

PODATKOWY PRZEGLĄD TYGODNIA

16 października 2024 r.

SPIS TREŚCI

PODATKI BEZPOŚREDNIE

• str. 2

PODATEK AKCYZOWY

• str. 3

PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

• str. 3

PODATKI BEZPOŚREDNIE

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE PDOP

1. Pismo z dnia 11.09.2024 r., Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, znak: DOP4.8221.32.2023

Wypłata pożyczki na podstawie umowy zawartej sprzed okresu opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek jako ukryty zysk

Dochód z tytułu ukrytych zysków powstaje w momencie faktycznej wypłaty ukrytego zysku. Zatem bez znaczenia pozostaje data (moment) zawarcia umowy pożyczki z podmiotem powiązany, tj. dochód z tytułu ukrytych zysków wystąpi bez względu na to, że pożyczka została udzielona przed wyborem przez spółkę sposobu opodatkowania w formie ryczałtu od dochodów spółek. Kluczową kwestią jest to, że wypłata kwot pożyczki dokona się w okresie opodatkowania ryczałtem, co kwalifikuje ją do uznania za dochód z ukrytych zysków.

2. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 25.09.2024 r., znak: 0111-KDIB1-1.4010.468.2024.1.RH

Wydatki na dofinansowanie posiłków pracowników jako koszt podatkowy

Wydatki na dofinansowane posiłków dla pracowników będą stanowić koszty uzyskania przychodów w świetle ustawy o PDOP.

PROCES LEGISLACYJNY

1. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od odszkodowań otrzymanych w związku z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r.

09.10.2024 r. do Rządowego Centrum Legislacji trafił projekt Ministra Finansów dotyczący zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych od odszkodowań z tytułu ubezpieczeń majątkowych otrzymanych w związku z usuwaniem skutków powodzi.

Projekt jest na etapie opiniowania.

2. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zaniechania poboru ryczałtu od dochodów spółek w związku z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r.

04.10.2024 r. do Rządowego Centrum Legislacji trafił projekt dotyczący zaniechania poboru ryczałtu od dochodów spółek w związku z wydatkami niezwiązanymi z działalnością gospodarczą, odpowiadającymi kosztom m.in. darowizn przekazywanych na cele związane z usuwaniem skutków powodzi.

Projekt jest na etapie opiniowania.

PODATEK AKCYZOWY

PROCES LEGISLACYJNY

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym (nr z wykazu UD105)

Projekt ma na celu urealnienie stawek akcyzy na wyroby tytoniowe, wyroby nowatorskie i płyn do papierosów elektronicznych.

Nowelizacja zakłada stopniowe podwyższenie stawek akcyzy na przestrzeni lat 2025 – 2027, aż do osiągnięcia następujących wartości:

1. na papierosy – 476,10 zł za każde 1000 sztuk i 32,05% maksymalnej ceny detalicznej,
2. na tytoń do palenia – 412,58 zł za każdy kilogram i 32,05% maksymalnej ceny detalicznej,
3. na cygara i cygaretki – 903,90 zł za każdy kilogram,
4. na papierosy nieobjęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy i nieoznaczone maksymalną ceną detaliczną – 789,77 zł za każde 1000 sztuk,
5. na tytoń do palenia nieobjęty obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy i nieoznaczony maksymalną ceną detaliczną – 668,06 zł za każdy kilogram,
6. na susz tytoniowy - 668,06 zł za każdy kilogram i na susz tytoniowy bez jego oznaczenia znakami w wysokości 1336,10 zł za każdy kilogram,
7. na płyn do papierosów elektronicznych - 1,80 zł za każdy mililitr,
8. na wyroby nowatorskie:
 - a. 780,41 zł za każdy kilogram i 32,05% średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia,
 - b. 780,41 zł za każdy kilogram i 32,05% trzykrotności średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia w przypadku produkcji niezgodnej z art. 47.

Dodatkowo, ważność banderol ba płyn do papierosów elektronicznych ma być określana na takich samych zasadach jak dla banderol na papierosy, tytoń do palenia oraz wyroby nowatorskie.

