



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 24.04.2023 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

CIT

1.1. Przejęcie spółki a CIT.

1

CIT

1.2. Fundacja musi stosować proporcję odliczenia VAT w związku z działalnością statutową (wyrok NSA z dnia 12 kwietnia 2023 r. I FSK 498/20).

2

CENY TRANSFEROWE

1.3. Skutki podatkowe zmniejszenia udziałowego kapitałowego w spółce.

3

2. TEMAT TYGODNIA

2.1. Organy podatkowe i sądy administracyjne biorą się za informatyków.

4

3. CO W PRAWIE PISZCZY?

3.1. Oszuści cały czas próbują wyłudzać pieniądze – teraz chodzi o trzynastą emeryturę.

5

3.2. Będą zmiany w ordynacji podatkowej.

5

3.3. Zbiórki charytatywne jednak bez podatku.

5

3.4. Polska i Brazylia z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania.

5

3.5. Resort ponownie ostrzega przed próbami oszustwa.

6

3.6. Rada Ministrów za projektem ustawy o ogólnoeuropejskim indywidualnym produkcie emerytalnym (OIPE).

6

3.7. KAS pomaga uciekającym przed wojną w Ukrainie.

6

3.8. mLegitymacja dla emerytów i rencistów cieszy się dużym powodzeniem.

6

3. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

3.1. Webinary.

7

3.2. Szkolenia.

7

4. KONTAKT

4.1. Zapraszamy do kontaktu.

8



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Przejęcie spółki a CIT.

Naczelny Sąd Administracyjny w dniu 17 stycznia 2023 r., w sprawie o sygn. **II FSK 1343/20** wydał wyrok, w którym stwierdził, że **podczas połączenia spółki kapitałowej ze spółką osobową przez przejęcie nie powstaje przychód po stronie spółki przejmującej.**

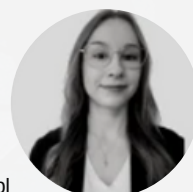
Sprawa dotyczyła grupy kapitałowej, która zaplanowała uproszczenie struktury za pomocą jednej transakcji, co zmniejszyłoby koszty procedury. Miała nastąpić poprzez przejęcie spółki jawnej przez spółkę z o.o. w trybie uproszczonym, tj. bez podwyższania kapitału zakładowego spółki przejmującej i wydawania udziałów wspólnikom spółki przejmowanej (art. 515 § 1 KSH). We wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej zadano pytanie dotyczące ewentualnego przychodu spółki z o.o., który powstanie w drodze przejęcia spółki jawnej. Spółka uważała, iż **w związku z tym, że procedura przejęcia nie obejmuje podwyższenia kapitału zakładowego, nie dojdzie do powstania przychodu podatkowego na mocy art. 12 ust. 4 pkt 4 i pkt 11 ustawy o CIT.** Ze stanowiskiem tym nie zgodził się organ podatkowy.

Dyrektor KIS stwierdził, iż **zastosowanie trybu uproszczonego przejęcia spółki powoduje, że zastosowania nie mają przepisy z art. 12 ust. 4 pkt 4 i pkt 11 CIT.** Zgodnie z przytoczonymi przepisami, za przychód nie uważa się przychodów otrzymanych na utworzenie lub powiększenie kapitału zakładowego, funduszu udziałowego albo funduszu założycielskiego, albo funduszu statutowego w banku państwowym, albo funduszu organizacyjnego ubezpieczyciela. Za przychody nie uwzględnia się także dopłat wnoszonych do spółki, jeżeli ich wniesienie następuje w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, kwot i wartości stanowiących nadwyżkę ponad wartość nominalną udziałów (akcji), otrzymanych przy ich wydaniu i przekazanych na kapitał zapasowy, oraz w spółdzielniach i ich związkach - wartości wpisowego, przeznaczonych na fundusz zasobowy.

