



KANCELARIA
WYRZYKOWSCY

Newsletter

Numer 3/2023

Data wydania 26.09.2023 r.



1. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację dla jednostki samorządu terytorialnego, w której uznał, że wprowadzenie energii elektrycznej przez gminę, jako prosumenta podlega opodatkowaniu podatkiem VAT jako dostawa energii.

Zgodnie ze stanowiskiem organu podatkowego „Państwa Gmina, jako prosument – zarejestrowany czynny podatnik VAT, poprzez wprowadzanie energii do sieci energetycznej będzie dokonywać na rzecz przedsiębiorstwa energetycznego dostawy towarów. Fakt wzajemnego kompensowania zobowiązania prosumenta wobec przedsiębiorstwa energetycznego i tego przedsiębiorstwa wobec prosumenta (co wynika z art. 4c ust. 3 ustawy o OZE), pozostaje bez wpływu na określenie odpłatnego charakteru dokonywanej przez Państwa Gminę dostawy energii elektrycznej wytworzonej w mikroinstalacji. Tym samym, wprowadzenie do sieci energetycznej przez Państwa Gminę prądu, który zostanie wyprodukowany w Instalacjach zamontowanych na budynkach zespołów szkół samorządowych, będzie stanowiło odpłatną dostawę towarów podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT.”

Organ podatkowy odniósł się także do prawa do odliczenia podatku VAT od zakupu i montażu instalacji fotowoltaicznych. Interpretacja dotyczyła instalacji zamontowanych na budynkach zespołów szkół samorządowych, zasadniczo służących do zasilania w energię tych budynków. Z racji tego, że za pomocą instalacji Gmina będzie również wprowadzała energię do przedsiębiorstwa energetycznego, w ramach opodatkowanej dostawy towarów, będzie przysługiwało jej prawo do odliczenia podatku VAT prewspółczynnikiem. Zgodnie ze stanowiskiem DKIS: „w związku z ponoszeniem nakładów na realizację Inwestycji w części dotyczącej zakupu i montażu instalacji fotowoltaicznych zamontowanych na budynkach zespołów szkół samorządowych, generalnie Państwa Gminie będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego w takim zakresie w jakim wydatki te związane będą z wykonywaniem czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług z uwzględnieniem zasad określonych w art. 86 ust. 2a i następne ustawy oraz rozporządzenia Ministra Finansów z

dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników."

Interpretacja indywidualna z dnia 7 czerwca 2023 r., 0113-KDIPT1-1.4012.219.2023.2.MG

2. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację dotyczącą działalności jednostki samorządu terytorialnego w zakresie wypożyczania rowerów w kontekście podatku od towarów i usług.

W ocenie organu podatkowego nieodpłatne użyczenie rowerów na łączny czas nieprzekraczający 20 minut nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT, z uwagi na realizację tych świadczeń nieodpłatnie w ramach władztwa publicznego. Natomiast odpłatne udostępnienie rowerów o łącznym czasie przekraczającym 20 minut ich wypożyczenia, powoduje, że gmina występuje w roli podatnika VAT (nie korzysta z wyłączenia przewidzianego dla organów władzy publicznej), a w konsekwencji czynności te podlegają opodatkowaniu jako odpłatne świadczenie usług. Zatem, w ocenie organu podatkowego gmina działa jako organ władzy publicznej wypożyczając rowery do 20 minut (bezpłatnie) oraz jako podatnik VAT wypożyczając rowery powyżej 20 minut (odpłatnie). Doprowadziło to organ do wniosku, że gminie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT prewspółczynnikiem.

Interpretacja indywidualna DKIS z dnia 1 września 2023 r., 0113-KDIPT1-1.4012.474.2023.2.MSU

3. Odwołanie stanu zagrożenia epidemicznego spowodowało odwieszenie terminów związanych z obowiązkami w zakresie składania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Przez ponad 3 lata, w związku ze stanem epidemii i zagrożenia epidemicznego podmioty zobowiązane do składania informacji mogły wstrzymać się ze składaniem informacji o krajowych schematach podatkowych do Szefa KAS, albowiem terminy składania tych informacji zostały zawieszono od 31 marca 2020 roku. Od 1 lipca 2023 roku został odwołany stan zagrożenia epidemicznego, a w konsekwencji terminy te zostały wznowione.

4. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej zmienił stanowisko w sprawie uznania samorządów za podatników VAT w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków.

Z opisu sprawy wynikało, że celem projektu było zagospodarowanie ścieków bytowych poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków (POŚ). Na

realizację Projektu pozyskane zostało dofinansowanie z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Dofinansowanie zostało przyznane w wysokości 100% kosztów kwalifikowalnych. Zgodnie z interpretacją czynności te nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, a gmina nie ma prawa do odliczenia podatku VAT.

Interpretacja indywidualna DKIS z dnia 14 sierpnia 2023 r., 0114-KDIP4-1.4012.274.2023.1.DP

5. Nie będzie limitu gotówkowego dla transakcji z konsumentami, a między przedsiębiorcami pozostanie limit w wysokości 15 000 zł – ustawodawca wycofał się ze zmian wprowadzonych tzw. „Polskim Ładem”.

