



CO NOWEGO W PODATKACH NR 6/2025



Tributis Group

Szanowni Państwo,

w tym numerze naszych aktualności z satysfakcją informujemy o korzystnym dla podatników werdykcie Naczelnego Sądu Administracyjnego w sprawie, w której reprezentowaliśmy jedną z uczelni, a dotyczącej prawa do odliczenia podatku naliczonego. Ponadto donosimy o kolejnych planowanych zmianach w podatku dochodowym, związanych z deregulacyjnymi działaniami rządu. Jak co miesiąc, znajdziecie Państwo także interesujące wyroki sądów oraz interpretacje organów w sprawach podatkowych.

Zapraszamy do lektury. Jesteśmy do Państwa dyspozycji w razie pytań.

Zespół Tributis Group Sp. z o.o.



UTRZYMANIE TERENÓW ZIELONYCH Z ODLICZENIEM VAT - WYGRANA TRIBUTIS GROUP PRZED NSA

Wydatki na pielęgnację parku wokół siedziby podatnika, gdy teren zielony wykorzystywany jest także w działalności opodatkowanej, uprawniają do częściowego odliczenia podatku naliczonego – orzekł NSA w wyroku z dnia 19 maja 2025 r., sygn. akt I FSK 1918/21, uwzględniając argumenty reprezentującej podatnika Tributis Group Sp. z o. o.

Do Dyrektora KIS z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej zwróciła się uczelnia, mająca wątpliwości co do odliczenia podatku naliczonego tytułem wydatków na prace pielęgnacyjne zieleni i nasadzenia drzew w należącym do niej, ogólnodostępnym i położonym wokół rektoratu parku. Zdaniem uczelni wydatki takie wiążą się z jej działalnością ogólną, a tym samym nie tylko z niepodlegającym podatkowi VAT nieodpłatnemu kształceniu czy zwolnionemu kształceniu odpłatnemu, ale i pośrednio z jej opodatkowanym funkcjonowaniem. Tym samym, w części odpowiadającej zakresowi działalności opodatkowanej, uczelni winno przysługiwać prawo do odliczenia podatku naliczonego tytułem nakładów na utrzymanie parku. Poglądu podatnika nie podzielił jednak ani Dyrektor KIS, ani WSA w Łodzi, w których opinii związek takich wydatków z działalnością opodatkowaną był „incydentalny” czy „nieuchwytny” i „mało konkretny”.

NSA zdecydowanie odrzucił stanowisko organu i sądu pierwszej instancji. Podkreślenia wymaga bowiem, na co uwagę zwróciła Tributis Group, że taka argumentacja prowadziłaby do wykluczenia prawa do odliczenia względem wydatków pośrednio związanych z całokształtem działalności podatnika, np. kosztów odśnieżania, zakupu mebli czy gazet.

Źródło: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/B66E29DA5F>, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/C93F45AFE8>



DŁUGOPISY 3D BEZ ZWOLNIENIA Z VAT

Ustawa o VAT nie przewiduje ani zwolnienia z VAT, ani innego preferencyjnego opodatkowania dostaw długopisów 3D placówkom oświatowym - stwierdził Dyrektor KIS w interpretacji indywidualnej z dnia 4 kwietnia 2025 r., sygn. 0114-KDIP4-3.4012.5.2025.2.MKA.

Z wnioskiem do Dyrektora KIS o wydanie interpretacji indywidualnej zwrócił się producent długopisów 3D – narzędzi działających na zasadzie podobnej do tradycyjnych drukarek 3D, aczkolwiek obsługiwanych ręcznie. Długopisy stanowią przy tym przede wszystkim narzędzie edukacyjne i kreatywne, umożliwiające poznanie podstawowych zasad tworzenia w przestrzeni trójwymiarowej, pozwalając na kształcenie kwalifikacji niezbędnych do zostania operatorem drukarek 3D.

