

Wyroki i interpretacje VAT istotne w praktyce 2025

Mirosław Siwiński

radca prawny i doradca podatkowy, partner w Advicero Nexia

Agenda

- 01** **Miejsce opodatkowania – miejsce świadczenia a stałe miejsce prowadzenia działalności**

- 02** **Podstawa opodatkowania VAT – nieoczywiste rabaty transakcyjne**

- 03** **Odliczenie VAT naliczonego**

- 04** **Sprzedaż prosumencka a zwolnienie z VAT**

- 05** **Zwolnienia przedmiotowe – usługi internetowe oraz dostawa nieruchomości**

- 06** **Fundacja rodzinna a VAT**

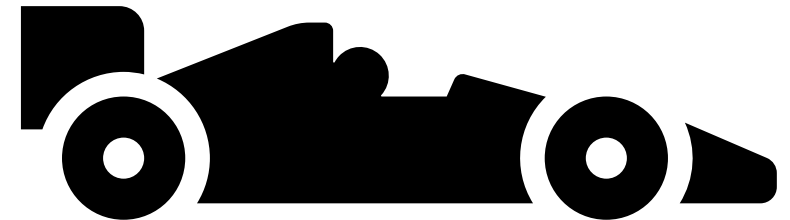
- 07** **Odpowiedzialność nieuczciwych pracowników a VAT**

- 08** **Stawki obniżone – świadczenia kompleksowe**

Wyrok TSUE w sprawie C-533/22

Stan faktyczny:

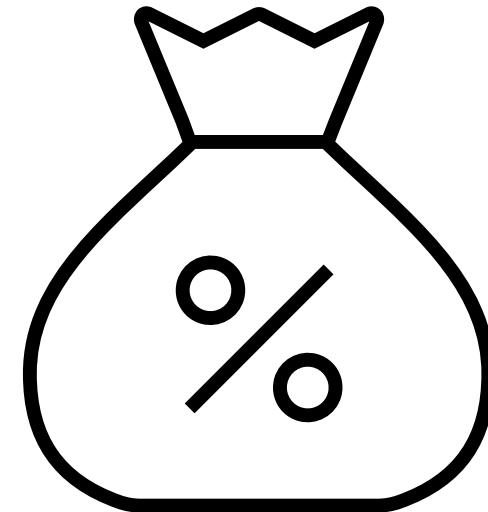
- Sprawa dotyczyła dwóch firm z tej samej grupy działającej w branży motoryzacyjnej.
- Sprawa dotyczyła dwóch firm z tej samej grupy działającej w branży motoryzacyjnej. Rumuńska firma zajmowała się montażem części dla niemieckiej firmy. Surowce, półprodukty i gotowe produkty należały do firmy niemieckiej, a montaż odbywał się w Rumunii.
- Dodatkowo, firma rumuńska świadczyła usługi administracyjne i logistyczne dla niemieckiego partnera. Po zakończeniu produkcji, niemiecka firma sprzedawała gotowe produkty z Rumunii.



Wyrok TSUE w sprawie C-533/22

Stanowisko organu:

- Rumuński organ podatkowy uznał, że w takiej sytuacji **spółka niemiecka posiada dla celów VAT stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Rumunii**. W konsekwencji usługi spółki rumuńskiej są opodatkowane VAT, a wystawiane przez nią faktury powinny zawierać kwotę podatku.



Wyrok TSUE w sprawie C-533/22

Stanowisko TSUE:

- Trybunał Sprawiedliwości nie zgodził się z tym stanowiskiem. Uznał, że **niemiecka spółka nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności w Rumunii, ponieważ te same zasoby (spółki rumuńskiej) nie mogą jednocześnie być świadczącym usługę i ją otrzymującym.** W rezultacie usługi te nie podlegają opodatkowaniu w Rumunii.



Kiedy wydanie dodatkowych towarów za przekroczenie obrotów może być rabatem?

