KANCELARIA
WYRZYKOWSCY

Newsletter
Numer 4/2022

Data wydania 29.12.2022 r.

1. **Zmiany w podatku VAT – tzw. SLIM VAT 3, zostaną wprowadzone później niż pierwotnie zakładano.**

O głównych założeniach pakietu SLIM VAT 3 pisaliśmy w poprzednim numerze, tak więc przypomnimy wyłącznie 3 najważniejsze:

- podwyższenie limitu sprzedaży dla małego podatnika do 2 000 000 euro,
- zmiana limitu kwotowego dla zachowania pełnego prawa do odliczenia, gdy proporcja przekracza 98% z 500 zł na 10 000 zł,
- wprowadzenie możliwości rezygnacji z obowiązku dokonywania korekty rocznej w przypadku gdy zmiana proporcji nie przekracza 2 pkt proc., przy czym w przypadku korekty zmniejszającej podatek naliczony do odliczenia (proporcja ostateczna jest niższa niż wstępna) dodatkowo kwota różnicy podatku VAT nie będzie mogła przekraczać 10 000 złotych,

Pakiet SLIM VAT 3 miał zostać wprowadzony w ostatnim kwartalne 2022 roku. Zgodnie z aktualnym projektem (projekt ustawy z dnia 8 listopada 2022 r.) ustawa wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2023 r., z niektórymi wyjątkami.

2. **Częściowy koniec z obniżonymi stawkami VAT wprowadzonymi tarczą antyinflacyjną.**

Z dniem 1 stycznia 2023 r. wchodzi w życie Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług w roku 2023.

Dotychczas obowiązujące Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych traci moc z końcem 2023 roku.

Zasadniczo, obniżone stawki VAT uregulowane Rozporządzeniem z 25 marca 2020 r. zostały przeniesione do Rozporządzenia z 2 grudnia 2022 r. z pewnymi modyfikacjami. Podatnicy stosujący obniżone stawki VAT na podstawie tych

przepisów powinni zweryfikować, czy dalej są uprawnieni do stosowania niższej stawki VAT na podstawie nowego rozporządzenia.

Zgodnie z § 8 ust 1 Rozporządzenia z 2 grudnia 2022 r. obniżoną do wysokości 0% stawkę podatku stosuje się do towarów spożywczych wymienionych w poz. 1-18 załącznika nr 10 do ustawy, innych niż klasyfikowane według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56). Stawki 0% nie stosuje się, w przypadku gdy towary te są przedmiotem importu towarów, o którym mowa w art. 138i ust. 1 ustawy.

Z tego wynika, że **od 1 stycznia 2023 roku utrzymana zostanie stawka VAT 0% na podstawowe produkty spożywcze**, za wyjątkiem importu tych produktów. Przepisy nie przewidują na dzień dzisiejszy obowiązku dalszego informowania o obniżonej stawce VAT na produkty spożywcze przy kasie rejestrującej w lokalu przedsiębiorstwa. Nie wskazano również daty granicznej obowiązywania zerowej stawki VAT na produkty spożywcze.

Od 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. obniżoną do wysokości 8% stawkę podatku stosuje się do dostawy, wewnątrzwspólnotowego nabycia i importu:

1) środków poprawiających właściwości gleby, stymulatorów wzrostu oraz podłoży do upraw, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu (Dz. U. z 2021 r. poz. 76 oraz z 2022 r. poz. 1370 i 2364), z wyłączeniem podłoży mineralnych i towarów wymienionych w poz. 12 załącznika nr 3 do ustawy;

2) polepszaczy gleby, środków wapnujących, biostymulatorów, podłoży do upraw, produktów nawozowych mieszanych składających się wyłącznie z nawozu i środka wapnującego, o których mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1009 z dnia 5 czerwca 2019 r. ustanawiającym przepisy dotyczące udostępniania na rynku produktów nawozowych UE, zmieniającym rozporządzenia (WE) nr 1069/2009 i (WE) nr 1107/2009 oraz uchylającym rozporządzenie (WE) nr 2003/2003 (Dz. Urz. UE L 170 z 25.06.2019, str. 1, z późn. zm.), z wyłączeniem podłoży mineralnych i podłoży do upraw grzybów;

3) nawozowych produktów mikrobiologicznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 10a ustawy z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu, wpisanych do wykazu nawozowych produktów mikrobiologicznych, o którym mowa w rozdziale 4a tej ustawy.

Stawki 8% dla towarów z pkt 1-3 nie stosuje się, w przypadku gdy są one przedmiotem importu towarów, o którym mowa w art. 138i ust. 1 ustawy.

