

PODATKOWY PRZEGLĄD TYGODNIA



20 listopada 2024 r.

SPIS TREŚCI

PODATEK AKCYZOWY

• str. 2

PODATEK OD CZYNNOŚCI
CYWILNOPRAWNYCH

• str. 3

PODATEK AKCYZOWY

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

1. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 08.11.2024 r., znak: 0111-KDIB3-3.4013.186.2024.1.AM

Zabezpieczenie akcyzowe przy nabyciu wewnątrzwspólnotowym wyrobów akcyzowych objętych zerową stawką

W przypadku nabywania wyrobów akcyzowych przez uprawnionego odbiorcę na podstawie e-SAD z przeznaczeniem na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej, które będą objęte na terytorium kraju zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie zastosowanie znajdzie art. 63 ust. 1a ustawy o podatku akcyzowym. Podatnik nie będzie zatem zobowiązany do złożenia zabezpieczenia akcyzowego.

2. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 04.11.2024 r., znak: 0111-KDIB3-3.4013.168.2024.2.AM

Spółka (zarejestrowany do CRPA podmiot zużywający) wygrała przetarg na budowę kogeneracyjnej instalacji, która będzie wytwarzała energię elektryczną i ciepło w skojarzeniu w wyniku procesu spalania. W ramach inwestycji Spółka zobowiązana jest do przeprowadzenia prób odbiorowych mających na celu wykazanie zgodności wybudowanej instalacji z projektem, specyfikacjami technicznymi i obowiązującymi normami oraz rozruchu instalacji w celu jej skalibrowania. W przypadku prawidłowej pracy instalacji, w trakcie prób odbiorowych może dojść do wytwarzania energii elektrycznej i ciepła, co jednak może nie nastąpić w przypadku nieprawidłowej pracy instalacji (usterki).

W celu przeprowadzenia prób odbiorczych Spółka nabędzie olej klasyfikowany do kodu CN 2710 19 43. Wyrób ten nabywany będzie ze składu podatkowego na terytorium kraju lub od podmiotu pośredniczącego. Spółka wskazała, że spełnione będą warunki, o których mowa w art. 32 ust. 5 oraz 6 ustawy akcyzowej.

Produkcja energii elektrycznej i ciepła będzie następowała poprzez spalanie oleju o kodzie CN 2710 19 43 w instalacji, gdzie nastąpi wytworzenie pary, która będzie napędzała turbinę wytwarzając energię elektryczną, natomiast ciepło odpadowe będzie absorbowane i następnie wykorzystywane do celów grzewczych jako ciepło systemowe wykorzystywane przez Spółkę i odbiorców ciepła systemowego.

Olej będzie mógł być objęty zwolnieniem z art. 32 ust. 4 pkt 1 ustawy wyłącznie w takim zakresie, w jakim zostanie on po jego nabyciu (przy uwzględnieniu warunków formalnych) zużyty w trakcie prób odbiorowych, w których dojdzie do wytworzenia energii elektrycznej. Obok przesłanek formalnych, niezbędnym warunkiem objęcia zwolnieniem jest wytworzenie energii elektrycznej. W sytuacji natomiast gdy nie dojdzie do jej wytworzenia, zużycie przedmiotowego oleju, nawet jeśli przy jego nabyciu doszło do wypełnienia warunków formalnych, nie będzie mogło zostać objęte zwolnieniem. W takiej sytuacji będziemy mieli do czynienia z sytuacją przewidzianą w art. 8 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy, tj. użyciem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie, jeżeli ich użycie było niezgodne z przeznaczeniem uprawniającym do zwolnienia od akcyzy i z tytułu dokonania tej czynności powstanie obowiązek rozliczenia podatku akcyzowego.

Olej zakupiony przez Spółkę i zużyty (spalony) w trakcie prób odbiorczych i rozruchu Instalacji w okresie przed oddaniem Instalacji do eksploatacji będzie korzystał z obniżonej stawki akcyzy zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 9 ustawy.

3. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 04.11.2024 r., znak: 0111-KDIB3-3.4013.181.2024.1.MAZ

Warunki stosowania zwolnienia przez pośredniczący podmiot węglowy

Sprzedaż wyrobów węglowych finalnemu nabywcy węglowemu podlega co do zasady opodatkowaniu akcyzą. Jednocześnie, ustawa o podatku akcyzowym przewiduje zwolnienia, których zastosowanie uzależnione zostało od wypełnienia określonych warunków.

Warunki zwolnienia od akcyzy wyrobów węglowych na podstawie przepisów art. 31a ustawy akcyzowej (dot. czynności, których przedmiotem są wyroby węglowe przeznaczonych do celów opałowych) wskazane zostały w art. 31a ust. 3 tejże ustawy. Z kolei w art. 31a ust. 3a-3j wymienione zostały wymogi jakich należy dopełnić, aby warunki zwolnienia od akcyzy zostały zrealizowane.

Ustawa nie uzależnia możliwości skorzystania ze wskazanego zwolnienia od dokonania rejestracji na potrzeby podatku akcyzowego przez finalnego nabywcę węglowego. Co za tym idzie, podatnik będący pośredniczącym podmiotem węglowym, spełniający warunki do zastosowania zwolnienia, nie ma obowiązku weryfikowania czy odbiorca wyrobów węglowych dokonał rejestracji do CRPA.

PROCES LEGISLACYJNY

1. Ustawa z dnia 18 października 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym

W Dzienniku Ustaw pod poz. 1681 opublikowana została ustawa z dnia 18 października 2024 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym przewidująca podwyższenie stawek akcyzy na wyroby tytoniowe, wyroby nowatorskie i płyn do e-papierosów na przestrzeni lat 2025 – 2027.

Nowe regulacje wchodzą w życie z dniem 01.01.2025 r.

<https://dziennikustaw.gov.pl/D2024000168101.pdf>

2. Informacja o papierosach i tytoniu do palenia

Ministerstwo Finansów przypomina o obowiązku przekazywania informacji o papierosach i tytoniu do palenia znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy za okresy:

1. pierwszych 10 miesięcy roku kalendarzowego,
2. roku kalendarzowego

- poprzedzających rok kalendarzowy, na który są obliczane średnie ważone detaliczne ceny sprzedaży.

Szczegóły dotyczące sposobu składania oraz zakresu danych, które powinna zawierać informacja można znaleźć na stronie:

<https://www.podatki.gov.pl/akcyza/wyjasnienia/informacja-o-papierosach-i-tytoniu-do-palania-3/>

PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

WYROKI SĄDOWE I INTERPRETACJE PODATKOWE

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 13 listopada 2024 r., znak: 0111-KDIB2-3.4014.443.2024.4.BD

Podział spółki przez wydzielenie

Wnioskodawca będący spółką z o.o. zamierza dokonać podziału spółki przez wydzielenie. Proces ten ma na celu rozdzielenie działalności na odrębne podmioty prawne. W wyniku podziału podwyższeniu ulegnie kapitał zakładowy i zapasowy spółki przejmującej poprzez wniesienie części przedsiębiorstwa spółki dzielonej do spółki przejmującej, a jednocześnie część przedsiębiorstwa pozostanie w spółce dzielonej wskutek czego obniżeniu ulegnie jej kapitał zakładowy.

Opodatkowaniu PCC podlegają jedynie umowy spółek oraz ich zmiany wskazane w art. 1 ust. 3 ustawy o PCC. W związku z tym, podział spółek nie jest objęty zakresem zmian umowy spółki, które podlegają temu opodatkowaniu. Powyższa czynność nastąpi w ramach procedury przewidzianej w art. 529 § 1 pkt 4 Kodeksu spółek handlowych, a zatem nie będzie podlegać PCC, ponieważ nie została wskazana w art. 1 ust. 1 ustawy o PCC, zawierającym zamknięty katalog czynności podlegających opodatkowaniu tym podatkiem. W analizowanej sprawie dla opodatkowania PCC nie ma znaczenia, że przenoszona do spółki przejmującej część przedsiębiorstwa będzie stanowiła zorganizowaną część, czy też nie.

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