Wyrok NSA z 24 lipca 2024 r., I FSK 1470/20

Stan faktyczny:

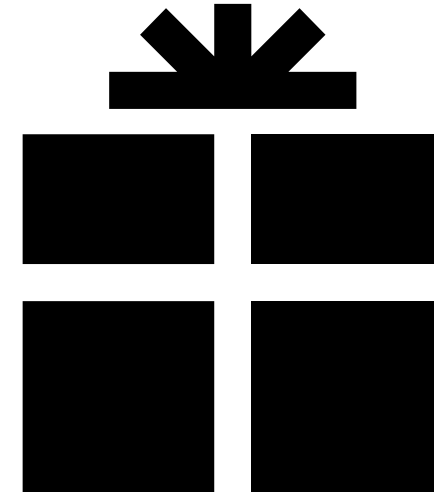
- Spółka wystąpiła z prośbą o wydanie interpretacji indywidualnej, aby potwierdzić, że przekazanie dodatkowych towarów można traktować jako rabat potransakcyjny. Wyjaśniła, że w zamian za spełnienie konkretnych warunków, takich jak osiągnięcie określonego poziomu obrotu, przyznaje kontrahentom rabaty w postaci towarów. Zdaniem Spółki, udzielane rabaty naturalne polegają na dostarczaniu dodatkowych towarów bez dodatkowych opłat, co skutkuje tym, że nabywcy otrzymują większą ilość produktów za tę samą cenę.

Kiedy wydanie dodatkowych towarów za przekroczenie obrotów może być rabatem?

Wyrok NSA z 24 lipca 2024 r., I FSK 1470/20

Stanowisko KIS:

- Dyrektor KIS podkreślił, że **aby wręczenie towaru potraktować jako rabat, powinno ono dotyczyć bezpośrednio danej transakcji i obniżyć jednostkową cenę towaru w tej konkretnej transakcji**. Wskazał, że w tym stanie faktycznym takie warunki nie są spełnione, dlatego przekazywanie towarów przez Spółkę należy traktować jako podlegającą VAT nieodpłatną dostawę.



Kiedy wydanie dodatkowych towarów za przekroczenie obrotów może być rabatem?

Wyrok NSA z 24 lipca 2024 r., I FSK 1470/20

Stanowisko NSA:

- Sprawa trafiła do Naczelnego Sądu Administracyjnego, który przyznał rację Spółce. Sąd stwierdził, że przekazanie dodatkowych towarów w ramach warunkowego bonusu może być powiązane z konkretnymi dostawami. W ocenie sądu, w przedstawionych okolicznościach nabywcy otrzymują więcej towarów za tę samą kwotę, co skutkuje obniżeniem ceny jednostkowej. **Sąd zakwalifikował opisaną przez Spółkę wydanie dodatkowych towarów jako rabat i potwierdził, że jego przyznanie w związku z osiągnięciem określonego poziomu obrotów można traktować jako obniżenie ceny.**

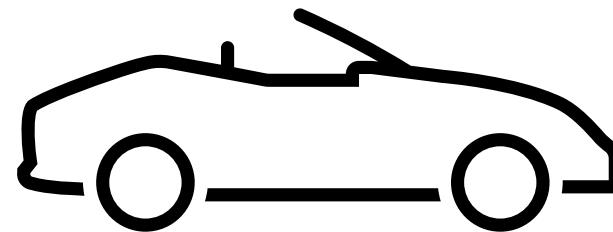


Parkowanie pod domem pracownika nie wyklucza pełnego odliczenia

Wyrok NSA z 17 lipca 2024 r., I FSK 1175/20

Stan faktyczny:

- Sprawa dotyczyła Spółki, która deleguje pracowników w podróże służbowe. Spółka wyjaśniła, że pracownicy odbierają służbowe samochody po zakończeniu pracy danego dnia, nocują w domu, a następnego dnia rozpoczynają podróż. Po późnym powrocie z wyjazdu mogą wrócić bezpośrednio do domu, a zwrot pojazdów następuje dopiero następnego dnia w siedzibie Spółki. Spółka podkreślała, że parkowanie w miejscu zamieszkania umożliwia szybsze rozpoczęcie i zakończenie podróży służbowej.



