



KANCELARIA
WYRZYKOWSCY

Newsletter
Numer 1/2024

Data wydania 26.03.2024 r.



1. Wszedł w życie podatek minimalny

Od 1 stycznia 2024 r. obowiązują przepisy o minimalnym podatku dochodowym. Dotyczy on spółek będących podatnikami CIT, tj. akcyjna, sp. z o.o., prosta spółka akcyjna, komandytowa, komandytowo-akcyjna, wybrane spółki jawne (lub ich zagraniczne odpowiedniki, jeśli prowadzą działalność poprzez położony w Polsce zagraniczny zakład). Podatek staje się należny w przypadku, gdy spółka poniesie stratę podatkową lub nie przekroczy 2% progu rentowności. W sytuacji, gdy rok podatkowy spółki jest równy kalendarzowemu, trzeba go będzie zapłacić do końca marca 2025 r. Przepisy przewidują jednak wiele wyłączeń od tego podatku.

2. Skutki podatkowe zakupu samochodu w Niemczech w podatku od czynności cywilnoprawnych

Zgodnie ze stanowiskiem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, w przypadku sprzedaży pojazdu zarejestrowanego w kraju trudno zaakceptować pogląd, że czasowe przemieszczenie samochodu – będącego ze swej istoty pojazdem mobilnym – za granicę jest równoznaczne z położeniem samochodu jako rzeczy za granicą, w szczególności, jeżeli jego nabywcą jest osoba zamieszkująca w kraju i samochód jest zarejestrowany w kraju oraz został tu zarejestrowany na innego nabywcę (w kraju użytkowany). Przemieszczenie rzeczy ruchomej nie uprawnia bowiem do wyłączenia umowy sprzedaży z opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

W związku z powyższym, na kupującym ciąży obowiązek zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych oraz złożenia deklaracji w sprawie tego podatku (PCC-3) z tytułu zawarcia umowy sprzedaży samochodu.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 11 stycznia 2024 r., sygn. 0111-KDIB2-3.4014.489.2023.1.JKU

3. Ministerstwo Finansów pracuje nad projektem zmian ustawy o rachunkowości. Duże przedsiębiorstwa będą obowiązane do publikacji danych o zapłaconych podatkach.

Trwają prace nad implementacją do przepisów krajowych dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/2101 z dnia 24 listopada 2021 r. zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE w odniesieniu do ujawniania informacji o podatku dochodowym przez niektóre jednostki i oddziały.

Zmiany te mają nakładać na duże przedsiębiorstwa obowiązek sporządzania sprawozdania o podatku dochodowym.

Przepisy mają wejść w życie 22 czerwca 2024 r. Pierwsze sprawozdanie trzeba będzie sporządzić za rok obrotowy rozpoczynający się po 21 czerwca 2024r .

Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz zmianie niektórych innych ustaw z dnia 12 stycznia 2024 r., nr UC3 – przyjęty przez rząd

4. Park miejski nie jest terenem budowlanym w rozumieniu przepisów o VAT. Znaczenie ma przeznaczenie podstawowe gruntu.

Działki, położone na terenie oznaczonym w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego jako teren miejskiej zieleni urządzonej ogólnodostępnej – park, nie są terenem budowlanym w rozumieniu art. 2 pkt 33 ustawy o VAT, a zatem ich dostawa podlega zwolnieniu z podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT.

"O charakterze terenu, jako terenu budowlanego w rozumieniu art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT można mówić jedynie w sytuacji, gdy możliwość zabudowy ma dla terenu podstawowe, dominujące znaczenie. Natomiast nie jest istotna możliwość zabudowy, jeśli ma ona charakter uzupełniający w stosunku do podstawowego przeznaczenia terenu".

Wyrok WSA w Gdańsku z dnia 23 stycznia 2024 r., sygn. I SA/Gd 990/23 (nieprawomocny)

