



LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Z PASJI DO PODATKÓW

**CZYLI CYKLICZNY PRZEGLĄD NOWOŚCI
PODATKOWYCH OD LTCA**

#Zpasjidopodatkow

Warszawa, 31.10.2023 r.



Spis treści:

1. NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

CIT

- 1.1. Kolejny ważny wyrok w sprawie opodatkowania hoteli podatkiem od przychodów z budynków. 1

PIT

- 1.2. Nagrody dla pracowników za rezygnację z pracy zdalnej są opodatkowane PIT. 3
- 1.3. Fiskus odpuszcza w sporach o prawo do IP Box / ulgę B+R? Szansa na nowe otwarcie dla podatników. 4

VAT

- 1.4. Konsultację nowelizacji rozporządzenia JPK_VAT. 6

KSEF

- 1.5. Mnożą się pytania o kod QR na fakturze KSeF. 7
- 1.6. Sposób przekazywania dokumentów i informacji dodatkowych (np. dotyczących rozliczeń kosztów). 8

2. TEMATY TYGODNIA

- 2.1. Podatek od nieruchomości po wyroku TK z dnia 4 lipca 2023 r., sygn. SK 14/21 9
- 2.2. Publikacja wzorów dokumentów elektronicznych TPR-C(5) i TPR-P(5) za 2022 rok. 10
- 2.3. Wyrok TK: podatek od nieruchomości od miejsca postojowego w hali garażowej. 11
- 2.4. Zainteresowanie e-paragonami wzrasta. 12

3. KSEF EKSPERT

- 3.1. Wdrożenie KSeF prostsze, niż myślisz. 13

4. KURS ONLINE

- 4.1. Egzamin na doradcę podatkowego. 14

5. SZKOLIMY SIĘ Z LTCA

- 5.1. Webinary. 15
- 5.2. Szkolenia. 15

6. KONTAKT

- 6.1. Zapraszamy do kontaktu. 16



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Kolejny ważny wyrok w sprawie opodatkowania hoteli podatkiem od przychodów z budynków cz. I

Dzięki kolejnemu korzystnemu wyrokowi NSA wydaje się, że oddala się widmo obciążenia branży hotelarskiej podatkiem od przychodów z budynków.

Jednym z warunków do objęcia budynku podatkiem od przychodów z budynków, wynikających z art. 24b ust. 1 ustawy o CIT jest aby budynek został oddany w całości albo w części do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Definicje wspomnianych umów zostały wskazane w kodeksie cywilnym. Jak wynika odpowiednio z art. 659 § 1 i art. 693 § 1 KC poprzez:

- umowę najmu wynajmujący zobowiązuje się oddać najemcy rzecz do używania przez czas oznaczony lub nieoznaczony, a najemca zobowiązuje się płacić wynajmującemu umówiony czynsz,
- umowę dzierżawy wydzierżawiający zobowiązuje się oddać dzierżawcy rzecz do używania i pobierania pożytków przez czas oznaczony lub nieoznaczony, a dzierżawca zobowiązuje się płacić wydzierżawiającemu umówiony czynsz.

Definicja usług hotelarskich została przedstawiona w art. 3 ust. 1 pkt 8 ustawy o usługach hotelarskich oraz usługach pilotów wycieraczek i przewodników turystycznych, polegają na krótkotrwałym, ogólnie dostępnym wynajmowaniu domów, mieszkań, pokoi, miejsc noclegowych, a także miejsc na ustawienie namiotów lub przyczep samochodowych oraz świadczenie, w obrębie obiektu, usług z tym związanych.

Z przedstawionych powyżej definicji można wnioskować, że umowa o świadczenie usług hotelarskich nie jest podobna do umowy dzierżawy, gdyż nie przewiduje ona możliwości pobierania pożytków z udostępnianej nieruchomości.

Jednakże wątpliwości nasuwają się jeśli zestawimy umowę o świadczenie usług hotelarskich z umową najmu, ponieważ podobnie jak najem, usługi hotelarskie dotyczą oddania rzeczy do używania - wynajmowania nieruchomości.

Stanowisko podatników

W związku z wątpliwościami co do objęcia podatkiem od przychodów z budynków, podatnicy prowadzący działalność hotelarską wystąpili z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych, w których wskazywali, że umowa o usługi hotelarskie jest umową nienazwaną, która nie jest podobna do umowy najmu lub dzierżawy, ze względu na to, że celem umowy najmu jest nabycie prawa do korzystania z określonej nieruchomości lub jej określonej części, natomiast w ramach umowy o świadczenie usług hotelarskich nie dochodzi do nabycia prawa do korzystania z nieruchomości lub określonej jego części, goście lokowani są w pokoju wybranym przez hotel (o określonym standardzie wybranym przez klienta).

Podatnicy we wnioskach o wydanie interpretacji indywidualnej wskazywali również, że goście hotelowi nie mają także takiej swobody w korzystaniu z pokoi jak wynajmujący nieruchomości.