Parkowanie pod domem pracownika nie wyklucza pełnego odliczenia

Wyrok NSA z 17 lipca 2024 r., I FSK 1175/20

Stanowisko KIS:

- Dyrektor KIS uznał, że samochody osobowe użytkowane przez delegowanych pracowników w opisany powyżej sposób **nie będą wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej Spółki. Wskazał, że w tych okolicznościach nie można obiektywnie stwierdzić, że pojazdy nie będą używane do celów prywatnych.**

Parkowanie pod domem pracownika nie wyklucza pełnego odliczenia

Wyrok NSA z 17 lipca 2024 r., I FSK 1175/20

Stanowisko NSA:

- Naczelny Sąd Administracyjny uznał stanowisko fiskusa za zbyt restrykcyjne. Sąd zauważył, że **nawet precyzyjne określenie zasad korzystania z samochodów służbowych przez podatnika nie eliminuje możliwości ich użycia do celów prywatnych przez pracowników. Podkreślił, że pojazdy mogą być wykorzystywane wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika, jeśli ustalone zasady korzystania z nich uwzględniają specyfikę działalności i z założenia wykluczają wykorzystanie do celów niezwiązanych z tą działalnością.**

Sprzedaż energii elektrycznej przy zwolnieniu podmiotowym VAT

Interpretacja indywidualna z 10 października 2024 r., sygn. 0113-KDIPT1-1.4012.631.2024.1.AKA

Stan faktyczny:

Przedsiębiorczyni, prowadząca niepubliczne integracyjne przedszkole, złożyła wniosek o interpretację. Nie jest czynnym podatnikiem VAT, a jej działalność jest zwolniona z tego podatku. W ubiegłym roku zainstalowała instalację fotowoltaiczną na budynku i podpisała umowę prosumencką dotyczącą dostarczania wyprodukowanej energii oraz jej rozliczenia. Po otrzymaniu faktur, na których wyszczególniono stosowny upust, zwany „depozytem prosumenckim uwzględnianym w rozliczeniowym okresie”, przedsiębiorczyni jest świadoma kwot, za które w danym okresie wyprodukowała energię elektryczną. Przedsiębiorstwo energetyczne poprosiło ją o wystawienie faktur na te kwoty.

Sprzedaż energii elektrycznej przy zwolnieniu podmiotowym VAT

Interpretacja indywidualna z 10 października 2024 r., sygn. 0113-KDIPT1-1.4012.631.2024.1.AKA

Pytanie:

Przedsiębiorczynie chciała wiedzieć, czy osiągając przychód z produkcji energii elektrycznej w wysokości nieprzekraczającej 200 tys. zł w skali roku podatkowego może korzystać ze zwolnienia z bycia czynnym podatnikiem VAT, mimo prowadzenia przedszkola niepublicznego, gdzie przychody z tego tytułu są zwolnione z podatku od towarów i usług. Jej zdaniem - tak.



Sprzedaż energii elektrycznej przy zwolnieniu podmiotowym VAT

Interpretacja indywidualna z 10 października 2024 r., sygn. 0113-KDIPT1-1.4012.631.2024.1.AKA

Stanowisko KIS:

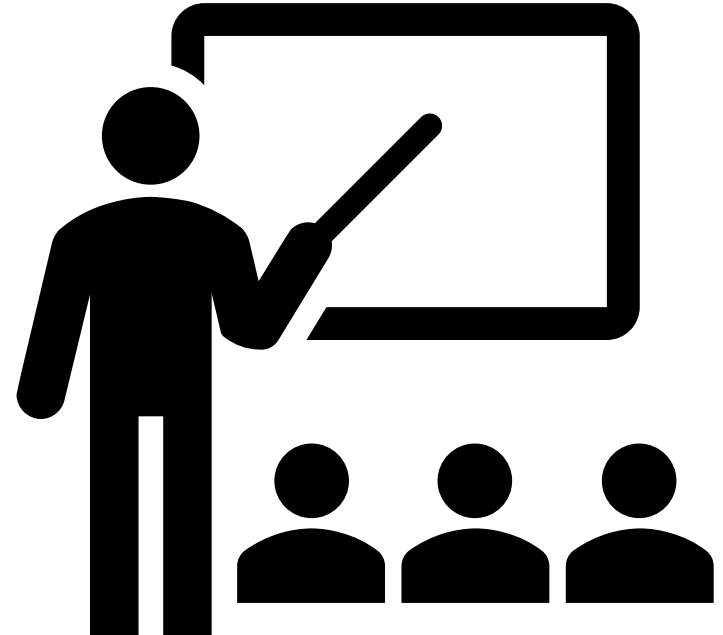
Dyrektor KIS **zgodził się ze stanowiskiem przedsiębiorczyni**. W związku z przepisem art. 113 ust. 2 pkt 2 ustawy, **przy obliczaniu limitu obrotów określonych w art. 113 ust. 1 ustawy, nie uwzględnia się odpłatnej dostawy towarów i odpłatnego świadczenia usług, zwolnionych od podatku**. Gdy wartość sprzedaży energii elektrycznej przekroczy 200 000 zł – Wnioskodawczyni utraci prawo do zwolnienia od podatku.

