

# Podatkowe fair play



<b>1. Interpretacje i orzeczenia</b>	<b>2</b>
1.1 <i>Podatek od towarów i usług</i>	2
1.1.1 Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej wymaga stałej obecności zasobów ludzkich i technicznych – wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 3 czerwca 2021 r., sygn.: C-931/19	2
1.1.2 Nabycie wierzytelności w wyniku cesji po cenie niższej niż nominalna nie jest opodatkowane VAT – wyrok WSA w Olsztynie z 26 maja 2021 r., sygn. I SA/OI 227/212	2
1.2 <i>Podatek dochodowy od osób fizycznych</i>	3
1.2.1 Kwota ryczałtu przysługującego pracownikom z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych obejmuje koszty paliwa zakupionego przez pracodawcę – Interpretacja Dyrektora KIS z 24 czerwca 2021 r., sygn. 0113-KD IPT2-3-4011.336.2019.11.KS	3
1.2.2 Odpłatne zbycie nieruchomości położonej na terytorium Niemiec przez polskiego rezydenta nie podlega opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej - interpretacja Dyrektora KIS z 7 czerwca 2021 r., sygn. 0115-KD IT2.4011.229.2021.1.KC	3
1.3 <i>Podatek dochodowy od osób prawnych</i>	4
1.3.1 Wydatki na spłatę długów poprzednika nie stanowią kosztów uzyskania przychodu – interpretacja Dyrektora KIS z 25 czerwca 2021 r., sygn. 0111-KD IB1-1.4010.149.1.2021.SS	4
<b>2. Zmiany legislacyjne</b>	<b>5</b>
2.1 <i>Polski Ład: Ministerstwo Finansów zapowiada Program Repatriacji Kapitału</i>	5
2.1.1 Ulga na powrót	5
2.1.2 Ryczałt dla nowych inwestorów	5
2.1.3 Fundacja Rodzinna	5
2.2 <i>Pakiet ulg wspierający innowację i produkcję w prekonsultacjach.</i>	6

# 1. Interpretacje i orzeczenia



## 1.1

### Podatek od towarów i usług

#### 1.1.1

#### **Stale miejsce prowadzenia działalności gospodarczej wymaga stałej obecności zasobów ludzkich i technicznych – wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 3 czerwca 2021 r., sygn.: C-931/19**

Zarządzająca nieruchomościami spółka Titanium z siedzibą w Jersey oddała w najem dwóm austriackim przedsiębiorcom, znajdującą się w Wiedniu nieruchomość, której była właścicielem. Spółka poddała outsourcingowi zadania związane z bieżącym zarządzaniem nieruchomością. Titanium zachowała jednak uprawnienia decyzyjne do zawierania i rozwiązywania umów najmu, określania ich warunków ekonomicznych i prawnych, dokonywania inwestycji i napraw oraz organizacji ich finansowania. Spółka uznała, że nie jest zobowiązana do zapłaty VAT z tytułu świadczenia usługi w postaci najmu nieruchomości z uwagi na fakt, że nie posiada na terytorium Austrii swojego personelu. Austriackie organy podatkowe nie podzieliły stanowiska spółki i nałożyły na nią obowiązek zapłaty podatku VAT za cały okres najmu nieruchomości. Rozstrzygając spór, Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej stwierdził, że pojęcie „stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej” wymaga stałej obecności zasobów ludzkich i technicznych niezbędnych do świadczenia określonych usług. W ocenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej stałe miejsce prowadzenia działalności wymaga wystarczającego stopnia trwałości oraz struktury, która z punktu widzenia zasobów ludzkich i technicznych jest w stanie umożliwić samodzielne świadczenie rozpatrywanych usług. Struktura pozbawiona własnego personelu nie może mieścić się w zakresie pojęcia „stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej”. Z przedmiotowego orzeczenia wypływa wniosek, że wynajmowana w państwie członkowskim nieruchomość nie stanowi stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, w sytuacji gdy właściciel tej nieruchomości nie posiada na terenie państwa członkowskiego własnego personelu do świadczenia usług związanych z najmem.

