



NEWSLETTER  
PRAWNO-PODATKOWY  
DLA CZŁONKÓW KIGPR

**AXELO FLASH**

LIPIEC 2024

ZMIANY W PRAWIE I PODATKACH / AKTUALNOŚCI

## Minister Klimatu i Środowiska wydał kolejne zezwolenie na prowadzenie systemu kaucyjnego

**Minister Klimatu i Środowiska decyzją z dnia 17 lipca 2024 r. udzielił „OK” Operator Kaucyjny S.A. zezwolenia na prowadzenie systemu kaucyjnego. Akcjonariuszami spółki są Kaufland Polska oraz Lidl Polska. W gospodarowaniu surowcami wspiera je PreZero Polska**

To już trzeci podmiot uprawniony do utworzenia systemu. Zezwolenia otrzymali również: Krajowy System Kaucyjny Zwrotka S.A. i „PolKa” Operator Systemu Kaucyjnego not for profit S.A

Zezwolenia wydane przez Ministra Klimatu i Środowiska umożliwiają firmom wprowadzającym na rynek napoje w opakowaniach przystąpienie do systemu kaucyjnego. W Polsce przyjęto model, dopuszczający równoległe funkcjonowanie kilku operatorów.

## Szklane butelki wielorazowe objęte systemem kaucyjnym w 2026 roku

**Podczas posiedzenia sejmowej podkomisji stałej ds. gospodarki i infrastruktury komunalnej, które odbyło się pod koniec czerwca br. Wiceminister Klimatu i Środowiska Anita Sowińska zapowiedziała, że butelki ze szkła wielokrotnego użytku zostaną włączone do systemu kaucyjnego dopiero z początkiem 2026 r. Zgodnie z wcześniejszymi założeniami, miały zostać objęte systemem kaucyjnym od 2025 r. Podobna sytuacja miała miejsce względem butelek po mleku i produktach mlecznych.**

Wydłużenie terminu wiąże się z licznymi uwagami zgłaszanymi przez przedsiębiorców. Ministerstwo uwzględniło argumenty przedsiębiorców, zgodnie z którymi aktualnie nie posiadają oni logistycznych możliwości objęcia butelek szklanych systemem kaucyjnym. Zmiana ta oznacza w praktyce, że do 2026 r. szklane butelki będą zwracane wyłącznie w sklepach, w którym zostały zakupione na podstawie okazanego sprzedawcy podstawie paragonu.

Ministerstwo wskazało jednocześnie, że aktualnie trwają uzgodnienia międzyresortowe w sprawie przesunięcia terminu włączenia szklanych butelek wielokrotnego użytku, a ewentualne proponowane zmiany zostaną zaprezentowane na kolejnych etapach procesu legislacyjnego. Niezależnie od powyższego Ministerstwo zapowiedziało, że do ustawy o zmianie ustawy o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi zostanie wprowadzona regulacja dopuszczająca możliwość przewożenia zużytych butelek i puszek w tym samym pojeździe, w którym są przewożone są nowe opakowania.

System kaucyjny zostanie wprowadzony w Polsce 1 stycznia 2025 r.

## Zmiany w sposobie obliczania SRW

**Zgodnie z informacjami przekazanymi na stronie Ministerstwa Finansów, Sejm przyjął ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, przedłożoną przez Ministra Finansów w efekcie której stabilizująca reguła wydatkowa (dalej: SRW) zostanie rozszerzona o około 90 nowych jednostek sektora finansów publicznych.**

Dodatkowo, SRW ma objąć skarbowe papiery wartościowe, które są przekazywane nieodpłatnie jednostkom sektora instytucji rządowych i samorządowych przez jednostki i organy objęte SRW.

Nowe przepisy przewidują wyłączenie współfinansowania programów finansowanych

z bezzwrotnej pomocy UE z kwoty i limitu wydatków SRW. Rozwiązanie to jest analogiczne do funkcjonującego obecnie w zakresie wydatków finansowanych ze środków z bezzwrotnej pomocy z UE.

Jednocześnie zmianie ulegnie tzw. klauzula wyjścia, która pozwala na czasowe zaprzestanie stosowania limitów wydatków SRW w momencie wystąpienia sytuacji wyjątkowych. Projekt ustawy wprowadza samodzielny czynnik, który pozwala na aktywację klauzuli wyjścia podczas wystąpienia znacznego spowolnienia gospodarczego, umożliwiając lepsze dostosowanie wydatków do warunków pogorszonej koniunktury.

Nowe przepisy mają wejść w życie z dniem następującym po ogłoszeniu w Dzienniku Ustaw. Zgodnie z informacjami przekazanymi na stronie Ministerstwa Finansów, zakłada się, że nowa SRW, w tym rozszerzenie zakresu SRW będzie zastosowana po raz pierwszy do projektu ustawy budżetowej na 2025 rok.