Jednocześnie w okresie od 01.01.2025 do 28.02.2025 (tj. do czasu obowiązywania dotychczasowych stawek akcyzy) podmioty zobowiązane do stosowania znaków akcyzy obowiązane będą do nanoszenia na opakowania jednostkowe znaków z nadrukowanym rokiem wytworzenia 2024. W okresie od 01.03.2025 do 31.12.2025 r. należy stosować znaki z nadrukowanym rokiem wytworzenia 2025 r.

Projekt trafił do Sejmu – druk 692. Szczegóły można śledzić na stronie: <https://www.sejm.gov.pl/sejm10.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=692>

PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

1. Wyrok WSA w Gdańsku z dnia 10.09.2024 r., sygn. akt: I SA/Gd 479/24 (orzeczenie nieprawomocne)

Zwrot PCC wskutek odstąpienia od umowy sprzedaży

Skarżący zawarł umowę sprzedaży samochodu osobowego z Kupującym, który oświadczył, że sprzedawany przez niego pojazd nie posiada wad technicznych, o których by wiedział i o których nie powiadomił Skarżącego. Skarżący w momencie zakupu potwierdził znajomość stanu technicznego pojazdu. Następnie, w związku z transakcją złożył w organie I instancji deklarację w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC), wykazującą zakup samochodu.

Następnie Skarżący zwrócił się do organu z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w PCC wskazując, że odstąpił od umowy sprzedaży z powodu ukrytej wady pojazdu – pękniętego bloku silnika. Wraz z wnioskiem przedłożył porozumienie o odstąpieniu od umowy obu stron transakcji z powodu ukrytej wady samochodu. Organ odmówił zwrotu uiszczanego PCC wskazując, że w analizowanej sprawie nie spełniono przesłanek z art. 11 ust. 1 ustawy o PCC, które pozwalałyby na zwrot podatku.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej utrzymał w mocy decyzję organu I instancji. W uzasadnieniu stwierdził, że odstąpienie od umowy nie uzasadnia zwrotu PCC, gdyż zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o PCC, zwrot podatku jest możliwy jedynie w przypadku nieważności względnej będącej skutkiem wady oświadczenia woli w postaci błędu oraz podstępu. Odstąpienie od umowy, według organu odwoławczego, jest instytucją odrębną od uchylecia się od skutków prawnych oświadczenia woli złożonego pod wpływem błędu i nie uzasadnia zwrotu wpłaconego podatku. Skarżący wniósł o uchYLECIE decyzji.

Sąd uznał skargę za zasadną. Zdaniem sądu Skarżący działał pod wpływem błędu istotnego co do stanu technicznego pojazdu – gdyby wiedział o wadzie ukrytej, nie zawarłby z umowy sprzedaży samochodu. Sąd zwrócił uwagę, że złożone przez strony porozumienie o odstąpieniu od umowy należy oceniać w świetle zamiaru stron, a nie opierać się na dosłownym brzmieniu porozumienia. Przyczyną zawarcia tego porozumienia była ukryta wada samochodu, co spełnia przesłankę z art. 11 ust. 1 pkt 1 ustawy o PCC i uzasadnia zwrot nadpłaconego podatku.

2. Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 10.10.2024 r., znak: 0111-KDIB2-3.4014.347.2024.3.JKU

Skutki podatkowe zawarcia umowy przenoszącej prawa z umowy pożyczki

Wnioskodawcą jest spółka z o.o., która podlega na terenie Polski obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na to, gdzie są osiągnane. Wnioskodawca zamierza zawrzeć z jedną ze spółek będących stroną umowy pożyczki odpłatną umowę cesji praw i obowiązków przystępując do umowy pożyczki w charakterze wierzyciela. Zarówno umowa pożyczki, jak i umowa cesji podlegają prawu angielskiemu i zostaną zawarte poza terytorium Polski. Prawa majątkowe, które wynikają z umowy pożyczki mogą być wykonywane na terytorium Anglii i Białorusi. Wnioskodawca wskazał, że nie były one nigdy wykonywane na terytorium RP.

Organ wskazał, że planowana transakcja może zostać uznana za sprzedaż wierzytelności, która jest czynnością opodatkowaną na podstawie art. 1 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). Co do zasady, odpłatna umowa cesji podlegać będzie zatem opodatkowaniu PCC.

