

Fotowoltaika jako inwestycja przedsiębiorcy cz.2: VAT, PIT/CIT i podatek od nieruchomości

Mirosław Siwiński

radca prawny i doradca podatkowy, partner w Advicero Nexia

Agenda webinarium

01 Fotowoltaika a podatek od nieruchomości

- Zakres opodatkowania
 - Od czego liczymy – podstawa
 - Podatek od nieruchomości przy wynajmie instalacji – problemy praktyczne
-

02 CIT/PIT a fotowoltaika

- OZE jako odrębny środek trwały lub ulepszenie
 - Stawki i sposoby amortyzacji środków trwałych
 - Program rządowego dofinansowania i pożyczek, a CIT/PIT
-

03 VAT a fotowoltaika

- Energia elektryczna – uwagi wprowadzające
 - VAT w rozliczeniu net-meteringu i net-bilingu
 - VAT od sprzedaży energii
 - VAT od umów Virtual Power Purchase Agreement (VPPA)
 - VAT od Transakcji Gwarancji Pochodzenia
-

Podatek od nieruchomości

Panele fotowoltaiczne a podatek od nieruchomości

Opodatkowanie paneli montowanych na dachach budynków

II FSK 1275/18 – Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego

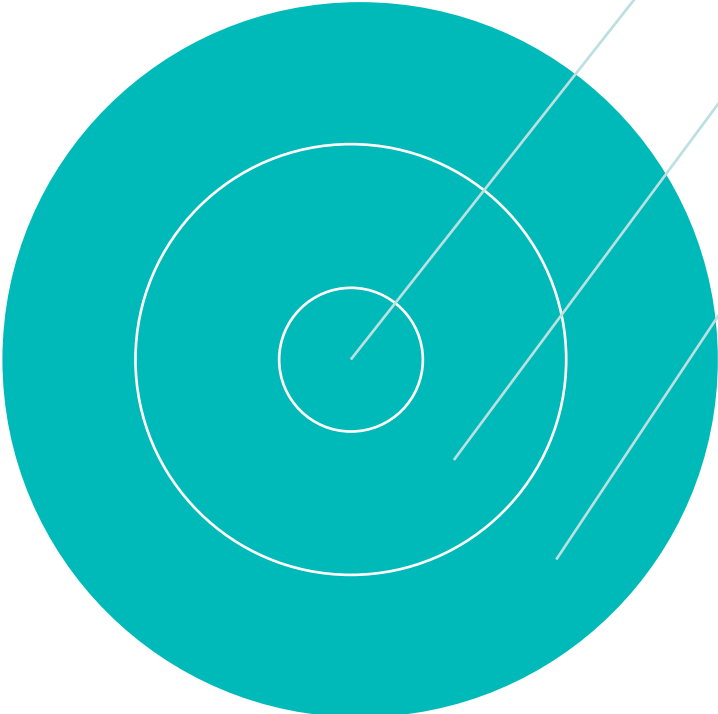
„Panel fotowoltaiczny nie stanowi budowli w rozumieniu u.p.o.l. , ani nie został on przez ustawodawcę wymieniony wprost w przepisach Prawa budowlanego (do którego odwołuje się ustawa u.p.o.l.), ani też nie sposób uznać, że panel fotowoltaiczny stanowi z częścią budowlaną całość techniczno-użytkową”.

„Z powyższych względów, na akceptację zasługuje stanowisko strony skarżącej, że budowa analizowanego urządzenia: paneli, które są elementami krzemowych płyt półprzewodnikowych zamocowanymi do gruntu za pomocą specjalnego systemu kotew, palowania, czy płyt betonowych, oraz funkcja jaką spełniają - zamiana energii słonecznej na elektryczną, sprawiają że należy za budowle uznać jedynie ich części budowlane. W konsekwencji w takim zakresie podlegają podatkowi od nieruchomości”.

Zatem podatkowi od nieruchomości nie podlegają same panele, ale części konstrukcyjne już tak.

Panele fotowoltaiczne a podatek od nieruchomości

Opodatkowanie farm fotowoltaicznych podatkiem od nieruchomości



Jak w przypadku paneli montowanych na dachach – panele nie podlegają podatkowi nieruchomości, jednak stalowe elementy konstrukcji zamontowane na gruncie i służące do podtrzymywania paneli już tak, bo stanowią budowlę.

W przypadku stacji transformatorowych sytuacja jest podobna jak przy panelach – opodatkowaniu podlegają jedynie konstrukcyjne elementy takie jak fundamenty, części budowlane maszyn itp., a sama stacja nie.

Postawienie farmy fotowoltaicznej zmienia przeznaczenie gruntu rolnego, przez co objęty jest wyższym podatkiem od nieruchomości zgodnie z stawkami dla działalności gospodarczej.

Wg WSA za powierzchnię zajętą przez farmę należy uznać cały teren przysłonięty panelami i innymi urządzeniami niezbędnymi do ich prawidłowego funkcjonowania.

