

## NEWSLETTER PRAWA PODATKOWEGO MARZEC 2022

Zespół prawników praktyki prawa podatkowego w kancelarii SPCG świadczy usługi w zakresie kompleksowego doradztwa podatkowego. Sporządzamy opinie prawne w przedmiocie wykładni i stosowania przepisów prawa podatkowego. Oferujemy pomoc prawną na wszystkich etapach postępowań związanych ze zobowiązaniami podatkowymi, w tym również w postępowaniach sądoadministracyjnych.

Na bieżąco analizujemy zmiany w uregulowaniach prawnych z zakresu prawa podatkowego oraz orzecznictwo i interpretacje podatkowe. Śledzimy też przebieg prac legislacyjnych dotyczących przepisów prawa podatkowego.

W niniejszym opracowaniu prezentujemy wybrane przez nas orzecznictwo sądów administracyjnych oraz interpretacje podatkowe, a także informacje o ważniejszych wprowadzonych lub planowanych zmianach w przepisach podatkowych.

Archiwum newsletterów dostępne jest pod linkiem: <https://spcg.pl/newsletter/>

Zapraszamy również na łamy naszego bloga, na których na bieżąco podejmujemy się interpretacji przepisów prawa, przede wszystkim z perspektywy przedsiębiorców.  
<https://spcgblog.pl/>

### NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE

#### PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

- Brytyjska dywidenda bez zwolnienia z podatku.

#### PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

- Moment uzyskania przychodu przy stosowaniu tzw. systemu kafeterijnego.

#### PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

- Przechowywanie faktur w formie elektronicznej jest wystarczające do odliczenia VAT.

#### ORDYNACJA PODATKOWA

- Kto zapłaci PIT, nie może zrzucić odpowiedzialności na płatnika.

#### PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

- Dodatnia wartość firmy (goodwill) nie podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych – uchwała składu siedmiu sędziów NSA z dnia 21 lutego 2022 r., sygn. akt III FPS 2/21.

### NOWOŚCI LEGISLACYJNE

- Nowe terminy dla podatników CIT-8.
- Zmiany w zaliczkach na PIT – nowelizacja „Polskiego Ładu”.

## NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

**Brytyjska dywidenda bez zwolnienia z podatku – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 7 marca 2022 r., sygn. 0111-1.4010.573.2021.1.MK.**

Interpretacja dotyczy spółki będącej polskim rezydentem podatkowym i podlegającym w Polsce opodatkowaniu podatkiem CIT od wszystkich osiągniętych dochodów, a ponadto nie korzystającym ze zwolnień z opodatkowania podatkiem CIT. Spółka jest 100% udziałowcem w spółce mającej siedzibę w Wielkiej Brytanii oraz status nierezydenta podatkowego w Polsce. Spółka zapytała, czy dokonana na jej rzecz przez spółkę brytyjską wypłata dywidendy będzie korzystać ze zwolnienia z CIT na podstawie art. 20 ust. 3 uCIT w zw. z art. 20 ust. 14 uCIT. W ocenie Spółki, mimo brexitu nadal ma ona prawo do zwolnienia otrzymanej dywidendy z podatku CIT, skoro brytyjskie spółki wciąż są wymienione w załączniku nr 4 do uCIT (określającym podmioty, do których ma zastosowanie art. 20 ust. 14 uCIT).

Organ wydający interpretację nie podzielił stanowiska spółki. Wyjaśnił, że wraz z wyjściem Wielkiej Brytanii z UE i EOG wypłata dywidendy ze spółki mającej siedzibę na terytorium tego kraju nie jest objęta zwolnieniem podatkowym i nie zmienia tego treść załącznika 4 do uCIT. Ważniejszą kwestią jest bowiem łączne spełnienie warunków określonych w art. 20 ust. 3 uCIT, co w tej sprawie nie ma miejsca.

## NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

**Moment uzyskania przychodu przy stosowaniu tzw. systemu kafeteryjnego – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 8 lutego 2022 r., sygn. 0111-KDIPT2-3.4011.1032.2021.1.MS.**

W celu zwiększenia motywacji swoich pracowników, pracowników tymczasowych oraz zleceniobiorców spółka wprowadziła tzw. program kafeteryjny dla ww. osób, w ramach którego otrzymują one punkty, którym odpowiada określona wartość pieniężna i które mogą być następnie wymienione na określone produkty lub usługi. Punkty przyznawane są automatycznie co miesiąc w formie świadczenia premialnego. Platformą utworzoną w celu realizacji ww. programu zarządza zewnętrzna firma. Za pośrednictwem tej platformy użytkownicy mogą wymieniać zgromadzone punkty na określone towary i usługi dostępne w ramach programu kafeteryjnego.

W złożonym wniosku o interpretację indywidualną spółka zapytała, w którym momencie na spółce jako płatniku ciąży obowiązek obliczenia i potrącenia zaliczki na PIT z powyższego tytułu, tj. czy w momencie zasilenia konta

użytkownika punktami, czy też dopiero w momencie dokonania przez użytkownika wymiany zgromadzonych punktów na określone produkty i usługi. W ocenie spółki, samo przekazanie punktów na konto użytkownika nie stanowi dla niego przychodu, nawet, gdy punktem odpowiada określona wartość pieniężna. Przychód jest określonym przyrostem majątku, a jego otrzymanie musi mieć charakter definitywny. W momencie zasilenia konta punktami użytkownik nie otrzymuje żadnego obiektywnego przysporzenia, a jedynie uprawnienie do otrzymania określonych świadczeń. Tym samym zasadne jest zwiększenie przychodu użytkownika o wartość pieniężną punktów dopiero w miesiącu, w którym punkty zostały wymienione na produkty lub usługi, co skutkuje obowiązkiem obliczenia, pobrania i odprowadzenia zaliczki na PIT.

Dyrektor KIS zgodził się ze stanowiskiem spółki.

## NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

**Przechowywanie faktur w formie elektronicznej jest wystarczające do odliczenia VAT – interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 7 lutego 2022 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4012.637.2021.2.MAZ.**

Czynny podatnik VAT otrzymuje od swoich kontrahentów faktury zakupowe, zarówno w formie elektronicznej (m.in. w formacie PDF), jak i w formie papierowej, które są ewidencjonowane w formie elektronicznej przy użyciu programu finansowo-księgowego. Dokumenty księgowe są weryfikowane, księgowane, a następnie archiwizowane. Spółka wprowadziła pełną digitalizację faktur zakupowych, odstępując od ich fizycznej archiwizacji jako dokumentów papierowych na rzecz formy elektronicznej. Dostęp do faktur w formie elektronicznej mają tylko upoważnione osoby, a na żądanie organu administracji skarbowej spółka zapewnia do nich dostęp.

W złożonym wniosku o interpretację indywidualną wnioskodawca zapytał, czy dopuszczalne jest przechowanie otrzymanych w formie papierowej faktur zakupowych wyłącznie w formie elektronicznej i niszczenie ich papierowych oryginałów oraz czy zachowa on w takim przypadku prawo do odliczenia podatku VAT z tych faktur. W jego ocenie, regulacje prawne dopuszczają możliwość przechowywania faktur wyłącznie w formie elektronicznej, pod warunkiem zapewnienia ich autentyczności, integralności treści i czytelności.

Dyrektor KIS zgodził się ze stanowiskiem wnioskodawcy, że prawo podatnika do odliczenia podatku VAT nie jest uzależnione od rodzaju faktury (papierowa – elektroniczna), czy od formy, w jakiej podatnik przechowuje faktury zakupowe. Bez wpływu więc na prawo do odliczenia podatku VAT pozostaje okoliczność zniszczenia przez podatnika faktur otrzymanych w formie papierowej, jeżeli dysponuje on fakturami zapisanymi w formie elektronicznej.



## NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE ORDYNACJA PODATKOWA

**Kto zapłaci PIT, nie może zrzucić odpowiedzialności na płatnika – wyrok składu siedmiu sędziów NSA z dnia 14 lutego 2022 r., sygn. akt II FSK 210/19.**

Wyrok NSA dotyczy kwestii odpowiedzialności za zaliczki na PIT, które nie zostały pobrane przez płatnika – pracodawcę z powodu zastosowania się do uzyskanej przez niego indywidualnej interpretacji podatkowej oraz art. 26a uOP. Przepis ten stanowi, że podatnik nie ponosi odpowiedzialności z tytułu zaniżenia lub nieujawnienia przez płatnika podstawy opodatkowania – do wysokości zaliczki, do której pobrania zobowiązany jest płatnik.

Pracownik otrzymał od pracodawcy kwotę odszkodowania na podstawie porozumienia zawartego w ramach Programu Dobrowolnych Odejść. Z otrzymanej przez pracodawcę indywidualnej interpretacji wynikało, że takie odszkodowanie jest zwolnione z PIT i płatnik nie ma obowiązku pobrania zaliczki na PIT. Tym samym pracodawca wypłacił pracownikowi odszkodowanie w pełnej kwocie, bez pomniejszania go o kwotę zaliczki na podatek. Już po tym zdarzeniu minister finansów wydał interpretację ogólną, w której stwierdził, że świadczenia wypłacane pracownikom w ramach PDO nie są zwolnione z PIT oraz uchylił interpretację indywidualną wydaną na rzecz płatnika. Organ podatkowy wezwał pracownika do zapłaty zaległości podatkowych uznając, że to na nim spoczywa ciężar zapłaty podatku.

Sądy administracyjne podzieliły stanowisko organu podatkowego. Jak stwierdził WSA w Lublinie, na podatniku ciąży obowiązek zadeklarowania faktycznie uzyskanego w roku podatkowym dochodu, a obowiązek ten jest niezależny od tego, czy płatnik pobrał zaliczki na PIT, czy nie. Wskazał również na art. 26 uOP, z którego wynika, że podatnik odpowiada za podatki całym swoim majątkiem. NSA podkreślił, że jeśli płatnik nie pobrał zaliczki na PIT wskutek zastosowania się do indywidualnej interpretacji podatkowej (nawet, jeżeli została ona później uchylona), to kończy się jego odpowiedzialność jako płatnika. Nie zwalnia to jednak podatnika z obowiązku zapłaty podatku.

## NAJNOWSZE ORZECZENIA I INTERPRETACJE PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

**Dotatnia wartość firmy (goodwill) nie podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych – uchwała składu siedmiu sędziów NSA z dnia 21 lutego 2022 r., sygn. akt III FPS 2/21.**

W powołanej uchwale NSA stwierdził, że wartość firmy (tzw. goodwill), rozumiana jako dodatnia różnica pomiędzy ceną nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części a wartością rynkową składników wchodzących w jego skład, nie jest prawem majątkowym, a więc nie podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych (PCC).

W stanie faktycznym sprawy spółka nabyła zorganizowaną część przedsiębiorstwa, bez wierzytelności i zobowiązań wobec osób trzecich. Cena sprzedaży tego przedsiębiorstwa przewyższała wartość rynkową wchodzących w jego skład składników majątkowych, wskutek czego powstała dodatnia wartość firmy, tzw. goodwill, w rozumieniu art. 16g ust. 2 uCIT. Spółka wystąpiła o interpretację, czy w takiej sytuacji powstała dodatnia wartość firmy podlega opodatkowaniu PCC. W ocenie spółki tzw. goodwill nie jest ani rzeczą, ani prawem majątkowym, których sprzedaż podlega opodatkowaniu PCC. Dyrektor KIS nie podzielił stanowiska spółki, wskazując, że przedmiotem umowy sprzedaży była zorganizowana część przedsiębiorstwa, a tzw. goodwill jest rodzajem prawa majątkowego i podlega opodatkowaniu PCC, gdyż jest przedmiotem sprzedaży i posiada określoną wartość majątkową. WSA w Gdańsku oddalił skargę podatnika, dzieląc co do zasady stanowisko zawarte w interpretacji indywidualnej.