Sprzedaż internetowych kursów bez VAT

0113-KDIPT1-1.4012.361.2024.2.AK

Stan faktyczny:

- Przedsiębiorca, który nie posiadał kierunkowego wykształcenia w zakresie języka angielskiego, zajmował się opracowywaniem i sprzedażą kursów oraz e-booków językowych. Przedsiębiorca uważał, że jego usługi są nauczaniem języków obcych.



Sprzedaż internetowych kursów bez VAT

0113-KDIPT1-1.4012.361.2024.2.AK

Pytanie:

- Czy przedsiębiorca ma prawo do zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 28 ustawy o VAT? Przepis ten zwalnia z podatku usługi nauczania języków obcych oraz dostawy towarów i usługi ściśle z nimi związane

Sprzedaż internetowych kursów bez VAT

0113-KDIPT1-1.4012.361.2024.2.AK

Stanowisko KIS:

- DKIS przyznał, że choć zwolnienie z art. 43 ust. 1 pkt 28 ustawy o VAT ogranicza się do nauki języków obcych, to przepis ten zarazem nie zawiera żadnych innych ograniczeń, także podmiotowych. W tym wypadku wszystkie elementy kursu, w tym e-booki i inne materiały wideo, składają się na jedno świadczenie kompleksowe, które **w całości jest zwolnione z VAT.**

Zwolnienie z VAT dostawy po pierwszym zasiedleniu

0114-KDIP1-3.4012.328.2024.1.LM

Stan faktyczny:

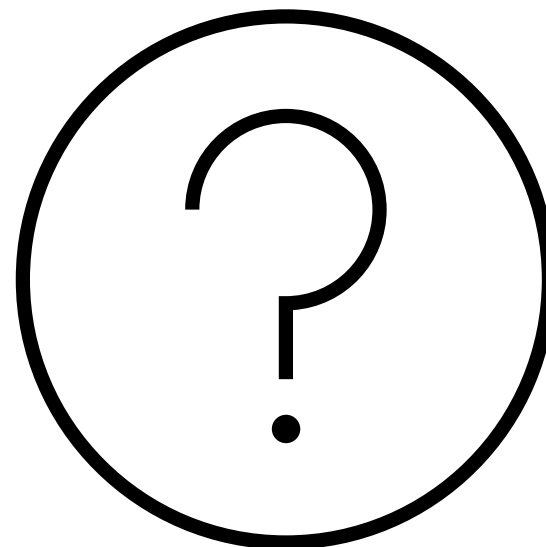
- Wnioskodawca jest czynnym podatnikiem VAT. W kwietniu 2022 r. zakupił on od osoby fizycznej budynek mieszkalny (dom jednorodzinny) wybudowany w latach 60-tych XX wieku. Wnioskodawca przeprowadził gruntowną modernizację budynku i planuje jego sprzedaż.
- Budynek został nabyty przez Spółkę w celu jego odprzedaży, po przeprowadzeniu jego modernizacji, i jest ujmowany w księgach rachunkowych Spółki jako towar handlowy. Spółka nie wykorzystywała i nie planowała jego wykorzystywania w inny sposób.

Zwolnienie z VAT dostawy po pierwszym zasiedleniu

0114-KDIP1-3.4012.328.2024.1.LM

Pytanie:

- Czy planowana sprzedaż Budynku przez Spółkę będzie zwolniona od podatku od towarów i usług?



