



NEWSLETTER
PRAWNO-PODATKOWY
DLA CZŁONKÓW KIGPR

AXELO FLASH

NR 3 / MARZEC 2021

Wyrok TK w sprawie opodatkowania nieruchomości przedsiębiorcy

24 lutego 2021 r., w sprawie o sygn. akt SK 39/19, Trybunał Konstytucyjny wydał ważny wyrok dotyczący opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budynków i budowli znajdujących się w posiadaniu przedsiębiorców.

W wyroku tym TK uznał, że **art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170)**, zwanej dalej „Ustawą” rozumiany w ten sposób, że o związaniu gruntu, budynku lub budowli z prowadzeniem działalności gospodarczej decyduje wyłącznie posiadanie gruntu, budynku lub budowli przez przedsiębiorcę lub inny podmiot prowadzący działalność gospodarczą - **jest niezgodny z konstytucyjnym prawem własności.**

Zdaniem TK literalnie brzmienie przepisu prowadziło do takiej sytuacji, iż opodatkowaniu wyższą stawką przypisaną do nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności podlegały również nieruchomości, będące własnością przedsiębiorców, które w rzeczywistości nie były wykorzystywane w celach związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Uregulowanie to było szczególnie krzywdzące dla osób fizycznych prowadzących działalność, które posiadają również majątek prywatny, niewykorzystywany do działalności gospodarczej, i który w związku z tym powinien być opodatkowany stawkami podstawowymi.

O niekonstytucyjności wspomnianego art. 1a ust. 1 pkt 3 Ustawy TK orzekł już w przeszłości (wyrok TK z 12 grudnia 2017 r., sygn. akt 13/15). Wtedy TK uznał, że rozumienie ww. przepisu w ten sposób, iż każdy przypadek współposiadania nieruchomości przez przedsiębiorcę i nieprzedsiębiorcę należy interpretować tak, że nieruchomość jest związana z prowadzeniem działalności gospodarczej, jest niezgodne z zasadami określonymi w Konstytucji.

Jak widać, najnowszy wyrok TK z całą pewnością będzie miał szersze zastosowanie, niż wyrok z 12 grudnia 2017 r. **Wskazujemy jednak, iż dopiero weryfikacja pisemnego uzasadnienia wyroku pozwoli na szczegółową analizę w zakresie rzeczywistego wpływu orzeczenia na rozliczenia z tytułu podatku od nieruchomości. Uzasadnienie to na tę chwilę nie zostało jeszcze opublikowane.**

SLIM VAT 2

Ministerstwo Finansów przygotowało kolejny pakiet uproszczeń w podatku od towarów i usług (tzw. SLIM VAT 2).

Nowy pakiet zakłada rozwiązania podzielone na **pięć różnych obszarów**:

- prostsze fakturowanie,
- przyjazne odliczanie VAT,
- VAT w obrocie międzynarodowym – korzyści i pewność prawa,
- VAT – łatwiejszy obrót nieruchomościami,
- poprawa płynności w MPP i ulga złe długi.

Proponowane ułatwienie polegać mają na np. zniesieniu ograniczeń w wystawianiu zbiorczych faktur korygujących. Po wejściu w życie SLIM VAT 2, możliwe będzie stosowanie ich np. gdy przedsiębiorca udzieli rabatu dla poszczególnych dostaw lub usług.

Uproszczenia ujęte w SLIM VAT 2 obejmują ponadto m.in.:

- ułatwienie odliczenia VAT na samochody wykorzystywane do działalności gospodarczej,
- pełniejszą neutralność w opodatkowaniu importu usług,
- uregulowanie sposobu dokonywania korekty in-minus w przypadku importu usług oraz WNT,
- łatwiejszy wybór opcji opodatkowania w obrocie nieruchomościami,
- wydłużenie czasu na skorzystanie z ulgi na złe długi z 2 do 3 lat.

Ministerstwo Finansów (MF) liczy, że pakiet uproszczeń tworzący SLIM VAT 2 **wejdzie w życie (w odniesieniu do niemal wszystkich rozwiązań) w październiku tego roku.**

Rozliczanie VAT w transakcjach z wykorzystaniem kart paliwowych

Dnia 16 lutego 2021 r. **Ministerstwo Finansów opublikowało interpretację ogólną (nr PT9.8101.3.2020) wyjaśniającą jak prawidłowo kwalifikować dla celów VAT transakcje z wykorzystaniem kart paliwowych**, realizowane w modelu trójstronnym.

W interpretacji wskazano **cztery, następujące warunki**, których łączne spełnienie powodować będzie, iż dana transakcja będzie stanowiła usługę, a nie dostawę towarów:

1. **nabywanie towaru przez odbiorcę (posiadacza karty) bezpośrednio od dostawców;**
2. **decydowanie wyłącznie przez odbiorcę w szczególności o sposobach nabycia towaru (wybór miejsca nabycia), ilości oraz jakości towaru, momencie zakupu i sposobie wykorzystania towaru;**
3. **ponoszenie przez odbiorcę (z wyłączeniem podmiotu pośredniczącego) całości kosztów związanych z nabyciem towaru;**
4. **ograniczenie się podmiotu pośredniczącego do udostępnienia odbiorcy instrumentu finansowego pozwalającego nabyć towar.**

Jeżeli chociażby jedna z przesłanek określonych powyżej nie została spełniona – transakcja traktowana będzie jako dostawa towarów.