Ponadto zdaniem wnioskodawców umowy o świadczenie usług hotelarskich nie można uznać za umowę pokrewną do umowy najmu ze względu na to, że w ramach umowy o świadczenie usług hotelarskich poza usługą noclegową wykonywane są także inne świadczenia towarzyszące takie jak np. usługi gastronomiczne, najem wyposażenia, sprząatanie, zapewnienie pościeli, ręczników, środków czystości oraz mediów.

Stanowisko organów podatkowych

Z powyższym stanowiskiem prezentowanym podatników nie zgodził się jednak Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej m.in. w interpretacjach indywidualnych z:

- 5 stycznia 2023 r. sygn. 0111-KDWB.4010.92.2022.2.BB,
- 30 listopada 2022 r. sygn. 0111-KDIB2-1.4010.658.2022.1.DD,
- 24 października 2022 r. sygn. 0111-KDIB2-1.4010.485.2022.1.DD,
- 1 września 2022 r. sygn. 0111-KDIB2-1.4010.447.2022.1.BJ.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Kolejny ważny wyrok w sprawie opodatkowania hoteli podatkiem od przychodów z budynków cz. II

Zdaniem organu podatkowego głównym celem umowy hotelowej jest świadczenie usług noclegowych oraz krótkotrwałego zakwaterowania, a zatem umowa dotyczy oddania części budynku do użytkowania i ma charakter podobny do umowy najmu. W związku z tym przy spełnieniu pozostałych warunków wskazanych w art. 24b ustawy o CIT budynki, w których prowadzona jest działalność hotelarska zdaniem dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej będą podlegały objęciu podatkiem od przychodów z budynków.

Również Minister Finansów w objaśnieniach podatkowych z 21 lipca 2020 r. w sprawie nowych preferencji stosowanych w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, przy okazji omówienia kwestii odroczenia płatności podatku od przychodów z budynków wskazał, że z tego odroczenia skorzystają także hotele.

Negatywne stanowisko sądów administracyjnych

Zdanie dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej podzieliły także wojewódzkie sądy administracyjne. Świadczą o tym m.in. wyroki:

- WSA w Gdańsku z 20 grudnia 2022 r. sygn. akt I SA/Gd 1156/22,
- WSA w Bydgoszczy z 7 kwietnia 2021 r. sygn. akt I SA/Bd 116/21 oraz I SA/Bd 88/21,
- WSA w Krakowie z 28 stycznia 2020 r. sygn. akt I SA/Kr 1304/19,
- WSA w Warszawie z 11 grudnia 2019 r. sygn. akt III SA/Wa 1293/19.

Również NSA w pierwszym wyroku w tym zakresie podtrzymał stanowisko organów podatkowych – wyrokiem z 7 lutego 2023 r. sygn. akt II FSK 1717/20 NSA utrzymał w mocy wspomniany wyrok WSA w Krakowie z 28 stycznia 2020 r.

W wydanym wyroku NSA uznał umowę o świadczenie usług hotelowych za umowę podobną do umowy najmu lub dzierżawy, ze względu na to, że mimo iż jest to umowa mieszana (w ramach jej świadczone są różne usługi), to dominującą cechą tej umowy jest możliwość używania rzeczy (części nieruchomości), jak w przypadku umowy najmu.

Zmiana stanowiska przez NSA

Jednakże NSA w innym składzie orzekającym uznał w wyrokach z 4 lipca 2023 r. sygn. akt II FSK 70/21 i II FSK 71/21, że stanowisko zajęte przez organ podatkowy jest nieprawidłowe. NSA wskazał, że odesłanie w ustawach podatkowych do charakteru umowy najmu dotyczy wyłącznie regulacji kodeksu cywilnego dotyczących umów najmu i dzierżawy, natomiast umowa o świadczenie usług hotelarskich nie jest umową podobną do tych umów, a świadczy o tym przede wszystkim znaczna odmienność usług hotelarskich uregulowanych w ustawie o usługach hotelarskich oraz usługach pilotów wycieraczek i przewodników turystycznych od usługi najmu zdefiniowanej w kodeksie cywilnym.

Podobnie orzekł NSA wyroku z 12 lipca 2023 r. sygn. akt II FSK 372/23 powielając wcześniejsze stanowisko NSA przedstawione w powołanych wyrokach z 4 lipca 2023 r.

Co prawda nie mamy jeszcze do czynienia z na tyle ugruntowaną linią orzecniczą, aby stwierdzić, że podatnicy świadczący usługi hotelarskie nie muszą się już obawiać zmiany tego stanowiska, ale kolejny korzystny dla podatników wyrok NSA jest dobrym prognostykiem na przyszłość.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➡ Nagrody dla pracowników za rezygnację z pracy zdalnej są opodatkowane PIT.

Spółka prowadząca działalność gospodarczą w zakresie tworzenia i sprzedaży oprogramowania (platformy służącej przeprowadzaniu spotkań online), w związku z łagodzeniem ograniczeń związanych z epidemią Covid-19 oraz z przeniesieniem siedziby firmy do nowego biura, postanowiła stworzyć program zachęcający pracowników do zmiany na stacjonarny system pracy. Spółka zamierzała udzielić pracownikowi który wrócił z pracy zdalnej, dodatkowego czasu wolnego do wykorzystania w kolejnym miesiącu. Zgodnie z założeniami programu, pracownik będzie mógł skorzystać z tego świadczenia lub wymienić je na punkty.