Zwolnienie z VAT dostawy po pierwszym zasiedleniu

0114-KDIP1-3.4012.328.2024.1.LM

Stanowisko KIS:

- DKIS potwierdził stanowisko Wnioskodawcy, zgodnie z którym planowana sprzedaż budynku **będzie zwolniona od podatku od towarów i usług**. Nakłady poniesione przez Spółkę na Nieruchomość, nie stanowią ulepszenia, ponieważ nieruchomość ta nie była środkiem trwałym. Sprzedaż budynku, będzie korzystała ze zwolnienia wynikającego z art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy, gdyż zostaną spełnione warunki wynikające z tego przepisu tj. transakcja nie będzie dokonywana w ramach pierwszego zasiedlenia oraz od daty pierwszego zasiedlenia minął okres przekraczający dwa lata.



Darowizna przedsiębiorstwa do fundacji rodzinnej

0112-KDIL3.4012.174.2024.1.AK

Stan faktyczny:

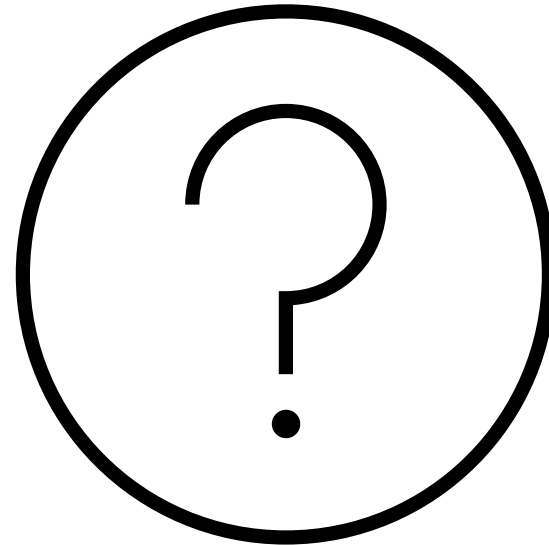
- Przedsiębiorca zamierza przekazać do fundacji rodzinnej majątek wykorzystywany obecnie w prowadzonej jednoosobowej działalności gospodarczej, polegającej na wynajmie i dzierżawie nieruchomości. Transfer ma dotyczyć prawa własności nieruchomości oraz umów ich najmu i dzierżawy, umów dotyczących zarządzania nieruchomościami, ubezpieczenia, jak również umów na dostawę mediów oraz usług sprzątających. Fundacja rodzinna zamierza kontynuować działalność w zakresie wynajmu lub dzierżawy w niezmienionym kształcie i zakresie.

Darowizna przedsiębiorstwa do fundacji rodzinnej

0112-KDIL3.4012.174.2024.1.AK

Pytanie:

- Czy darowizna majątku jednoosobowej działalności gospodarczej do fundacji rodzinnej będzie traktowana jako wniesienie przedsiębiorstwa i w efekcie nie będzie podlegać VAT?

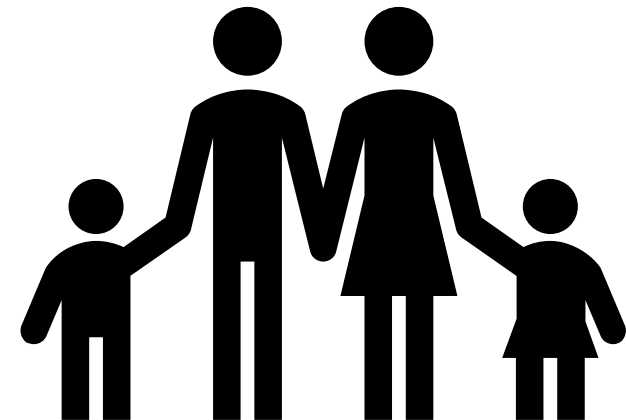


Darowizna przedsiębiorstwa do fundacji rodzinnej

0112-KDIL3.4012.174.2024.1.AK

Stanowisko KIS:

- Zdaniem DKIS, na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy o VAT taka czynność będzie mogła skorzystać z wyłączenia z opodatkowania VAT. Nabywca musi jednak wyrazić zamiar dalszego prowadzenia nabytego przedsiębiorstwa lub jego części, a nie jego bezpośredniej likwidacji i sprzedaży zapasów.



Kiedy pracownik zapłaci VAT z pustych faktur?

