



KANCELARIA
WYRZYKOWSCY

Newsletter
Numer 4/2023

Data wydania 22.12.2023 r.



1. Czy jest zgodna z unijnymi zasadami neutralności podatkowej i pewności prawa sytuacja, w której ten sam towar może być opodatkowany dwiema odmiennymi stawkami VAT w zależności okoliczności?

Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej uznał, że przepisy Dyrektywy VAT, należy interpretować w ten sposób, że nie stoją one na przeszkodzie uregulowaniu krajowemu, które przewiduje, że środki spożywcze składające się z tego samego głównego składnika i zaspokajające tę samą potrzebę przeciętnego konsumenta podlegają dwóm różnym obniżonym stawkom podatku od wartości dodanej (VAT), w zależności od tego, czy są one sprzedawane detalicznie w sklepie, czy też są przygotowywane i podawane klientowi na gorąco na jego zamówienie w celu natychmiastowego spożycia, pod warunkiem że owe środki spożywcze nie wykazują analogicznych właściwości pomimo wspólnego głównego składnika lub że różnice między tymi środkami, w tym dotyczące usług wspomagających, jakie towarzyszą ich dostawom, w istotny sposób wpływają na decyzję przeciętnego konsumenta o zakupie jednego lub drugiego z tych środków.

Wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 5 października 2023 r., sygn. C-146/22

2. Trybunał Konstytucyjny wydał istotny wyrok dla wszystkich właścicieli miejsc postojowych, niezależnie od tego czy stanowią one część nieruchomości wspólnej, są częścią lokalu użytkowego z księgą wieczystą, w której posiadacze mają współwłasność czy są to pomieszczenia przynależne do mieszkań.

Trybunał Konstytucyjny wskazuje, że zróżnicowanie stawek podatku od garaży jest niezgodne z Konstytucją. Według niego, części budynków nie mogą być różnie opodatkowane. Część budynku stanowiąca halę garażową z reguły znajduje się w obrębie tego samego budynku co mieszkania. Trybunał wskazał przy tym jednak, że kluczowa jest funkcja, jaką pełni garaż czy miejsce postojowe. Nie musi się ono znajdować w tym samym budynku co mieszkanie. Trybunał uznał za wadliwy system definicji budynku z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Jego zdaniem, skoro ustawodawca w odniesieniu do garaży nie odwołał się do ustaw niepodatkowych, to powstałe wątpliwości należy rozstrzygać na korzyść podatnika.

Tym samym przychylił się do zrównania wszystkich stawek podatkowych za miejsca postojowe. Niestety różnice w podatku będzie można odczuć dopiero w decyzjach wymiarowych za 2025 r.

Wyrok Trybunału Konstytucyjnego z 18 października 2023 r., sygn. akt: SK 23/19.

3. Dochód wspólnoty mieszkaniowej z komercyjnego wynajmu części wspólnych – tj. dachu budynku – pod infrastrukturę telekomunikacyjną jest dochodem z gospodarki zasobami mieszkaniowymi.

Zakres pojęcia zasobu mieszkaniowego ustala się na podstawie kryterium funkcjonalności, które należy rozumieć w szeroki sposób. Zasobem mieszkaniowym są budynki mieszkalne, lokale mieszkalne w takich budynkach, a także wszystko to, co jest z nimi funkcjonalnie związane i w sposób bezpośredni umożliwia budynkom oraz lokalom spełnianie funkcji mieszkaniowych. Przy tak określonym pojęciu zasobów mieszkaniowych oczywiste jest, że dach budynku, w którym znajdują się lokale mieszkalne, służy do pełnienia funkcji mieszkalnych przez ten budynek i lokale w nim się znajdujące. Bez dachu nie byłoby możliwe zamieszkanie w budynku ludzi, zatem brak ten uniemożliwiłby pełnienie funkcji mieszkaniowej przez budynek.

Wyrok WSA z 8 listopada 2023 r., sygn. akt I SA/Wr 72/23.