Uzyskane w ten sposób punkty wymienne będą na różne vouchery (np. voucher do SPA) lub świadczenia rzeczowe (np. termos, powerbank, parasol). Wartość voucherów i nagród rzeczowych oraz ich rodzaj należeć będzie do wyłącznej decyzji Spółki. Wartość świadczeń rzeczowych wahać się będzie od 50 zł do 400 zł. Powyższe zapisy zostały określone w odrębnym regulaminie, nie wynikają jednak z umowy o pracę, regulaminu wynagradzania czy regulaminu pracy. Vouchery i nagrody będą finansowane ze środków obrotowych Spółki.

Spółka zwróciła się do dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z pytaniem, czy jako płatnik ma obowiązek doliczać do opodatkowania przychodu pracownika ze stosunku pracy wartość przekazywanego voucheru lub nagrody rzeczowej.

Dyrektor KIS wydał interpretację indywidualną, w której nie zgodził się ze stanowiskiem Wnioskodawcy, który twierdził, że nagrody i vouchery nie będą opodatkowane podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Organ wskazał, że do ogólnej definicji przychodów (na gruncie ustawy o PIT) zalicza się także wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń, takich jak świadczenia rzeczowe, czy też prawa.

Źródło: Interpretacja Indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 21 lipca 2023 r., nr 0114-KDWP.4011.59.2023.1.IG.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Fiskus odpuszcza w sporach o prawo do IP Box / ulgę B+R? Szansa na nowe otwarcie dla podatników cz. I

Minister zmienia podejście

W dniu 12 czerwca 2023 r. Ministerstwo Finansów skierowało do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej pismo nr DOP8.8012.19.2023, w którym wskazano, iż rozpoznając wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie ulgi badawczo – rozwojowej lub IP Box, Organ musi samodzielnie wyjaśnić, czy podatnik prowadzi działalność badawczo-rozwojową i czy w związku z tym przysługuje mu ulga podatkowa objęta wnioskiem. Celem pisma MF jest skłonienie Dyrektora KIS do załatwiania spraw „w sposób adekwatny do rzeczywistej intencji zainteresowanego”, na co nie powinien mieć wpływu „słabo zaakcentowany aspekt podatkowy na tle treści wniosku”. Krok resortu finansów jest niewątpliwie powiązany z serią niekorzystnych dla fiskusa rozstrzygnięć sądów administracyjnych.

Fiskus ponosił porażkę za porażką

Przykładowo, w wyrokach z 25 maja 2022 r. (sygn. akt II FSK 662/21) oraz 20 października 2021 r. (sygn. akt II FSK 771/21) Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że rozpoznając wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej Organ nie powinien wzywać podatnika do określenia, czy prowadzona przez niego działalność (np. programistyczna) ma charakter badawczo-rozwojowy. Zdaniem NSA, podatnik przedstawiając wyczerpujący opis stanu faktycznego / zdarzenia przyszłego, ma prawo oczekiwać, by fiskus udzielił mu odpowiedzi na pytanie zadane w tym zakresie.

W innej serii wyroków Naczelny Sąd Administracyjny wskazał z kolei, że oceniając przedmiotową kwestię fiskus powinien dokonywać wykładni przepisów ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, do której w zakresie definicji działalności badawczo – rozwojowej odwołują się przepisy podatkowe, jeżeli jest to konieczne dla wydania interpretacji prawa podatkowego we wnioskowanym zakresie.

Wycofane skargi kasacyjne

Do niedawna Dyrektor KIS konsekwentnie odmawiał odpowiedzi na pytanie, czy opisywana we wniosku o interpretację indywidualną działalność podatnika ma charakter badawczo – rozwojowy, uznając, że kwestia ta nie może być przedmiotem wykładni Dyrektora KIS. Zdaniem Organu, wnioskodawca w opisie stanu faktycznego / zdarzenia przyszłego powinien samodzielnie wskazać, czy w istocie taką działalność prowadzi.

Wojewódzkie sądy administracyjne w licznych rozstrzygnięciach uchylały postanowienia DKIS o odmowie wydania interpretacji wskazując, że nieracjonalnym byłoby, aby podatnicy sami udzielali sobie odpowiedzi na pytanie, czy prowadzą działalność B+R. W ocenie WSA, takie podejście fiskusa w istocie podważałoby sens wydawania interpretacji indywidualnej.

Dotychczas Dyrektor KIS „walczył” do końca i zaskarżał skargą kasacyjną do NSA każdy wyrok, który dotyczył omawianej kwestii. Ostatnio fiskus zaczął jednak masowo wycofywać złożone środki zaskarżenia, co oznacza, że rozstrzygnięcia w tych sprawach uprawomocnią się.

Co to oznacza dla podatników?

Uprawomocnienie się korzystnych wyroków wojewódzkich sądów administracyjnych oznacza, że podatnicy mogą wkrótce spodziewać się wydania interpretacji indywidualnych uwzględniających stanowisko Sądu, a w konsekwencji Dyrektor KIS udzieli im odpowiedzi, czy opisywana we wniosku działalność podatnika ma charakter badawczo – rozwojowy, co pozwala na skorzystanie z ulg podatkowych.