## Wakacje składowe dla przedsiębiorców - nowe zwolnienia ze składek na ubezpieczenia społeczne

**Od 1 listopada br. wchodzi w życie przepisy umożliwiające przedsiębiorcom prowadzącym pozarolniczą działalność gospodarczą uzyskanie zwolnienia z obowiązku opłacania składek na ubezpieczenia społeczne raz w roku. Nawet przedsiębiorcy zatrudniający kilka osób i osiągający wysokie przychody będą mogli skorzystać z tego zwolnienia.**

Nowe regulacje zostały wprowadzone ustawą z 9 maja 2024 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw, nowelizującą ustawę z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń. W tym roku zwolnienie będzie możliwe tylko za grudzień.

Zwolnienie ze składek będzie dostępne dla osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą na podstawie przepisów ustawy Prawo przedsiębiorców lub innych przepisów szczególnych (tj. osób, o których mowa w art. 8 ust. 6 pkt 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych). Zwolnienie obejmie również wspólników spółki cywilnej.

Natomiast zwolnienie nie będzie przysługiwało:

- twórcom i artystom,
- osobom prowadzącym działalność w zakresie wolnego zawodu,
- wspólnikom jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz wspólnikom spółki jawnej, komandytowej lub partnerskiej,

- akcjonariuszom prostej spółki akcyjnej wnoszącym do spółki wkład w postaci pracy lub usług,
- komplementariuszom w spółce komandytowo-akcyjnej,
- osobom prowadzącym szkoły, placówki edukacyjne na podstawie przepisów oświatowych.

Aby skorzystać ze zwolnienia, przedsiębiorca zarejestrowany w CEIDG musi spełnić dodatkowe warunki:

1. W miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku zgłaszał do ubezpieczeń społecznych nie więcej niż 10 ubezpieczonych (łącznie z samym sobą),
2. W ostatnich dwóch latach kalendarzowych przed złożeniem wniosku nie osiągnął przychodu z działalności gospodarczej lub osiągnął roczny przychód nieprzekraczający równowartości 2 mln euro,
3. Nie prowadził działalności na rzecz byłego pracodawcy, na rzecz którego wykonywał pracę w ramach stosunku pracy w roku rozpoczęcia działalności lub w poprzednim roku,
4. Podlegał ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w miesiącu poprzedzającym złożenie wniosku.

Zwolnienie obejmuje obowiązkowe składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe przedsiębiorcy za jeden wybrany miesiąc kalendarzowy w roku. Składki za pracowników, współpracowników i innych ubezpieczonych przedsiębiorca będzie musiał opłacić samodzielnie. Zwolnieniu podlegają również składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy oraz składka na ubezpieczenie chorobowe, o ile przedsiębiorca dobrowolnie podlegał temu ubezpieczeniu w miesiącu składania wniosku oraz w poprzedzającym go miesiącu. Zwolnienie nie obejmuje składki zdrowotnej.

ZUS będzie informował o przyznaniu zwolnienia wyłącznie przez PUE ZUS. Jeśli ZUS uzna, że przedsiębiorca nie spełnia warunków do zwolnienia, wyda decyzję tylko w przypadku częściowego uwzględnienia wniosku lub odmowy zwolnienia po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego lub kontroli. Co istotne, zwolnienie ze składek na ubezpieczenia społeczne nie wpłynie negatywnie na prawa przedsiębiorcy do świadczeń z tych ubezpieczeń. Składki opłacone przez budżet państwa będą uwzględniane przy obliczaniu wysokości emerytury i innych świadczeń.

#### **Podstawa prawna:**

1. Ustawa z dnia 9 maja 2024 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 863),
2. Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497),
3. Ustawa z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 236).

## **Zmiana minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości kar za wykroczenia i przestępstwa skarbowe**

**Od 1 lipca 2024 r. zmianie uległa wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej. Obecnie minimalne wynagrodzenie za pracę wynosi 4300,00 zł, natomiast minimalna stawka godzinowa wynosi 28,10 zł.**

Jednocześnie należy mieć na uwadze, że wysokość grzywien przewidzianych w kodeksie karnym skarbowym jest uzależniona do minimalnego wynagrodzenia. Skutkiem tych zmian jest zwiększenie limitu, który kwalifikuje czyn do kategorii wykroczeń skarbowych.

Przypomnienia wymaga, że z wykroczeniem skarbowym mamy do czynienia wtedy, gdy kwota niezapłaconego podatku nie przekracza pięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę. Od 1 lipca 2024 r. limit ten wynosi zatem 21 500 zł.

Od 1 lipca 2024 r. najniższa stawka dzienna wynosi 143,33 zł, a najwyższa – 57 332 zł. Tym samym maksymalna grzywna za przestępstwo skarbowe wynosi 41 279 040 zł.

**Podstawa prawna:**

1. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. (Dz. U. poz. 1893).