Panele fotowoltaiczne a podatek od nieruchomości

Od czego liczymy – podstawa

Stawka podatku od budowli wynosi zwykle 2% rocznie

Podstawa opodatkowania

wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne,

w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego

jeżeli od budowli lub ich części nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych – podstawę opodatkowania stanowi ich wartość rynkowa, określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego

Wynajem instalacji fotowoltaicznych a podatek od nieruchomości



Niejednolite stanowisko organów podatkowych i sądów !

*Budowa analizowanego urządzenia: paneli, które są elementami krzemowych płyt półprzewodnikowych zamocowanymi do gruntu za pomocą specjalnego systemu kotew, palowania, czy płyt betonowych, oraz funkcja jaką spełniają - zamiana energii słonecznej na elektryczną, sprawiają że **należy za budowlę uznać jedynie ich części budowlane**. W konsekwencji w takim zakresie **podlegają podatkowi od nieruchomości**.*

Wyrok NSA z 18.12.2018 r., sygn. II FSK 1275/18

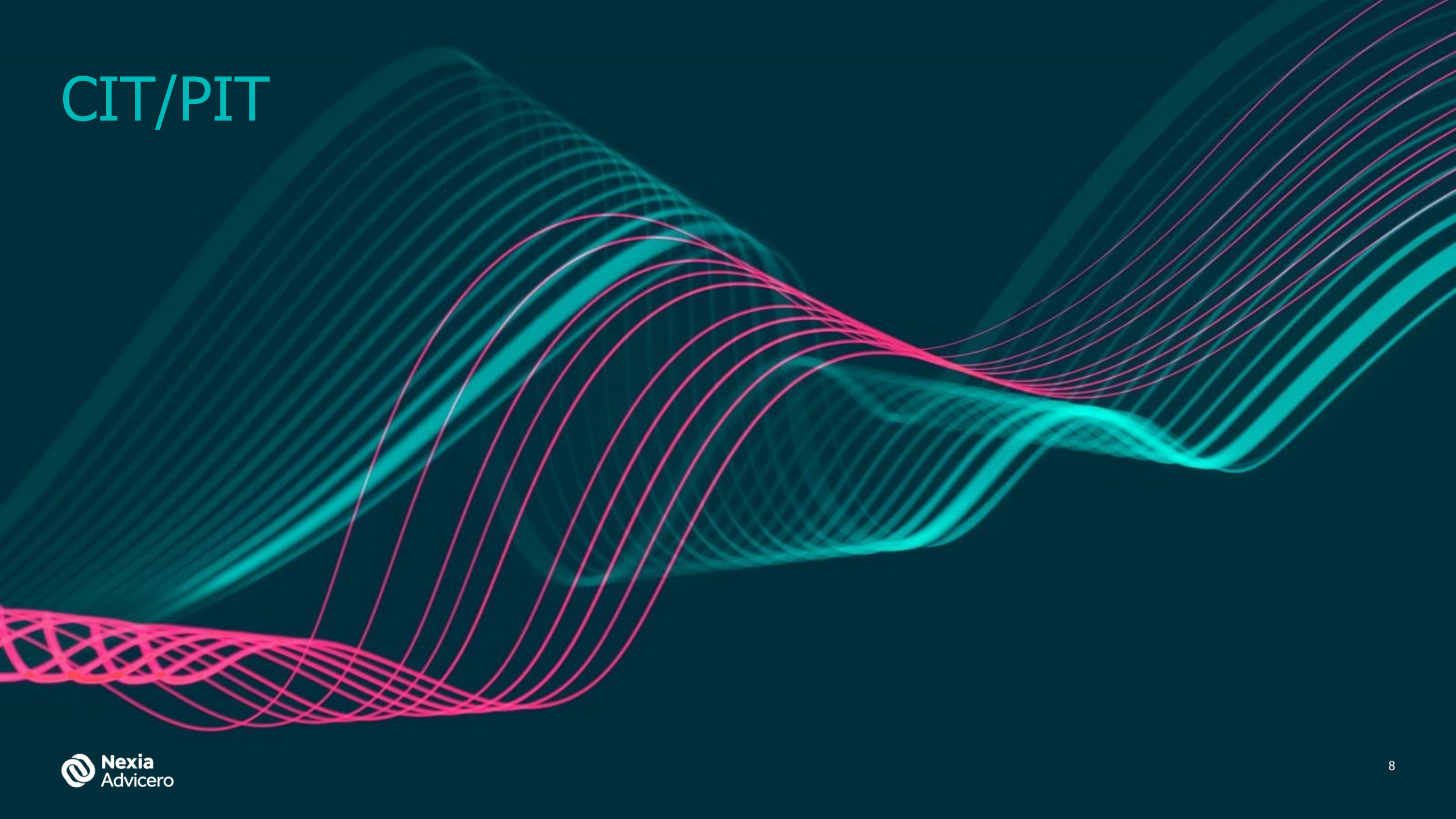
*W świetle art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. w związku z art. 3 pkt 1 i pkt 3 p.b., przedmiotowe obiekty - transformatory, urządzenia rozdzielcze oraz baterie akumulatorów **stanowią część sieci elektroenergetycznej, a nie część składową budynku**. Elementy te należy identyfikować, jako część instalacji (odrębnego obiektu budowlanego), które zapewniają właśnie możliwość użytkowania tejże instalacji (obektu budowlanego) zgodnie z jej przeznaczeniem. Są zatem niezbędne dla funkcjonowania budowli.*

