

PODATKOWY PRZEGLĄD TYGODNIA

23 października 2024 r.

SPIS TREŚCI

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

• str. 2

PODATEK AKCYZOWY

• str. 4

PODATEK OD CZYNNOŚCI
CYWILNOPRAWNYCH

• str. 6

CENY TRANSFEROWE

• str. 6

PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

1. Wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 12.09.2024 r., sygn. C-709/22

Polskie przepisy dot. split payment w świetle dyrektywy VAT

Niniejsza sprawa powstała na kanwie sytuacji, w której syndyk masy upadłości wystąpił do naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT upadłego podatnika na rachunek masy upadłości. Wniosek ten został oddalony, wskutek czego syndyk złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu.

WSA we Wrocławiu w toku rozpatrywania sprawy powziął wątpliwości co do zgodności krajowych regulacji, które nakładają obowiązek przekazywania VAT na specjalny rachunek bankowy z art. 206 Dyrektywy VAT. Wątpliwości dotyczyły kwestii czy mechanizm podzielonej płatności nie wykracza poza cel walki z oszustwami dot. podatku VAT.

W tymże zakresie zgodnie z art. 395 Dyrektywy VAT Rada UE może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów Dyrektywy VAT w celu zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania, wymaga to jednak wcześniejszej notyfikacji. Naruszenie wymogu notyfikacji skutkowałoby uchybieniem proceduralnym, które uniemożliwia stosowanie przepisów wobec podatników.

TSUE stwierdził, że polskie regulacje w zakresie mechanizmu podzielonej płatności w VAT, zgodnie z którymi środki zgromadzone na tym rachunku mogą zostać przeznaczone tylko do określonych celów są zgodne z przepisami Dyrektywy VAT. Nie naruszają zasady neutralności ani proporcjonalności. TSUE wskazał, że Polska podejmowała już wcześniej liczne działania mające na celu ograniczenie oszustw VAT, które okazały się nieskuteczne, co uzasadniało wprowadzenie mechanizmu split payment. Uznano więc, że polskie przepisy są proporcjonalne do osiągnięcia zamierzonego celu i zgodne z prawem unijnym.

2. Wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 04.10.2024 r., sygn. akt C-475/23

Odliczenie podatku VAT od zakupu towaru udostępnionego podwykonawcy

W analizowanym stanie faktycznym austriacka spółka zakupiła w Rumunii towar (suwnicę), który w dalszej kolejności udostępniła w tymże kraju swojemu podwykonawcy. Rumuńskie organy podatkowe odmówiły austriackiej spółce prawa do odliczenia VAT wskazując, że towary, które nabyła, wykorzystywane były przez jej podwykonawcę, a nie bezpośrednio przez spółkę, co oznaczało brak powiązania z działalnością opodatkowaną spółki.

W związku z powyższym do TSUE skierowano zapytanie, czy dopuszczalna jest odmowa podatnikowi prawa do odliczenia podatku VAT od zakupu towaru, który później został udostępniony przez podatnika nieodpłatnie w ramach umowy toolingu.

Trybunał wskazał, że zgodnie z treścią art. 168 lit. a Dyrektywy VAT nie można odmówić w takim przypadku prawa do odliczenia, jeżeli udostępnienie nie wykracza poza niezbędne minimum dla transakcji podatnika objętych podatkiem VAT. Do obowiązków sądu krajowego należy sprawdzenie czy udostępnienie towaru było ograniczone do minimalnego zakresu, który jest konieczny dla działalności. Jeżeli udostępnienie mieściło się w tym zakresie, podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT w pełnym wymiarze, inaczej – prawo to może podlegać proporcjonalnemu odliczeniu.

Orzeczenie to wskazuje, że podatnicy powierzający produkcję podwykonawcom powinni szczegółowo dokumentować w jakim celu i zakresie przekazują swoje towary, a także wykazywać związek czynności udostępnienia towaru z transakcjami, które podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT.