Dyrektor KIS stanął na stanowisku, iż **skoro spółka może rozporządzać majątkiem przejętej spółki jak własnym, powstaje po jej stronie przychód. Z tym stanowiskiem nie zgodził się NSA.** Sąd wskazał, iż w tej sprawie będą miały zastosowanie przepisy wynikające z art. 12 ust. 4 pkt 4 i pkt 11 ustawy o CIT, w związku z czym przychód nie powstanie. Wskazano także, że należy rozpatrywać ten proces w kategoriach objęcia udziałów przez wspólników spółki osobowej w zamian za wkład niepieniężny wniesiony do spółki kapitałowej. Czynności restrukturyzacyjne więc przeprowadzane w takiej formie są neutralne na gruncie podatku CIT – nie doprowadzą do powstania przychodu.

Wyrok NSA z 17 stycznia 2023 r., w sprawie o sygn. II FSK 1343/20

Autor:
Katarzyna Zielińska
Konsultant Podatkowy
katarzyna.zielinska@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ **Fundacja musi stosować proporcję odliczenia VAT w związku z działalnością statutową (wyrok NSA z dnia 12 kwietnia 2023 r. I FSK 498/20).**

Czego dotyczyła sprawa?

Z wnioskiem o interpretację indywidualną wystąpiła fundacja (podatnik VAT) prowadząca działalność ewangelizacyjną, która powzięła wątpliwości, czy z tytułu wydatków poniesionych w związku z organizacją rekolekcji przysługuje jej odliczenie VAT w pełnej wysokości. Z uwagi na fakt, że udział w rekolekcjach organizowanych przez fundację miał charakter odpłatny, a organizacja wydarzenia była realizowana w ramach działalności gospodarczej podlegającej opodatkowaniu VAT (brak czynności zwolnionych) podatnik uważał, że nie będzie zobowiązany do stosowania proporcji, lecz zachowa prawo do odliczenia całości podatku VAT.

Odmienny pogląd wyraził jednak Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznając, że **statutowa działalność fundacji nie stanowi działalności gospodarczej, o której mowa w przepisach VAT**. Zważywszy, że zorganizowane rekolekcje mieściły się zarówno w działalności gospodarczej, jak i statutowej fundacji, podatnik, w celu określenia przysługującej mu do odliczenia kwoty VAT, powinien stosować ustaloną przez siebie proporcję.

WSA po stronie podatnika

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie uznał, że podatnik ma prawo odliczyć VAT z tytułu nabytych towarów i usług w pełnej wysokości. Zdaniem WSA, przyporządkowując poszczególne wydatki, należy brać pod uwagę działania faktycznie prowadzone przez fundację, a nie tylko cele wynikające z jej statutu. W ocenie Sądu poniesione przez fundację wydatki należy powiązać ze sprzedażą opodatkowaną VAT – w tym przypadku z organizacją biletowanego wydarzenia. Na powyższe konkluzje nie powinien mieć wpływu fakt, że środki ze sprzedaży biletów pozwoliły pokryć jedynie część poniesionych kosztów organizacji eventu (reszta została sfinansowana z darowizn). Zdaniem Sądu sposób finansowania transakcji nie powinien mieć znaczenia, jeżeli możliwe będzie powiązanie ponoszonych wydatków ze sprzedażą opodatkowaną VAT.

NSA przyznał rację fiskusowi Naczelny Sąd Administracyjny nie zgodził się z powyższym rozstrzygnięciem uchylając wyrok sądu I instancji. W ocenie NSA **fundacje, co do zasady, nie prowadzą działalności gospodarczej, lecz przede wszystkim realizują przyjęte cele statutowe**. Tymczasem fundacja wykonuje również działalność nieobjętą VAT, co oznacza, że w odniesieniu do tej części działalności nie przysługuje jej prawo odliczenia podatku, czego WSA nie wziął pod uwagę oceniając stanowisko fiskusa.

Zdaniem NSA zorganizowane przez fundację rekolekcje **stanowią przejaw jej działalności statutowej, nie zaś gospodarczej, co oznacza, że w tym przypadku nie ma ona możliwości pełnego odliczenia VAT związanego z zakupami dedykowanymi temu wydarzeniu**. Wykładnia zaprezentowana w powyższym wyroku istotnie wpływa na funkcjonowanie fundacji, stowarzyszeń czy instytucji kulturalnych prowadzących, obok statutowej, również odpłatną działalność. W znacznym stopniu ogranicza ona bowiem prawo do odliczenia VAT przez takie podmioty negatywnie wpływając na ich płynność finansową. Należy monitorować, czy zapoczątkowana wyrokiem NSA linia orzecnicza utrzyma się, a następnie przełożyć na praktykę stosowania przepisów przez fiskusa. Jej następstwem mogą być bowiem liczne spory między wymienionymi instytucjami (podatnikami) a organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Wyrok NSA z dnia 12 kwietnia 2023 r. I FSK 498/20

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





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

CENY
TRANSFEROWE

➡ Skutki podatkowe zmniejszenia udziałowego kapitałowego w spółce.