Wyrok NSA z 22.07.2020 r., sygn. II FSK 1064/20

***Części budowlane instalacji fotowoltaicznej** oraz panele i falowniki stanowią odrębne obiekty, z których tylko pierwszy **kwalifikowany jest do budowli objętych podatkiem od nieruchomości**. Skoro wobec tego panele fotowoltaiczne oraz falowniki nie są traktowane jako budowla w świetle art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. w związku z art. 3 pkt 3 p.b, to powiązane z nimi użytkowo stacje transformatorowe, tworząc razem zespół prądotwórczy, nie mogą zostać uznane za urządzenia budowlane w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 u.p.o.l. w związku z art. 3 pkt 9 p.b.*

Wyrok WSA z Poznaniu z 14.03.2023 r., sygn. I SA/Po 636/22

CIT/PIT



CIT/PIT

Amortyzacja farmy fotowoltaicznej jako reasumpcja amortyzacji kilku odrębnych środków trwałych

Amortyzacja środków trwałych składających się na farmę fotowoltaiczną, pozwala na kosztów owej farmy. Zasadniczą kwestią jest jednak prawidłowe rozczłonkowanie części składowych tworzących ową farmę. Bowiem „jest ona zespołem urządzeń wraz z infrastrukturą”, co tworzy odrębne obowiązki podatkowe, zależne od klasyfikacji poszczególnych środków trwałych do odpowiedniej grupy KŚT.

W interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS doszło do wyodrębnienia między innymi do wyodrębnienia:

- **Farmy fotowoltaicznej** – będącej częścią „pozostałych urządzeń nieprzemysłowych” grupy 6 rodzaju 669 (stawka **10% amortyzacji**)
- **Stacji transformatorowej składającej się z:** Transformatora jako grupy 6 rodzaju 630 (**stawka 10%**) , Stacji transformatorowych stałych i mobilnych z grupy 6 rodzaju 613 (**stawka 18%**) a także pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej grupy 2 rodzaju 291
- **oraz ogrodzenia (KST 291 a stawka 4,5%)**

Myśląc więc o amortyzacji farmy, podatnik powinien zdawać sobie sprawę z kwestii, którą stanowi poprawne wyodrębnienie poszczególnych środków trwałych oraz różnych stawek przypadających do poszczególnych z nich, różniących się od przewidywanej wysokości 10%.

CIT/PIT

Fotowoltaika – ulepszenie czy odrębny środek trwały

Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, amortyzacji podlegają środki trwałe, stanowiące własność lub współwłasność podatnika nabyte lub wytworzone we własnym zakresie kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania:

- budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością,
- maszyny, urządzenia i środki transportu,
- inne przedmioty

o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy bądź leasingu.



7%

Instalacja jako samodzielny środek trwały może zostać zaliczona:

- KŚT 348 „Pozostałe turbozespoły i zespoły prądotwórcze” podlegają amortyzacji według stawki 7%,
- stawkę 10% można zastosować przy klasyfikacji 669 „Pozostałe urządzenia nieprzemysłowe”.



10%

CIT/PIT

Kiedy fotowoltaika może zostać poddana amortyzacji?

Celem potwierdzenia właściwego zakwalifikowania Instalacji fotowoltaicznych w ramach Klasyfikacji Środków Trwałych (dalej: "KŚT") Spółka złożyła wniosek do Ośrodka Klasyfikacji i Nomenklatur Urzędu Statystycznego w Łodzi o nadanie przedmiotowym instalacjom odpowiedniego symbolu wg KŚT.

W odpowiedzi na złożony przez Wnioskodawcę wniosek, obejmujący szczegółowy opis Instalacji fotowoltaicznej, OKiN US w Łodzi **uznał, iż mieści się ona w grupowaniu KŚT grupa 6 rodzaj 669 - "Pozostałe urządzenia nieprzemysłowe"**.

Zgodnie z Wykazem stawek amortyzacyjnych, stawka amortyzacyjna dla obiektów, sklasyfikowanych w grupie 6 (z wyjątkami wymienionymi w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych) wynosi 10%.

Mając powyższe na względzie stwierdzić należy, że opisane przez Wnioskodawcę Instalacje fotowoltaiczne należy amortyzować dla celów rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych jako odrębne środki trwałe, według stawki 10% wynikającej z załącznika nr 1 do ustawy o CIT.