Na podstawie art. 1 ust. 4 ustawy o PCC podatkowi podlegają m.in. prawa majątkowe wykonywane na terytorium RP oraz prawa majątkowe wykonywane za granicą, gdy nabywca ma siedzibę na terytorium RP i czynność została dokonana na terytorium RP. W związku z tym, że w analizowanym stanie faktycznym prawa majątkowe będące przedmiotem umowy cesji są wykonywane poza Polską i sama umowa zostanie zawarta poza granicami RP, to cesja ta nie podlega opodatkowaniu PCC.

3. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 03.10.2024 r., znak: 0111-KDIB2-3.4014.372.2024.4.ASZ

Skutki podatkowe zawarcia umowy pożyczki

Jednym z Wnioskodawców jest Pożyczkodawca, który prowadzi działalność gospodarczą, jest zarejestrowany w CEIDG, jest czynnym podatnikiem podatku VAT i posiada siedzibę działalności w Polsce. Drugim z Wnioskodawców jest Pożyczkobiorca będący osobą fizyczną posiadającą miejsce zamieszkania w Polsce oraz prowadzi działalność gospodarczą zarejestrowaną w CEIDG z siedzibą w Polsce.

Strony chcą zawrzeć umowę pożyczki, na podstawie której Pożyczkodawca będzie wypłacał Pożyczkobiorcy środki pieniężne do określonego limitu kwotowego w transzach. Wypłacane środki będą środkami pochodzącymi z działalności gospodarczej Pożyczkodawcy. Środki będą przeznaczane przez Pożyczkobiorcę na potrzeby jego działalności gospodarczej. Zwrot finansowania będzie następował z odsetkami.

Co do zasady, umowy pożyczki pieniędzy podlegają opodatkowaniu PCC na podstawie art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o PCC. Zgodnie jednak z art. 2 pkt 4 lit. a i b ustawy o PCC, PCC nie podlegają m.in. czynności cywilnoprawne, inne niż umowa spółki i jej zmiany w zakresie, w jakim są opodatkowane podatkiem od towarów i usług oraz jeżeli przynajmniej jedna ze stron jest zwolniona od podatku od towarów i usług z tytułu dokonania tej czynności.

Organ wskazał, że w przypadku umowy pożyczki o wyłączeniu wskazanym w art. 2 pkt 4 ustawy o PCC nie decyduje okoliczność, że strony danej umowy są podatnikami podatku VAT, ale m.in. fakt, że jedna ze stron jest zwolniona z podatku VAT z tytułu dokonania konkretnej czynności.

Opisywana czynność mieści się w katalogu czynności opodatkowanych podatkiem VAT jako odpłatne świadczenie usług, jednak podlega zwolnieniu z tego podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 38 ustawy o VAT, jako usługa udzielania pożyczek odpłatnych pieniężnych. W związku z tym, że w niniejszej sprawie pożyczka podlegać będzie opodatkowaniu podatkiem VAT i jednocześnie zwolnieniu z tego podatku, to będzie ona zwolniona z opodatkowania podatkiem PCC na podstawie art. 2 pkt 4 lit. b ustawy o PCC.

W RAZIE DODATKOWYCH PYTAŃ ZAPRASZAMY DO KONTAKTU



Piotr Paszek

Doradca Podatkowy
VAT, akcyza



Joanna Szlęzak - Matusiewicz

Doradca Podatkowy
podatki dochodowe



Katarzyna Musialska

Doradca Podatkowy
ceny transferowe



Anna

Kiersnowska - Drzewiecka

Doradca Podatkowy
podatki dochodowe



Krzysztof Komorniczak

Doradca Podatkowy
podatki
międzynarodowe, VAT

piotr.paszek@subtenogroup.com
+ 48 531 744 998

joanna.szlezak@subtenogroup.com
+48 501 769 291

katarzyna.musialska@subtenogroup.com
+48 531 743 210

anna.kiersnowska@subtenogroup.com
+48 531 743 807

kk@subtenogroup.com
+ 48 531 743 200



Subteno Tax Komorniczak i Wspólnicy sp. k.

Ul. Żelazna 17d/104, 40-851 Katowice

tax@subtenogroup.com

www.subtenogroup.com; www.subtenotax.com