Dyrektor KIS wydał interpretację o sygnaturze **0113-KD IPT2-3.4011.716.2022.2.NM** w przedmiocie ustalenia czy zmniejszenie udziału kapitałowego Wnioskodawcy w Spółce stanowi transakcję kontrolowaną w rozumieniu przepisów o cenach transferowych dla podmiotów powiązanych, w związku z którą będą mogły mieć zastosowanie w stosunku do Wnioskodawcy przepisy o cenach transferowych, tj. przepisy rozdziału 4b Ustawy PIT? Organ zgodził się ze stanowiskiem Wnioskodawcy, iż zdarzenie przyszłe polegające na zmniejszeniu udziału kapitałowego Wnioskodawcy w Spółce, jako działanie jednorazowe, całościowo uregulowane w przepisach k.s.h., które nie ma charakteru zarobkowego, nie mieści się w pojęciu „*działalności gospodarczej*”, zatem nie stanowi działania o charakterze gospodarczym. **W związku z tym nie stanowi transakcji kontrolowanej w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.**

Link: eureka.mf.gov.pl



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





TEMATY TYGODNIA

➡ Organy podatkowe i sądy administracyjne biorą się za informatyków.

Zacznijmy od początku.

Wielu informatyków i programistów, którzy są na B2B zdecydowało się na wybór opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych (szczególnie po fantastycznych zmianach w Polskim Ładzie...)

Taka forma opodatkowania była dla nich zdecydowanie najkorzystniejsza, w szczególności, że zazwyczaj nie ponoszą oni zbyt wielu kosztów

Odnosnie programistów, sprawa raczej była oczywista – ich stawka ryczału to 12%

ALE w przypadku informatyków (którzy nie programują) przez wiele lat wydawane były korzystne klasyfikacje GUS i interpretacje indywidualne, że tacy informatycy mogą korzystać ze stawki ryczału 8,5%

I wszystko byłoby super, gdyby nie fakt, że w ostatnim czasie zarówno organy podatkowe, jak i sądy administracyjne zdanie zmieniły...

I tak, z najnowszych stanowisk wynika, że usługi informatyków m.in. takie jak:

- zbieranie wymagań od klienta,
- projektowanie architektury systemu na podstawie tych wymagań,
- rozwijanie systemu (poprzez projektowanie i przedstawianie najlepszych rozwiązań spełniających wymagania biznesowe),
- przeglądy sposobu i jakości wdrożenia istniejącego stanu systemu u klientów,
- konfigurowanie platform,
- sprawdzanie nowych funkcjonalności, tworzonych przez programistów;
- wykonywanie dokumentacji testowej;
- porównywanie, czy dana aplikacja/funkcjonalność działa zgodnie czy niezgodnie ze specyfikacją i wymaganiami klientów;
- przekazywanie programu do finalnej akceptacji lub zgłaszanie wykrytych błędów/defektów do programistów (w ramach tzw. rejestracja wyników, zgłaszanie raportów oraz defektów);
- sprawdzanie funkcjonowania aplikacji po ich zmianie/aktualizacji, która jest wynikiem zgłoszenia błędu przez klienta zewnętrznego celem potwierdzenia faktycznego wyeliminowania błędów w programach;
- sprawdzanie, czy testy przeprowadzane w środowisku testowym również dają pozytywne rezultaty w środowisku produkcyjnym (tj. końcowej wersji programu).

Stanowią usługi związane z oprogramowaniem, a więc powinny być opodatkowane stawką 12%, a nie stawką 8,5%, albowiem co prawda nie są to usługi programistyczne, ale jakiś związek z oprogramowaniem jest, więc i stawka wyższa - nawet jak taki informatyk dostał swoją klasyfikację GUS, która nie mieści się w stawce 12% ...