Najnowsze orzeczenia i interpretacje

➔ Fiskus odpuszcza w sporach o prawo do IP Box / ulgę B+R? Szansa na nowe otwarcie dla podatników cz. II

Pismo resortu finansów oraz wycofywanie przez Dyrektora KIS wniesionych skarg kasacyjnych to zapowiedź pozytywnej zmiany, jeśli chodzi o podejście organów podatkowych do omawianego zagadnienia. Nie można oczywiście przesądzić, że w każdej sprawie dotyczącej ulgi BR czy IP Box, DKIS zdecyduje się odpowiedzieć, czy podatnik rzeczywiście prowadzi działalność B+R, natomiast wytyczne MF stanowią w tym zakresie mocny argument na korzyść podatników. Przynajmniej na etapie postępowania sądowoadministracyjnego skarżący (wnioskodawcy) mogą liczyć na to, że spór zakończy się na I instancji, skoro jak wynika z aktualnych statystyk, fiskus odpuszcza walkę w obronie swojego stanowiska przed Naczelnym Sądem Administracyjnym.

Problem jest jednak niewątpliwie szerszy, gdyż w wielu innych sprawach będących przedmiotem wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych, podatnicy nie mają pewności, czy kwestia, o którą pytają, doczeka się odpowiedzi ze strony DKIS, czy też uzna on arbitralnie, że wnioskodawca sam powinien się do niej ustosunkować w opisie zagadnienia, o które pyta. Problem ten wymaga gruntownych zmian legislacyjnych, jeśli chodzi o instytucję interpretacji indywidualnych prawa podatkowego.





Najnowsze orzeczenia i interpretacje

VAT

➔ Konsultację nowelizacji rozporządzenia JPK_VAT.

Konsultowane rozwiązania w projekcie rozporządzenia w sprawie JPK_VAT mają na celu dostosowanie struktury pliku do obowiązkowego KSeF. Mają wejść w życie równoległe ze zmianami ustawowymi w tym zakresie – 1 lipca 2024 r.

Głównymi założeniami projektu są:

- Dostosowanie do zmian terminów zwrotów VAT (przede wszystkim skrócenie podstawowego terminu do 40 dni);
- Wprowadzenie numeru faktury KSeF do JPK_VAT;
- Wprowadzenie oznaczania faktur wystawianych w czasie braku dostępu do systemu KSeF;

Ministerstwo wskazuje, że wprowadzenie nowych funkcjonalności umożliwią automatyczną weryfikację spójności między zadeklarowanym a zapłaconym podatkiem, a także zwiększą dokładność weryfikacji wniosków o zwrot podatku.

Uwagi można przysyłać do 14.11.2023 r. na adres sekretariat.pt@mf.gov.pl.

Projekt nowego rozporządzenia: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12378155/>

Autor:
Józef Jędrzejewski
Asystent Doradcy podatkowego
jozef.jedrzejewski@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje KSeF

➔ Mnożą się pytania o kod QR na fakturze KSeF.

„Na łamach najnowszego artykułu Dziennika Gazety Prawnej wraz z innymi ekspertami zajęliśmy się kodami QR, czyli obowiązkowym elementem, które będą musiały zostać oznaczone faktury offline (wystawione poza systemem KSeF w okresie awarii lub niedostępności systemu) oraz faktury zwizualizowane (wystawione w KSeF i wygenerowane poza system – np. do pliku PDF).

Jako zespół KSeF EKSPERT LTCA przypomnieliśmy, że nadal nie ma aktów prawnych, które precyzują dokładny zakres danych, które będzie przekazywać naniesiony na e-fakturę kod QR. Obecnie dostępny jest jedynie projekt rozporządzenia Ministra Finansów sprzed paru miesięcy. Nie posiadamy informacji czy prowadzone są w tym zakresie dalsze prace legislacyjne.

Wskazaliśmy także na pozytywny aspekt oznaczania e-faktur kodami QR, ponieważ daje to możliwość weryfikacji faktury, tego, czy została wystawiona w systemie KSeF i czy pochodzi od naszego kontrahenta i dokumentuje rzeczywistą transakcję. W naszej ocenie należy to traktować jako mechanizm zwiększający bezpieczeństwo podatnika, kolejny stopień weryfikacji dokumentowanych fakturą transakcji.”

Autor:
Adrian Kępiński
Konsultant Podatkowy
adrian.kempinski@ltca.pl





Najnowsze orzeczenia i interpretacje KSEF

➔ Sposób przekazywania dokumentów i informacji dodatkowych (np. dotyczących rozliczeń kosztów).

Dzisiaj kolejny wpis dotyczący współpracy na linii biuro rachunkowe – klient. Skupmy się na przekazywaniu dokumentacji od klienta dla biura.

Czy KSeF zmieni sposób przekazywania dokumentacji do biura?

I tak i nie – wszystko zależy od tego jak bardzo biuro będzie uczestniczyć w procesie e-fakturowania.