5. Czy instruktor nauki gry w szachy ma prawo do zwolnienia z VAT?

Posiadanie przez daną osobę wykształcenia kierunkowego w danej dziedzinie może świadczyć o tym, że jest ona wykwalifikowana do prowadzenia nauczania prywatnego w danym zakresie, natomiast nie ma podstaw do przyjęcia, aby był to warunek konieczny. Nie ma bowiem podstaw do przyjęcia, by brak wykształcenia kierunkowego w danej dziedzinie miał przesądzać o braku posiadania kwalifikacji do pełnienia roli nauczyciela. Z pewnością nie jest tak w okolicznościach przedstawionych przez skarżącego, który ukończył zorganizowany kurs instruktora szachowego, a ponadto prowadzi od 2017 r. działalność gospodarczą, w ramach której naucza gry w szachy. Nauczanie to prowadzi zarówno w postaci: lekcji

w przedszkolach oraz szkołach, lekcji indywidualnych oraz lekcji grupowych. Już samo skuteczne prowadzenie przez skarżącego działalności przez tak długi okres, w tym w zakresie prowadzenia lekcji w przedszkolach i szkołach, świadczy o tym, że jest on zdolny do pełnienia roli nauczyciela prywatnego w zakresie nauki gry w szachy. Na uwadze przy tym należało mieć, że system oświaty nie przewiduje w ogóle odrębnego kształcenia kierunkowego w zakresie gry w szachy, co dodatkowo podważa zasadność stawianego przez organ wymogu posiadania wykształcenia kierunkowego, w tym jako przykładowo wskazanego wykształcenia kierunkowego w zakresie matematyki.

Wobec powyższego Sąd uznał, że instruktor nauki gry w szachy może korzystać ze zwolnienia z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 27 ustawy o VAT. Na podstawie tego przepisu zwalnia się z VAT usługi prywatnego nauczania na poziomie przedszkolnym, podstawowym, ponadpodstawowym i wyższym, świadczone przez nauczycieli.

Wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 24 stycznia 2024 r., sygn. I SA/Wr 493/23 (nieprawomocny)

6. Skuteczny wybór opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek

Minister Finansów w interpretacji ogólnej z 25 stycznia 2024 r. wyjaśnia, że spółka, która najpierw złoży naczelnikowi urzędu skarbowego zawiadomienie ZAW-RD, a dopiero w późniejszym czasie w ustawowym terminie zamknie księgi rachunkowe i sporządzi sprawozdanie finansowe – skutecznie wybierze opodatkowanie ryczałtem. Minister wskazuje, że terminy na zamknięcie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdania finansowego oraz na złożenie zawiadomienia o wyborze ryczałtu od dochodów spółek są od siebie niezależne.

Interpretacja Ogólna Nr DD8.8203.1.2023 Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2024 r. w sprawie składania zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek przed upływem przyjętego przez podatnika roku podatkowego

7. WIS ŚWIADCZENIE KOMPLEKSOWE – gotowy posiłek wraz z usługą dowozu tego dania na adres wskazany przez klienta.

„Świadczenie składające się z gotowego posiłku – kotleta schabowego (...) z (...) ziemniakami (...) oraz surówką (...) wraz z usługą dowozu tego dania na adres wskazany przez klienta. Posiłek jest przygotowywany w kuchni Wnioskodawcy. (...) Ww. posiłek jest następnie pakowany w pojemnik styropianowy dwudzielny. Na pojemniku z posiłkiem nie są umieszczane jakichkolwiek naklejki lub też etykiety. Dostarczany do klienta posiłek w pojemniku jest w pełni przyrządzony oraz jest serwowany jako gotowy do bezpośredniego spożycia, a także nie wymaga obróbki termicznej przed jego spożyciem. Maksymalny termin

do spożycia zawiezonego do klienta posiłku w pojemniku wynosi ok. (...) minut, licząc od chwili dostarczenia go do klienta. Wnioskodawca sprzedaje opisane powyżej posiłki w pojemnikach podmiotom gospodarczym oraz jednostkom publicznym, np. urzędom administracji samorządowej, szkołom itp. Personel Wnioskodawcy przyjmuje zamówienia na posiłki w pojemnikach telefonicznie. Podczas rozmowy telefonicznej z klientem jest ustalana ilość posiłków w pojemnikach, godzina ich dostarczenia do klienta oraz sposób zapłaty przez klienta za zamówione posiłki. Zapłata za posiłki jest dokonywana przez klienta na rachunek bankowy Wnioskodawcy wskazany na fakturze”.

Stawka podatku od towarów i usług: 8%

Wiążąca Informacja Stawkowa Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 26 stycznia 2024 r., sygn. 0112-KDSL2-2.440.349.2023.3.IH

8. Brak obowiązku wliczania przez wspólnoty mieszkaniowe do wartości sprzedaży, o której mowa w art. 113 ustawy o VAT, sprzedaży mediów do lokali mieszkalnych wykorzystywanych na cele mieszkaniowe.