Wyrok TSUE w sprawie C-442/22

Stan faktyczny:

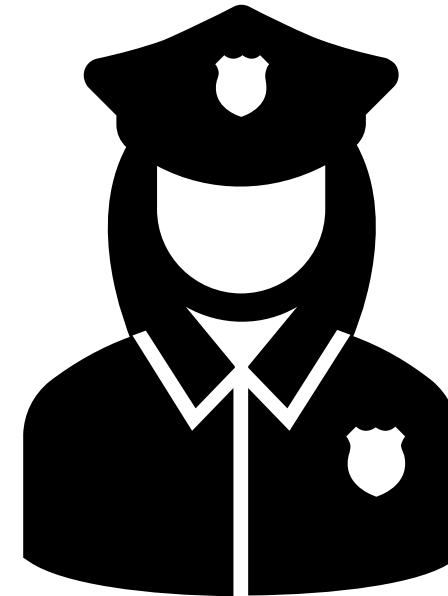
- Wyrok dotyczy polskiej spółki prowadzącej stację paliw. Przez ponad 4 lata zatrudniona w spółce kierowniczka wystawiła m.in. 1679 fikcyjnych faktur, na których jako sprzedawca wskazana była spółka. Faktury były wystawiane na rzecz nabywców, którzy nie dokonywali faktycznych zakupów.
- Na podstawie tak wystawionych faktur wskazani na nich nabywcy mogli bezzasadnie odliczać podatek VAT naliczony.

Kiedy pracownik zapłaci VAT z pustych faktur?

Wyrok TSUE w sprawie C-442/22

Organy podatkowe:

- Po wykryciu procederu organy podatkowe nakazały spółce zapłatę podatku VAT z wystawionych przez kierowniczkę faktur zgodnie z art. 108 Ustawy o VAT.
- Argumentowane było to brakiem dochowania przez spółkę należytej staranności, przekładającej się na odpowiedzialność za działania pracowników.



Kiedy pracownik zapłaci VAT z pustych faktur?

Wyrok TSUE w sprawie C-442/22

TSUE:

- TSUE uznał, że **do zapłaty VAT zobowiązana jest każda osoba, która wykazuje podatek na fakturze, oraz że niekoniecznie musi być to podatnik, którego dane na tej fakturze widnieją.** Z przepisu tego wynika, że faktyczny wystawca faktury – również pracownik, który przywłaszczył sobie tożsamość podatnika – jest zobowiązany do zapłaty wykazanego w niej podatku VAT.
- Pracodawca powinien odpowiedzieć za podatek, jeśli działał w złej wierze, nie zachował należytej staranności w nadzorze nad pracownikiem, a jednocześnie istnieje ryzyko utraty wpływów podatkowych.

VAT w świadczeniach kompleksowych

Wyrok NSA I FSK 1101/20

Stan faktyczny:

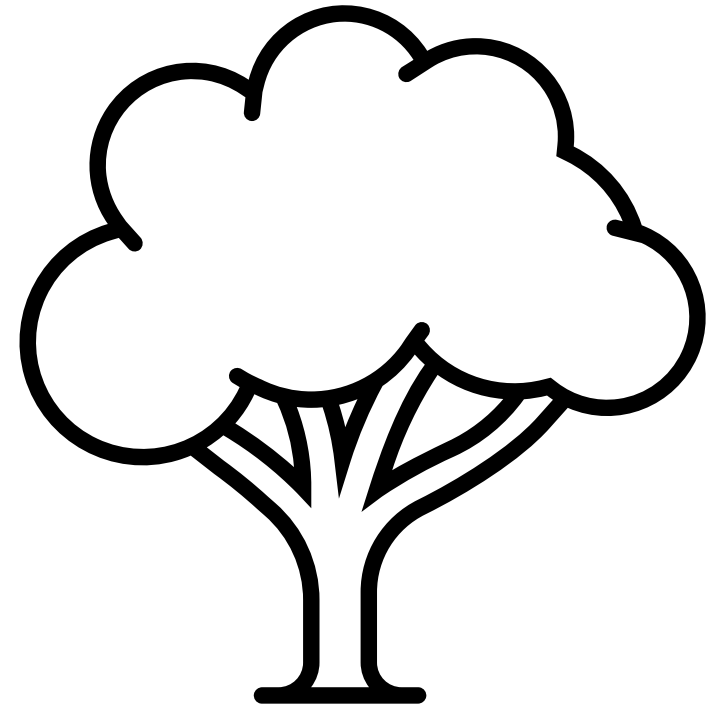
- Wnioskodawca, jako lider konsorcjum, bierze ona udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie przetargu, który dotyczyć ma rewitalizacji obszaru funkcjonalnego doliny rzeki. Zamówienie obejmuje wykonanie robót budowlanych wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej i uzyskaniem niezbędnych decyzji administracyjnych