Podatnik nabrał wątpliwości, czy tego rodzaju urządzenia mogą korzystać z opodatkowania 0% stawką podatku na podstawie art. 83 ust. 26 ustawy o VAT – preferencyjnego opodatkowania dostaw sprzętu komputerowego do placówek oświatowych, wskazanego w załączniku nr 8 ustawy o VAT.

W opinii Dyrektora KIS nie jest to jednak możliwe, ponieważ długopisy 3D nie zostały wymienione wśród sprzętu komputerowego korzystającego ze zwolnienia wskazanego w załączniku nr 8 ustawy o VAT, zaś ze zwolnienia korzystać mogą jedynie urządzenia wprost wymienione w tym załączniku.

Źródło: <https://eureka.mf.gov.pl/informacje/podglad/634139>



KILKA POZYCJI NA FAKTURZE MOŻE BYĆ ŚWIADCZENIEM KOMPLEKSOWYM

Ustawa o VAT nie reguluje fakturowania świadczeń kompleksowych, dlatego możliwe jest wykazanie w osobnych pozycjach sprzedaży towaru i usługi jego dostarczenia, z zastrzeżeniem jednak zastosowania stawki dla świadczenia kompleksowego – orzekł Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 19 maja 2025 r., sygn. akt I FSK 2217/21.

Wątpliwości co do poprawności rozliczenia nabrał sklep internetowy, który w osobnych pozycjach faktury wykazywał sprzedaż towarów i koszty wysyłki związane z tą sprzedażą (zachowując względem wysyłki stawkę tożsamą względem towaru) uznając, że istnieje w tym przypadku jedno kompleksowe świadczenie.

Dyrektor KIS uznał, że w związku z faktem, iż dochodzi do świadczenia kompleksowego, to na fakturze winna być wykazana tylko jedna pozycja, obejmująca zarówno wartość towaru, jak i koszty jego dostawy. Postępowanie sprzedawcy może wprowadzać w błąd i prowadzić do wadliwego rozliczenia.

Argumentacji organu podatkowego nie podzielił jednak ani sąd pierwszej instancji, ani Naczelny Sąd Administracyjny. W opinii sądów brak jest bowiem regulacji, która zabraniałaby osobnego wykazywania na fakturze elementów składowych świadczenia kompleksowego, tym samym fakt dokonywania takiego świadczenia nie rodzi obowiązku wykazania go w jednej pozycji na fakturze.

Źródło: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/975C6FA037>, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/23A463E661>

PROJEKT ARCHITEKTONICZNO-BUDOWLANY ZE STAWKĄ 23% VAT

Katalogowy projekt architektoniczno-budowlany nie służy przede wszystkim lekturze, dlatego niemożliwe jest objęcie go preferencyjną 5 % stawką podatku VAT - uznał Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 29 kwietnia 2025 r., sygn. akt I FSK 2319/21.

Z wnioskiem do Dyrektora KIS o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) wystąpiła spółka sprzedająca gotowe projekty budowlane w formie zszytych i oprawionych katalogów. Zdaniem spółki, z racji takiej ich formy, winny być one opodatkowane 5 % stawką podatku VAT, przeznaczoną dla towarów sklasyfikowanych w kodzie CN 4901, tj. „książki, broszury, ulotki i podobne materiały”.

Dyrektor KIS sklasyfikował jednak wskazane drukowane projekty do kategorii CN 4911, a więc do „pozostałych artykułów drukowanych, włącznie z drukowanymi obrazkami i fotografiami”, objętych podstawową 23 % stawką podatku VAT. Z decyzją taką nie zgodził się podatnik, któremu racji nie przyznały ani WSA we Wrocławiu, ani NSA.

Zdaniem sądów nie budzi wątpliwości fakt, że podstawowym przeznaczeniem wydanych w formie katalogowej projektów jest nie ich przeznaczenie do czytania, lecz stanowienie zbioru gotowych projektów budowlanych – mogą one zostać złożone w urzędzie w celu uzyskania pozwolenia na budowę, po uprzednim uzupełnieniu dokumentacji o projekt zagospodarowania terenu czy dokonania adaptacji do lokalnych warunków.