Od 1 stycznia 2023 r. stawką VAT 8% należy opodatkowywać środki poprawiające właściwości gleby, stymulatory wzrostu oraz podłoży do upraw, o których mowa w ustawie z dnia 10 lipca 2007 r. o nawozach i nawożeniu (Dz. U. z 2021 r. poz. 76), z wyłączeniem podłoży mineralnych (do końca 2022 roku objętych stawką VAT 0%). Również od 1 stycznia 2023 r. stawką 8% objęte zostaną nawozy i środki ochrony roślin, zwykle przeznaczone do wykorzystania w produkcji rolnej, wymienione w poz. 10 załącznika nr 3 do ustawy, a także ziemia ogrodnicza wymieniona w poz. 12 załącznika nr 3 do ustawy.

Od 1 stycznia 2023 r. stawką VAT 23% należy opodatkowywać dostawy gazu ziemnego (CN 2711 11 00 albo 2711 21 00), energii elektrycznej (CN 2716 00 00), energii cieplnej. Oznacza to powrót do stawki VAT obowiązującej przed wejściem w życie tarczy antyinflacyjnej.

Również od 1 stycznia 2023 r. wraca VAT 23% na paliwa silnikowe:

- benzyny silnikowe (CN 2710 12 45 lub 2710 12 49) oraz wyroby powstałe ze zmieszania tych benzyn z biokomponentami, spełniające wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach,

- oleje napędowe (CN 2710 19 43 i 2710 20 11) oraz wyroby powstałe ze zmieszania tych olejów z biokomponentami, spełniające wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach,

- biokomponenty stanowiące samoistne paliwa, spełniające wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach, przeznaczone do napędu silników spalinowych - bez względu na kod CN,

- przeznaczone do napędu silników spalinowych gazu ziemnego (mokrego) i

pozostałe węglowodory gazowe (CN 2711, z wyłączeniem CN 2711 11 00 i

2711 21 00) oraz gazowe węglowodory alifatyczne (CN 2901), skroplone

3. **Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację indywidualną dotycząca wliczania kosztów transportu do podstawy opodatkowania towaru objętego obniżoną stawką VAT (interpretacja z dnia 18 listopada 2022 roku, 0114-KDIP1-3.4012.486.2022.1.KP).**

Sprawa dotyczyła przedsiębiorcy prowadzącego sprzedaż używanych książek za pośrednictwem platformy internetowej. Przedsiębiorca korzysta z firm kurierskich, za pośrednictwem których dostarcza książki pod wskazany adres albo paczkomatu. Koszt przesyłki ponosi kupujący, przy czym to przedsiębiorca zawiera umowę z

kurierem i otrzymuje od niego fakturę. Usługa kurierska jest opodatkowana stawką 23%, zaś przedsiębiorca dokonuje sprzedaży książek według stawki 5%.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wyraził stanowisko, zgodnie z którym koszty transportu doliczone do sprzedaży towaru, nie stanowią wynagrodzenia z tytułu wykonania samodzielnej usługi, lecz są to koszty dodatkowe podstawowej czynności jaką jest sprzedaż towaru. W tym przypadku, koszty transportu są kosztami związanymi ze świadczeniem głównym, które w efekcie kształtują kwotę ostateczną żądaną od nabywcy. W konsekwencji, koszty transportu ponoszone w związku ze sprzedażą ww. towarów stanowią element świadczenia pomocniczego, a zatem zwiększają kwotę należną od nabywcy z tytułu dostawy towarów (świadczenia głównego). Istotą przedmiotowej transakcji jest sprzedaż książki, natomiast aby skutecznie zrealizować sprzedaż książki należy ten towar dostarczyć do odbiorcy.

4. **W dniu 10 listopada 2023 r. Rzecznik Generalna wydała opinię w sprawie podatku VAT w samorządach w projektach dotyczących usuwania azbestu i montażu odnawialnych źródeł energii (sprawa C-616/21 Gmina L. oraz sprawa C-612/21 Gmina O.).**

W obu sprawach w swojej opinii Rzecznik Generalna wyraziła stanowisko, iż w okolicznościach takich jak mają miejsce w danej sprawie, gminy nie powinny być uznawane za podatników VAT. Taka interpretacja prowadzi do dalszych wniosków. Mianowicie, oznacza to, że gminy nie są obowiązane do rozliczania podatku należnego z tytułu wpłat mieszkańców (wkładu własnego), ani dofinansowania. Jeżeli inne warunki przyznawania dofinansowania nie sprzeciwiają się temu, podatek VAT może zostać uznany za koszt kwalifikowalny, gdyż gminy nie mają prawa do jego odliczenia.

Wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej jeszcze nie zapadł.

5. **W dniu 15 września 2023 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał wyrok w sprawie odliczenia podatku VAT, gdy sprzedawca nie jest wypłacalny (sprawa C-227/21).**

Sprawa dotyczyła sytuacji, w której Spółka (HA.EN.) nabyła, w drodze przymusowej licytacji, nieruchomość od podmiotu w trudnej sytuacji finansowej, od sprzedawcy Spółka otrzymała fakturę dokumentującą tę czynność w sierpniu 2016 r., a 1 października 2016 r. wobec sprzedawcy wszczęto postępowanie upadłościowe. Sprzedawca zadeklarował VAT należny wynikający z tej transakcji ujmując tę

fakturę w swojej deklaracji VAT. Jednak nie dokonał wpłaty należnego podatku na konto organu podatkowego.

TSUE uznał, że nie można w takiej sytuacji odmówić podatnikowi prawa do odliczenia podatku VAT: „art. 168 lit. a) dyrektywy VAT w świetle zasady neutralności podatkowej należy interpretować w ten sposób, że stoi on na przeszkodzie praktyce krajowej polegającej, w sytuacji sprzedaży nieruchomości pomiędzy podatnikami, na odmówieniu nabywcy prawa do odliczenia naliczonego VAT z tego tylko powodu, iż wiedział on lub powinien był wiedzieć, że sprzedający znajduje się w trudnej sytuacji finansowej względnie w stanie niewypłacalności i że okoliczność ta może skutkować tym, że sprzedający nie zapłaci lub nie będzie mógł zapłacić VAT na rzecz skarbu państwa".

6. **W dniu 29 września 2022 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał wyrok w sprawie prawa do odliczenia podatku VAT, gdy sprzedawca nie wystawił faktury (sprawa C-235/21).**

W rozpatrywanej sprawie RED d.o.o. była właścicielem gruntu i domu mieszkalnego w Rožna dolina, w gminie Lublana (Słowenia). Spółka ta zamierzała wznieść w tym miejscu nowe budynki. W dniu 19 listopada 2007 r. zawarła ona z Raiffeisen Leasing umowę zbycia i leasingu zwrotnego (sale-and-lease back). Zgodnie z tą umową Raiffeisen Leasing zobowiązała się do nabycia przedmiotowego gruntu za pewną cenę, zaś RED – do płacenia Raiffeisen Leasing miesięcznych rat leasingowych aż do pełnej spłaty wartości gruntu i budynków, które miały zostać wzniesione, czyli łącznej kwoty 1 294 786,56 EUR (zwaną dalej „umową zbycia i leasingu zwrotnego"). W umowie tej wskazano kwotę VAT w wysokości 110 056,86 EUR.

TSUE orzekł, że „umowę zbycia i leasingu zwrotnego, po zawarciu której strony nie wystawiły faktury, można uznać za fakturę w rozumieniu tego przepisu, w przypadku gdy umowa ta zawiera wszystkie informacje niezbędne do tego, by organ podatkowy państwa członkowskiego mógł ustalić, czy materialne przesłanki prawa do odliczenia podatku od wartości dodanej zostały w danym wypadku spełnione, czego zbadanie należy do sądu odsyłającego".

7. **W dniu 30 września 2022 r. NSA wydał wyrok w sprawie stopnia aktywności w zakresie obrotu nieruchomościami a wykonywaniem prawa własności (sprawa I FSK 451/19).**

NSA wyraził następującą tezę: *„O tym, że dokonujący sprzedaży gruntu działał w charakterze podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, a nie w ramach zarządu majątkiem prywatnym, wykonując prawo własności, decyduje stopień jego aktywności w zakresie obrotu nieruchomościami, który wskazuje, że angażuje on środki podobne do wykorzystywanych przez producentów, handlowców i usługodawców w ramach prowadzenia działalności gospodarczej. Takie aktywne działania mogą polegać np. na uzbrojeniu terenu albo na działaniach marketingowych. Aktywność tego rodzaju nie należy do zakresu zwykłego zarządu majątkiem prywatnym, w związku z czym w takiej sytuacji dostawy terenu nie można uznać za czynność związaną ze zwykłym wykonywaniem prawa własności."*

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

https://www.facebook.com/kancelariawyrzykowscy

Wszelkie materiały (treści, teksty, ilustracje, zdjęcia itp.) przedstawione w Newsletter Numer 3/2022 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.