VAT w świadczeniach kompleksowych

Wyrok NSA I FSK 1101/20

Stanowisko Wnioskodawcy:

- Zdaniem Spółki, wszystkie usługi i prace tworzą obiektywnie jedno nierozzerwalne świadczenie gospodarcze, do którego zastosowanie powinna mieć 8% stawka VAT.



VAT w świadczeniach kompleksowych

Wyrok NSA I FSK 1101/20

Stanowisko DKIS:

- Zdaniem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, wykonanie dokumentacji projektowej jest jedną (oddzielną) usługą, opodatkowaną przy zastosowaniu podstawowej stawki podatku od towarów i usług. Natomiast pozostałe aktywności realizowane przez Skarżącego należy sklasyfikować jako kompleksową usługę budowlaną, do wartości której odnoszona jest 23% (czyli podstawowa) stawka podatkowa.

VAT w świadczeniach kompleksowych

Wyrok NSA I FSK 1101/20

Stanowisko NSA:

- Zdaniem NSA przedmiotowe zamówienie stanowi usługę kompleksową (złożoną), związaną z zagospodarowaniem terenów zieleni. Przedmiot opodatkowania stanowi więc, nie każda z czynności wchodzących w zakres danego przedsięwzięcia z osobną, lecz jedna kompleksowa usługa, złożona z szeregu czynności, a właściwa stawka podatku wynosi 8%.



Zapraszamy do zadawania pytań!