KSeF zmieni niewiele, gdy Klient sam będzie wystawiać i odbierać faktury KSeFowe przy użyciu swoich narzędzi, sam będzie wystawiać i odbierać faktury poza-ksefowe.

Klient nadal będzie mógł przekazywać wszystkie faktury i pozostałe dokumenty księgowe w sposób dotychczas ustalony – np. mailem, za pośrednictwem DropBoxa, DyskuGoogle czy innej przestrzeni internetowej do przechowywania plików albo w przynosząc wydrukowane dokumenty (też wydruk zwizualizowanych e-faktur).

Taki wariant przekazywania dokumentów pozwoli na niezbędne opisanie dokumentacji przez Klienta - np. o prywatnym charakterze wydatków albo wskazanie, że potencjalnie budzący wątpliwość wydatek jednak ma związek z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Uwagi mogą zostać naniesione na plik PDF, bezpośrednio na fakturze lub jej skanie lub w osobnym pliku zawierającym niezbędne doprecyzowanie.

Warto zmienić postanowienia obecnie zawartych umów by nie było wątpliwości co do sposobu przekazywania e-faktur.

KSeF zmieni sposób przekazywania dokumentów w każdym wariancie, w którym biuro otrzyma uprawnienia w ramach KSeF do odbioru e-faktur.

W tym przypadku problematyczne są następujące kwestie:

- należy ustalić sposób przekazania wskazówek dotyczących faktur ksefowych, które biuro pobierze samodzielnie – czy Klient zwizualizuje te faktury, opíše i dostarczy odrębnie na zasadach wyżej wskazanych, czy może będzie przysyłać doprecyzowanie drogą mailową.

Generuje to wiele ryzyk po stronie biura rachunkowego - konieczność archiwizacji takich „wskazówek” na wypadek kontroli podatkowej lub czynności sprawdzających by zdjąć z siebie ewentualną odpowiedzialność za zaliczenie danego wydatku do podatkowych kosztów lub odliczenie VAT-u.

- może wystąpić sytuacja, w której część faktur kosztowych i innych dokumentów klient otrzyma poza KSeFem (np. faktury od kontrahentów zagranicznych, od podatników zwolnionych z VAT przez pierwsze pół roku KSeFu, noty księgowe).

Takie dokumenty trzeba osobno przekazać – zapewne na dotychczasowych zasadach. Trzeba to doprecyzować w warunkach współpracy.

- konieczne będzie zharmonizowanie tych dwóch sposobów przekazywania dokumentów, uwag i załączników do nich w taki sposób by żaden dokument nie pozostał niezaksięgowany oraz by został zaksięgowany zgodnie z ewentualnymi sugestiami Klienta co do prawnopodatkowej kwalifikacji danego wydatku.

Z punktu widzenia biura rachunkowego rekomendujemy wariant zakładający możliwie największy udział i samodzielność klienta w procesie fakturowania.

Wraz ze wzrostem roli biura rachunkowego w procesie fakturowania, wzrasta także jego odpowiedzialność.

Chcesz wiedzieć więcej? Odwiedź naszą stronę: przygotowaliśmy dedykowane pakiety:

- dla Biur Rachunkowych: ksef.ltca.pl
- dla Firm: ksef.ltca.pl

Produkty w naszym pakiecie zobaczysz też na stronie: akademialtca.pl

Autor:

Adrian Kępiński

Konsultant Podatkowy

adrian.kempinski@ltca.pl





TEMATY TYGODNIA

➡ Podatek od nieruchomości po wyroku TK z dnia 4 lipca 2023 r., sygn. SK 14/21

Trybunał Konstytucyjny, w rewolucyjnym wyroku z dnia 4 lipca 2023 r., sygn. SK 14/21, uznał, że definicja budowli zawarta w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych (dalej „UPOL”), tj. art. 1a ust. 1 pkt 2 UPOL – jest niekonstytucyjna. Jednocześnie TK wskazał, że przepis ten traci moc obowiązującą po upływie 18 miesięcy od dnia ogłoszenia w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej.

Z uzasadnienia prawnego wyroku wynika, że do czasu nowelizacji, niekonstytucyjny przepis nadal może być stosowany, a wydane na jego podstawie decyzje w sprawach indywidualnych, pozostają w mocy. TK wskazał zatem wprost, że niestety, ale wnioski płynące z wyroku zasadniczo nie mają znaczenia dla obecnie toczących się sporów.

Pomimo powyższego, podatnicy mieli nadzieję na możliwość korzystania z dobrodziejstwa art. 2a Ordynacji podatkowej, tj. rozstrzygania niedających się usunąć wątpliwości na korzyść podatnika. Można bowiem stwierdzić, że skoro podatnicy muszą ustalać swoje obowiązki w oparciu o niekonstytucyjną definicję, czyli ewidentnie mogą mieć na tym polu trudności, to przynajmniej powinni być chronieni zasadą in dubio pro tributario. Nic bardziej mylnego – bieżące orzecznictwo wyraźnie odrzuca tę możliwość.