CIT/PIT

Interpretacja Indywidualna Dyrektora KIS

0111-KDIB1 - 1.4010.26.2021.1.SH

- Problem uznania paneli fotowoltaicznych był przedmiotem rozstrzygnięcia Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej, który rozstrzygnął, iż fotowoltaika może zostać uznana za odrębny środek trwały, a tym samym ulega amortyzacji.
- Aby *„dany składnik majątku został uznany za środek trwały powinien spełniać łącznie następujące warunki: stanowić własność lub współwłasność podatnika, zostać nabytym lub wytworzonym we własnym zakresie, być kompletnym i zdatnym do użytku w dniu przyjęcia do używania, przewidywany jego okres używania musi być dłuższy niż rok, winien być wykorzystywany przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą”*
- Rozstrzygnięcie to jest ważne, ponieważ ustawa o CIT nie definiuje wprost terminu „środek trwały”, wskazuje jednak, jakie składniki majątku można uznać za podlegające amortyzacji, tj. środek spełniający łącznie enumeratywnie warunki. Potrzebna jest zatem indywidualna ocena czy instalacja spełnia warunki odrębnego od budynku środka trwałego (w skrócie: panele muszą zawierać elementy konstrukcyjne umożliwiające ich używanie zgodne z przeznaczeniem a także muszą być możliwe do zdemontowania bez uszczerbku na budynku).

CIT/PIT

KŚT 669 "Pozostałe urządzenia nieprzemysłowe"

- Instalacje fotowoltaiczną można traktować jako odrębny środek trwały, jeśli nie są częścią składową budynku, tzn. gdy można ją zdemontować bez uszczerbku lub uszkodzenia budynku.
- KŚT 669 zalicza do pozostałych urządzeń nieprzemysłowych m.in. kolektory słoneczne, co uzasadnia użycie stawki 10% do amortyzacji instalacji fotowoltaicznych.
- Dokonać można również jednorazowego odpisu amortyzacyjnego – zakup rozlicza się od razu, bez rozkładania na raty. Jednorazowa amortyzacja przeznaczona jest dla:

podatników
rozpoczynających
prowadzenie działalności
gospodarczej w danym
roku



małych podatników,
których dochody nie
przekroczyły 2 000 000
euro kwoty wyrażonej
w złotych



gdy wartość nie przekracza
w danym roku podatkowym
równowartości kwoty 50
000 euro łącznej wartości
odpisów amortyzacyjnych

CIT/PIT

Kiedy fotowoltaika może zostać poddana amortyzacji?

Przykład potwierdzający stawkę 10%:



Wnioskodawca podjął decyzję o realizacji inwestycji polegających na budowie dachowych mikroinstalacji fotowoltaicznych pracujących w układzie otwartym na sieć tzn. on grid. Instalacje fotowoltaiczne zostały lub zostaną przyłączone do wewnętrznych instalacji elektrycznych budynków handlowo-usługowych oraz wiat paliwowych na stacjach benzynowych prowadzonych przez Wnioskodawcę. Instalacje fotowoltaiczne są urządzeniami o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, stanowiącymi lub mającymi stanowić własność Spółki, kompletnymi i zdatnymi do użytku w dniu przyjęcia do używania. Mogą i będą mogły one zostać zdemontowane i przeniesione na inne miejsce - bez ich uszkodzenia oraz bez uszczerbku dla konstrukcji obiektu budowlanego, na co pozwala konstrukcja samych instalacji oraz sposób ich montażu.

Wynajem i leasing fotowoltaiki przedsiębiorcy

Amortyzacja

Leasing operacyjny

- Właścicielem instalacji w trakcie trwania umowy jest wynajmujący
- Zatem to wynajmujący dokonuje odpisów amortyzacyjnych


Leasing finansowy

- Przedmiot leasingu zalicza się do składników majątkowych najemcy
- Najemca-przedsiębiorca dokonuje odpisów amortyzacyjnych

CIT/PIT

Program rządowego dofinansowania i pożyczek

Podatek CIT a dotacje

- Zgodnie z **art. 12 ust. 1 ust. 1 ustawy o CIT**, dotacje otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z zakupem albo wytworzeniem środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych są **przychodem podatkowym**.
- 
- Zgodnie z **art. 17 ust. 1 pkt. 21 ustawy o CIT**, przychód ten **jest zwolniony** z podatku dochodowego od osób prawnych.

CIT/PIT

Program rządowego dofinansowania i pożyczek

Podatek PIT a dotacje

- Zgodnie z **art. 14 ust. 2 ust. 2 ustawy o PIT**, dotacje otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z zakupem albo wytworzeniem środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych **nie stanowią** przychodu podatkowego z działalności prawnej.
- Jeżeli środki otrzymane z dotacji nie zostały przeznaczone na zakup bądź wytworzenie środków trwałych, otrzymane środki uznaje się za **przychód podatkowy**, natomiast **zwolniony on jest z podatku PIT**.