NSA przychylił się jednak do stanowiska podatnika i stwierdził, że dodatnia wartość firmy (tzw. goodwill) nie stanowi prawa majątkowego w rozumieniu uPCC i nie podlega opodatkowaniu tym podatkiem. Goodwill nie jest rzeczą ani prawem majątkowym i w konsekwencji nie powinien być uwzględniany w podstawie opodatkowania PCC.



## NOWOŚCI LEGISLACYJNE

### Nowe terminy dla podatników CIT-8.

W ramach prac legislacyjnych pojawił się projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) i wpłaty należnego podatku przez podatników podatku CIT.

Najważniejsze założenia – przedłuża się terminy:

- złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym, który zakończył się w okresie od 1 grudnia 2021 r. do dnia 28 lutego 2022 r. - zmiana terminu z 31 marca 2022 r. na 30 czerwca 2022 r.,
- wpłaty podatku należnego wykazanego w zeznaniu, o którym mowa powyżej, albo różnicy między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w tym zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku – zmiana terminu z 31 marca 2022 r. na 30 czerwca 2022 r.,
- dla podatników, którzy wybrali ryczałt od dochodów spółek (tzw. estoński CIT) do wykonania obowiązku, o którym mowa w art. 7aa ust. 9 pkt 2 uCIT, jeżeli pierwszy rok opodatkowania tych podatników ryczałtem od dochodów spółek rozpoczyna się w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 1 marca 2022 r. – zmiana terminu z 31 marca 2022 r. na 30 czerwca 2022 r.

Etap prac legislacyjnych: projekt czeka na skierowanie do podpisu ministra i publikację rozporządzenia w Dzienniku Ustaw.

### Zmiany w zaliczkach na PIT – nowelizacja „Polskiego Ładu”.

W dniu 10 marca 2022 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 lutego 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin.

Najważniejsze założenia w zakresie PIT:

- płatnik jest zobowiązany stosować zmniejszenie zaliczki o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek również wówczas, gdy oświadczenie PIT-2 jest składane w trakcie roku podatkowego, a nie tylko przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w danym roku podatkowym,
- oświadczenie PIT-2 może być również złożone przez emeryta i rencistę, który złożył do organu rentowego wnioski o niestosowanie kwoty wolnej,
- uregulowanie na poziomie ustawowym mechanizmu przedłużenia terminów pobrania i wpłaty zaliczki na podatek dochodowy (odpowiadający mechanizmowi wdrożonemu do systemu prawnego w drodze rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 stycznia 2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – Dz. U. 2022 poz. 28).

Autor opracowania: r.pr. Sebastian Dzieciuchowicz, Associate. Nadzór merytoryczny: adw. Agnieszka Soja, Partner.

## KONTAKT



### Agnieszka Soja

adwokat

Partner

E: [a.soja@spcq.pl](mailto:a.soja@spcq.pl)

T: +48 12 427 24 24

[www.spcq.pl](http://www.spcq.pl)

#### Siedziba Kancelarii:

ul. Jabłonowskich 8

31-114 Kraków

T: +48 12 427 24 24

E: [spcq@spcq.pl](mailto:spcq@spcq.pl)

#### Oddział w Warszawie:

ul. Złota 59, bud. Skylight

00-120 Warszawa

T: +48 22 244 83 00

E: [warszawa@spcq.pl](mailto:warszawa@spcq.pl)

#### Oddział w Katowicach:

ul. Warszawska 10

40-006 Katowice

T: +48 32 352 19 60

E: [katowice@spcq.pl](mailto:katowice@spcq.pl)

#### Oddział we Wrocławiu:

ul. św. Mikołaja 7

50-125 Wrocław

T: +48 71 739 55 00

E: [wroclaw@spcq.pl](mailto:wroclaw@spcq.pl)