W wyroku NSA z dnia 29 sierpnia 2023 r., sygn. akt III FSK 693/22, wskazano, że orzeczenie o niekonstytucyjności definicji budowli nie stoi na przeszkodzie do procedowania i orzekania z jej zastosowaniem przed upływem określonej w wyroku TK klauzuli odraczającej termin utraty przez nią mocy obowiązującej.

Argumentując swoje stanowisko NSA wskazał, że stosowanie niekonstytucyjnego aktu/przepisu w okresie jego „karencji”, doczekało się szeregu opracowań i poglądów doktryny. Zasadniczo należy zauważyć, że art. 190 ust. 3 Konstytucji RP, który uprawnia do wydania wyroku ze skutkiem ex nunc, stosuje się w celu ochrony istotnych wartości konstytucyjnych, które są zagrożone naruszeniem w przypadku natychmiastowej derogacji przepisu. Taka sytuacja wystąpiła właśnie w przypadku podatku od nieruchomości, tj. definicji budowli.

Porządkując tę problematykę NSA podkreślił, że za niekonstytucyjną uznano wyłącznie (choć z perspektywy podatnika „aż”) definicję budowli, a nie fakt uznania budowli za przedmiot opodatkowania. Innymi słowy, problemem jest ustalenie co jest budowlą, lecz sama kategoria przedmiotowa nie jest kwestionowana. Tym samym, gdyby założyć niezwłoczne uchylenie definicji, to odpowiadając na pytanie „co opodatkować?”, podatnicy byłiby zmuszeni posłużyć się wykładnią językową. Rozwiązanie to brzmi w istocie jak chaos – niewykluczone, że większy niż aktualny.

Co też podkreśla NSA w wyroku z dnia 29 sierpnia 2023 r., sygn. akt III FSK 693/22, TK nie podjął polemiki z dotychczasowym orzecznictwem sądów administracyjnych, w tym uchwał oraz wyroku składu siedmiu sędziów. Nie zaproponowano również sposobu wykładni definicji budowli do upływu terminu wygaśnięcia jej mocy obowiązującej. To sugeruje konieczność uwzględnienia istniejących (nieidealnych) standardów interpretacyjnych wpływających z dotychczasowych wyroków TK, uchwał oraz wyroków sądów administracyjnych.

Podobnie wskazał NSA w wyroku z dnia 6 września 2023 r., sygn. akt III FSK 233/23.

Co ciekawe, z początkowo wydawanych wyroków (po wydaniu wyroku TK) wynikało, że rozpoznawanie bieżących spraw powinno uwzględniać treść art. 2a Ordynacji podatkowej. Tak przykładowo wskazał WSA w Gliwicach w wyroku z dnia 12 lipca 2023 r., sygn. akt I SA/GI 375/23. Aczkolwiek już w wyroku z dnia 1 sierpnia 2023 r., sygn. akt I SA/GI 219/23, ten sam sąd wskazał, że wyrok TK nie niweczy dokonanej w sprawie wykładni przepisów prawa materialnego. „Jak wskazano w uzasadnieniu wyroku, do czasu nowelizacji przepis będący przedmiotem orzeczenia może być nadal stosowany, a wydane na jego podstawie decyzja w sprawach indywidualnych pozostają w mocy.”

Powyższe można podsumować w następujący sposób – do stycznia 2025 r., podatek od nieruchomości będzie taki jak jest.





TEMATY TYGODNIA

➔ Publikacja wzorów dokumentów elektronicznych TPR-C(5) i TPR-P(5) za 2022 rok.

28 września 2023 roku w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych zostały opublikowane wzory dokumentów elektronicznych informacji TPR:

- TPR-P(5) – wzór nr 2023/09/28/12867,
- TPR-C(5) – wzór nr 2023/09/28/12868.

6 października 2023 roku opublikowano korektę do wzoru TPR-C(5) – wzór nr 2023/10/06/12895, który zastąpił wzór 2023/09/28/12868. Również 6 października 2023 roku na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów opublikowane zostały nowe wzory dokumentów elektronicznych.

Ministerstwo Finansów poinformowało, że w najbliższym czasie planowane jest opublikowanie formularzy interaktywnych informacji o cenach transferowych.

podatki.gov.pl



Autor:
Paula Kołodziejska
Konsultant
paula.kolodziejska@ltca.pl





TEMATY TYGODNIA

➡ Wyrok TK: podatek od nieruchomości od miejsca postojowego w hali garażowej.

Revolucja w podatku od nieruchomości trwa w najlepsze. Dnia 4 lipca 2023 r. Trybunał Konstytucyjny uznał, że definicja budowli w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych jest niekonstytucyjna (sygn. SK 14/21), a w wyroku z dnia 18 października 2023 r., sygn. 23/19, wziął na tapet problematykę opodatkowania garaży znajdujących się w budynkach wielomieszkaniowych.

Trybunał Konstytucyjny orzekł, że oznaczone przepisy podatku od nieruchomości, w zakresie, w jakim umożliwiają (na potrzeby podatku od nieruchomości) uznanie wyodrębnionego garażu znajdującego się w budynku mieszkalnym, za część budynku o odmiennym niż mieszkalny charakterze, są niezgodne z zasadą szczególnej określoności regulacji daninowych. Za niezgodne z Konstytucją uznano je także w takim zakresie, w jakim uzależniają zastosowanie odpowiednich stawek podatku od nieruchomości do znajdującego się w budynku mieszkalnym garażu od jego wyodrębnienia lub niewyodrębnienia jako przedmiotu odrębnej własności.