CIT/PIT

Program rządowego dofinansowania i pożyczek

Nowy stan prawny od 1.01.2024

Przed 1.01.2024	Po 1.01.2024
<p>Odpisy amortyzacyjne środków trwałych wytworzonych bądź zakupionych ze środków dotacji</p> <p>nie mogą być wpisane w koszty</p>	<p>Odpisy amortyzacyjne środków trwałych wytworzonych bądź zakupionych ze środków dotacji</p> <p>mogą być wpisane w koszty</p> <p>pod warunkiem, że podatnik CIT/PIT rozliczy otrzymane środki po stronie przychodów.</p>

CIT/PIT

Program rządowego dofinansowania i pożyczek

Podatek CIT/PIT a pożyczki

- Kwota pożyczona **nie stanowi przychodu**, niezależnie czy pożyczki udzielono osobie fizycznej czy prawnej.
- **Pożyczka stanowi przychód tylko kiedy zostanie umorzona.**

VAT

VAT a fotowoltaika

Energia elektryczna w VAT



Na gruncie ustawy o VAT wszelkie postacie energii (w tym elektryczna) są **towarami**



Obowiązek podatkowy z tytułu dostawy energii elektrycznej powstaje w momencie wystawienia faktury, nie później niż z upływem terminu płatności



Obecnie energia elektryczna opodatkowana jest stawką 23%

VAT a fotowoltaika

Zasady net-meteringu

Net-metering

- Z angielskiego „opomiarowanie netto”
- 15 lat pomiędzy 1 lipca 2016 r. a 2035 r.
- Stosowanie obligatoryjne

Zasada działania

- Upust przy pobieraniu energii z sieci za każdy wprowadzony kW
- Rozliczenie półroczne
- Dla prosumentów z instalacjami do 50 kW

Przeliczenie energii wprowadzonej do pobranej

- 0,8 kW za każdy wprowadzony 1 kW dla instalacji do 10 kWh
- 0,7 kW za każdy wprowadzony 1 kW dla instalacji powyżej 10 kWh

VAT a fotowoltaika

Zasady net-meteringu

Saldo dodatnie

- Energia pobrana > energia wprowadzona
- Prosument zobowiązany do zapłaty wynagrodzenia z tyt. Nabytej energii
- Kwota = jednostkowa cena energii * różnica pomiędzy energią pobraną a wprowadzoną + VAT
- Akcyza od całości pobranej energii (wchodzi w podstawę opodatkowania VAT, a więc ją zwiększa)

Saldo zerowe

- Energia pobrana = energia wprowadzona
- Brak obowiązku zapłaty?

Saldo ujemne

- Energia pobrana < energia wprowadzona
- Rozliczenie nadwyżki energii w ciągu następnego roku zgodnie z przeliczeniem
- Później spółka zobowiązana do zapłaty prosumentowi za nabytą energię
- Kwota = jednostkowa cena energii * różnica pomiędzy energią pobraną a wprowadzoną
- Brak akcyzy

VAT a fotowoltaika

VAT przy net-meteringu

Dla salda dodatniego

Podstawą opodatkowania jest różnica pomiędzy energią pobraną z sieci a energią do niej wprowadzoną

Dla salda zerowego lub ujemnego

Rozliczenie nadwyżki wprowadzonej energii przez okres następnych 365 dni
= brak sprzedaży

Nie powstaje obowiązek podatkowy w VAT?

VAT a fotowoltaika

Zasady net-billingu

Saldowanie ilościowe

- Ewidencjonowanie ilości energii pobranej i wprowadzonej przez Prosumenta z/do sieci elektroenergetycznej oparte o konto Prosumenta
- Odrębnie dla każdego okresu bilansowania (godzina)
- Saldo:
 - Dodatnie – e.pobrana > wprowadzona
 - Zbilansowane – są równe
 - Ujemne - e.pobrana < wprowadzona



Saldowanie wartościowe

- Przeliczenie ilości energii z okresów niezbilansowanych na wartość w pieniądzu
- (Ilość energii z salda dodatniego + ujemnego) * średnia cena energii elektrycznej:
 - do 30.06.2024 z poprzedniego miesiąca
 - od 01.07.2024 w ujęciu godzinowym
- Skutkuje powstaniem:
 - zobowiązania Prosumenta wobec Sprzedawcy (saldo dodatnie) według taryfy sprzedawcy
 - depozytu prosumenckiego

VAT a fotowoltaika

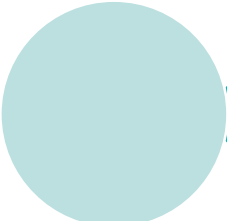
Depozyt prosumencki przy net-billingu



Powstaje w wyniku przesłania do sieci większej wartości energii niż wartość energii pobranej z tej sieci