Wspólnota Mieszkaniowa nie powinna wliczać do wartości sprzedaży, o której mowa w art. 113 ust. 1 ustawy, sprzedaży mediów do lokali mieszkalnych wykorzystywanych wyłącznie na cele mieszkaniowe, zwolnionej przedmiotowo od podatku od towarów i usług zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 29 stycznia 2024 r., sygn. 0112-KDIL1-3.4012.595.2023.1.KK

9. Brak opodatkowania czynności wycofania z działalności gospodarczej nieruchomości w przypadku, gdy w dalszym ciągu będzie ona wynajmowana. Brak obowiązku korekty podatku naliczonego.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację dotyczącą wycofania nieruchomości z majątku trwałego przedsiębiorstwa na cele osobiste. Wnioskodawca wskazał w stanie faktycznym, że nieruchomość po wycofaniu z działalności gospodarczej, nadal będzie wykorzystywana przez niego do czynności opodatkowanych, poprzez oddanie jej w najem w sposób zorganizowany i ciągły w celach zarobkowych.

Zgodnie ze stanowiskiem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej czynność wycofania nieruchomości do majątku prywatnego nie będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT i nie będzie obowiązku dokonania korekty podatku naliczonego, w odniesieniu do składników majątkowych mających być przedmiotem wycofania, gdyż:

- ✓ celem przekazania nieruchomości z działalności gospodarczej do majątku osobistego jest wynajem, co nie będzie stanowiło zmiany w sposobie jej wykorzystania;
- ✓ nieruchomość nadal będzie wykorzystywana do działalności gospodarczej – wyłącznie do czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług tj. wynajmu.

Nie nastąpi więc w tym przypadku zmiana przeznaczenia wykorzystywania nieruchomości, a tylko taka sytuacja rodzi obowiązek korekty.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 29 stycznia 2024 r., sygn. 0113-KDIPT1-3.4012.752.2023.2.ALN

10. WIS USŁUGA – dostarczanie drogą elektroniczną wzoru - stawka 23% VAT

„Klient nabywa dostęp do wzoru poprzez link przesłany na wskazany przez klienta adres e-mail lub poprzez konto użytkownika na stronie internetowej do którego zostanie przypisany zakupiony wzór „(...)”. Aby uzyskać dostęp do wzoru, klient musi złożyć zamówienie w sklepie internetowym poprzez dodanie do koszyka wzoru, a następnie wypełnieniu formularza zamówienia. W formularzu konieczne jest podanie danych niezbędnych do realizacji zamówienia. Po kliknięciu w przycisk finalizujący zamówienie nabywa on wzór w postaci treści cyfrowej. Realizacja zamówienia polega na przekazaniu kupującemu zamówionego wzoru w postaci cyfrowej (plik PDF, XSD, SAGA).

Wzór (...) został stworzony przez Wnioskodawczynię na podstawie grafiki w formacie jpg, w aplikacji (...), która służy do projektowania wzorów (...). Projektowanie polegało na wybraniu przez Wnioskodawczynię odpowiednich kolorów, które mają być użyte przez klienta do wykonania obrazu na płótnie, odpowiednich ściegów, itp.

Wzór (...) jest schematem, który zajmuje kilka stron w pliku PDF, z których kupujący może wyhaftować jeden obraz. Wzór nie stanowi publikacji, która składa się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki. Wzór (...) nie zawiera materiałów reklamowych. Wzór (...) nie ma swojego odzwierciedlenia w wersji papierowej. Jedynie klient na własny użytek może wydrukować wzór. Wnioskodawczyni jako sprzedawca nie udostępnia wersji papierowej wzoru do sprzedaży”.

Stawka podatku od towarów i usług: 23%

Wiążąca Informacja Stawkowa Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 30 stycznia 2024 r., sygn. 0112-KDSSL2-1.440.481.2023.2.MK

11. Fałszywe faktury wystawione przez pracownika z podaniem danych pracodawcy bez jego wiedzy i zgody

Do organu podatkowego lub do sądu rozpatrującego sprawę należy dokonanie całościowej oceny wszystkich istotnych okoliczności w celu ustalenia, czy podatnik, którego dane identyfikacyjne do celów VAT zostały przywłaszczone przez jego pracownika do wystawiania fałszywych faktur w celu popełnienia oszustwa, wykazał się należyłą starannością wymaganą w celu kontrolowania działań tego pracownika. Jeżeli tak nie jest, podatnik ten jest zobowiązany do zapłaty VAT wykazanego na tych fakturach zgodnie z art. 203 dyrektywy VAT.