3. Pytanie prejudycjalne Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 2 października 2024 r., sygn. akt I FSK 169/21

Czy uzależnienie powstania prawa do odliczenia VAT od otrzymania faktury jest zgodne z prawem UE?

Sprawa dotyczyła faktur zakupu energii i gazu. Podatnik powziął wątpliwość czy przysługuje mu prawo do odliczenia, jeżeli otrzymuje faktury dokumentujące dokonanie zakupów w kolejnym okresie rozliczeniowym, jednak nie później niż w terminie, w którym złoży deklarację.

Organ stwierdził, że prawo do odliczenia VAT powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę. Sprawa trafiła do WSA w Warszawie (wyrok z dnia 9 października 2020 r. sygn. akt III SA/Wa 2881/19), który potwierdził stanowisko Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej. Wskazał, że **„Fakt przesunięcia momentu odliczenia podatku naliczonego wynikający z przepisów krajowych, nie wpływa za zasadę neutralności, nie narusza jej. W tym kontekście przepisy krajowe są zgodne z prawem Unii Europejskiej i w żaden sposób nie naruszają zasady neutralności podatku od towarów i usług ani jej bezpodstawnie nie ograniczają. Strona nie może domagać się uprzywilejowania w dokonaniu momentu odliczenia VAT z faktu, że zasada działania skarżącej na tle innych podmiotów jest wyjątkowa.”**

Jeżeli obecne przepisy zostałyby uznane za niezgodne z prawem unijnym, możliwe stanie się odliczanie VAT w miesiącu, w którym powstał u sprzedawcy obowiązek podatkowy, co przełoży się na bieżące rozliczenia wszystkich polskich podatników, wpływając na ich płynność finansową.

4. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 18 września 2024 r., sygn. akt I GSK 1098/21

Zachowanie warunków pozwalających na zastosowanie procedury uproszczonej w imporcie

W ocenie Sądu dokumenty uprawniające do skorzystania z preferencyjnego sposobu rozliczania podatku powinny być przedstawione na moment dokonania importu towarów, tj. przed dokonaniem rozliczenia VAT, a nie w terminie późniejszym.

NSA zaznaczył, że nie wystarczy przedłożenie jakiegokolwiek dokumentu, ale dokumentu, bądź też odpowiedniego oświadczenia, którego czas wydania (złożenia) został wyraźnie określony, w odniesieniu do czasu dokonania importu.

Podobnie wypowiedział się NSA w wyroku z dnia 18.09.2024 r., sygn. aktsygn. akt I GSK 895/24.

Warto przy tym mieć na uwadze, że prawo do skorzystania z preferencji nie zostało uzależnione od weryfikacji treści zaświadczeń, zwłaszcza w kontekście istnienia konkretnych zaległości wynikających z wymagalności zobowiązań publicznoprawnych, istotne jest samo przedłożenie odpowiednich zaświadczeń, na co NSA zwrócił uwagę w **wyroku z dnia 18 września 2024 r., sygn. akt I GSK 923/21.**

PROCES LEGISLACYJNY

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 września 2024 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług

W Dzienniku Ustaw pod poz. 1399 opublikowane zostało rozporządzenie, umożliwiające zastosowanie 0% stawki podatku VAT dla dostawy towarów, której przedmiotem są materiały budowlane na rzecz:

1. osób fizycznych
 2. podmiotów prowadzących działalność edukacyjną, kulturalną, w zakresie ochrony zdrowia, opieki nad dziećmi, młodzieżą oraz osobami w podeszłym wieku, zbiorowego zakwaterowania uczniów i studentów, jak również jednostek organizacyjnych pomocy społecznej oraz innych podmiotów prowadzących działalność w obszarze pomocy społecznej
- które posiadają prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, w której powstała szkoda w wyniku działania intensywnych opadów atmosferycznych lub powodzi we wrześniu 2024 r. i która znajduje się na terenie gminy określonej w przepisach, które wydany zostały na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 16.09.2011 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi.