Cel – pomniejszenie zobowiązania prosumenta wobec sprzedawcy w przypadku gdy w jednym z 12 następnych miesięcy pobierze więcej energii niż prześle do sieci



W przypadku niewykorzystania depozytu w ciągu 12 miesięcy od dnia przypisania sprzedawca zwraca prosumentowi nadpłatę nie większą niż 20% wprowadzonej w danym miesiącu energii do końca 13 miesiąca od dnia przypisania depozytu

VAT a fotowoltaika

Sprzedaż energii

Zgodnie z projektem prosumenci korzystający z „net-billingu” powinni być zwolnieni z opodatkowania VAT. Jednak niedawna interpretacja KIS temu przeczy, ponieważ według niej sprzedaż nadwyżki energii jest świadczeniem podlegającym opodatkowaniu VAT na poniższych zasadach:

Podstawa opodatkowania VAT

- kwota stanowiąca iloczyn energii elektrycznej wynikającej z salda dodatniego i ceny stosowanej dla danego okresu rozliczenia, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług, bez pomniejszenia jej o wartość rozliczenia depozytu Prosumenta

Powstanie obowiązku podatkowego

- z chwilą wystawienia faktury
- w przypadku niewystawienia faktury/opóźnionego wystawienia z chwilą upływu terminu na jej wystawianie
- w przypadku gdy nie określono terminu na wystawienie faktury - z chwilą upływu terminu płatności

VAT a fotowoltaika

Virtual Power Purchase Agreement

Istotne kwestie do rozważenia

Charakter świadczenia

Wskazanie usługodawcy i usługobiorcy

Wskazanie podstawy VAT

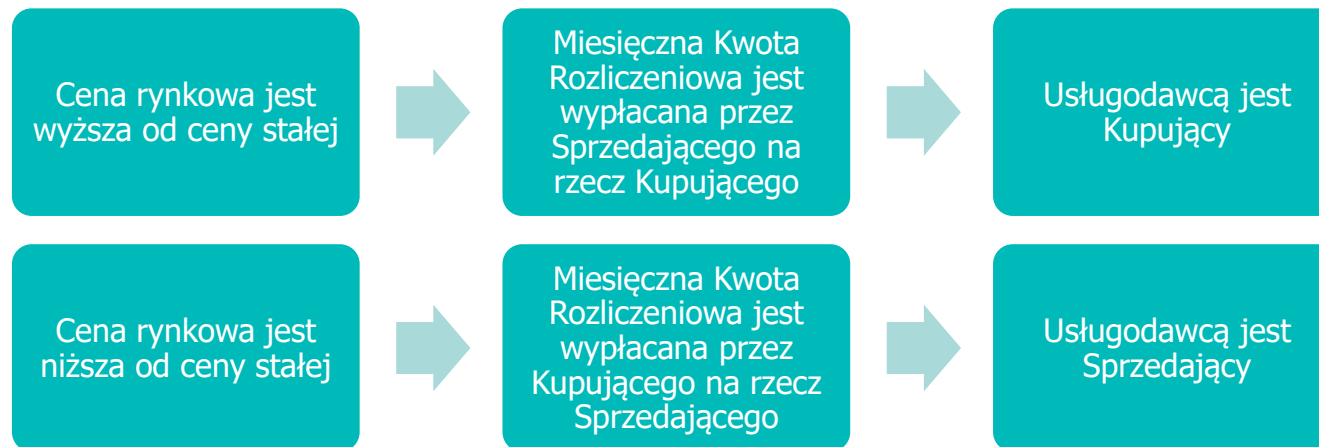
Określenie współczynnika / zastosowanie zwolnienia

VAT a fotowoltaika

Virtual Power Purchase Agreement

Interpretacja indywidualna z 26.07.2021, znak 0114-KDIP4-3.4012.189.2021.2.MP

- Umowa VPPA spełnia warunki uznania jej za usługę w rozumieniu przepisów VAT
- W wyniku VPPA dojdzie do **zmiany sytuacji prawnej i finansowej stron umowy** w zależności od tego, czy cena energii będzie wyższa bądź niższa od ustalonej w umowie, sprzedający lub kupujący w oparciu o rozliczenie miesięczne wypłaci drugiej stronie Miesięczną Kwotę Rozliczeniową



VAT a fotowoltaika

Virtual Power Purchase Agreement

Interpretacja indywidualna z 26.07.2021, znak: 0114-KDIP4-3.4012.189.2021.2.MP

- Podstawę opodatkowania dla celów podatku od towarów i usług, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, stanowi **kwota będąca faktycznym wynagrodzeniem, a więc Miesięczna Kwota Rozliczeniowa** wypłacona przez kontrahenta w danym okresie rozliczeniowym:
 - Kupującemu - w przypadku, gdy Cena Rynkowa będzie wyższa od Ceny Stałej,
 - Sprzedającemu - w przypadku, gdy Cena Rynkowa będzie niższa od ceny Stałej

pomniejszona o kwotę podatku należnego.