#### 1.1.2

#### **Nabycie wierzytelności w wyniku cesji po cenie niższej niż nominalna nie jest opodatkowane VAT- wyrok WSA w Olsztynie z 26 maja 2021 r., sygn. I SA/OI 227/21**

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Olsztynie uchylił interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, w której organ ten stwierdził, że cesja wierzytelności po cenie niższej niż wartość nominalna, stanowi odpłatne świadczenie usług opodatkowane podatkiem VAT. Zgodnie ze stanem faktycznym przedstawionym we wniosku o interpretację, wnioskodawca prowadził jednoosobową działalność gospodarczą zgłoszoną w CEIDG kodem PKD 49.32.Z jako działalność taksówek osobowych. Wnioskodawca rozszerzył następnie prowadzoną przez siebie działalność o kod PKD 64.99.Z, tj. pozostałą finansową działalność usługową, gdzie indziej niesklasyfikowaną. W ramach dodatkowej działalności wnioskodawca odkupował od osób poszkodowanych przysługujące im wierzytelności o zapłatę odszkodowania z tytułu szkód komunikacyjnych. Transakcje te były dokonywane na podstawie "umowy cesji wierzytelności" regulowanej przepisami Kodeksu cywilnego. Na podstawie zawieranych umów, w zamian za wierzytelność osoby poszkodowane otrzymywały zapłatę w określonej kwocie. Przedmiotem umowy przelewu wierzytelności była sporna część odszkodowania, której osoba poszkodowana nie miała możliwości lub nie chciała samodzielnie wyegzekwować. Jednocześnie pełne ryzyko wyegzekwowania spornej części odszkodowania od zakładu ubezpieczeń ponosił wyłącznie wnioskodawca. W umowie cesji ustalana była wartość rynkowa wierzytelności, która była z reguły niższa od jej wartości nominalnej.

Wnioskodawca twierdził, że nabycie, na własne ryzyko trudnych wierzytelności, po cenie niższej od ich wartości nominalnej nie stanowiło świadczenia odpłatnych usług. Innego zdania był Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, który stwierdził że opisane w stanie faktycznym wierzytelności nie są „trudnymi wierzytelnościami” (którymi obrót jest co do zasady zwolniony z VAT na podstawie orzecznictwa TSUE). Ostatecznie WSA w Olsztynie uchylił zaskarżoną interpretację i rozstrzygnął na korzyść wnioskodawcy. Wbrew twierdzeniom Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, WSA wskazał, że w niniejszej sprawie nabycie wierzytelności nie może być uznane za świadczenie usług w rozumieniu ustawy o VAT, natomiast różnica między wartością rynkową nabytej wierzytelności niewymagalnej a wartością nominalną nie będzie stanowić dla skarżącej wynagrodzenia z tytułu świadczenia usług.

## 1.2

## Podatek dochodowy od osób prawnych

### 1.2.1

**Kwota ryczału przysługującego pracownikom z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych obejmuje koszty paliwa zakupionego przez pracodawcę – Interpretacja Dyrektora KIS z 24 czerwca 2021 r., sygn. 0113-KDIPT2-3.4011.336.2019.11.KS**