Z uwagi na ogół powyższych rozważań na przedstawione pytania trzeba odpowiedzieć, iż art. 203 dyrektywy VAT należy interpretować w ten sposób, że w sytuacji gdy pracownik podatnika VAT wystawił fałszywą fakturę wykazującą VAT, posługując się tożsamością pracodawcy jako podatnika bez jego wiedzy i zgody, pracownika tego należy uznać za osobę wykazującą VAT w rozumieniu tego art. 203, chyba że podatnik ten nie dochował należytej staranności, rozsądnie wymaganej w celu kontrolowania działań wspomnianego pracownika.

Wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 30 stycznia 2024 r. w sprawie C-442/22

12. Preferencyjne opodatkowanie dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej (tzw. IP Box)

W sytuacji, gdy podatnik poniósł rzeczywiście wydatki, które kwalifikują się jako koszty prowadzonej przez niego działalności badawczo-rozwojowej, to wydatki związane z wytworzeniem w ramach tej działalności kwalifikowanego IP należy uznać za koszty faktycznie poniesione przez podatnika na prowadzoną bezpośrednio przez niego działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, z zastrzeżeniem art. 30ca ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Należy także zauważyć, że w przypadku poniesienia wydatku na zakup środka trwałego, który podlega amortyzacji podatkowej oraz ma związek z wytworzeniem, rozwojem, ulepszeniem kwalifikowanego IP, cały wydatek nie może zostać uwzględniony we wskaźniku nexus. Uwzględnić można jedynie odpisy amortyzacyjne dokonane przez podatnika w roku podatkowym, w którym będzie korzystał z preferencyjnej stawki podatkowej.

Reasumując, wydatki na:

1. zakup sprzętu komputerowego - klawiatura, słuchawki, podkładka pod mysz, mikrofon;
2. usługi księgowe;
3. zakup wyposażenia biurowego - fotel biurowy,

mogą zostać uznane za koszty do obliczenia wskaźnika nexus, przy zachowaniu właściwej proporcji, o których mowa w lit. „a” wzoru z art. 30ca ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jako koszty prowadzonej bezpośrednio działalności badawczo-rozwojowej związanej z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, na potrzeby wyliczenia kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 30 stycznia 2024 r., sygn. 0112-KDSL1-1.4011.453.2023.2.MW

13. Kupowanie i sprzedawanie z zyskiem gruntów rolnych na przestrzeni kilkunastu lat to handel opodatkowany VAT – wyrok NSA.

W rozpatrywanej przez Sąd sprawie, w latach ubiegłych podatnik podejmował szereg zaplanowanych i przemyślanych czynności, a sposób działania – zdaniem Sądu - nie pozostawiał wątpliwości, co do ich zarobkowego charakteru. Planowana czynność zbycia działek o powierzchni przekraczającej 8 ha i mających charakter przemysłowy, wkomponowuje się w ten ustalony schemat działania. Występująca w sprawie systematyczność, ciągłość i powtarzalność działań, podobny mechanizm ich podejmowania, kontynuowanie działań, przedmiot tych czynności, zarobkowy charakter, działanie we własnym imieniu i na własny rachunek, utwierdzają w przekonaniu, że opisywane działanie mieści się w pojęciu działalności gospodarczej, o którym mowa w art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług. Argument, że skarżący prowadził wyłącznie sezonową działalność gospodarczą i to w zupełnie innym niż obrót nieruchomościami zakresie, pozostaje bez znaczenia dla oceny prawnej sprawy. Spełnienie kryteriów, wskazanych w art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy o VAT oznacza jednocześnie, że skarżący, realizując opisaną jako zdarzenie przyszłe sprzedaż nieruchomości będzie działać jako podatnik podatku od towarów i usług.

