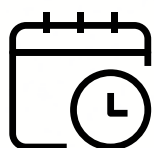




Leasingowe podsumowanie miesiąca

Orzecznictwo i interpretacje
Analizy
Podatki i prawo

KOMPLEKSOWE SZKOLENIE PODATKOWE DLA BRANŻY LEASINGOWEJ. ZMIANY PRZEPISÓW W 2024 R. I ZAGADNIENIA BIEŻĄCE



18-19 grudnia 2023 r.



online

PROWADZĄCY:



Marta
Szafarowska



Bartosz
Mazur



Weronika
Grzęda



Anna
Ziemnicka-Milej



Łukasz
Andruszkiewicz

ZAPISZ SIĘ

I. ORZECZNICTWO I INTERPRETACJE

- RYZIKO PODATKU BANKOWEGO W FIRMACH LEASINGOWYCH. JAK JE WYELIMINOWAĆ? **4**
#Podatek bankowy #Wykup
- NIEKONSTYTUCYJNA DEFINICJA BUDOWLI W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI. CZY NADAL JĄ STOSOWAĆ? **4**
#Podatek od nieruchomości (PON) #Budowla #Budynek
- NIEODPŁATNE PRZEKAZANIE MAŁŻONKOWI KOPARKO-ŁADOWARKI JEDNAK Z VAT **4**
#VAT
- UBEZPIECZENIE ORAZ PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH BEZPOŚREDNIM KOSZTEM FINANSUJĄCEGO **4**
#CIT #Ubezpieczenie #Podatek od środków transportowych
- APORT UMÓW LEASINGU BEZ UTRATY PREFERENCJI **5**
#PIT #Restrukturyzacja #Limit
- WYNAJMOWANY LUB LEASINGOWANY POJAZD WYKORZYSTYWANY ZA GRANICĄ A PRAWO DO ODLICZENIA **5**
#VAT #Odliczenie
- SĄD ZGODNY Z FISKUSEM – PREFERENCYJNY NAJEM AUT NA RZECZ PRACOWNIKÓW GENERUJE PRZYCHÓD **5**
#PIT #Ryczałt #Przychód #Stosunek pracy
- KWOTY OTRZYMANE PO KRADZIEŻY LEASINGOWANEGO POJAZDU. JEST PRZYCHÓD CZY GO NIE MA? **6**
#PIT #Ubezpieczenie
- FAKTORING BEZ OGRANICZEŃ W CIT? NIEKIEDY TAK, ALE TRZEBA BYĆ OSTROŻNYM **6**
#CIT #Faktoring #Finansowanie dłużne
- PRZYCHÓD ZE SPRZEDAŻY NISKOCENNEGO SKŁADNIKA MAJĄTKU. KIEDY (NIE)WYSTĄPI OPODATKOWANIE? **6**
#PIT #Wykup #ŚT

II. ANALIZY

- ZAMIESZANIE Z PRZEPADKIEM POJAZDÓW NIETRZEŻWYCH KIEROWCÓW. OD KIEDY SANKCJE? **8**
#Kodeks karny #Przepadek
- OBOWIĄZKOWY KSEF CORAZ BLIŻEJ, WIADOMO CORAZ WIĘCEJ **8**
#VAT #Fakturowanie #JPK

III. PODATKI I PRAWO

- REALIZACJA OBOWIĄZKÓW Z OBSZARU CEN TRANSFEROWYCH. ZMIANY NA OSTATNIĄ CHWILĘ **9**
#CIT #PIT #TP #CT #TPR
- NOWY PROJEKT OBJAŚNIEŃ PODATKOWYCH WHT. MINISTERSTWO POGŁĘBIA CHAOS **9**
#CIT #WHT #Beneficjent #LTA

ORZECZNICTWO I INTERPRETACJE

Ryzyko podatku bankowego w firmach leasingowych. Jak je wyeliminować?

 Interpretacja Dyrektora KIS z 19.07.2023 r. (sygn. 0111-KDIB1-3.4016.2.2023.1.MBD)

Organ wskazał, że jeśli firma leasingowa będzie zawierała z konsumentami umowy leasingu, które nie będą przewidywać obowiązku nabycia leasingowanego samochodu przez konsumenta ani też zobowiązanie do wykupu tego samochodu nie będzie wynikało z innych umów wiążących strony, to umowy takie nie będą klasyfikowane jako kredyt konsumencki. Konsekwentnie, firma leasingowa oferująca i zawierająca takie umowy z konsumentami nie będzie uznana za kredytodawcę i nie będzie w związku z tym objęta podatkiem bankowym. Umowa leasingu mogłaby zostać uznana za kredyt konsumencki, gdyby przewidywała wprost obowiązek nabycia przedmiotu tej umowy przez konsumenta.