## Zmiany w zatrudnieniu obywateli Ukrainy

**W dniu 1 lipca 2024 r. zmianie uległy zasady związane z zatrudnianiem obywateli Ukrainy. Ustawodawca wprowadził m.in. nowe zasady dotyczące zgłaszania zatrudnienia takich osób do urzędów pracy, skracając termin zgłoszenia z 14 dni do 7 dni.**

Jednocześnie od 1 lipca 2024 r. zatrudnienie obywatela Ukrainy będzie możliwe tylko wtedy, gdy spełnione zostaną następujące warunki:

- Obywatel przebywa legalnie na terytorium Polski lub jego pobyt jest uznany za legalny,
- Pracodawca powiadomi właściwy terytorialnie powiatowy urząd pracy o zatrudnieniu w ciągu 7 dni od dnia powierzenia pracy obywatelowi Ukrainy,
- Wymiar czasu pracy lub liczba godzin pracy nie będzie niższa niż wskazana w zgłoszeniu,
- Obywatel Ukrainy otrzyma wynagrodzenie nie niższe niż wskazane w zgłoszeniu, z możliwością określenia zasad ustalania wynagrodzenia; wynagrodzenie musi być proporcjonalnie zwiększane w zależności od wymiaru czasu pracy lub liczby godzin,
- Wynagrodzenie musi odpowiadać minimalnym wymogom wynikającym z przepisów o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, o ile mają one zastosowanie.

Co istotne, jeżeli dojdzie do kontynuacji zatrudnienia obywateli Ukrainy, którzy zmienili podstawę pobytu w Polsce na pobyt czasowy, nie zachodzi konieczność rozwiązywania poprzedniej umowy i zawierania nowej. W takim przypadku dopuszczono możliwość kontynuowania stosunku pracy.

Jednocześnie obowiązek ponownego powiadomienia urzędu pracy powstaje, gdy:

- zmienił się rodzaj umowy pomiędzy podmiotem powierzającym wykonywanie pracy a obywatelem Ukrainy,
- zmieniło się stanowisko lub rodzaj wykonywanej pracy,
- zmniejszono wymiar czasu pracy lub liczbę godzin pracy w tygodniu albo miesiącu określony w poprzednim powiadomieniu,
- obniżono miesięczną lub godzinową stawkę wynagrodzenia określoną w powiadomieniu.

Katalog ten ma charakter zamknięty. Oznacza to, że okoliczności inne niż wymienione powyżej nie prowadzą do powstania obowiązku ponownego powiadamiania urzędu pracy.

Dodatkowo, na podstawie zmiany ustawy wprowadzono także mechanizmy, na mocy których dane przekazywane przez pracodawców zatrudniających obywateli Ukrainy zostaną udostępnione także określonym organom państwowym, tj.:

- Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
- Państwowej Inspekcji Pracy,
- Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej,
- Straży Granicznej,
- Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych,
- Głównemu Urzędowi Statystycznemu.

**Podstawa prawna:**

1. Ustawa z dnia 15 maja 2024 r. o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 854).

## Elektroniczne doręczenia w komorniczym postępowaniu egzekucyjnym

**1 lipca 2024 roku Krajowa Rada Komornicza, we współpracy z Ministerstwem Sprawiedliwości i Poczta Polską, rozpoczęła wprowadzanie usługi e-doręczeń w kancelariach komorniczych. Pełne wdrożenie planowane jest na 1 stycznia 2025 roku, a do końca 2024 roku obowiązuje okres przejściowy.**

Usługa e-doręczeń polega na przesyłaniu pism drogą elektroniczną przez komorników do stron postępowania egzekucyjnego, będąc cyfrowym odpowiednikiem tradycyjnego listu poleconego z potwierdzeniem odbioru. Zamiast papierowej korespondencji, adresat otrzyma elektroniczną wersję wiadomości, która będzie również przekazana do Poczty Polskiej. Aby otrzymać przesyłkę, odbiorca musi założyć i aktywować skrzynkę do e-doręczeń w systemie mObywatel. Po aktywacji skrzynki, wiadomości będą dostarczane automatycznie. Jeśli skrzynka nie zostanie założona, Poczta Polska skorzysta z przesyłki hybrydowej, drukując korespondencję i dostarczając ją tradycyjnym listem poleconym.

W korespondencji z komornikami strony postępowania egzekucyjnego nadal będą mogły korzystać z tradycyjnej poczty. Jednak Krajowa Rada Komornicza pracuje nad pełną cyfryzacją komunikacji między kancelariami a stronami postępowań.

System e-doręczeń został stworzony i wdrożony przez Ministerstwo Cyfryzacji we współpracy z Ministerstwem Sprawiedliwości, które przygotowało odpowiednie przepisy prawne. Ministerstwo Sprawiedliwości i Krajowa Rada Komornicza wspólnie dążą do pełnej elektroniczacji postępowania egzekucyjnego, co pozwoli na uproszczenie egzekucji komorniczej na podstawie faktur. To rozwiązanie ma na celu zmniejszenie obciążenia sądów i ograniczenie zatorów płatniczych bez potrzeby angażowania dodatkowych środków publicznych.

## Reforma przepisów o biegłych sądowych

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt założeń do ustawy o biegłych sądowych. Projekt stanowi efekt działań specjalnie powołanego zespołu roboczego i pełnomocnika Ministra Sprawiedliwości ds. biegłych sądowych.

Zgodnie z zaprezentowanymi założeniami, funkcję biegłego sądowego mają pełnić osoby o wysokich kompetencjach w różnych dziedzinach nauki bądź techniki.