VAT a fotowoltaika

Virtual Power Purchase Agreement

Interpretacja indywidualna z 26.07.2021, znak 0114-KDIP4-3.4012.189.2021.2.MP

➤ Aby zastosować zwolnienie VAT, usługa musi spełniać poniższe warunki:

1. przedmiotem tych usług są instrumenty finansowe w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,
2. usługi te nie dotyczą przechowywania ww. instrumentów i zarządzania nimi, ani nie stanowią usług pośrednictwa w tym zakresie,
3. usługi te nie dotyczą praw i udziałów odzwierciedlających prawa majątkowe, których instrumentami bazowymi są m.in. towary (w tym energia elektryczna) i które mogą zostać zrealizowane poprzez dostawę towarów lub świadczenie usług innych niż zwolnione z podatku.

Jeżeli wszystkie **3 warunki są spełnione** jednocześnie, podatnik ma prawo skorzystać ze zwolnienia z podatku VAT w przypadku VPPA.

VAT a fotowoltaika

Transakcje Gwarancji Pochodzenia

- Sprzedaż dokumentu Gwarancji Pochodzenia uznana jest za **świadczenie usług** w rozumieniu przepisów VAT.
- Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przysługuje wówczas, gdy zostaną spełnione następujące przesłanki:
 - prawo do odliczenia realizuje podatnik podatku VAT, oraz
 - nabywane towary i usługi, w związku z którymi został naliczony podatek VAT, są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.

Warunkiem umożliwiającym podatnikowi skorzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego jest istnienie bezpośredniego lub pośredniego związku zakupów z wykonanymi czynnościami opodatkowanymi.

Wynajem i leasing fotowoltaiki przedsiębiorcy

Rozliczenie VAT

Leasing operacyjny

VAT rozliczany razem z ratami leasingowymi

Leasing finansowy

VAT rozliczony jednorazowo z góry wraz z pierwszą ratą

następne raty bez VAT

Wynajem i leasing fotowoltaiki przedsiębiorcy

Stawka VAT przy montażu fotowoltaiki

Montaż paneli fotowoltaicznych objęty jest obniżoną stawką 8%, ale do budownictwa mieszkaniowego

Dostawa paneli fotowoltaicznych objęta jest stawką 23%

Kluczowe jest odpowiednie zakwalifikowanie zdarzenia

Wg organów podatkowych dostawa paneli fotowoltaicznych razem z montażem jest usługą kompleksową podlegającą stawce 8%

Np. WIS nr 0111-KDSB2-1.440.280.2021.8.AM

Odrębna stawka dla przedsiębiorców

Zapraszamy do zadawania pytań!

Fotowoltaika jako inwestycja przedsiębiorcy cz.2: VAT, PIT/CIT i podatek od nieruchomości

Mirosław Siwiński

radca prawny i doradca podatkowy, partner w Advicero Nexia

Prelegent

Mirosław Siwiński

- partner w dziale podatkowym i prawnym Nexia Advicero,
- radca prawny, licencjonowany doradca podatkowy,
- doświadczenie zawodowe od 2001 r.,
- doświadczenie w zakresie podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego podatków dochodowych, analizy podatkowej.



Nexia Advicero

Nexia Advicero jest profesjonalną firmą doradczą świadczącą usługi z zakresu doradztwa podatkowego, księgowości, kadr i płac, outsourcingu finansowego, tax compliance oraz obsługi prawnej. Nexia Advicero jest licencjonowaną przez Ministerstwo Finansów spółką doradztwa podatkowego, zatrudniającą doradców podatkowych, adwokatów i radców prawnych.

Nexia Advicero jest obecna na polskim rynku od 2012 roku z siedzibą znajdującą się w Warszawie. Nexia Advicero doradza polskim i zagranicznym podmiotom inwestującym na polskim rynku. Pomagamy w prowadzeniu działalności gospodarczej w Polsce przy zastosowaniu bezpiecznych rozwiązań podatkowych. Zespół świadczy kompleksowe usługi doradcze dostosowane do indywidualnych potrzeb i oczekiwań klientów, wspierając ich kluczowe decyzje biznesowe, a także zwiększając bezpieczeństwo i zapewniając zgodność w zakresie rozliczeń i obowiązków dokumentacyjnych. Różnorodne projekty, multidyscyplinarne podejście oraz współpraca z największymi podmiotami z różnych branż pozwalają nam pomagać właścicielom firm w odnalezieniu się w polskich przepisach podatkowych.