4. Ponosząc wydatki na budowę dróg i innej infrastruktury dla nieruchomości planowanych do sprzedaży lub wydzierżawienia, gmina kieruje się przede wszystkim interesem gospodarczym. Działa więc jak przedsiębiorca, czyli podatnik VAT.

Gmina podjęła decyzję o przygotowaniu terenów przeznaczonych do sprzedaży inwestorom oraz pod dzierżawę. W tym celu od 2018 r. ponosiła wydatki na stworzenie tzw. strefy aktywności gospodarczej, w tym m.in. na budowę dróg wewnętrznych, chodników, zjazdów z dróg, krawężników, ścieżki rowerowej, infrastruktury energetycznej i kanalizacji burzowej.

Bez poniesienia tych nakładów na uzbrojenie nie będzie mogła sprzedawać ani dzierżawić terenów. Potencjalni nabywcy mając do wyboru teren uzbrojony oraz teren nieuzbrojony – wybiorą ten pierwszy.

Naczelny Sąd Administracyjny nie miał wątpliwości, że ponoszone przez Gminę wydatki choć mieszczą się w kategorii zadań własnych, niewątpliwie mają związek z opodatkowanymi czynnościami sprzedaży i dzierżawy nieruchomości zwiększając ich atrakcyjność dla nabywców i wpływając na osiągnięte ceny ze sprzedaży czy wysokość czynszu dzierżawnego.

Zatem Gmina przygotowując nieruchomości do zbycia lub wydzierżawienia, działała jak zwykły przedsiębiorca. W związku z czym może odliczyć VAT naliczony, mimo że pozostanie właścicielem wybudowanej sieci dróg, linii energetycznych i kanalizacji.

Wyrok NSA z 19 października 2023 r., sygn. akt I FSK 921/21.

5. Skargi na wiążące informacje: stawkowe, akcyzowe, taryfowe oraz o pochodzeniu będzie rozpatrywał Wojewódzki Sąd Administracyjny w Opolu.

Do 14 listopada 2023 r. kompetencje organów w tym zakresie były rozproszone. Za wydanie WIA odpowiadał dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu. Natomiast WIT i WIP wydawał dyrektor IAS w Warszawie, a odwołania od jego decyzji rozpatrywał szef Krajowej Administracji Skarbowej.

Prezydent RP skorzystał z możliwości, jaką daje mu art. 13 par. 3 prawa o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1634 ze zm.), i przekazał Wojewódzkiemu Sądowi Administracyjnego w Opolu rozpoznawanie spraw z zakresu działania Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (WIS, WIA, WIT i WIP) oraz szefa Krajowej Administracji Skarbowej (WIS, WIA).

Co ważne, sprawy, w których skargi zostały wniesione przed wejściem w życie tej nowelizacji, tj. przed dniem 14 listopada 2023 r., również trafią do WSA w Opolu – co wynika z par. 2 rozporządzenia. Wyjątkiem są tylko sprawy, co do których został już wyznaczony termin posiedzenia.

Rozporządzenie Prezydenta RP z 24 października 2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie przekazania rozpoznawania innym wojewódzkim sądom administracyjnym niektórych spraw z zakresu działania dyrektora KIS, prezesa ZUS oraz prezesa KRUS (Dz.U. 2023 r. poz. 2346)

6. Sprzedaż mieszkania przez Agencję Mienia Wojskowego nie odbywa się na podstawie przepisów o gospodarce mieszkaniowej, dlatego nie jest wyłączona spod przepisów o podatku od czynności cywilnoprawnych.

Dyrektor KIS twierdzi, iż zgodnie z art. 80 ust. 3 ustawy o Agencji Mienia Wojskowego (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2061 ze zm.), koszty związane z zawarciem aktu notarialnego, w tym podatki i opłaty oraz koszty założenia księgi wieczystej, ponosi nabywca lokalu mieszkalnego. Podkreśla, że w przepisie tym użyto sformułowania „koszty związane z zawarciem aktu”, a nie koszty jego sporządzenia. To wskazuje, że chodzi o należności, które wiążą się z zawarciem takiej umowy, w tym również należne podatki.