Gdzie leży problem?

Problem sprowadzał się w istocie do ustalenia prawidłowej stawki podatku od nieruchomości dla garaży stanowiących przedmiot odrębnej własności. Jego źródła należy szukać w aktualnych modelach sprzedaży mieszkań wraz z miejscami postojowymi w wielostanowiskowych halach garażowych. W pierwszym wariancie miejsca postojowe są przynależne do lokalu mieszkalnego, czyli stanowią część budynku o charakterze mieszkalnym. W drugim wariancie natomiast, deweloper zakłada dla hali garażowej własną księgę wieczystą, a przez to nie dzieli ona mieszkalnego charakteru budynku, w obrębie którego się znajduje, lecz w ewidencji gruntów i budynków oznacza się jej rodzaj jako „niemieszkalny”. Różnica formalna, ale rzutuje/rzutowała na ustalenie stawki podatku od nieruchomości.

Przenosząc to na podatek od nieruchomości – w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych przewidziano m.in. preferencyjną stawkę dla budynków lub ich części o charakterze mieszkalnym (maksymalna stawka w 2023 r. wynosi 1,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej) oraz stawkę dla pozostałych budynków lub ich części, która jest niemal dziesięciokrotnie większa (maksymalna stawka w 2023 r. wynosi 9,71 zł od 1 m² powierzchni użytkowej). Przyjmując, że w podatku od nieruchomości kluczową (wiązącą) rolę odgrywa ewidencja gruntów i budynków, to w sytuacji, w której podatnik jest w posiadaniu mieszkania oraz miejsca postojowego w wyodrębnionej hali garażowej:

- mieszkanie jest oznaczone w EGiB jako lokal mieszkalny, czyli korzysta z preferencyjnej stawki z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- miejsce postojowe (tj. hala garażowa) jest oznaczone w EGiB jako „niemieszkalne”, czyli korzysta ze stawki z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

A wszystko przez przyjęcie cywilistycznej perspektywy na wyodrębnienie hali garażowej jako przedmiotu odrębnej własności.

Stanowisko TK

W komunikacie po wydaniu wyroku z dnia 18 października 2023 r., sygn. 23/19 TK wskazał, że uwzględniając współczesne uwarunkowania społeczno-gospodarcze, posiadanie miejsca postojowego w podziemnym garażu wielostanowiskowym, stanowi immamentny element mieszkania. Sposób jego wykorzystywania, co oczywiste, nie jest uzależniony od jego prawnego charakteru, tj. czy stanowi nieruchomość odrębną od lokalu mieszkalnego, czy jest do niego przynależny. W obu wariantach pełni tę samą funkcję i wyrażne jest jego powiązanie z mieszkaniem. Z tego względu nie jest uprawnione (ani racjonalne) dokonywanie rozróżnienia opodatkowania przez pryzmat posiadania przez halę garażową odrębnej księgi wieczystej.

Skutki wyroku TK

Tak jak w przypadku niedawnego wyroku o niekonstytucyjności definicji budowli, tak i w tym przypadku TK wskazał, że oznaczone przepisy, w zakresach wskazanych w wyroku, tracą moc obowiązującą z upływem 21 grudnia 2024 r. Odroczenie jest w tym przypadku dookreślone do daty dziennej, co łączy się z faktem ustalania stawek podatku od nieruchomości w skali rocznej. Natomiast odroczenie samo w sobie służy ochronie konstytucyjnie chronionych wartości, takich jak pewność prawa, bezpieczeństwo prawne, współdziałanie władz i zapewnienie zaspokajania potrzeb wspólnoty samorządowej. Choć punkt widzenia podatnika jest inny, to TK nie zapomniał o samorządach, dla których podatek od nieruchomości jest istotnym źródłem finansowania, więc nieuzasadnione byłoby natychmiastowe, w trakcie roku budżetowego, zaburzenie ich wpływów.

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





TEMATY TYGODNIA

➔ Zainteresowanie e-paragonami wzrasta.

Usługa e-paragony 2.0 została uruchomiona w połowie września 2023 roku i w ciągu pierwszego miesiąca, aplikację pobrało blisko 20 000 osób. W sklepa.ch pojawiają się pierwsze kasy z tzw. HUBem paragonowym, który pozwala na wystawianie elektronicznych paragonów i przekazywanie ich do aplikacji.

Na rynek trafiają pierwsze modele kas pozwalające na wystawianie e-paragonów, a do kas online producenci wprowadzają aktualizacje oprogramowania, w celu dostosowania sprzętu do nowych wymogów. Korzystanie przez sklepy z kas umożliwiających uzyskanie e-paragonu jest na razie dobrowolne. Klient posiadający aplikację, będzie mógł podać lub pokazać przy kasie przypisany do niego kod kreskowy. Wówczas paragon trafi na jego telefon. Ministerstwo podkreśla, że aplikacja zapewnia pełną anonimowość i nikt, poza posiadaczem, nie ma informacji jakich zakupów dokonał.