Z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej wystąpiła spółka, która w ramach swojej działalności gospodarczej zajmowała się wytwarzaniem produktów dla branży grzewczej i motoryzacyjnej. Spółka była właścicielem samochodów, które udostępniała swoim pracownikom w sposób nieodpłatny. Samochody wykorzystywane były przez pracowników spółki głównie do celów służbowych, jednak w pewnym zakresie używane były również w celach prywatnych. Zasady korzystania z samochodów uregulowane były w porozumieniach (umowach) zawartych indywidualnie z każdym z uprawnionych pracowników. Wnioskodawca nie prowadził ewidencji, z której wynikałoby w jakim zakresie samochód został wykorzystany do celów służbowych, a w jakiej do celów prywatnych pracownika. Umowy z pracownikami przewidywały, że wszystkie koszty eksploatacyjne, w tym koszty paliwa, ponoszone będą przez pracodawcę. Spółka z tytułu przedmiotowych umów, naliczała pracownikom przychód z tytułu nieodpłatnych świadczeń, zgodnie z regulacją zawartą w art. 12 ust. 2a Ustawy o PIT. Spółka zapytała Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, czy wysokość ryczału określona w art. 12 ust. 2a Ustawy o PIT zawiera w sobie koszty paliwa zakupionego przez pracodawcę a wykorzystywanego do samochodów służbowych udostępnionych pracownikom również do ich celów prywatnych? Pierwotnie Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej ocenił, że przedmiotowe koszty paliwa stanowią odrębny od określonego w art. 12 ust. 2a Ustawy o PIT przychód pracownika, który podlega oddzielnemu opodatkowaniu. Wnioskodawca zaskarżył rozstrzygnięcie Organu, a Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu przyznał mu rację. Związany wyrokiem sądu, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej przyznał rację wnioskodawcy, potwierdzając że wysokość ryczału określona w art. 12 ust. 2a Ustawy o PIT zawiera w sobie koszty paliwa zakupionego przez pracodawcę a wykorzystywanego do samochodów służbowych udostępnionych pracownikom również do ich celów prywatnych.

### 1.2.2

**Odpłatne zbycie nieruchomości położonej na terytorium Niemiec przez polskiego rezydenta nie podlega opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej - interpretacja Dyrektora KIS z 7 czerwca 2021 r., sygn. 0115-KDIT2.4011.229.2021.1.KC**

Wnioskodawca mieszkający na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz posiadający na jej terenie centrum interesów życiowych zamierzał zbyć położoną na terytorium Niemiec nieruchomość (dom) nabytą w październiku 2016 r. Zgodnie z niemieckimi przepisami podatkowymi, zwolniona z opodatkowania jest sprzedaż nieruchomości w której zbywca zamieszkiwał i był zameldowany przez okres ponad 3 lat. Wnioskodawca spełniał te warunki - zamieszkiwał oraz był zameldowany w nabytym

w październiku 2016 r. domu przez okres ponad 3 lat. Wnioskodawca chciał potwierdzić, że na gruncie postanowień umowy międzynarodowej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku zawartej pomiędzy Rzeczpospolitą Polską a Republiką Federalną Niemiec, prawa do opodatkowania przedmiotowej nieruchomości będą po stronie RFN. Wnioskodawca oparł swoją argumentację o artykuł 13 przedmiotowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania. Zgodnie z tym artykułem, zyski osiągnięte przez osobę mającą miejsce zamieszkania lub siedzibę w Umawiającym się Państwie (w przypadku wnioskodawcy w Polsce), z przeniesienia własności majątku nieruchomości w rozumieniu artykułu 6 Umowy i położonego w drugim Umawiającym się Państwie (w przypadku wnioskodawcy w Niemczech), mogą być opodatkowane w tym drugim Państwie (w przypadku wnioskodawcy w Niemczech). Wnioskodawca zwrócił również uwagę, że stosownie do postanowień umowy

odnoszących się do właściwej metody unikania podwójnego opodatkowania, Polska jest zobowiązana zwolnić z opodatkowania dochód lub majątek mogący zostać opodatkowany w Niemczech. W związku z powyższym wnioskodawca stwierdził, że dochód ze sprzedaży nieruchomości będzie podlegał opodatkowaniu wyłącznie w Niemczech. Dyrektor KIS przyznał wnioskodawcy rację, stwierdzając, że dochód uzyskany przez wnioskodawcę ze zbycia nieruchomości położonej w Niemczech nie będzie miał wpływu na wysokość zobowiązania podatkowego w Polsce i nie będzie podlegał wykazaniu w polskim zeznaniu podatkowym.