Jego zdaniem art. 80 ust. 3 ustawy o AMW stanowi normę *lex specialis* i wyłącza stosowanie innych norm o charakterze ogólnym, czyli art. 2 pkt 1 lit. g ustawy o PCC. Za opodatkowaniem sprzedaży przez AMW przemawia także fakt, że wcześniej czynność ta była wyłączona z opodatkowania na mocy art. 2 pkt 2a ustawy o PCC. Ale przepis ten został uchylony ustawą o AMW. Dlatego — nie ma podstaw do twierdzenia, że taka sprzedaż jest wyłączona z PCC.

Interpretacja indywidualna dyrektora KIS z 17 listopada 2023 r., sygn. 0111-KDIB2-3.4014.372.2023.1.JKU

7. Pracodawca nie może ponosić konsekwencji przestępczej działalności swojego podwładnego. Dlatego VAT wynikający z pustych faktur powinien zapłacić pracownik, który wystawiał je bez wiedzy i zgody przełożonych.

WSA wskazuje, że skutek przestępczego procederu pracownika spółki ucierpiał nie tylko budżet państwa, lecz także sama spółka. Nie można zatem przypisać Spółce działania w „złej wierze”, ani współwiny. WSA uznał więc za bez znaczenia to, że dane spółki widniały na fałszywych fakturach. Podatkowe konsekwencje powinien ponieść ten, kto faktycznie dopuścił się oszustwa. Wykorzystanie przez podwładnego danych spółki, w celu uczestniczenia w zorganizowanym procederze, nie może być przesłanką obarczenia jej odpowiedzialnością za przestępczą działalność podwładnego.

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 24 listopada 2023 r., sygn. III SA/Wa 1058/23.

8. Minister finansów przedłuży na kolejny rok dotychczasowe zwolnienie z kas fiskalnych.

Rozporządzenie jest powieleniem zapisów dotychczasowego rozporządzenia – z 28 grudnia 2021 r. (Dz.U. poz. 2442 z późn. zm.), które wygaśnie z końcem 2023 r. Ww. związku z powyższym w kolejnym roku nadal więc będzie obowiązywał limit 20 tys. zł sprzedaży detalicznej pozwalający na zwolnienie z obowiązku stosowania kas rejestrujących.

Wyłączeni ze zwolnienia pozostają przedsiębiorcy wymienieni w par. 4, a więc m.in.: prawnicy (poza notariuszami), doradcy podatkowi, lekarze. Skorzystają oni ze zwolnienia (bez względu na wysokość sprzedaży) tylko wówczas, gdy będą porozumiewać się z klientem na odległość lub gdy w ten sposób będą przysyłać wyniki swojej pracy, a płatności za usługi będą otrzymywać na konto bankowe lub w SKOK albo za pośrednictwem poczty (par. 4 ust. 3 pkt 2 lit. b).

Nadal kasy będą musieli stosować (niezależnie od wysokości obrotu), m.in.: fryzjerzy, kosmetyczki, taksówkarze, mechanicy, myjnie samochodowe, a także

przedsiębiorcy sprzedający sprzęt fotograficzny, komputery, nośniki danych, perfumy, wody toaletowe, alkohol, tytoń.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 2605).

9. Skuteczny wybór estońskiego CIT-u.

Ostatniego dnia stycznia 2023 r. Spółka złożyła do urzędu skarbowego zawiadomienie ZAW-RD, a w marcu 2023 r. zamknęła księgi rachunkowe i sporządziła sprawozdanie finansowe za okres od 4 października 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

W zakresie zasad, w tym terminu na sporządzenie sprawozdania finansowego, art. 28j ust. 5 ustawy o CIT wprost odwołuje się do ustawy o rachunkowości. Terminu na sporządzenie sprawozdania finansowego w żaden sposób nie modyfikuje natomiast termin na złożenie zawiadomienia ZAW-RD.