Wyrok NSA z dnia 8 lutego 2024 r., sygn. I FSK 383/20

14. Czynnosc za dzierżawę znaku towarowego można opodatkować ryczałtem

W sytuacji, gdy prawo majątkowe jest przedmiotem dzierżawy, to przychód jest uzyskiwany bezpośrednio na podstawie umowy dzierżawy i nie ma bezpośredniego

znaczenia co jest przedmiotem dzierżawy: rzecz czy prawo. Wówczas prawo majątkowe tylko pośrednio generuje przychód, wyłącznie jako przedmiot tej dzierżawy. W przypadku dzierżawy prawa majątkowego przychód, jego warunki, określa treść umowy dzierżawy, nie zaś treść prawa majątkowego. Jest to istotna różnica, która decyduje o tym, że źródła przychodu w przypadku dzierżawy prawa majątkowego należy upatrywać bezpośrednio w tej dzierżawie, nie zaś w prawie majątkowym. Ten wymóg bezpośredniości między źródłem przychodu a przychodem jest wyraźnie widoczny, kiedy przychody z praw autorskich czy praw własności przemysłowej, uzyskiwane są w ramach stosunku pracy, działalności gospodarczej czy działalności wykonywanej osobiście i wówczas podlegają kwalifikacji jako pochodzące odpowiednio ze źródeł przychodu wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, pkt 3, pkt 2 PIT, nie zaś z praw majątkowych.

Dzierżawa znaku towarowego, zalicza się do źródła przychodu wymienionego w art. 10 ust. 1 pkt 6 PIT i może być opodatkowana ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Wyrok NSA z dnia 13 lutego 2024 r., sygn. II FSK 796/22

15. Czy powinno się potrącać w uldze B+R wynagrodzenia za czas urlopu?

Mając na uwadze rozbieżności interpretacyjne oraz uwzględniając linię orzeczniczą prezentowaną przez sądy administracyjne w zakresie omawianego zagadnienia, aktualnie stwierdzono, że do kosztów kwalifikowanych ulgi badawczo-rozwojowej, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 1 ustawy o PIT i art. 18d ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT, należą poniesione w danym miesiącu należności z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 ustawy o PIT oraz sfinansowane przez płatnika składki z tytułu tych należności określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, w takiej części, w jakiej czas przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w ogólnym czasie pracy pracownika w danym miesiącu, w tym również należności z tytułu usprawiedliwionej nieobecności pracownika, do których poniesienia pracodawca jest zobowiązany na podstawie odrębnych przepisów, m.in. te dotyczące urlopu oraz choroby.

Interpretacja ogólna Ministra Finansów Nr DD8.8203.1.2021 z dnia 13 lutego 2024 r. w sprawie możliwości zaliczenia do kosztów kwalifikowanych ulgi badawczo-rozwojowej poniesionych przez podatnika w danym miesiącu należności z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz sfinansowanych przez płatnika składek z tytułu tych należności określonych w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych w związku z usprawiedliwioną nieobecnością pracownika (Dz.Urz.MF.2024.16)

16. Urządzenia, budowle i grunty w portach rzecznych też są zwolnione z podatku od nieruchomości

Infrastruktura portowa znajdująca się zarówno w portach i przystaniach morskich, jak również na obszarach obsługujących żeglugę śródlądową spełniają praktycznie identyczne funkcje i realizują podobne zadania. Zgodnie z treścią wyroku NSA zwolnienie z podatku od nieruchomości powinno obejmować zatem zarówno porty morskie, jak i rzeczne oraz urządzenia ułatwiające do nich dostęp.

Wyrok NSA z 13 lutego 2024 r., sygn. III FSK 4345/21

17. Prawidłowo opisany przelew wystarczający, aby zmienić formę opodatkowania

Zgodnie z obowiązującymi przepisami (tj. art. 9a ust 1 i 2 PIT), aby dokonać zmiany formy opodatkowania w podatku PIT (z zasad ogólnych na metodę liniową lub ryczałt), należy złożyć właściwemu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został osiągnięty pierwszy przychód rozliczany nową „metodą” – pisemne oświadczenie o wyborze formy opodatkowania. Przepisy nie wskazują w jakiej formie oświadczenie powinno być złożone. NSA w najnowszym wyroku wskazuje, iż prawidłowo opisany przelew do Urzędu Skarbowego jest wystarczający, aby uznać go za prawidłowo złożone oświadczenie, jeżeli został dokonany w ww. terminie.