Kwalifikacje, kompetencje i wiedza biegłych sądowych powinny być weryfikowane poprzez specjalny proces certyfikacji. Certyfikowanie biegłych sądowych oraz instytucji wydających opinie umożliwi uznawanie ich opinii za eksperckie. Projekt przewiduje możliwość korzystania z opinii tzw. biegłych ad hoc, ale tylko w określonych przypadkach przewidzianych prawem, na przykład, gdy nie ma dostępnych biegłych sądowych w danej dziedzinie. Biegli ad hoc nie musieliby przechodzić certyfikacji, jednak ich kompetencje powinny być sprawdzane przez organ procesowy powołujący biegłego lub instytucję naukową czy specjalistyczną, która wydaje opinię w danej sprawie.

Zgodnie z zaprezentowanymi założeniami, przy Ministrze Sprawiedliwości zostanie utworzona Rada Biegłych, której zadaniem, oprócz reprezentowania interesów biegłych i wypowiedzania się w ich sprawach, będzie wskazywanie kandydatów do zespołów oceniających. Zespoły te będą działać w ramach organizacyjnej struktury organu certyfikującego biegłych sądowych i instytucje wydające opinie. Organem tym będzie Komisja Certyfikacyjna Biegłych Sądowych i Instytucji Opiniujących, powołana przez Ministra Sprawiedliwości, ale działająca niezależnie od ministerstwa. Jej zadaniem będzie weryfikacja kwalifikacji kandydatów na biegłych sądowych oraz już mianowanych biegłych. Komisja będzie również odpowiedzialna za standaryzację badań w różnych typach ekspertyz.

Dotychczasowe listy biegłych sądowych prowadzone w sądach okręgowych zostaną zastąpione jedną, centralną listą elektroniczną. Zostanie również utworzona centralna lista instytucji opiniujących, obejmująca instytucje naukowe i specjalistyczne, która będzie pełniła podobną funkcję jak lista indywidualnych biegłych sądowych. Obie listy będą administrowane przez Ministra Sprawiedliwości.

Według Ministerstwa Sprawiedliwości, zaproponowane zmiany przepisów zostaną teraz poddane konsultacjom.

## INTERPRETACJE / ORZECZENIA

**Zwolnienie z ewidencji w kasie fiskalnej dla płatności kartą**

**Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził, że sprzedający, którzy otrzymują zapłatę za usługi kartą płatniczą przy użyciu terminala nie muszą ewidencjonować tej transakcji w kasie fiskalnej. Warunkiem koniecznym jest jednak, aby z ewidencji i dowodów bankowych jednoznacznie wynikało jakiej konkretnej czynności dotyczyła dana zapłata.**

Zwolnienie to przysługuje pod dwoma warunkami:

- Usługodawca musi otrzymać zapłatę w całości na swój rachunek za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej,
- Z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę musi jednoznacznie wynikać, jakiej konkretnie czynności dotyczyła zapłata.

Warto przypomnieć, że analogiczne zwolnienie istniało również we wcześniejszych latach. W przeszłości jednak Dyrektor KIS miał odmienne zdanie, twierdząc, że zwolnienie z kas fiskalnych nie przysługuje w przypadku płatności kartą przy użyciu terminala, ponieważ nie spełnia to warunku dokonania zapłaty za pośrednictwem poczty, banku lub SKOK. Z tym podejściem nie zgodził się Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie, który w prawomocnym wyroku z 13 lipca 2023 r. (sygn. akt I SA/Kr 530/23) uznał, że zapłata kartą płatniczą przy użyciu terminala jest zapłatą za pośrednictwem banku.

Najnowsza interpretacja Dyrektora KIS została wydana na wniosek spółki świadczącej usługi wynajmu domków letniskowych na rzecz indywidualnych klientów. Spółka poinformowała, że będzie przyjmować płatności kartą płatniczą przez terminal płatniczy. Podkreśliła, że na jej rachunek bankowy wpływają zbiorcze wpłaty wszystkich płatności zrealizowanych kartą w danym dniu, a operator systemu płatności udostępnia raport z tych płatności. Spółka argumentowała, że środki pieniężne z karty płatniczej są przekazywane na jej rachunek przez bank, co umożliwi identyfikację każdej transakcji i powiązanie jej z konkretnym zamówieniem oraz klientem na podstawie danych zawartych w przelewie.

Dyrektor KIS potwierdził, że spółka może skorzystać ze zwolnienia z kas fiskalnych na podstawie poz. 37 załącznika do rozporządzenia w stosunku do usług, za które zapłata przez klientów będzie przekazywana za pomocą terminala przy użyciu karty płatniczej. Kluczowym warunkiem jest, aby z ewidencji i dowodów bankowych jednoznacznie wynikało, jakiej konkretnie czynności dotyczyła zapłata.

**Podstawa prawna:**

1. Pismo z dnia 14.06.2024 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0113-KDIPT1-3.4012.259.2024.2.ALN,
2. Wyrok WSA w Krakowie z 13.07.2023 r., I SA/Kr 530/23.