Podsumowując treść art. 28j ust. 5 ustawy CIT nie modyfikuje terminu na sporządzenie sprawozdania finansowego ani nie wymaga, aby było ono sporządzone przed złożeniem zawiadomienia ZAW-RD.

Interpretacja indywidualna dyrektora KIS z 28 listopada 2023 r., sygn. 0111-KDIB1-2.4010.561.2023.1.MK

10. Wkład przekazany na kapitał zapasowy Spółki komandytowo – akcyjnej bez PCC.

Zgodnie z wyrokiem WSA – SKA należy traktować dla potrzeb podatku od czynności cywilnoprawnych jako spółkę kapitałową w rozumieniu dyrektywy Rady nr 2008/7/WE, czego skutkiem jest brak zastosowania do niej art. 1 ust. 3 pkt 1 PCC, definiującego zmianę umowy w przypadku spółki osobowej. W orzecznictwie NSA przyjmuje się, że przy zmianie umowy spółki komandytowo-akcyjnej przez podwyższenie kapitału zakładowego podstawę opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych stanowi wyłącznie wartość o którą podwyższono kapitał zakładowy. Do podstawy opodatkowania nie wlicza się natomiast wartości wkładu akcjonariusza w części, jaka ma być przekazana na kapitał zapasowy. Kapitał zakładowy odzwierciedla wniesione do spółki wkłady na ten kapitał. Nie uwzględnia się w kapitale zakładowym innych wkładów, na przykład nadwyżki wartości wkładów nad wartością nominalną (agio), które są wnoszone na kapitał zapasowy. Wielkość formalna, jaką jest kapitał zakładowy, rozumiany jako suma akcji w kapitale zakładowym, powinna odpowiadać substratowi majątkowemu, wpisywanemu po stronie aktywów (suma wkładów

wnoszonych do spółki na pokrycie kapitału zakładowego). Istotę spółki komandytowo-akcyjnej, jako spółki osobowej, stanowi występowanie zarówno wkładów komplementariuszy, jak i wpłat na kapitał, pochodzących od akcjonariuszy, toteż biorąc pod uwagę, że podstawę opodatkowania stanowi przy umowie spółki wartość wkładów do spółki oraz wartość kapitału zakładowego, należy te wartości rozróżnić, a wartość wkładu kapitałowego odnieść tylko do wartości kapitału zakładowego.

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 28 listopada 2023 r., sygn. I SA/Gd 829/23.

11. Sprzedaż chusteczek do samochodu oraz płynu do spryskiwaczy za pomocą urządzeń automatycznych bez ewidencjonowania na kasie fiskalnej.

Podatnik jest właścicielem bezdotykowej myjni samochodowej. Myjnia posiada m.in. niezależne urządzenia: automat do sprzedaży chusteczek samochodowych (chusteczkomat) oraz automat do sprzedaży płynu do spryskiwaczy, na których nie zostały zamontowane kasy fiskalne. Ewidencja sprzedaży na tych urządzeniach odbywa się na podstawie protokołów ze sprzedaży. Oba automaty funkcjonują jako niezależne urządzenia. Są zamontowane w innym miejscu posesji niż stanowiska myjące. Nie są fizycznie związane z myjnią. Klient może dokonać zakupu chusteczki lub płynu do spryskiwaczy nie korzystając z usług myjni i nie wjeżdżając na stanowisko myjące. Chusteczki są sprzedawane na sztuki, a płyn do spryskiwaczy na litry. Automaty służą do automatycznej sprzedaży towarów, tj. przyjmują należność i wydają towar w systemie samoobsługowym. Oba urządzenia (chusteczkomat i automat do wydawania płynu do spryskiwaczy) są zamknięte i otaśmowane.