Aplikacja daje możliwość przechowywania paragonów i segregowania ich ze względu na rodzaj poniesionych wydatków. Aplikacja ułatwia zwrot towaru, skorzystanie z prawa do gwarancji czy rękojmi, a także, po pełnym wdrożeniu, zmniejszy wykorzystanie papieru do drukarek fiskalnych, dzięki czemu e-paragony są zdrowsze dla środowiska.

Autor:

Józef Jędrzejewski

Asystent Doradcy podatkowego

jozef.jedrzejewski@ltca.pl



Przygotuj się na KSeF z ekspertami LTCA!



KSeF EKSPERT DLA BIUR RACHUNKOWYCH

Pakiet dedykowany dla Biur rachunkowych, przygotowany z myślą o potrzebie wdrożenia KSeF zarówno w Biurze rachunkowych jak i u jego Klientów.



KSeF EKSPERT DLA FIRM

Pakiet dedykowany dla przedsiębiorców, niezależnie od ich wielkości i formy prowadzonej działalności, przygotowany z myślą o potrzebie przygotowania firmy na wdrożenie KSeF.

WYJĄTKOWA OFERTA!

**15% TANIEJ DLA POSIADACZY ABONAMENTU ORAZ SPECJALNE OFERTY ŁĄCZONE NA
PAKIETY + ABONAMENT**

SZCZEGÓŁY NA: WWW.KSEF.LTCA.PL

EGZAMIN NA DORADCĘ PODATKOWEGO

ROZWIŃ SKRZYDŁA Z LTCA!

Przedstawiamy Wam jedyny i niepowtarzalny **kurs online do egzaminu ustnego na doradcę podatkowego!**

Nasz kurs został przygotowany przez praktyków z myślą o jak najbardziej efektywnym przygotowaniu do jednego z najtrudniejszych egzaminów zawodowych.

Poniżej garść najważniejszych informacji:



Ponad 110
godzin zajęć



Konkretny
harmonogram



Spotkania
online



Dostęp do nagrań
ze spotkań 24/7



Najlepsi
wykładowcy



Tylko praktyczne
podejście



Materiały
szkoleniowe



Dostęp do platformy
i certyfikat

TESTY ONLINE

- Wyjątkowa **platforma do TESTÓW ONLINE** przygotowująca do egzaminu pisemnego na doradcę podatkowego!
- Ponad 1600 pytań i odpowiedzi podzielonych na 12 działów, które ułatwią naukę
- Test główny składający się ze 100 losowych pytań – czyli dokładnie tak jak na egzaminie!

[SPRAWDŹ TUTAJ](#)





Szkolimy się z LTCA

W najbliższym czasie mamy przyjemność spotkać się z Państwem na:

WEBINARACH

06/11	SAMOCODY UŻYWANE PRZEZ PRACOWNIKÓW Paweł Ziolkowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
06/11	ZMIANY W VAT W 2023 I 2024 ROKU Daniel Więckowski	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
07/11	FORMULARZ TPR – PRZYGOTUJ SIĘ NA RAPORTOWANIE TP Anna Kubicz	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

SZKOLENIA

16/11	LISTA PŁAC – JAK PRAWIDŁOWO NALICZAĆ RÓŻNE SKŁADNIKI Agnieszka Łapińska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
20/11	PRZYCHODY I KOSZTY W UJĘCIU PRAWA PODATKOWEGO I BILANSOWEGO 2023 ROK Anna Karczevska	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>
21/11	ZMIANY W CIT 2023 / 2024 Grzegorz Niebudek	<u>ZAPISZ SIĘ!</u>

Cały harmonogram wydarzeń dostępny na stronie akademialtca.pl

[KLIKNIJ](#)





LTCA

ADWOKACI I DORADCY PODATKOWI

Zapraszamy do kontaktu



Marcin Zarzycki

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



Urszula Zielińska

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



Tomasz Krasniewski

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

Kancelaria LTCA Zarzycki Niebudek Kubicz sp.k. specjalizuje się w profesjonalnym doradztwie prawnym i podatkowym na rzecz podmiotów prawa gospodarczego. Świadczymy usługi zarówno dla spółek polskich, jak i zagranicznych, w tym grup kapitałowych oraz podmiotów notowanych na GPW i NewConnect.

Nasze usługi cechuje indywidualne podejście do każdego Klienta z uwzględnieniem jego interesów, specyfiki prowadzonej działalności oraz bezpieczeństwa prawnego i podatkowego.

Jesteśmy zespołem Doradców podatkowych, Adwokatów, Radców prawnych oraz ekspertów z zakresu podatków i prawa.

Nasi doradcy zdobywali doświadczenie zawodowe zarówno w instytucjach publicznych, jak i sektorze prywatnym oraz w uznanych kancelariach i firmach audytorskich.

Dzięki wieloletniemu doświadczeniu, świadczymy usługi o najwyższym stopniu profesjonalizmu i dostarczamy naszym Klientom szybkich, kompleksowych i skutecznych rozwiązań dostosowanych do ich indywidualnych potrzeb.



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