**Dyrektor KIS: Podział przez wyodrębnienie może być neutralny podatkowo**

**Jeżeli majątek przejmowany i pozostający w spółce dzielonej metodą przez wyodrębnienie stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa, to po stronie spółki dzielonej nie powstanie przychód do opodatkowania. Nie powstanie on również po stronie spółki przejmującej, jednak pod pewnymi warunkami. Takie wnioski płyną z dwóch interpretacji Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.**

To dobra wiadomość dla podatników, którzy planują skorzystać z podziału przez wyodrębnienie na podstawie art. 529 § 1 pkt 5 Kodeksu spółek handlowych. Procedura ta została wprowadzona nowelizacją, która weszła w życie 15 września 2023 r. W ramach takiej restrukturyzacji, część majątku spółki dzielonej jest przenoszona na istniejącą lub nowo zawiązaną spółkę w zamian za udziały (akcje) tej spółki, które obejmuje spółka dzielona. W przeciwieństwie do podziału przez wydzielenie, gdzie udziały otrzymują wspólnicy spółki dzielonej, w podziale przez wyodrębnienie udziały te przypadają samej spółce dzielonej.

Warto przypomnieć, że ta sama nowelizacja wprowadziła także uproszczone połączenie przez przejęcie na podstawie art. 5151 KSH. Procedura ta miała na celu ułatwienie łączenia spółek kapitałowych, szczególnie spółek sióstr lub spółek o podobnej strukturze właścicielskiej, poprzez możliwość łączenia bez przyznawania udziałów lub akcji spółki przejmującej. Niemniej jednak, praktyka pokazała, że organy podatkowe wymagają opodatkowania co podważa cel uproszczenia procesu.

W interpretacji (sygn. 0114-KDIP2-2.4010.195.2024.2.SP) Dyrektor KIS potwierdził, że po stronie spółki dzielonej nie powstanie przychód do opodatkowania, pod warunkiem, że obie części majątku będą stanowić zorganizowane części przedsiębiorstwa. Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 9 ustawy o CIT, przychód powstaje, gdy majątek przejmowany nie stanowi ZCP. W analizowanym przypadku, ponieważ zarówno majątek przejmowany przez spółkę A, jak i pozostający w spółce C stanowią ZCP, przychód nie powstanie. W drugiej interpretacji (sygn. 0114-KDIP2-2.4010.193.2024.2.SP) Dyrektor KIS potwierdził, że spółka A nie będzie zobowiązana do zapłaty podatku od wartości majątku otrzymanego od spółki B.

Dyrektor KIS zaznaczył również, że przychód do opodatkowania nie powstanie na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 8f ustawy o CIT, gdyż spółka A nie będzie posiadała udziałów w kapitale zakładowym spółki dzielonej, gdyż w analizowanym przypadku nie wystąpi nadwyżka wartości rynkowej majątku przejmowanego nad wartością emisyjną udziałów przydzielonych wspólnikom spółki B.

#### **Podstawa prawna:**

1. Pismo z dnia 20.06.2024 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0114-KDIP2-2.4010.195.2024.2.SP,
2. Pismo z dnia 20.06.2024 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0114-KDIP2-2.4010.193.2024.2.SP,
3. Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 18 z późn. zm.),
4. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

## Zarabianie na wynajmie mieszkań oraz jego sprzedaż bez konieczności płacenia PIT

**Właściciele nieruchomości mogą czerpać korzyści finansowe zarówno z wynajmu mieszkań, jak i ich sprzedaży. Co ważne, możliwa jest sprzedaż mieszkania bez konieczności płacenia podatku dochodowego od osób fizycznych, pod pewnymi warunkami. Takie wnioski płyną z interpretacji wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej. Przedsiębiorca, który wynajmuje nieruchomości, może nie wykazywać przychodów ze sprzedaży lokalu mieszkalnego w swojej działalności gospodarczej, lecz rozliczać je poza firmą.**

Sprawa dotyczyła przedsiębiorcy, który w marcu 2018 r. rozpoczął działalność gospodarczą związaną z wynajmem mieszkań. Dwa miesiące później otrzymał w darowiźnie 14 mieszkań, które wprowadził do ewidencji środków trwałych i wykorzystywał je w prowadzonej działalności. Przedsiębiorca posiada również inne lokale mieszkalne i w ostatnich latach sprzedał kilka z nich – zarówno te, które były w majątku firmowym, jak i prywatne. We wniosku o interpretację podatkową przedsiębiorca argumentował, że sprzedaż mieszkań była konieczna, aby uzyskać środki na zakup lokalu w miejscowości, w której mieszkają rodzice jego żony wymagający opieki. Przedsiębiorca podkreślał, że nie inwestował w nieruchomości w celu podniesienia ich wartości ani nie podejmował działań marketingowych mających na celu ich sprzedaż (poza standardowymi ogłoszeniami). W związku z tym twierdził, że nie można uznać go za osobę zajmującą się handlem mieszkaniem.

Organ podatkowy potwierdził, że przychodem z działalności gospodarczej są kwoty uzyskane z odpłatnego zbycia środków trwałych, z wyjątkiem transakcji dotyczących budynków i lokali mieszkalnych. W rezultacie sprzedaż mieszkań – niezależnie od tego, czy były wykorzystywane w firmie – nie powoduje powstania przychodu z działalności gospodarczej. Powinna być ona rozliczona zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o PIT. Zgodnie z tym przepisem, sprzedaż nieruchomości nie skutkuje powstaniem przychodu, jeśli nastąpi po upływie pięciu lat od jej nabycia (licząc od końca roku, w którym nieruchomość została nabyta). Oznacza to, że jeśli przedsiębiorca sprzeda w 2024 r. mieszkanie otrzymane w darowiźnie w 2018 r., nie będzie obowiązany do uiszczenia podatku dochodowego.

