chcesz dowiedzieć się więcej o podatku VAT?
Odwiedź naszą stronę VAT i CIT bez tajemnic

KAS przypomina o formularzach PIT-11, PIT-40A/PIT-11A.

Z najnowszego komunikatu dowiadujemy się, że płatnicy powinni wysłać drogą elektroniczną PIT-11 i PIT-40A/11A za 2022 r. w aktualnych wersjach formularzy. Co najważniejsze - przesyłane informacje powinny zawierać prawidłowy numer PESEL/NIP podatnika.

Za 2022 rok należy wysłać drogą elektroniczną: **PIT-11 - tylko w wersji 29 oraz PIT-40A/11A - tylko w wersji 21**. Informacje PIT-11(28) przesłane przed publikacją PIT-11(29) nie wymagają korekt

Źródło: <https://www.gov.pl>

Polska redukuje lukę VAT – tak wynika z raportu Komisji Europejskiej.

Niedawno na stronie ministerstwa finansów pojawiła się informacja w sprawie corocznego raportu – „VAT GAP in the EU – Report 2022”, który pokazuje wstępne dane dotyczące luki VAT w krajach UE. Jak czytamy w komunikacie, w 2020 r. w Polsce luka VAT osiągnęła poziom 11,3%, co plasuje nas w europejskiej czołówce krajów UE najszybciej redukujących lukę VAT w latach 2016-2020.

Co ciekawe – pomiędzy latami 2016-2020 wg. danych KE w Polsce nastąpił spadek luki VAT o ponad 9 pkt. proc.

Źródło: <https://www.gov.pl>



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





Case study

➔ Pełne odliczenie VAT od samochodów w firmie – kiedy nie trzeba prowadzić kilometrówki? cz. I

Wykorzystywanie aut w działalności gospodarczej jest zjawiskiem bardzo powszechnym i z pewnością każdy przedsiębiorca zdaje sobie sprawę z tego, że w celu pełnego odliczenia VAT powinien prowadzić tzw. kilometrówkę – czy jednak zawsze? Z podobnym pytaniem zwrócił się do nas jeden z klientów kancelarii.

Kwestie dotyczące prawa do odliczenia VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi zostały uregulowane w art. 86a ustawy o VAT. W świetle tego przepisu podatnik co do zasady ma prawo odliczyć 50% VAT wynikającego z faktur dotyczących nabycia lub wszelkich wydatków związanych z eksploatacją. Chodzi tu o pojazdy samochodowe, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym, o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony.

Od powyższej zasady ustawodawca przewidział pewne wyjątki, po spełnieniu których prawo do odliczenia VAT może wynieść 100%. Podatnik ma prawo do pełnego odliczenia VAT od wydatków związanych z pojazdami samochodowymi, jeżeli pojazd wykorzystywany jest wyłącznie do celów prowadzonej działalności gospodarczej, lub jest konstrukcyjnie przeznaczony do przewozu co najmniej 10 osób łącznie z kierowcą, jeżeli z dokumentów wydanych na podstawie przepisów o ruchu drogowym wynika takie przeznaczenie.

W świetle art. 86a ust. 4 ustawy o VAT, pojazdy samochodowe są uznawane za wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika, jeżeli:

- sposób wykorzystywania tych pojazdów przez podatnika, zwłaszcza określony w ustalonych przez niego zasadach ich używania, dodatkowo potwierdzony prowadzoną przez podatnika dla tych pojazdów ewidencją przebiegu pojazdu, wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub
- konstrukcja tych pojazdów wyklucza ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą lub powoduje, że ich użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą jest nieistotne.

Analiza powyższego przepisu prowadzi do wniosku, że ustawodawca nie uzależnia możliwości pełnego odliczenia VAT tylko i wyłącznie od prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu – oprócz warunku odnoszącego się do konstrukcji pojazdów przeznaczonych do przewozu 10 osób łącznie z kierowcą, istnieje inna możliwość, o której mowa w pkt 2 art. 86a ust. 4 ustawy o VAT. Literalne brzmienie tego przepisu mogłoby prowadzić do wniosku, że ustawodawca pozostawił pewnego rodzaju furtkę pozwalającą na dokonanie indywidualnej oceny każdego przypadku – nic bardziej mylnego.

W świetle art. 86a ust. 9 ustawy o VAT do pojazdów, o których mowa w art. 86a ust. 4 pkt 2 ustawy o VAT zalicza się m.in:

1. pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, mające jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą:
 - klasyfikowane na podstawie przepisów o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van lub
 - z otwartą częścią przeznaczoną do przewozu ładunków;
 2. pojazdy samochodowe, inne niż samochody osobowe, które posiadają kabinę kierowcy z jednym rzędem siedzeń i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu;
 3. pojazdy specjalne, które spełniają również warunki zawarte w odrębnych przepisach, określone dla następujących przeznaczeń:
 - agregat elektryczny/spawalniczy,
 - do prac wiertniczych,
 - koparka, koparko-spycharka,
 - ładowarka,
 - podnośnik do prac konserwacyjno-montażowych,
 - żuraw samochodowy
- jeżeli z dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym wynika, że dany pojazd jest pojazdem specjalnym.