A | Marta Szafarowska

W | [Więcej na ten temat](#)

Nieodpłatne przekazanie małżonkowi koparko-ładowarki jednak z VAT

 Wyrok NSA z 7.06.2023 r. (sygn. I FSK 440/19)

Sprawa, którą rozpatrywał NSA, dotyczyła skutków nieodpłatnego przekazania małżonkowi środka trwałego (towaru) wykorzystywanego przez podatnika w prowadzonej działalności gospodarczej, w przypadku, gdy odliczył on VAT naliczony przy zakupie towaru. Sąd uznał, że w takiej sytuacji zachodzi konieczność wykazania VAT należnego, ponieważ dochodzi do przeniesienia ekonomicznego władztwa koparki na rzecz małżonka, który prowadzi odrębną działalność gospodarczą i to on wprowadzi urządzenie do środków trwałych swojej działalności. Sąd wskazał, że małżeńska wspólność majątkowa nie będzie decydująca dla skutków podatkowych takiej transakcji z uwagi na autonomię prawa podatkowego.

A | Paweł Jaworski

W | [Więcej na ten temat](#)

Niekonstytucyjna definicja budowli w podatku od nieruchomości. Czy nadal ją stosować?

 Wyrok NSA z 29.08.2023 r. (sygn. III FSK 693/22)

W wyniku wyroku z 4 lipca 2023 r. Trybunał Konstytucyjny uznał definicję budowli jako przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości poprzez odesłanie do definicji budowli na gruncie prawa budowlanego za niezgodną z ustawą zasadniczą, zobowiązując ustawodawcę do wprowadzenia nowego uregulowania definicji budowli w ciągu 18 miesięcy. Naczelny Sąd Administracyjny wskazał zaś, że do czasu dokonania stosownej korekty przepisów w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie definicji przedmiotu opodatkowania, należy stosować przepisy w brzmieniu dotychczasowym. Sąd zwrócił uwagę, że skutki niezastosowania definicji budowli jako przedmiotu opodatkowania byłyby dotkliwe zarówno dla organów, jak i potencjalnie dla podatników.

A | Łukasz Andruszkiewicz

W | [Więcej na ten temat](#)

Ubezpieczenie oraz podatek od środków transportowych bezpośrednim kosztem finansującego

 Wyrok WSA w Warszawie z 6.09.2023 r. (sygn. III SA/Wa 1061/23)

Zdaniem Sądu, aby rozstrzygnąć to, czy konkretne koszty związane z samochodami są kosztami pośrednimi, czy też bezpośrednimi, należy brać pod uwagę specyfikę stanu faktycznego. WSA w Warszawie nie miał wątpliwości, że w przypadku wynajmu lub leasingu możliwe jest przyporządkowanie konkretnych wydatków dotyczących danego samochodu do konkretnych przychodów, które w następstwie oddania go do użytkowania będzie otrzymywał spółka, co oznacza, że wydatki związane z ubezpieczeniem oraz podatkiem od środków transportowych leasingowanych i wynajmowanych przez podatnika pojazdów stanowią bezpośrednie koszty uzyskania przychodów.

A | Łukasz Andruszkiewicz

W | [Więcej na ten temat](#)

ORZECZNICTWO I INTERPRETACJE

Aport umów leasingu bez utraty preferencji

► Wyrok NSA z 12.07.2023 r. (sygn. II FSK 123/21)

Zdaniem NSA w wyniku aportu zmianie ulega jedynie strona umowy leasingu, a nie jej warunki. Jako że założeniem regulacji dotyczących praw nabytych i umów zmienionych lub odnowionych było wyeliminowanie możliwości podejmowania działań zmierzających do obejścia prawa, to trudno zakładać, aby praw nabytych pozbawiała każda zmiana umowy, a więc również taka, która pozostaje bez znaczenia dla zasad jej rozliczania. W konsekwencji Sąd potwierdził, że aport przedsiębiorstwa nie powoduje zmian w umowie leasingu, które uniemożliwiłyby skorzystanie po 1 stycznia 2019 r. z ochrony praw nabytych przez pierwotnych leasingobiorców. W takim przypadku nie zachodzi konieczność stosowania limitu 150 000 zł i w konsekwencji korygowania kosztów.