Źródło: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/58A02506F0>, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/72FF06D768>



KOLEJNE PROJEKTOWANE ZMIANY W PODATKU DOCHODOWYM

Do sejmu został skierowany projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Projektowane rozwiązania realizują zobowiązania rządowego Zespołu Dereglacyjnego, pracującego nad eliminacją zbędnych procedur administracyjnych, redukcją kosztów prowadzenia działalności oraz zwiększeniem przejrzystości systemu podatkowego. Projekt zakłada:

- **nowe zasady zwrotu podatku w przypadku uchylenia decyzji o wsparciu w Polskiej Strefie Inwestycji (PSI) lub zezwolenia na działalność w Specjalnych Strefach Ekonomicznych (SSE)**

Zgodnie z aktualnym stanem prawnym, w sytuacji uchylenia decyzji o wsparciu lub cofnięciu zezwolenia, przedsiębiorca działający w PSI i SSE musi zwracać całą maksymalną pomoc publiczną (niezależnie od faktycznie uzyskanego zwolnienia podatkowego). W wyniku nowelizacji przedsiębiorca będzie zwracał tylko podatek niezapłacony od dochodu, który uzyskał z działalności wskazanej w uchylonej decyzji lub cofniętym zezwoleniu.

- **ograniczenie obowiązku składania informacji o wspólnikach spółki jawnej**

W myśl obowiązujących przepisów, spółki jawne, które nie są własnością wyłącznie osób fizycznych, muszą co roku składać informację o swoich wspólnikach, celem zachowania statusu podmiotu transparentnego podatkowo (informacja CIT-15J). W świetle planowanych zmian nie będzie już takiej konieczności w przypadku, gdy skład wspólników w spółce jawnej nie uległ zmianie.

Projektowane rozwiązania mają wejść w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

Źródło: <https://orka.sejm.gov.pl/Druki10ka.nsf/0/1978824A12F123CBC1258C91003BD311/%24File/1281.pdf>



ZBIORCZY CERTYFIKAT REZYDENCJI W INTERPRETACJACH ORGANÓW PODATKOWYCH

Organy podatkowe akceptują powoływanie się na zbiorcze certyfikaty rezydencji przy wypłacie podatku u źródła.

W interpretacji indywidualnej z dnia 20 maja 2025 r., sygn. 0113-KD IPT2-3.4011.282.2025.1.NM Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej rozpatrywał sytuację wnioskodawcy, który zawarł umowy pożyczek z pożyczkodawcą, będącym spółką transparentną podatkowo z siedzibą w USA. Spółka matka pożyczkodawcy jest również podmiotem transparentnym podatkowo, a jej współnikami są osoby fizyczne będące rezydentami podatkowymi USA. Wnioskodawca uzyskał zbiorczy certyfikat rezydencji potwierdzający podatkową rezydencję współników Spółki matki.

Organ podatkowy stwierdził, iż zbiorczy certyfikat rezydencji stanowi certyfikat rezydencji w rozumieniu ustawy o PDOF. Dodatkowo uznał, że zbiorcze certyfikaty rezydencji uprawniały i będą uprawniały wnioskodawcę, jako płatnika podatku, do zastosowania zwolnienia z pobrania podatku u źródła na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z USA oraz przepisów ustawy o PDOF w stosunku do odsetek, które były i będą wypłacane przez wnioskodawcę w przyszłości.

Analogiczne stanowisko zaaprobowano m.in. także w interpretacji indywidualnej z dnia 16 października 2024 r., sygn. 0114-KDIP3-2.4011.675.2024.2.JK2, z dnia 31 sierpnia 2021 r., sygn. 0112-KDIL2-1.4011.561.2021.1.MKA



Zapewniamy, że podatki da się lubić!

biuro@tributisgroup.pl
+48 533 314 170

Tributis Group Sp. z o.o.
Spółka doradztwa podatkowego
Aleja Grunwaldzka 56 lok. 202
80-241 Gdańsk

www.tributisgroup.pl