Jeśli mieszkanie lub dom zostaną sprzedane przed upływem pięciu lat od nabycia, dochód z transakcji może być zwolniony z PIT, pod warunkiem, że pieniądze uzyskane ze sprzedaży zostaną przeznaczone na własne cele mieszkaniowe. Podatnik ma na to trzy lata, liczone od końca roku, w którym doszło do zbycia. Środki te mogą być wykorzystane na zakup innego mieszkania lub domu, nabycie spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego, zakup gruntu pod budowę domu, remont, rozbudowę, adaptację na cele mieszkalne, spłatę kredytu oraz

odsetek. W przypadku sprzedaży mieszkania przed upływem pięciu lat i braku możliwości skorzystania ze zwolnienia, konieczne jest zapłacenie PIT od dochodu.

---

**Podstawa prawna:**

1. Pismo z dnia 28.06.2024 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0113-KDIPT2-2.4011.360.2024.2.SR,
  2. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.).
- 

## Prawo do pełnego odliczenia VAT przy wykupie samochodu z leasingu operacyjnego

**Przedsiębiorcy, którzy wykupują samochody osobowe z leasingu operacyjnego w celu ich sprzedaży, mogą odliczyć pełną kwotę VAT z faktury dotyczącej wykupu, nawet jeśli pojazd był wcześniej użytkowany do celów mieszanych. Takie stanowisko zajął Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej.**

Przedsiębiorca prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą wystąpił do organu z wnioskiem o interpretację indywidualną w zakresie możliwości odliczenia pełnego VAT. W ramach swojej działalności używał samochód osobowy na podstawie umowy leasingu operacyjnego zarówno do celów służbowych, jak i prywatnych. Z tego względu odliczał jedynie 50% VAT od rat leasingowych oraz kosztów eksploatacyjnych. Po zakończeniu umowy leasingowej, przedsiębiorca wykupił samochód, otrzymując fakturę z doliczonym 23% VAT. Od momentu wykupu pojazd nie był używany, nie został wpisany do ewidencji środków trwałych ani nie złożono deklaracji VAT-26. Przedsiębiorca sprzedał samochód płacąc VAT od sprzedaży.

Przedsiębiorca uznał, że samochód powinien być traktowany jako towar handlowy, co daje prawo do pełnego odliczenia VAT wykazanego na fakturze wykupu. Dyrektor KIS potwierdził to stanowisko, powołując się na art. 86a ust. 3 pkt 1 lit. a oraz art. 86a ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT. Z przepisów tych wynika, że podatnik ma prawo do odliczenia 100% VAT naliczonego od faktur związanych z nabyciem pojazdów, jeżeli są one wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej. Kluczowe jest, aby samochód został zakwalifikowany jako towar handlowy z zamiarem jego sprzedaży. W takim przypadku przedsiębiorca ma prawo do pełnego odliczenia VAT naliczonego. Nie ma znaczenia, że odprzedaż samochodów nie jest głównym przedmiotem działalności przedsiębiorcy.

---

**Podstawa prawna:**

1. Pismo z dnia 14.06.2024 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB3-1.4012.168.2024.1.ICZ,
  2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361).
- 

## WYROKI SĄDOWE

### Wyrok SN: Cesja umowy deweloperskiej to usługa, a nie dostawa towarów

**W wyroku z dnia 24 czerwca 2024 r. Naczelny Sąd Administracyjny w składzie 7 sędziów orzekł, że jeżeli cedent nie dysponuje prawem do rozporządzania lokalem jak właściciel to nie może dokonać jego dostawy. W takim przypadku jest tylko pośrednikiem co na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług jest kwalifikowane jako usługa.**

Zgodnie z uzasadnieniem, w takiej sytuacji do podstawy opodatkowania VAT wejdzie kwota tylko tzw. odstępnego, a nie kwota zaliczek zwracanych przez cesjonariusza cedentowi.

Rozstrzygnięte przez SN wątpliwości dotyczyły niejednolitej linii orzeczniczej sądów administracyjnych, jak i organów podatkowych.

W przedmiotowej sprawie, podatnik złożył wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w sprawie zaklasyfikowania cesji praw i obowiązków wynikających z umów deweloperskich na nabycie lokali mieszkalnych.



Podatnik zapytał, czy transakcje dostawy lokalu mieszkalnego otrzymanego wcześniej od dewelopera, wraz z cesją umowy deweloperskiej, podlegają 8-procentowej stawce VAT, przy założeniu, że dotyczą one budynków lub ich części zaliczanych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym, zgodnie z art. 41 ust. 12a-12c ustawy o VAT. Zapytał także, czy cesja umowy deweloperskiej dokonana przed przekazaniem przez dewelopera lokalu cedentowi również podlega stawce 8 proc. VAT, jeśli spełnia te same warunki. Kolejne pytanie dotyczyło tego, czy cesja umowy deweloperskiej dokonana w trakcie budowy budynku, przy zapłacie przez cesjonariusza jedynie "odstępnego", podlega stawce 8 proc. VAT.