A | Bartosz Mazur

W | [Więcej na ten temat](#)

Wynajmowany lub leasingowany pojazd wykorzystywany za granicą a prawo do odliczenia

► Interpretacja Dyrektora KIS z 6.09.2023 r. (sygn. 0114-KDIP1-2.4012.288.2023.2.RM)

Organ wskazał, że podatnik, który nabywa w Polsce usługi wynajmu samochodów wykorzystywanych do realizacji robót budowlanych na nieruchomościach położonych poza terytorium Polski, ma prawo do odliczenia VAT z wystawionych na jego rzecz faktur dokumentujących usługę najmu, a samą usługę najmu należy uznać za opodatkowaną podatkiem VAT w Polsce, a nie w państwie, na terytorium którego prowadzone są prace budowlane. Dyrektor KIS uznał, że pomimo tego, iż podatnik świadczy usługi budowlane za granicą, do których wykorzystuje wynajmowane przez siebie pojazdy, to sytuacja ta nie ma żadnego wpływu na opodatkowanie usługi najmu w Polsce.

A | Łukasz Andruszkiewicz

W | [Więcej na ten temat](#)

Sąd zgodny z fiskusem – preferencyjny najem aut na rzecz pracowników generuje przychód

► Wyrok WSA w Gdańsku z 18.07.2023 r. (sygn. I SA/Gd 338/23)

Konstrukcja, w której wynajmowane samochody mogą być wykorzystywane dowolnie przez pracowników, nie uprawnia do stosowania szczególnych zasad ustalania przychodu (na podstawie art. 12 ust. 2a ustawy o PIT), ponieważ takie pojazdy nie mają charakteru służbowych. Zarówno Dyrektor KIS, jak i WSA w Gdańsku, uznali, że wynajem pojazdu pracownikowi po cenie niższej od rynkowej skutkuje uzyskaniem przez niego częściowo nieodpłatnego świadczenia powodującego powstanie przychodu ze stosunku pracy (jego wysokość to różnica między ceną rynkową najmu samochodu a ceną, po jakiej pojazd wynajmuje pracownik). W takim wypadku na spółce ciąży obowiązek obliczenia i pobrania zaliczki na PIT od wartości przekazanego nieodpłatnego świadczenia.

A | Michał Póltorak

W | [Więcej na ten temat](#)



ORZECZNICTWO I INTERPRETACJE

Kwoty otrzymane po kradzieży leasingowanego pojazdu. Jest dochód czy go nie ma?

► **Interpretacja Dyrektora KIS z 8.09.2023 r. (sygn. 0112-KDIL2-2.4011.498.2023.2.AG)**

Dyrektor KIS wydał interpretację dotyczącą skutków, jakie po stronie korzystającego wywołuje wypłata przez ubezpieczyciela odszkodowania w przypadku szkody całkowitej (w tym również kradzieży) leasingowanego samochodu. Po raz kolejny odwołano się w niej do zasady ogólnej, zgodnie z którą przychodem z pozarolniczej działalności gospodarczej są wszelkie przysporzenia majątkowe, uzyskane w związku z tą działalnością, o ile ustawa o PIT nie wyłącza ich z tej kategorii. W konsekwencji kwota otrzymana od finansującego w związku z ubezpieczeniem AC i OC samochodu osobowego, po potrąceniu należności z tytułu umowy leasingu, nie może być uznana za odszkodowanie, lecz jest przychodem z działalności gospodarczej, który podlega opodatkowaniu.

A | Łukasz Andruszkiewicz

W | [Więcej na ten temat](#)

Przychód ze sprzedaży niskocennego składnika majątku. Kiedy (nie)wystąpi opodatkowanie?