## 1.3

### Podatek dochodowy od osób prawnych

#### 1.3.1

#### Wydatki na spłatę długów poprzednika nie stanowią kosztów uzyskania przychodu – interpretacja Dyrektora KIS z 25 czerwca 2021 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010..149.1.2021.ŚS

Spółka prowadziła działalność gospodarczą w zakresie transportu, składowania oraz przeładunków. W ramach prowadzonej działalności obsługiwała ona transporty kolejowe na Ukrainę i z Ukrainy, wykorzystując przy tym infrastrukturę (plac, tory i magazyny) należącą do podmiotów trzecich. We wrześniu 2020 r. spółka zawarła umowę dzierżawy, której przedmiotem były plac utwardzony, tor, rozjazd, ogrodzenie, linia oświetleniowa, zbiornik na nieczystości i studnia. Warunkiem zawarcia umowy dzierżawy była spłata przez spółkę zaległości wynikających z dzierżawy tych budowli przez poprzedniego dzierżawcę. W związku z powyższym, spółka spłaciła przedmiotową zaległość, która wyniosła wraz z odsetkami około 85 tysięcy złotych. Po spłacie zaległości, przedmiot dzierżawy wykorzystywany był przez spółkę w celu prowadzenia działalności gospodarczej obejmującej przeładunek, załadunek, składowanie oraz konfekcjonowanie towarów dostarczanych samochodami oraz koleją. Spółka zapytała Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, czy spłata długu poprzedniego dzierżawcy stanowić będzie dla niej koszt uzyskania przychodu. Swoją argumentację oparła o art. 15 ust. 1 Ustawy o CIT, wskazując że wydatki na spłatę zaległego czynszu miały związek z prowadzoną przez nią działalnością gospodarczą oraz że ich poniesienie miało bezpośredni wpływ na wielkość osiągniętego przez nią przychodu. Z tą argumentacją nie zgodził się Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, który wskazał że celem wydatków na spłatę zobowiązania poprzedniego dzierżawcy było wykonanie zobowiązania, a nie uzyskanie przychodu z tytułu działalności gospodarczej. W konsekwencji Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej odmówił spółce prawa do rozpoznania jako kosztów uzyskania przychodu, wydatków poniesionych przez spółkę na spłatę zobowiązania poprzedniego dzierżawcy.

## 2. Zmiany legislacyjne



### 2.1

## Polski Ład: Ministerstwo Finansów zapowiada Program Repatriacji Kapitału

W związku z Polskim Ładem, Ministerstwo Finansów zapowiedziało szereg zmian w polskim systemie podatkowym mających zachęcić Polaków przebywających zagranicą do powrotu do kraju. Zgodnie z informacjami opublikowanymi przez Ministerstwo Finansów, Program Repatriacji Kapitału dedykowany będzie trzem grupom osób: 1.) pracownikom, którzy zdobyli doświadczenie za granicą, 2.) właścicielom firm, którzy założyli je i prowadzili w innych krajach, 3.) polskim sportowcom, celebrytom i artystom którzy dziś nie mieszkają na co dzień w Polsce.

### 2.1.1

#### Ulga na powrót

Zgodnie z planami Ministerstwa Finansów, rozwiązanie to ma stanowić impuls zachęcający mieszkających zagranicą do rozważenia powrotu do Polski. Nowa ulga dedykowana ma być osobom które przez minimum trzy lata mieszkały i pracowały za granicą i które zdecydują się na powrót i zmianę rezydencji podatkowej na polską. Dzięki uldze na powrót, przez cztery lata od powrotu do Polski osoby te płacić będą niższy podatek dochodowy. W praktyce ulga ma wyglądać w ten sposób, że osoba, która powróci do kraju, w drugim roku pobytu będzie mogła zmniejszyć podatek płacony w kraju o połowę podatku zapłaconego w pierwszym roku, czyli w roku, gdy doszło do zmiany rezydencji podatkowej, w trzecim roku o połowę zapłaconego podatku w drugim roku, w czwartym roku o połowę podatku zapłaconego w trzecim roku itd. Rozwiązanie te obejmować ma również składki na ubezpieczenia społeczne.