Ma to istotne znaczenie w przypadku, gdy transakcje realizowane przez wystawców kart paliwowych będą traktowane jako dostawa towarów - nabywcom będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego od dokonanego nabycia. W przeciwnym wypadku, prawo takie nie będzie przysługiwało, gdyż będziemy mieć do czynienia ze świadczeniem usług udostępniania kart paliwowych przez podmiot pośredniczący, a usługi tę podlegają zwolnieniu z VAT.

Likwidacja CEIDG – powstanie jednej wyszukiwarki firm (zarówno jednoosobowych, jak i spółek)

Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii zapowiada, iż przestanie funkcjonować portal CEIDG, czyli Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej. Od 1 lipca 2021 r. portal ten zostanie połączony z portalem biznes.gov.pl.

Obecnie przedsiębiorca może sprawdzić swój wpis do rejestru CEIDG i dokonać zmian we wpisie zarówno za pośrednictwem portalu biznes.gov.pl, jak również portalu CEIDG. Z poziomu portalu CEIDG można dokonywać zmian w rejestrze, ale nie widać, jakie inne sprawy urzędowe przedsiębiorca może załatwić on-line. Dlatego też resort pragnie stworzyć jedno konto przedsiębiorcy na biznes.gov.pl, zamiast dotychczasowych dwóch. Powyższe ma ułatwić dostęp do całości informacji i e-usług, bez potrzeby rejestracji na kilku portalach i obsługiwanie różnych narzędzi internetowych.

Zgodnie z zapowiedziami, do logowania czy rejestracji konta przedsiębiorcy w biznes.gov.pl potrzebny będzie profil zaufany. Nie będzie możliwości założenia konta wyłącznie przez adres mailowy, jak to ma miejsce obecnie. Natomiast od października 2021 roku **na biznes.gov.pl uruchomiona zostanie wyszukiwarka firm**, i to zarówno tych zarejestrowanych w CEIDG, jak również w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS). Powstanie zatem jedno narzędzie do wyszukiwania firm indywidualnych i spółek handlowych.

Ponadto, na koncie użytkownika pojawią się nowe funkcjonalności, jak np. przypomnienie o zbliżających się terminach załatwienia danej sprawy urzędowej, którą przedsiębiorca musi załatwić w związku z prowadzeniem działalności.

Oznaczenie MPP w JPK tylko w przypadku obowiązkowego split paymentu

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wskazał, że **obowiązkowe oznaczenie faktury wyrazami „mechanizm podzielonej płatności” obejmuje wyłącznie faktury wystawione na rzecz podatników, dokumentujące towary i usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, których kwota należności ogółem stanowi kwotę przekraczającą 15.000 zł brutto**. Natomiast w ewidencjach zarówno sprzedaży jak i zakupu oznaczeniem „MPP” oznaczane są wyłącznie te wpisy, które są dokonywane na podstawie faktur dotyczących transakcji objętych obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

Zatem oznaczenie MPP dotyczy wyłącznie transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności, zarówno po stronie sprzedaży, jak i zakupu. Oznacza to, że **w ewidencji JPK_VAT kod „MPP” powinien zostać wpisany wyłącznie w przypadku transakcji z obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności**.

Przedsiębiorcy, którzy dobrowolnie ten mechanizm stosują oraz ci, którzy w celu uniknięcia konieczności analizowania każdej z wystawianych faktur, adnotację o mechanizmie MPP umieszczają na każdej fakturze – **nie mają możliwości stosowania takiej metodyki oznaczania faktur w ewidencji JPK_VAT**. (*Interpretacja dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 11 lutego 2021 r., sygn. 0111-KDIB3-1.4012.905.2020.1.IK*)

Nowe wzory deklaracji PIT-4R i PIT-8AR

Jak wynika z projektu rozporządzenia (z 11 lutego 2021 r.) Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych - **wzory deklaracji podatkowych PIT-8R i PIT-8AR zostaną zaktualizowane**. Wzory będą uwzględniać m.in. zmienione przepisy dotyczące prolongaty przekazania zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego.

W projekcie przewidziano zmiany we wzorach deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) i deklaracji rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT-8AR).

Nowe formularze będą mieć zastosowanie do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od 1 stycznia 2021 r. Rozporządzenie wejdzie w życie w dniu ogłoszenia w Dzienniku Ustaw.

Niniejszy newsletter został przygotowany przez doradców AXELO Prawo i Podatki dla Biznesu / AXELO Ostrowski Domagalski i Wspólnicy sp. k. wyłącznie w celach ogólnoinformacyjnych i nie stanowi porady w rozumieniu polskich przepisów. Nie powinni Państwo opierać swoich działań/decyzji na treści informacji zawartych w tej prezentacji bez uprzedniego uzyskania profesjonalnej porady.