Zdaniem podatnika, przeniesienie przez cedenta posiadania lokalu otrzymanego od dewelopera, towarzyszące cesji umowy deweloperskiej, stanowi dostawę lokalu mieszkalnego i podlega stawce 8 proc. VAT. Według niej, cesja umowy deweloperskiej mająca na celu ustanowienie odrębnej własności lokalu mieszkalnego i przeniesienie tego prawa na nabywcę również podlega tej stawce.

Zdaniem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, stanowisko podatnika w zakresie pytania nr 1 jest prawidłowe, natomiast w zakresie stawki VAT dla samej cesji umowy deweloperskiej organ podatkowy uznał takie stanowisko za nieprawidłowe.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Szczecinie zgodził się z poglądami podatnika, jednak Naczelny Sąd Administracyjny w składzie siedmioosobowym uchylił wyrok WSA w Szczecinie i oddalił skargę.

Naczelny Sąd Administracyjny zaznaczył, że główny spór dotyczył wysokości stawki VAT w drugim i trzecim przypadku (pytania 2 i 3), ponieważ pierwszy przypadek nie był sporny.

Podatnik argumentował, że tak jak w pierwszym przypadku, gdzie cesja miała miejsce po otrzymaniu kluczy do lokalu i mogła nim dysponować jak właściciel, również w pozostałych dwóch przypadkach powinna obowiązywać stawka 8 proc. VAT właściwa dla dostawy lokalu (gdy jeszcze nie otrzymała kluczy do lokalu oraz w trakcie budowy).

Kluczowe według NSA było zrozumienie relacji między cesjonariuszem a cedentem. Zdaniem NSA cesjonariusz nabywa od cedenta prawo do zawarcia czy też realizacji umowy przyrzeczonej przez dewelopera w postaci dostawy lokalu mieszkalnego, a nie do rozporządzania lokalem jak właściciel. Skoro cedent nie dysponował lokalem jak właściciel, to nie mógł w drodze cesji na tym etapie rozporządzić nim jak właściciel. Przedmiotem cesji w tych okolicznościach jest prawo majątkowe, a nie towar.

---

#### **Podstawa prawna:**

1. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2024 r. w sprawie o sygn. akt I FSK 1661/20,

2. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie z dnia 9 września 2020 r. w sprawie o sygn. akt I SA/Sz 441/20

---

## **WSA w Gdańsku: Obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla podatników estońskiego CIT**

**Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku w wyroku z 18 czerwca 2024 r., (sygn. akt I SA/Gd 76/24) orzekł w sprawie obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych przez podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek, zwanym „estońskim CIT”. Sąd potwierdził, że obowiązek ten dotyczy również podatników stosujących ten szczególny rodzaj opodatkowania.**

Sprawa dotyczyła spółki akcyjnej, która wybrała opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek. W roku podatkowym trwającym od 1 grudnia 2021 r. do 30 listopada 2022 r. spółka wynajmowała nieruchomość od podmiotu powiązanego, a wartość tej transakcji przekroczyła 2 mln zł. W omawianym okresie spółka zakończyła rok podatkowy stratą netto zgodnie z przepisami o rachunkowości, co oznaczało brak zysku, który mógłby podlegać opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek w przypadku jego podziału lub dystrybucji. Spółka argumentowała, że nie ma obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych, powołując się na art. 11n pkt 3 ustawy o CIT. Twierdziła, że zgodnie z tym przepisem zwolnione z obowiązku dokumentacyjnego są transakcje kontrolowane, których wartość nie stanowi trwale przychodu ani kosztu uzyskania przychodu. Spółka podkreślała, że przychody oraz koszty ich uzyskania nie występują u podatników opodatkowanych ryczałtem, a podstawę opodatkowania ustala się na podstawie przepisów rachunkowości.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji z 17 listopada 2023 r. (sygn. 0111-KDIB1-1.4010.527.2023.1.MF) nie zgodził się z argumentacją spółki. Wskazał, że podatnicy ryczałtu od dochodów spółek są zobowiązani do

przestrzegania regulacji dotyczących cen transferowych, określonych w rozdziale 1a ustawy o CIT. WSA w Gdańsku podzielił stanowisko Dyrektora KIS. Uznał, że art. 11n pkt 3 ustawy o CIT nie ogranicza się jedynie do przychodów podatkowych i kosztów ich uzyskania. Przepis ten ma bowiem charakter ogólny i obejmuje wszelkiego rodzaju działalność prowadzoną przez podatników zarówno na zasadach ogólnych, jak i szczególnych.