Z czego wynika ta zmiana podejścia? Czy kiedyś takie usługi nie były związane z oprogramowaniem, a teraz są? Czy nagle czynności informatyków jakoś magiczne się zmieniły?

Otóż NIE.

A nie zmieniło się nic poza wykładnią sądów i organów...

I jak my mamy w takim otoczeniu funkcjonować? Co ma teraz zrobić taki informatyk, który dostał swoją klasyfikację GUS i bazując na wcześniejszych interpretacjach stosował 8,5 %?

Czy to naprawdę powinno być tak, że odnośnie tych samych czynności organy i sądy raz mówią tak, a raz inaczej... i to jak wszyscy wiemy nie dotyczy tylko informatyków, ale też wielu innych obszarów podatkowych, w tym w szczególności w zakresie ryczału od przychodów ewidencjonowanych... No cyrk.

Strzeżcie się zatem informatycy i wszyscy inni, którzy wybrali ryczałt, albowiem niezbadane są... wyroki sądów i interpretacje organów podatkowych.

Autor:

Marcin Zarzycki

Adwokat, Doradca Podatkowy

marcin.zarzycki@ltca.pl





Co w prawie piszczy?

Oszuści cały czas próbują wyłudzać pieniądze – teraz chodzi o trzynastą emeryturę.

W niedawno wydanym komunikacie ZUS ostrzega przed oszustami, którzy proponują emerytom i rencistom załatwienie formalności związanych z wypłatą dodatkowej emerytury. Pseudousługi, np. „na pracownika ZUS”, mogą skutkować wyłudzeniem gotówki, danych z dowodu osobistego bądź numeru rachunku bankowego.

Przypomnijmy, że trzynasta emerytura to świadczenie, które ZUS wypłaca automatycznie, nie trzeba składać w tym celu żadnego wniosku – warto poinformować o tym swoich najbliższych.

Więcej informacji: zus.pl

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

Będą zmiany w ordynacji podatkowej.

W swoich niedawnych wypowiedziach wiceminister Artur Soborń potwierdził, że w ministerstwie finansów **procedowany jest projekt zmian w Ordynacji podatkowej** – ma być to największa od lat nowelizacja tej ustawy. Jak stwierdził sam wiceminister – „Projekt zawiera szereg rozwiązań służących uproszczeniu procedur podatkowych, zwiększeniu efektywności działania organów podatkowych, poprawie relacji między podatnikami i organami podatkowymi oraz doprecyzowaniu przepisów budzących wątpliwości.” Mijmy nadzieję, że procedowane zmiany będą na tyle przemyślane, że nie będą wymagały szybkiej nowelizacji.

Więcej informacji: pap.pl

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

Zbiórki charytatywne jednak bez podatku.

Z przepisów uchwalonych przez Sejm 14 kwietnia 2023 roku wynika, że **darowizny od wielu osób nie będą musiały być sumowane**. Potrzebujący, którzy otrzymają pieniądze ze zbiorów nie zapłacą więc podatku z tytułu środków otrzymanych z popularnych zrzutek internetowych. Kontrowersyjne przepisy znalazły się w projekcie tzw. ustawie deregulacyjnej. Ustawa podniosła kwoty wolne od podatku od spadków i darowizn, jednocześnie wynikało z niej, że darowizny od wielu osób muszą być sumowane. Przepisy uderzyłyby w szczególności w osoby potrzebujące, będące beneficjentami zbiorów charytatywnych i bardzo popularnych w ostatnich latach zrzutek internetowych.

Niekorzystna dla podatników zmiana przepisów o podatku od spadków i darowizn nie wejdzie w życie, ponieważ rządzący wprowadzili poprawki dotyczące darowizn do ustawy SLIM VAT 3. **Regulacje w niej zawarte będą obowiązywać od dnia 1 lipca 2023 roku**. W ustawie znajdziemy również zdecydowanie wyższe kwoty wolne od podatku – w pierwszej grupie kwota wzrośnie z 10 434 zł do 36 120 zł, w drugiej z 7878 zł do 27 090 zł a w trzeciej z 5308 zł do 5733 zł. W zakresie tzw. zerowej grupy, próg, od którego podatnik musi spełnić obowiązki formalne, dzięki którym zostanie w pełni zwolniony z podatku, wzrósł z 10 434 zł do 36 120 zł.