Zastosowanie 0% stawki VAT będzie możliwe w sytuacji:

1. zawarcia pisemnej umowy darowizny pomiędzy podatnikiem, który dokonuje dostawy towarów a osobą obdarowaną
2. posiadania przez podatnika dokonującego dostawy towarów odpowiedniego dokumentu: kopii wywiadu środowiskowego lub zaświadczenia potwierdzającego wykonywanie określonego rodzaju działalności przez podmiot.

Obniżona stawka VAT będzie mieć zastosowanie do 31 marca 2025 r.

<https://dziennikustaw.gov.pl/D2024000139901.pdf>

2. Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (druk 656)

Sejm zakończył prace legislacyjne nad nowelizacją ustawy o VAT, na podstawie której:

1. polscy mali przedsiębiorcy będą mogli korzystać ze zwolnienia z VAT w innych państwach członkowskich UE;
2. małe przedsiębiorstwa z siedzibą w innym państwie członkowskim UE będą mogły korzystać ze zwolnienia podmiotowego w VAT w Polsce, pod warunkiem rejestracji w państwie siedziby działalności gospodarczej oraz składania kwartalnie informacji o obrotach osiągniętych w każdym państwie członkowskim UE;
3. podatnicy korzystający z procedury SEM będą obowiązani - poza lokalnym limitem zwolnienia - do przestrzegania także ogólnego limitu unijnego - 100 tys. euro, a po przekroczeniu jednego z tych limitów przestanie im przysługiwać prawo do zwolnienia.

Nowelizacja została uchwalona na posiedzeniu, które odbyło się w dniu 18.10.2024 r.

Nowe przepisy wejdą w życie z dniem 01.01.2025 r., z wyjątkiem regulacji dotyczących zawiadomienia o wyborze sposobu opodatkowania (procedura opodatkowania marży), które zaczną obowiązywać w dniu następującym po ogłoszeniu ustawy.

<https://www.sejm.gov.pl/sejm10.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=656>

PODATEK AKCYZOWY

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

1. Interpretacja indywidualna z dnia 26 września 2024 r. znak: 0111-KDIB3-3.4013.148.2024.2.MAZ

Podatnik z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego

Podatnik powziął wątpliwość czy w związku z zakupem od Kontrahenta wyrobów akcyzowych o kodzie CN 2710 19 81, dostarczanego bezpośrednio z innego kraju unijnego, to na Spółce będą spoczywały obowiązki podatkowe związane z nabyciem wewnątrzwspólnotowym.

Wyroby o kodzie CN 2710 19 81 nie zostały wymienione w załączniku nr 2 do ustawy akcyzowej, dlatego też ich przemieszczenie z innego kraju unijnego odbywa się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

W przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych innych niż określone w załączniku nr 2 do ustawy, objętych stawką akcyzy inną niż stawka zerowa, z wyłączeniem wyrobów węglowych i wyrobów akcyzowych, o których mowa w art. 8 ust. 1 pkt 4a, obowiązek podatkowy powstaje z dniem otrzymania tych wyrobów przez podatnika, czyli zgodnie z art. 10 ust. 5 ustawy.

Podatnikiem z tytułu dokonania nabycia wewnątrzwspólnotowego wyrobów akcyzowych jest ten podmiot, który dokonuje czynności rodzącej obowiązek podatkowy, tj. odbiorcę wyrobów akcyzowych, które przemieszczono z terytorium kraju członkowskiego na terytorium kraju. Zatem podmiotem dokonującym nabycia wewnątrzwspólnotowego jest odbiorca wyrobów akcyzowych (który fizycznie odbiera/ otrzymuje te wyroby akcyzowe) i to na nim, co do zasady, będą ciążyły obowiązki akcyzowe związane z tym nabyciem.