#### **Podstawa prawna:**

1. Wyrok WSA w Gdańsku z 18.06.2024 r., I SA/Gd 76/24, LEX nr 3730409,

2. Pismo z dnia 17.11.2023 r., wydane przez: Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, 0111-KDIB1-1.4010.527.2023.1.MF, Obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych za poprzedni rok podatkowy,

3. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

## **TSUE: Decyzja o utworzeniu grupy VAT nie stanowi nadużycia prawa**

**Samo utworzenie grupy VAT nie może być uznawane za nadużycie prawa, a transakcje wewnątrz takiej grupy nie podlegają opodatkowaniu VAT. Takie stanowisko wynika z najnowszego wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE). Orzeczenie odnosi się do sporu przed federalnym sądem finansowym w Niemczech. Wskazujemy, że skutki orzeczenia wydanego przez TSUE mogą oddziaływać również dla polskich podatników.**

Spór dotyczył grupy VAT utworzonej przez podmioty powiązane kapitałowo i organizacyjnie, które w oczach organów podatkowych traktowane są jako jeden podatnik. Niemiecki sąd zadał TSUE pytanie prejudycjalne dotyczące opodatkowania transakcji wewnątrz grupy VAT. Pytanie to wynikało z obawy, iż brak opodatkowania takich transakcji może prowadzić do sztucznego generowania strat podatkowych, zwłaszcza gdy odbiorca usług nie ma pełnego prawa do odliczenia VAT.

TSUE jednoznacznie stwierdził, że transakcje wewnątrz grupy nie podlegają opodatkowaniu VAT. Obejmuje to także sytuacje, w których odbiorca usług nie ma prawa do odliczenia naliczonego VAT. TSUE podkreślił, że usługodawca należący do grupy VAT nie może być uznany za odrębnego podatnika, a prawo do odliczenia VAT przysługuje całej grupie jako całości, a nie poszczególnym jej członkom. Wyrok TSUE ma istotne znaczenie dla polskich podatników, którzy tworzą lub planują utworzyć grupy VAT. Na gruncie polskich przepisów możliwość tworzenia grup VAT istnieje od 1 lipca 2022 roku. Zgodnie z wyrokiem, samo tworzenie grupy VAT nie jest nadużyciem prawa, a transakcje wewnątrz grupy nie podlegają VAT, co może przynieść korzyści związane z uproszczeniem rozliczeń i zmniejszeniem obciążeń administracyjnych.

#### **Podstawa prawna:**

Sprawa C-184/23, Finanzamt T II: Wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym złożony przez Bundesfinanzhof (Niemcy) w dniu 22 marca 2023 r., (Dz.U.U.E.C.2023.235.10/2)

## **NSA: Usługi remontowe i aranżacyjne nie są odrębnymi świadczeniami**

**Naczelny Sąd Administracyjny wyrokiem z dnia 3 lipca 2024 r. orzekł, że firmy zajmujące się wykańczaniem wnętrz na potrzeby właścicieli lokali nie świadczą odrębnych usług na rzecz najemcy. Najemca otrzymuje kompletne świadczenie w postaci najmu lokalu, który został wcześniej przystosowany do jego indywidualnych potrzeb.**

Sprawa dotyczyła 2019 r., gdy w sektorze usług budowlanych obowiązywał mechanizm odwrotnego obciążenia zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy o VAT oraz załącznikiem nr 14 do tej ustawy. Od listopada 2019 r. podatnicy świadczący usługi budowlane jako podwykonawcy wystawiają już zwykłe faktury VAT zamiast faktur uproszczonych z adnotacją „odwrotne obciążenie”. Dodatkowo, jeżeli kwota na fakturze przekracza 15 tys. zł, płatność musi być dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. Spór z organami podatkowymi odnosił się do prawa odliczenia VAT z faktur za usługi aranżacyjne. Spółka argumentowała, że jako właściciel lokali działa jako inwestor. Nie odsprzedaje ona usług budowlanych, lecz wlicza je w wynagrodzenie za najem. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał jednak, że spółka świadczy dwie odrębne usługi: najem oraz wykonanie prac wykończeniowych, a zatem powinna stosować mechanizm odwrotnego obciążenia. Według Dyrektora KIS, spółka nie miała prawa do odliczenia VAT z faktur wystawionych przez firmy budowlane, ponieważ to ona powinna była wykazywać VAT jako nabywca usług.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił wydaną interpretację. WSA zgodził się ze spółką, uznając, że jako właściciel lokalu dokonuje ona zakupu usług wykończeniowych na własne potrzeby. Sąd argumentował, że jeśli spółka zobowiązuje się dostarczyć lokal odpowiednio zaaranżowany, to świadczy wyłącznie usługę najmu. Wydatki na wykończenie są elementem kalkulacji czynszu. NSA podzielił tę argumentację, uznając, że spółka jest inwestorem, a nie wykonawcą prac wykończeniowych dla najemcy. W związku z tym, firmy budowlane nie są podwykonawcami, a spółka mogła odliczyć VAT z ich faktur.

---

**Podstawa prawna:**

1. Wyrok NSA z 03.07.2024 r., I FSK 1170/20,

2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361).

---

*Niniejszy newsletter został przygotowany przez doradców AXELO Prawo i Podatki / AXELO Ostrowski Domagalski i Wspólnicy sp. k. wyłącznie w celach ogólnoinformacyjnych i nie stanowi porady w rozumieniu polskich przepisów. Nie powinni Państwo opierać swoich działań/decyzji na treści informacji zawartych w tej prezentacji bez uprzedniego uzyskania profesjonalnej porady.*