Są to nowoczesne urządzenia służące do sprzedaży samoobsługowej (automat sprzedający), o których mowa w poz. 39 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Zgodnie z treścią uzasadnienia Dyrektora KIS należy stwierdzić, iż podatnikowi przysługuje prawo do zastosowania zwolnienia z obowiązku (do 31 grudnia 2023 r.) ewidencjonowania na kasie rejestrującej obrotu - uzyskanego za pomocą urządzeń do automatycznej sprzedaży z tytułu sprzedaży: chusteczek oraz płynu do spryskiwaczy. Zwolnienie wynika z § 2 ust. 1 w związku z poz. 39 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów.

Pismo z dnia 6 grudnia 2023 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, sygn. 0111-KDIB3-2.4012.521.2023.2.AR.

12. Zwolnienie od podatku dochodów z tytułu udziału w Funduszach Kapitałowych

Minister Finansów wydał interpretację ogólną, w sprawie stosowania od 1 stycznia 2024 r. prawa do zwolnienia od podatku dochodów z tytułu udziału w funduszach kapitałowych wypłacanych podatnikowi na podstawie umów zawartych lub zapisów dokonanych przed 1 grudnia 2001 r.

"W związku z tym, że zmiana przepisów od 1 stycznia 2024 r. nie ma na celu pozbawienia ani ograniczenia nabytych przez podatników praw do zwolnienia dochodów na podstawie art. 52a ust. 1 pkt 3 ustawy PIT, to dochody z tytułu udziału w funduszach kapitałowych, które będą wypłacane po 31 grudnia 2023 r., powinny również korzystać ze zwolnienia w takim zakresie, w jakim dochody te korzystają z tego zwolnienia w stanie prawnym obowiązującym do 31 grudnia 2023 r. [...] zatem [...] wypłacone podatnikowi po 31 grudnia 2023 r. dochody z tytułu udziału w funduszach kapitałowych na podstawie umów zawartych lub zapisów dokonanych przez podatnika przed 1 grudnia 2001 r., zarówno określone w art. 30a ust. 1 pkt 5 znowelizowanej ustawy PIT, jak i określone w art. 30b ust. 1 pkt 5 znowelizowanej ustawy PIT, będą nadal podlegały zwolnieniu w zakresie, w jakim do 31 grudnia 2023 r. dochody określone w art. 30a ust. 1 pkt 5 ustawy PIT korzystają ze zwolnienia od podatku dochodowego na podstawie art. 52a ust. 1 pkt 3 ustawy PIT".

Interpretacja ogólna Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2023 r., nr DD15.8202.1.2023, w sprawie stosowania od 1 stycznia 2024 r. prawa do zwolnienia od podatku dochodów z tytułu udziału w funduszach kapitałowych wypłacanych podatnikowi na podstawie umów zawartych lub zapisów dokonanych przed 1 grudnia 2001 r. (Dz. Urz. 2023 r. poz. 110).

13. Zerowa stawka VAT na żywność do końca marca 2024 r.

Podpisano rozporządzenie, które utrzymuje czasowe obniżenie zerowego VAT na żywność od 1 stycznia do 31 marca 2024 r. Zerowa stawka VAT obejmuje: produkty pierwszej potrzeby (m.in. podstawowa żywność) oraz towary spożywcze wymienione w poz. 1-18 załącznika nr 10 do ustawy o VAT, tj. objęte przed 1 lutego 2022 r. stawką w wysokości 5%, a następnie w ramach tarczy antyinflacyjnej – od 1 lutego 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. stawką 0%.

Rozporządzenie Ministra Finansów z 9 grudnia 2023 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 2670).

14. Przełomowy wyrok w sprawie VAT od kwater pracowników

Wydatki, które ponosi pracodawca na wynajęcie mieszkań, w celu ich nieodpłatnego udostępniania pracownikom, są pośrednio związane działalnością opodatkowaną podatkiem od towarów i usług. Konsekwencją powyższego jest fakt, iż podatnik ma prawo odliczyć podatek naliczony z faktur za najem.

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 12 grudnia 2023 r., sygn. akt I FSK 281/23.

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.