Case study

➔ Pełne odliczenie VAT od samochodów w firmie – kiedy nie trzeba prowadzić kilometrówki? cz. II

Stosownie do art. 86a ust. 10 pkt 1 ustawy o VAT spełnienie wymagań dla pojazdów samochodowych określonych w art. 86 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o VAT stwierdza się na podstawie dodatkowego badania technicznego przeprowadzonego przez okręgową stację kontroli pojazdów, potwierdzonego zaświadczeniem wydanym przez tę stację, oraz dowodu rejestracyjnego pojazdu zawierającego odpowiednią adnotację o spełnieniu tych wymagań.

Analiza przytoczonych przepisów prowadzi do wniosku, że uzyskanie w dowodzie rejestracyjnym wpisu VAT-1 lub VAT-2 na podstawie dodatkowego badania technicznego przeprowadzonego przez OSK, pozwoli na pełne odliczenie VAT i nie będzie wiązało się to z koniecznością prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu, bowiem samochód ten w świetle przepisów będzie uznawany za wykorzystywany wyłącznie dla celów prowadzonej działalności gospodarczej. Oczywiście warunkiem uzyskania takiego wpisu jest spełnienie przesłanek o których mowa w art. 86a ust. 9 pkt 1 i 2 – w praktyce zatem zawsze będą to samochody o nadwoziu typu Van – co istotnie konstrukcyjnie pojazd taki musi mieć tylko jeden rząd siedzeń.

Prawo do odliczenia 100% VAT bez prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu przysługują również w odniesieniu do samochodów specjalnych – stwierdza się to na podstawie dokumentów wydanych zgodnie z przepisami o ruchu drogowym, a więc w praktyce karcie pojazdu. Co jednak istotne preferencja ta dotyczy tylko pojazdów wprost wskazanych w ustawie o VAT i w rozporządzeniach wykonawczych (Przykładowo: Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 maja 2014 r. w sprawie przypadków, w których nie stosuje się warunku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu – jako pojazdy specjalne należy rozumieć np. pomoc drogową, karawan czy bankowóz).

Co również ciekawe w odniesieniu do wpisów w dowodzie rejestracyjnym podatnikom przysługuje prawo do odliczenia 100% VAT nawet wtedy, gdy zostaną one poniesione przed uzyskaniem zaświadczenia z okręgowej stacji kontroli pojazdów i odpowiedniego wpisu w dowodzie pojazdu – „Potwierdzenie cech konstrukcyjnych pojazdu, które wykluczają jego użycie do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą wydane przez stację kontroli pojazdów powinno być traktowane jako środek dowodowy do wykazania wymaganych cech pojazdu, a nie jako warunek, którego niespełnienie powoduje pozbawienie podatnika prawa do pełnego odliczenia VAT.” (zob. Wyrok WSA w Łodzi – I SA/Ke 203/22).

Konkludując, warto dokonać analizy technicznej posiadanych pojazdów, niewykluczone, że znajdą się przypadki, w których nie będzie potrzeby prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu w celu odliczenia 100% VAT. Warto oczywiście pamiętać o tym, że brak spełnienia omawianych wyżej przesłanek nie wyklucza możliwości odliczenia pełnego VAT-u w sytuacji, gdy samochód wykorzystywany jest wyłącznie dla celów prowadzonej działalności gospodarczej, należy jednak zawsze pamiętać o prowadzeniu ewidencji przebiegu pojazdu.

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





Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

21/12	Asertywność – prawdy i mity. Czym jest asertywność tak naprawdę? Patrycja Korpacz - Błaszczuk / Mariusz Błaszczuk	ZAPISZ SIĘ!
04/01	Jak napisać umowę o usługowe prowadzenie dokumentacji podatkowej i księgowej Monika Markisz	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
05/01	Estoński CIT – ukryte zyski, wydatki niezwiązane z działalnością w świetle najnowszych interpretacji Diana Guzek	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
09/01	Formularz PIT-2 ewolucja czy rewolucja? Agnieszka Łapińska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
09/01	Jak poprawnie rekompensować pracę w dniu wolnym z tytułu przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy Michał Olesiak	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

SZKOLENIACH

21/12	Akademia VAT – Czynności podlegające opodatkowaniu, Podstawa opodatkowania, Obowiązek podatkowy Urszula Zielińska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
22/12	Podatkowe podsumowanie roku 2022 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