Wyroki i interpretacje VAT istotne w praktyce 2025

Mirosław Siwiński

radca prawny i doradca podatkowy, partner w Advicero Nexia

Kontakt

Mirosław Siwiński

Partner Tax/ Legal

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

T: +48 22 378 17 10

E: msiwinski@nexiaadvicero.eu

nexiaadvicero.eu



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

70 pracowników

Doradztwo podatkowe

SAF-T/JPK

Corporate services

Doradztwo transakcyjne

270 firm członkowskich

Top 20
największych firm doradczych

VAT

TP

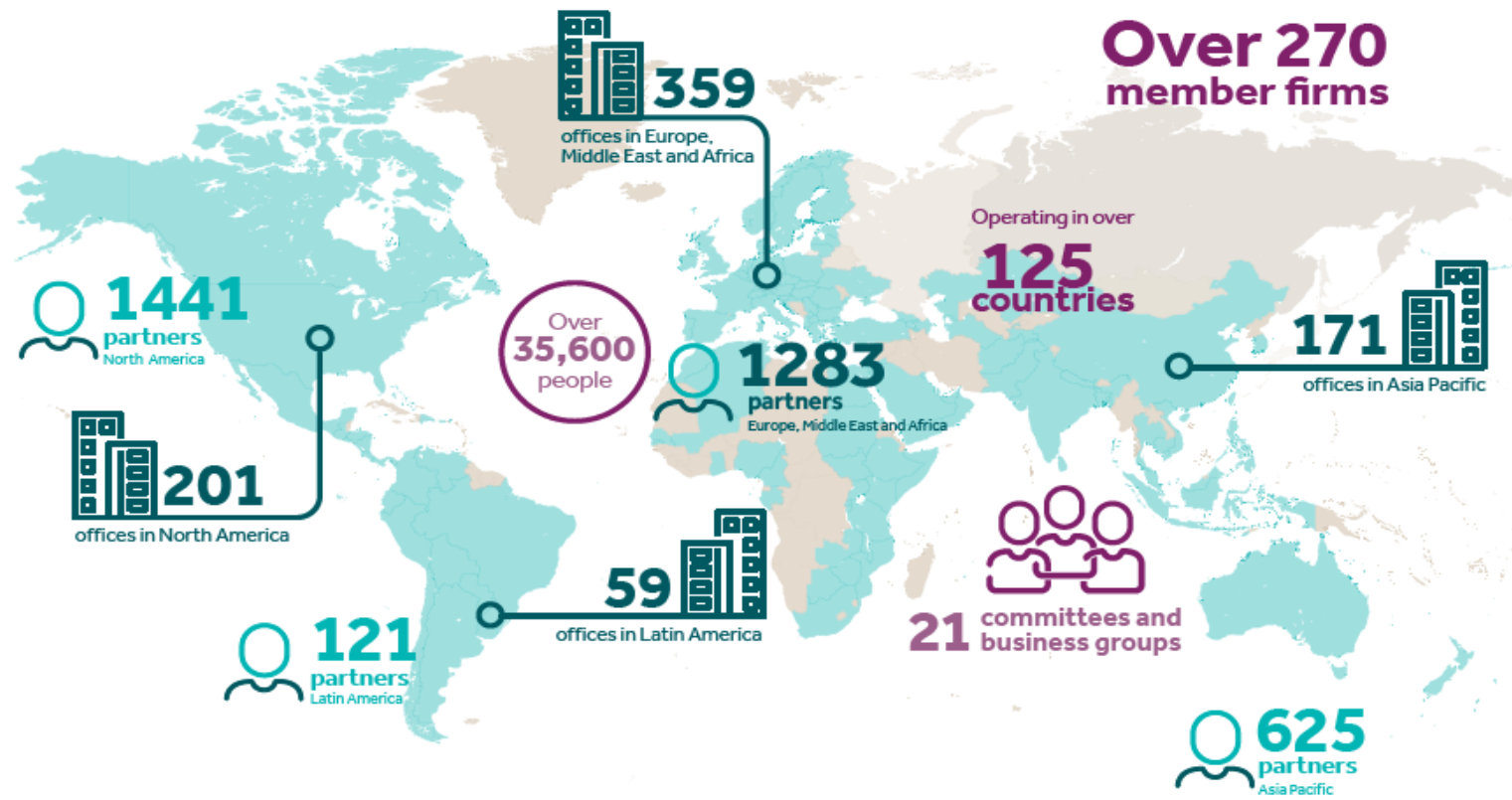
Doradztwo w 4 językach

Księgowość i płace

Legal

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

> Doświadczenie

Zespół Nexia Advicero składa się z ponad 70 wykwalifikowanych ekspertów, posiadających wieloletnie i rozległe doświadczenie zdobyte podczas praktyki w międzynarodowych firmach doradczych. Dzięki ciągłym inwestycjom w szkolenia, klienci otrzymują profesjonalne wsparcie, najbardziej aktualne informacje i wiedzę techniczną. Obsługując podmioty działające głównie w sektorze nieruchomości, energii odnawialnej oraz e-commerce/detalicznym, wielojęzyczny zespół doradza w języku polskim, angielskim, niemieckim i włoskim. Poprzez dedykowane niemieckie biuro kancelaria obsługuje szereg podmiotów z krajów niemieckojęzycznych.

> Nagrody

Jesteśmy 19 największą firmą doradztwa podatkowego w Polsce pod względem przychodów. Jesteśmy regularnie wyróżniani jako najlepsi eksperci w dziedzinie prawa podatkowego. Katarzyna Klimkiewicz-Deplano - Partner Zarządzająca Nexia Advicero - jest corocznie uznawana za Najlepszego Doradcę Podatkowego w międzynarodowym prawie podatkowym. W tym roku Agnieszka Kosicka - Senior Manager w Nexia Advicero, została uznana za rekomendowanego Doradcę Podatkowego w kategorii CIT, a Adam Barcikowski - Manager w Nexia Advicero, został uznany za rekomendowanego Doradcę Podatkowego w kategorii PIT. Nasz zespół zajmuje również wysokie pozycje w rankingach w kategorii największych wzrostów przychodów.

> Siedziba

Nasze biuro znajduje się w centrum Warszawy.
ul. Marszałkowska 126/134
00-008 Warszawa

German Desk

Nexia Advicero oferuje dedykowane usługi dla przedsiębiorców z krajów niemieckojęzycznych. Nasi eksperci posiadają wieloletnie doświadczenie w obsłudze podmiotów z Niemiec, Austrii i Szwajcarii.

Nasi eksperci świadczą usługi doradcze w języku niemieckim.



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