► **Interpretacja Dyrektora KIS z 14.06.2023 r. (sygn. 0115-KDIT3.4011.270.2023.2.MJ)**

Sprzedaż samochodu wykupionego z leasingu o wartości początkowej nieprzekraczającej 1,5 tys. zł i wprowadzonego do ewidencji środków trwałych skutkuje powstaniem przychodu z działalności gospodarczej i podlega opodatkowaniu podatkiem PIT na zasadach ogólnych. Organ wskazał, że jeśli wykupiony przez podatnika samochód został przez niego zaliczony do środków trwałych i ujęty w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nie ma możliwości zastosowania regulacji wynikającej z art. 14 ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o PIT, która pozwala na wyłączenie z przychodów z działalności przychodów z odpłatnego zbycia niskocennych składników majątku.

A | Łukasz Andruszkiewicz

W | [Więcej na ten temat](#)

Faktoring bez ograniczeń w CIT? Niekiedy tak, ale trzeba być ostrożnym

► **Wyrok NSA z 3.10. 2023 r. (II FSK 391/22)**

NSA potwierdził, że opłaty z tytułu przejęcia wierzytelności w faktoringu nie podlegają ograniczeniom kosztowym w CIT dla tzw. kosztów finansowania dłużnego, określonych w art. 15c ustawy o CIT. Faktoring właściwy, w przeciwieństwie do faktoringu odwróconego, nie spełnia ekonomicznej funkcji pożyczki, a więc nie generuje on kosztów finansowania dłużnego. Dyskonto jest wydatkiem związanym ze sprzedażą wierzytelności, a otrzymane środki z tytułu sprzedaży wierzytelności stanowią definitywne przysporzenie i nie podlegają zwrotowi.

A | Bartosz Mazur

W | [Więcej na ten temat](#)

REKLAMA

Gekko
TAXENS

BEZPŁATNY NEWSLETTER DLA BRANŻY LEASINGOWEJ

✓ **Najważniejsze zagadnienia branżowe**

✓ **Co dwa tygodnie na Twojej skrzynce**

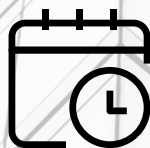
ZAPISZ SIĘ

INTENSYWNY KURS PRAKTYCZNY "MICROSOFT EXCEL DLA KSIĘGOWEGO" - EDYCJA 2024

PROWADZĄCY:



Piotr Majcher



EDYCJA 2024



Warszawa | online

WIĘCEJ INFORMACJI

ANALIZY

Zamieszanie z przypadkiem pojazdów nietrzeźwych kierowców. Od kiedy sankcje?

► Ustawa z 7.07.2022 r. o zmianie ustawy – Kodeks karny oraz niektórych innych ustaw, ustawa z 7.07.2023 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania cywilnego, ustawy – Prawo o ustroju sądów powszechnych, ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw

Choć w przestrzeni medialnej pojawiły się informacje, że moment rozpoczęcia obowiązywania sankcji w postaci przypadku pojazdu lub jego równowartości przyspieszono do 1 października 2023 r., to doniesienia te nie znajdują potwierdzenia w przepisach, a regulacje dotyczące sankcji dla nietrzeźwych kierowców wchodzi w życie 14 marca 2024 r. W wyniku nowelizacji z 7.07.2023 r. dodano natomiast przepis, zgodnie z którym w sytuacji, gdy orzeczenie przypadku pojazdu mechanicznego jest niemożliwe lub niecelowe z uwagi na jego utratę przez sprawcę, zniszczenie lub znaczne uszkodzenie – nie orzeka się ani przypadku pojazdu, ani jego równowartości. Regulacja ta może skłaniać sprawców do podejmowania celowych działań ukierunkowanych na uszkodzenie pojazdu, by uniknąć orzeczenia jego przypadku lub równowartości, co może potencjalnie uderzać w interesy firm leasingowych.

A | Anna Ziemnicka-Milej

W | [Więcej na ten temat](#)

Obowiązkowy KSeF coraz bliżej, wiadomo coraz więcej

► Broszura informacyjna struktury logicznej e-Faktury FA(2), Odpowiedź Ministerstwa Finansów z 30 sierpnia 2023 r. na pytanie „Dziennika Gazety Prawnej”

Ministerstwo Finansów wydało wyjaśnienia dotyczące nowego wzoru faktury ustrukturyzowanej, który będzie miał zastosowanie od 1 lipca 2024 r. Omówiono w nich m.in. ogólne zasady wypełniania pól (wzór e-faktury zawiera pola obligatoryjne, opcjonalne i fakultatywne), a także wskazano, jakie znaki można stosować, a jakie są niedopuszczalne. Ministerstwo zajęło również stanowisko w kwestii wizualizacji e-faktury, wyjaśniając, że o sposobie prezentacji poszczególnych danych decyduje wystawca faktury i ma on dowolność w tym zakresie (wizualizacja może zawierać np. numer identyfikujący KSeF, logo firmy i informacje marketingowe). Informacje zawarte na zwizualizowanej fakturze nie mogą jednak zaburzać czytelności dokumentu, wprowadzać nabywcy w błąd i powodować sprzeczności pomiędzy wizualizacją a fakturą ustrukturyzowaną.