Od 1 stycznia 2024 r. miał obowiązywać przepis, na podstawie którego konsumenci zostaliby zobowiązani do dokonywania płatności za pośrednictwem rachunku płatniczego, jeżeli jednorazowa wartość transakcji z przedsiębiorcą, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekraczałaby 20 000 zł. Przykładowo, oznacza to, że gdyby osoba fizyczna zechciała kupić w sklepie sprzęt AGD za ponad 20 000 zł nie mogłaby dokonać zapłaty gotówką – musiałby dokonać zapłaty w formie bezgotówkowej. Nadto, obowiązujący obecnie limit 15 000 zł w transakcjach pomiędzy przedsiębiorcami miał wynosić 8 000 zł.

W dniu 19 lipca 2023 roku prezydent podpisał [nowelizację](#), na podstawie której uchylono wszystkie powyższe zmiany. Ustawa jest już opublikowana w Dzienniku Ustaw. Oznacza to, że **nie zostanie wprowadzony limit dla transakcji gotówkowych między przedsiębiorcami, a konsumentami w kwocie 20 000 zł. Dla transakcji między przedsiębiorcami dalej będzie obowiązywać próg 15 000 zł.**

6. NSA skierował pytania do TSUE w sprawie podatku VAT od rekompensat do transportu publicznego.

NSA spytał unijny Trybunał, czy odpowiedni przepis Dyrektywy VAT mówiący o podstawie opodatkowania tym podatkiem, należy interpretować w ten sposób że rekompensata wypłacana odrębnemu podmiotowi (operatorowi) przez jednostkę samorządu terytorialnego za świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego, wchodzi w zakres podstawy opodatkowania.

Postanowienie NSA z dnia 16 czerwca 2023 r., sygn. akt I FSK 535/20

7. Rewolucyjna zmiana w fakturowaniu z podpisem Prezydenta. Niebawem wchodzi w życie obowiązek korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (KSEF).

Od 1 lipca 2024 r. przedsiębiorcy, a także jednostki samorządu terytorialnego, będą zobowiązani do wystawiania faktur, zasadniczo w KSEF-ie, czyli za pośrednictwem platformy nadzorowanej przez Ministerstwo Finansów.

Przedsiębiorcy powinni jak najszybciej podjąć działania zmierzające do odpowiedniego przygotowania się na tak daleko idące zmiany – przygotowanie odpowiednich procedur, przeprowadzenie szkoleń, dostosowanie oprogramowania do wystawiania faktur.

Zachęcamy do zapoznania się z naszym przewodnikiem [„Przygotuj się z nami na KSEF”](#)

8. Zmiany dotyczące faktur zaliczkowych obowiązujące od 1 września 2023 r.

Zgodnie z nowymi przepisami podatnik nie ma obowiązku odrębnego fakturowania zaliczki i dostawy towaru/wykonania usługi, jeżeli zaliczkę na poczet tej sprzedaży otrzymał w tym samym miesiącu, w którym dostarczył towar/wykonał usługę. Od 1 września podatnik może wystawić jedną fakturę, przy czym powinien na niej wskazać, datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi (czyli datę sprzedaży) i dodatkowo datę otrzymania zapłaty.

Jeżeli podatnik otrzyma zaliczkę i dokona sprzedaży w różnych miesiącach (np. zaliczka jest we wrześniu, a wykonanie usługi następuje w październiku) to wówczas podatnik wystawia faktury na dotychczasowych zasadach – odrębnie dla otrzymania zaliczki i następnie fakturę końcową po wykonaniu usługi.

9. VAT od dodatkowej opłaty za nieprzestrzeganie regulaminu dotyczącego wypożyczenia rowerów – interpretacja DKIS

W dniu 1 sierpnia 2023 roku DKIS wydał interpretację indywidualną, w której uznał, że opłata dodatkowa pobierana z tytułu korzystania przez użytkownika z roweru niezgodnie z regulaminem podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Sprawa dotyczyła takich opłat dodatkowych jak opłata za utratę lub zniszczenie roweru, zgubienie przekazanego klucza do roweru, zgubienie przekazanego zabezpieczenia łańcuchowego.

Interpretacja indywidualna DKIS z dnia 1 sierpnia 2023 r., 0114-KDIP4-1.4012.95.2023.1.APR

10. Trybunał orzekł o niekonstytucyjności definicji „budowli” zawartej w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

W wyroku z dnia 4 lipca 2023 r. Trybunał Konstytucyjny orzekł, że definicja budowli zawarta w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych jest niezgodna z Konstytucją. Przepis utraci moc obowiązującą po upływie 18 miesięcy od dnia ogłoszenia wyroku. Ustawodawca ma wprowadzić nową definicję budowli oraz budynku, które nie będą odwoływać się do ustaw niepodatkowych.

Wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 4 lipca 2023 r., sygn. akt SK 14/21

Zachęcamy do śledzenia naszego **BLOGA JST**, w którym omawiamy tematykę podatku VAT w kontekście działalności jednostek samorządowych, pod adresem:



<https://kancelariawyrzykowscy.pl/pl/blog-jst/>

oraz **Facebooka Kancelarii**, gdzie na bieżąco możesz śledzić publikowane przez nas treści:



<https://www.facebook.com/kancelariawyrzykowscy>

Wszelkie materiały (treści, teksty, ilustracje, zdjęcia itp.) przedstawione w niniejszym Newsletterze są objęte prawem autorskim i podlegają ochronie na mocy „Ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych” z dnia 4 lutego 1994 r. Kopiowanie, przetwarzanie, rozpowszechnianie tych materiałów w całości lub w części bez zgody autora jest zabronione.