125+ krajów członkowskich

Doradztwo transakcyjne

270 firm członkowskich

70 pracowników

VAT

TP

Top 20

największych firm doradczych

Doradztwo podatkowe

Doradztwo w 4 językach

Księgowość i płace

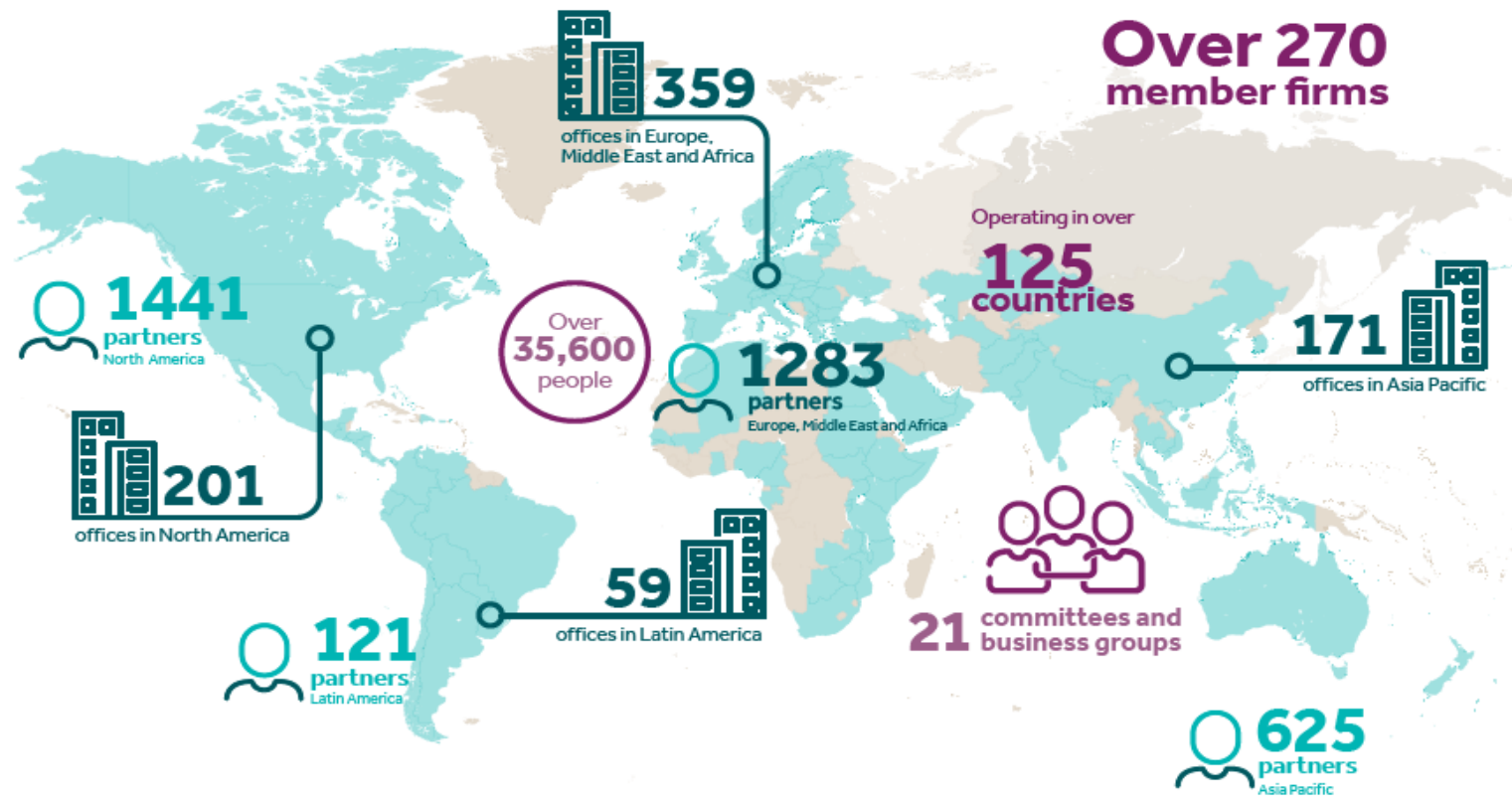
SAF-T/JPK

Legal

Corporate services

Nexia Advicero

Nexia Advicero jest częścią globalnej sieci NEXIA, jednej z 10 największych sieci audytorskich i konsultingowych na świecie. Poprzez sieć biur NEXIA oferujemy wsparcie dla naszych klientów również poza granicami Polski.



790

Biur na całym świecie

258

Firm członkowskich

122+

Krajów

9.

Największa globalna sieć księgową

Nexia Advicero

Dzielimy się naszą wiedzą



„Tax Update”

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Taxation and renewable Energy”

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Real Estate”

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Employer Solutions”

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Tax blog”

<https://www.nexiaadvicero.eu/kategoria/blog/>



„Rozmowy o podatkach” YouTube

https://www.youtube.com/channel/UCzvQYoP-DIE_iL6yQU8Q7iQ

Kontakt

Mirosław Siwiński

Partner

Advicero Nexia Sp. z o.o
ul. Centrum Marszałkowska 126/134
00-008 Warszawa

E: msiwinski@nexiaadvicero.eu

nexiaadvicero.eu



Dziękujemy za uwagę!