### 2.1.2

#### Ryczałt dla nowych inwestorów

Ryczałt dla nowych inwestorów to rozwiązanie skierowane do Polaków prowadzących działalność gospodarczą poza granicami Polski. Rozwiązanie te ma w założeniu Ministerstwa Finansów skłonić Polaków, którym powiodło się zagranicą do zamieszkania w Polsce i przeniesienia tutaj swojej rezydencji podatkowej - Ministerstwo chce, żeby Polacy przenosili do Polski centrum zarządzania swoim biznesem. Zgodnie z zapowiedzią, rozwiązanie ma polegać na tym, że od dochodów, które powracający do Polski przedsiębiorca osiągać będzie poza Polską, nie zapłaci w Polsce wyższego podatku niż 200 tys. zł. W zamian przedsiębiorca zobowiązany będzie inwestować w Polsce 100 tys. zł rocznie w przedsięwzięcia o szczególnym znaczeniu społecznym, np. w innowacje, naukę, kulturę czy sport. Zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa, ci przedsiębiorcy którzy zdecydują się na zmianę rezydencji podatkowej, uzyskają 10-letnią gwarancję pewności prawa. Dochody osiągnane przez tych przedsiębiorców w Polsce opodatkowane będą na normalnych zasadach.

### 2.1.3

#### Fundacja Rodzinna

Ministerstwo Finansów zapowiedziało również zmiany w projekcie ustawy o fundacji rodzinnej. Zgodnie z planami Ministerstwa, fundacja rodzinna będzie mogła prowadzić działalność gospodarczą. W pierwotnej wersji projektu zakładano, że fundacja rodzinna nie będzie miała takiej możliwości. Ministerstwo zapowiedziało również, że spółki, którymi zarządzać będzie fundacja, objęte zostaną zwolnieniem dywidendowym oraz zwolnieniem partycypacyjnym dla spółek holdingowych. Jak jednak doprecyzowało Ministerstwo, zwolnienie dywidendowe nie będzie przysługiwało przy wypłacie dywidendy na rzecz fundacji rodzinnej. Oznacza to że zapowiadane w związku z Polskim Ładem zmiany dotyczące fundacji rodzinnej nie będą dotyczyć przedstawionego w pierwotnym projekcie sposobu opodatkowania tej instytucji.

## 2.2

### **Pakiet ulg wspierający innowację i produkcję w prekonsultacjach.**

Do prekonsultacji skierowany został przez Ministerstwo Finansów pakiet zmian w podatkach dochodowych wspierający innowację i produkcję przedsiębiorstw. Jak wskazuje Ministerstwo celem projektowanych zmian jest rozwój firm w kierunku tak zwanego Przemysłu 4.0. W ocenie Ministerstwa pakiet ma pomóc w ściągnięciu do Polski produkcji przemysłowej m.in. z Dalekiego Wschodu i ułatwienie zwiększenia produkcji w już działających w Polsce firmach. Wsparcie podatkowe ma dotyczyć wszystkich przedsiębiorców, bez względu na ich wielkość i kraj pochodzenia. Na system ulg wspierających innowację i proces produkcyjny składać się będą następujące elementy:

- ulga badawczo-rozwojowa, wspierającą prace koncepcyjne nad nowym produktem, usługą czy procesem;
- ulga na prototyp, wspomagająca przeniesienie pomysłu na język praktyki i produkcji;
- ulga na zatrudnienie innowacyjnych pracowników, ułatwiająca konkurowanie o specjalistów o kluczowych umiejętnościach i kompetencjach,
- ulga na robotyzację, która ułatwi otwarcie dedykowanej produktowi linii produkcyjnej;
- ulga IP Box, działająca symultanicznie z B+R, która zmniejszy obciążenie na etapie uzyskiwania dochodów z jego sprzedaży.