A | Piotr Piechowicz

W | [Więcej na ten temat](#)



PRAWO I PODATKI

Realizacja obowiązków z obszaru cen transferowych. Zmiany na ostatnią chwilę

► **Biuletyn Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów, Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przedłużenia terminu do złożenia informacji o cenach transferowych**

Ministerstwo Finansów opublikowało nowe wzory dokumentów elektronicznych TPR-P(5) oraz TPR-C(5) odnoszące się – odpowiednio – do informacji dotyczących cen transferowych w kontekście podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i podatku dochodowego od osób prawnych (CIT). TPR nie będzie już dostępny w postaci interaktywnego pliku PDF, składanego dotychczas przez e-Deklaracje, co stanowiło praktykę w przeszłości. Proces składania deklaracji TPR będzie realizowany poprzez stronę internetową Ministerstwa Finansów i umożliwi on przesłanie pliku w formacie .xml lub uzupełnienie deklaracji za pomocą formularza online. Ministerstwo poinformowało również, że chcąc dać podatnikom więcej czasu na zapoznanie się z nowym narzędziem, terminy raportowania TPR-C i TPR-P zostaną wydłużone o 3 miesiące.

A | Mateusz Deryło

W | [Więcej na ten temat](#)
[Więcej na ten temat](#)

Nowy projekt objaśnień podatkowych WHT. Ministerstwo pogłębia chaos

► **Projekt objaśnień podatkowych dotyczących przepisów o podatku u źródła (WHT)**

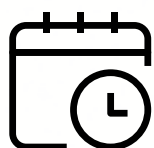
Projekt opublikowany przez Ministerstwo Finansów należy określić mianem rozczarowującego. Nie zawiera on wskazówek dotyczących weryfikacji odbiorcy, a także jednoznacznego stanowiska dotyczącego sytuacji, w której struktura odbiorcy nie może kreować żadnych korzyści podatkowych. W projekcie wskazano natomiast, że co do zasady organy podatkowe nie mają obowiązku stosować koncepcji „look-through approach” (LTA), zaś w drodze wyjątku można ją zastosować tylko wtedy, gdy struktura odbiorcy „nie jest sztuczna”, co powoduje, że płatnik nigdy nie będzie pewien, czy ma prawo do zwolnienia i najczęściej będzie musiał dochodzić swoich racji przed sądem.

A | Bartosz Mazur

W | [Więcej na ten temat](#)



KOMPLEKSOWE SZKOLENIE PODATKOWE DLA BRANŻY LEASINGOWEJ. ZMIANY PRZEPISÓW W 2024 R. I ZAGADNIENIA BIEŻĄCE



18-19 grudnia 2023 r.



online

PROWADZĄCY:



Marta
Szafarowska



Bartosz
Mazur



Weronika
Grzęda



Anna
Ziemnicka-Milej



Łukasz
Andruszkiewicz

ZAPISZ SIĘ

ZESPÓŁ LEASINGOWY

Gekko Taxens



Marta Szafarowska

doradca podatkowy, partner zarządzający w Gekko Taxens

✉ marta.szafarowska@taxens.pl

☎ 508 135 726



Bartosz Mazur

doradca podatkowy, partner w Gekko Taxens

✉ bartosz.mazur@taxens.pl

☎ 530 141 357



Łukasz Andruszkiewicz

doradca podatkowy, menedżer w Gekko Taxens

✉ lukasz.andruszkiewicz@taxens.pl

☎ 22 295 69 60

OBSERWUJ NAS



[GekkoTaxens](#)
[Gekko Taxens Akademia](#)



[GekkoTaxens](#)
[GekkoTaxensAkademia](#)



www.taxens.pl
www.gtakademia.pl



[GekkoTaxens](#)
[GekkoTaxensAkademia](#)