Autor: **Józef Jędrzejewski** / Asystent doradcy podatkowego / jozef.jedrzejewski@ltca.pl

Polska i Brazylia z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Prezydent Andrzej Duda **podpisał ustawę o ratyfikacji umowy między Polską a Brazylią w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania** dochodów oraz zapobiegania uchylaniu się i unikaniu opodatkowania. Jak czytamy w komunikacie – jest to pierwsza tego typu umowa w relacjach polsko-brazylijskich.

Po wejściu w życie ustawy ratyfikacyjnej, dokument ratyfikacyjny zostanie przekazany przez MSZ do Prezydenta RP do podpisu. Do wejścia w życie umowy niezbędne jest zakończenie procesu ratyfikacji także po stronie brazylijskiej.

Więcej informacji: gov.pl

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



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



Co w prawie piszczy?

Resort ponownie ostrzega przed próbami oszustwa.

Tym razem zgłoszenia które trafiają do ministerstwa dotyczą spreparowanego **zachęcania i reklamowania przez urzędników państwowych inwestowania w kryptoaktywa**, czego następstwem jest wyludzenie środków pieniężnych od obywateli. W celu uwiarygodnienia swoich działań, oszuści wykorzystują tożsamość oraz wizerunek urzędników pełniących funkcje publiczne – nie dajmy się oszukać.

Jak czytam w komunikacie – pracownicy MF nie doradzają i nie zachęcają do inwestycji w jakiegokolwiek instrumenty finansowe.

Więcej informacji: gov.pl

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

Rada Ministrów za projektem ustawy o ogólnoeuropejskim indywidualnym produkcie emerytalnym (OIPE).

Rozwiązanie ma zapewnić obywatelom UE nowe możliwości oszczędzania na emeryturę – **największym plusem będzie opcja inwestowania transgranicznego**, a także przenoszenia go do innego państwa członkowskiego EU przy zmianie miejsca zamieszkania z jednego państwa członkowskiego do innego.

Produktem zbliżonym do OIPE jest w Polsce IKE (Indywidualne Konto Emerytalne), które funkcjonuje w III filarze emerytalnym. Dlatego w OIPE zastosowane zostaną podobne rozwiązania podatkowe, jak w IKE.

Więcej informacji: gov.pl

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

KAS pomaga uciekającym przed wojną w Ukrainie.

Na wniosek Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) Komisja Europejska (KE) wydała **17 kwietnia 2023 r. decyzję o zwolnieniu z cła i VAT towarów przeznaczonych do dystrybucji lub nieodpłatnego udostępniania na rzecz osób uciekających przed wojną i przybywających do Unii Europejskiej (UE) oraz osobom dotkniętym wojną w Ukrainie.**

Zwolnienia na podstawie nowej decyzji KE dotyczą towarów przywożonych z krajów spoza UE i obowiązują od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Więcej informacji: gov.pl

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

mLegitymacja dla emerytów i rencistów cieszy się dużym powodzeniem.

Od 2023 roku dostępna jest **elektroniczna wersja legitymacji emeryta-rencisty – mLegitymacja**. Świadczeniobiorcy mogą się nią posługiwać, jeśli dodadzą ją w aplikacji mObywatel. To bardzo wygodny sposób, by każdy emeryt i rencista miał dokument zawsze przy sobie na własnym urządzeniu mobilnym, np. telefonie.

Z tej możliwości skorzystało już blisko 380 tys. świadczeniobiorców ZUS – może warto przekonać również swoich bliskich.

Więcej informacji: zus.pl

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



Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

27/04	Podatkowe podsumowanie miesiąca kwiecień 2023 Marcin Zarzycki	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
08/05	Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT Urszula Zielińska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
08/05	Polecenie pracy nadliczbowej i sposoby jej rekompensaty Dawid Baran	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

SZKOLENIA

27/04	CIT w branży TSL – tylko zagadnienia branżowe Grzegorz Niebudek	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
28/04	Częściowe odliczenia podatku VAT z uwzględnieniem regulacji dotyczących Grup VAT Urszula Zielińska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
08/05	VAT w branży TSL – tylko zagadnienia branżowe Daniel Więckowski	<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