2. Interpretacja indywidualna z dnia 26 września 2024 r., znak: 0111-KDIB3-3.4013.151.2024.2.AM

Kwalifikacja akcyzowa zniszczenia wadliwej partii toksycznego rozpuszczalnika

Ustawa o podatku akcyzowym nie precyzuje sposobu, w jaki ma być niszczone dany wyrób akcyzowy. W tym zakresie przepisy wskazują jednak, że wyrób uważa się za całkowicie zniszczony, gdy nie może już zostać wykorzystany jako wyrób akcyzowy.

Skoro zatem w wyniku dodania do wadliwej partii wyrobu akcyzowego toksycznego rozpuszczalnika powstanie mieszanina niebędąca wyrobem akcyzowym, która nie będzie przydatna do spożycia oraz nie będzie możliwe jej wykorzystanie bezpośrednio w papierosie elektronicznym jako bazy do produkcji płynu do papierosów elektronicznych, w tej sytuacji należy uznać, że proces ten będzie stanowił zniszczenie wyrobów akcyzowych w rozumieniu przepisów ustawy o podatku akcyzowym.

W przypadku skorzystania ze zwolnienia z opodatkowania akcyzą, w stosunku do czynności zniszczenia wadliwej partii wyrobów akcyzowych nie powstanie zobowiązanie podatkowe. Tym samym zabezpieczenie akcyzowe złożone w odniesieniu do tych wyrobów akcyzowych, które zostaną zniszczone i objęte zwolnieniem na podstawie § 17 rozporządzenia w sprawie zwolnień, będzie mogło zostać zwolnione.

PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

**Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 07.10.2024 r.,
znak: 0111-KDIB2-3.4014.363.2024.3.JKU**

*Skutki podatkowe nabycia zakładu pracy
wraz z prawami i obowiązkami z umów b2b oraz umów zlecenia*

Wnioskodawca będący spółką z o.o. jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku VAT i należy do grupy kapitałowej.

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej zawarł trójstronną umowę w przedmiocie nabycia zakładu pracy, a tym samym praw i obowiązków wynikających z umów zawartych przez sprzedającego z osobami fizycznymi prowadzącymi jednoosobowe działalności gospodarcze, a także prawa i obowiązki wynikające z umów zawartych przez sprzedającego z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umów zlecenia.

W odrębnej interpretacji indywidualnej dot. przedmiotowej sprawy (znak: 0111-KDIB3-1.4012.430.2024.2.AB) w zakresie podatku VAT organ uznał, że przedmiotem transakcji nie było przedsiębiorstwo w rozumieniu przepisów Kodeksu cywilnego ani jego zorganizowana część, o której mówi art. 27e ustawy o VAT, a więc transakcja ta nie spełnia przesłanek wyłączenia z opodatkowania podatkiem VAT przewidzianego w art. 6 pkt 1 ustawy o VAT.

W ślad za powyższym, organ potwierdził, że jeżeli transakcja podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT, to zastosowanie znajdzie wyłączenie z opodatkowania PCC wskazane w art. 2 pkt 4 lit a ustawy o PCC, zgodnie z którym opodatkowaniu PCC nie podlega umowa sprzedaży w zakresie, w jakim jest opodatkowana podatkiem VAT.

CENY TRANSFEROWE

WAŻNE TERMINY

Pozostało 10 dni na sporządzenie **lokalnej dokumentacji cen transferowych** za rok podatkowy 2023, przez zobowiązane do tego podmioty powiązane (termin upływa 31 października 2024 r.).

Zgodnie z art. 11s ustawy o PDOP podmioty powiązane obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych, przedkładają tę dokumentację na żądanie organów podatkowych, w **terminie 14 dni** od dnia doręczenia tego żądania. Organ podatkowy może wystąpić z ww. żądaniem **po upływie terminu** ustawowego przewidzianego na sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Zatem w przypadku lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2023, organ podatkowy może wezwać podmiot do jej przedłożenia już **1 listopada 2024 r.** (przy tym mając na uwadze, że 1-3 listopada w tym roku to zasadniczo dni wolne od pracy, faktycznie będzie to 4 listopada).

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