Wyrok NSA z dnia 22 lutego 2024 r., sygn. II FSK 710/21

18. Dokumenty potwierdzające wywóz towaru w eksporcie

Zgodnie z treścią art. 41 ust. 6 i ust. 6a oraz art. 2 pkt 8 ustawy o VAT w związku z art. 146 ust. 1 pkt 1 lit. a) i art. 131 Dyrektywy 112 – prawodawca przewidział otwarty katalog dokumentów za pomocą których podatnik może wykazać wywóz towarów poza terytorium UE. Mogą to być zatem jakiegokolwiek dokumenty z których będzie wynikało, że faktycznie doszło do eksportu towarów. Nie można z góry zakładać, że dokumenty nie będą spełniać wymogów potwierdzających wywóz towarów. Przyjęcie powyższego stanowiska przez organ prowadzi zaś do wniosku, że jeżeli spółka nie będzie posiadała dokumentów pochodzących od organów celnych lub innego dokumentu "urzędowego", to nie będzie mogła wykazać eksportu towarów. Stanowisko organu pozostaje jednak w sprzeczności z wcześniej zaprezentowanym poglądem, wyrażonym zarówno przez TSUE, jak i sądy administracyjne w powołanych wyrokach.

Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 22 lutego 2024 r., sygn. I SA/Gl 1182/23 (nieprawomocny)

19. WIS USŁUGA - wymiana wodomierza głównego wraz z plombowaniem.

„Wnioskodawca jest przedsiębiorstwem wodociągowo-kanalizacyjnym w rozumieniu art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, świadcząc usługę zbiorowego zaopatrzenia w wodę za pośrednictwem własnej sieci wodociągowej. Klient składa wniosek o demontaż dotychczasowego wodomierza głównego i montaż nowego wodomierza głównego (wymiana) w sytuacji, gdy z przyczyn leżących po stronie klienta doszło do uszkodzenia wodomierza głównego. Usługa polega na dojeździe do klienta, demontażu dotychczasowego wodomierza głównego, montażu nowego wodomierza głównego oraz na założeniu na nim plomby. Przedmiotowa usługa ma ścisły związek ze świadczeniem przez Wnioskodawcę usługi w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę, a nabywca ma albo będzie miał podpisaną umowę na świadczenie usługi dostawy wody”.

Stawka podatku od towarów i usług: 8%

Wiążąca Informacja Stawkowa Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 5 marca 2024 r., sygn. 0112-KDSL2-1.440.21.2024.3.NR

20. Czy przychody spółdzielni mieszkaniowej z tytułu opłat pobieranych od najemców, będących członkami spółdzielni bądź właścicielami lokali bądź najemcami lokali usługowych lub mieszkalnych, za korzystanie z postojowych miejsc naziemnych zlokalizowanych na terenach stanowiących wyłączną własność spółdzielni podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług VAT?

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację, w której stwierdził, że w przypadku wynajmu wydzielonego miejsca postojowego naziemnego Wnioskodawca nie ma prawa do zastosowania zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy, gdyż nie są spełnione łącznie wszystkie przesłanki wynikające z tego przepisu. Zwolnienie to nie będzie miało zastosowania w stosunku do miejsca postojowego, gdyż nie jest spełniona przesłanka stanowiąca o charakterze wynajmowanej nieruchomości. Miejsce postojowe służy do przechowywania pojazdu, zaspokaja więc potrzeby inne niż mieszkaniowe. Zastosowanie zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy o VAT jest uzależnione od charakteru wynajmowanego lokalu (lokal mieszkalny) i sposobu jego wykorzystywania (użytkowania) przez wynajmującego (cel mieszkaniowy). Wynajmowane miejsce postojowe nie wypełnia przesłanek ww. przepisu dotyczących mieszkalnego charakteru nieruchomości i mieszkaniowego celu najmu.

Podsumowując, mając na uwadze obowiązujące przepisy oraz opis sprawy, należy stwierdzić, że najem miejsc postojowych, niezależnie od tego, czy jest dokonywany na rzecz członków Spółdzielni posiadających spółdzielcze prawo do lokali

mieszkalnych, właścicieli lokali mieszkalnych, czy osób „z zewnątrz”, podlega opodatkowaniu podatkiem VAT, ale nie korzysta ze zwolnienia. Fakt równoczesnego posiadania tytułu prawnego do lokalu mieszkalnego przez mieszkańca, również członka Spółdzielni, nie ma wpływu na wyjaśniony powyżej brak możliwości korzystania z ww. zwolnień. Wynajem miejsc postojowych stanowi samodzielne, odrębne świadczenie od wynajmu lokalu mieszkalnego i nie korzysta z ww. zwolnień od podatku.

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 6 marca 2024 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.860.2023.4.ICZ

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



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



<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.