



NEWSLETTER
PRAWNO-PODATKOWY
DLA CZŁONKÓW KIGPR

AXELO FLASH

NR 4 / MARZEC 2021

Dłuższy termin na złożenie sprawozdania finansowego tylko dla organizacji non-profit

12 marca 2021 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekt rozporządzenia, na mocy którego w przypadku wybranych podmiotów planuje się przedłużyć niektóre z terminów wynikających z ustawy o rachunkowości (dot. w szczególności inwentaryzacji, sporządzenia zestawienia obrotów i sald, sporządzenia sprawozdania finansowego oraz jego zatwierdzenia).

Przesunięcie terminów będzie dotyczyło podmiotów, których działalność opiera się w dużej mierze na wolontariacie i pracy społecznej oraz nieprowadzących działalności gospodarczej związków zawodowych, organizacji pracodawców, izb gospodarczych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, organizacji samorządu zawodowego i organizacji samorządu gospodarczego rzemiosła ze względu na charakter ich działalności (non-profit).

Wydłużenie ww. terminów będzie oznaczało, że ostateczny termin np. sporządzenia sprawozdania finansowego będzie przypadał na dzień 30 kwietnia 2021 r. zamiast 31 marca 2021 r. (w przypadku, gdy dzień bilansowy przypadał na dzień 31 grudnia 2020 r.).

Wszystkie inne, niż wskazane w projektowanym rozporządzeniu podmioty, w tym izby gospodarcze prowadzące działalność, zobowiązane są do wypełnienia obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości, w tym do złożenia sprawozdania finansowego w terminach standardowych. Zatem jednostki te, których rok obrotowy zakończył się 31 grudnia 2020 roku, sprawozdania muszą przygotować do końca marca.

Projekt w chwili obecnej jest na etapie opiniowania.

Faktury w ustrukturyzowanym formacie prawdopodobnie od 1 października 2021 r.

Na etapie opiniowania jest obecnie projekt ustawy o zmianie m.in. ustawy VAT, przewidujący wprowadzenie nowego rodzaju faktur elektronicznych, tzw. faktur ustrukturyzowanych oraz utworzenie Krajowego Systemu e-Faktur, za pośrednictwem którego dokumenty te będą wystawiane i otrzymywane przez podatników.

Nowe faktury będą generowane zgodnie ze wzorem udostępnionym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych na elektronicznej platformie usług administracji publicznej. Faktura ustrukturyzowana będzie to zatem jedna z dopuszczanych form dokumentowania sprzedaży obok faktur papierowych i występujących obecnie faktur elektronicznych. Stosowanie tego rodzaju faktur wymagało będzie akceptacji odbiorcy, podobnie jak ma to miejsce w przypadku wykorzystywanych już teraz faktur elektronicznych.

Planowany termin wejścia w życie przepisów przewidujących wprowadzenie do obrotu gospodarczego faktur ustrukturyzowanych to 1 października 2021 r.

Nowe obostrzenia w związku z trwającą pandemią COVID-19 od 20 marca 2021 r.

Zgodnie z decyzją rządu od 20 marca do 9 kwietnia wprowadzone zostaną w całym kraju obostrzenia związane z pandemią koronawirusa.

W tym czasie nie będą mogły działać hotele (wyjątkiem są m.in. hotele robotnicze, a także noclegi świadczone w ramach podróży służbowych), galerie handlowe – z wyjątkiem m.in.: sklepów spożywczych, aptek i drogerii, salonów prasowych, księgarni, sklepów zoologicznych i z artykułami budowlanymi, teatry, muzea, galerie sztuki, kina, baseny, sauny, solaria, łaźnie tureckie, salony odchudzające, kasyna, stoki narciarskie, kluby fitness i siłownie, obiekty sportowe (te mogą działać wyłącznie na potrzeby sportu zawodowego i bez udziału publiczności). Do nauki zdalnej wracają również uczniowie klas 1-3.

Fiskus wyjaśnił, gdzie składać CIT-15J

W odpowiedzi na interpelację poselską nr 19224 z dnia 1 marca 2021 r. wiceminister finansów wskazał, że spółka jawna, której wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne, musi złożyć informację CIT-15J wraz z odpowiednią liczbą załączników CIT/JW zarówno do urzędu skarbowego właściwego dla swojej siedziby, jak i do urzędów właściwych dla jej wspólników.

Wiceminister dodał, że jeżeli wspólnicy oraz sama spółka jawna mają siedziby w miejscach objętych właściwością różnych urzędów skarbowych, to informację CIT-15J wraz z załącznikiem CIT/JW składa się do organu podatkowego tylko w zakresie podatników objętych jego właściwością. Natomiast do urzędu skarbowego właściwego dla spółki jawnej składa się jedną informację CIT-15J, ale w zakresie wszystkich podatników osiągających dochody z tej spółki (a więc wraz ze stosowną liczbą załączników CIT/JW).

Wątpliwości na tym tle powstały w związku z nowelizacją ustaw o podatkach dochodowych z 28 listopada 2020 r. (Dz.U. poz. 2123). Weszła ona w życie 1 stycznia 2021 r. i spowodowała opodatkowanie spółek jawnych, w których wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne i które nie złożyły w urzędzie skarbowym informacji CIT-15J wraz z załącznikami CIT/JW przed rozpoczęciem swojego roku obrotowego. Przepisy nakazują złożyć informację do „naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę spółki jawnej oraz naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla każdego podatnika osiągającego dochody z takiej spółki”.

Odpowiedź z 1 marca 2021 r. wiceministra finansów Jana Sarnowskiego na interpelację poselską nr 19224

Ważny wyrok TSUE – zakład główny należący do grupy VAT i jego oddział z innego państwa z UE to odrębni podatnicy

11 marca 2021 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał istotne orzeczenie mające wpływ na rozliczanie podatku VAT. Uznał on, iż do celów VAT zakład główny spółki znajdujący się w danym państwie członkowskim, który należy do grupy VAT, oraz oddział tej spółki, który ma siedzibę w innym państwie członkowskim, należy uznać za odrębnych podatników, gdy ów zakład główny świadczy na rzecz wspomnianego oddziału usługi, których koszty przypisuje temu oddziałowi.

Sprawa, która była rozpatrywana przez TSUE dotyczyła banku, którego zakład główny znajduje się w Danii. W Szwecji z kolei bank ten prowadzi działalność gospodarczą za pośrednictwem oddziału. Zakład główny należy do duńskiej grupy VAT, utworzonej na podstawie duńskiego uregulowania transponującego art. 11 dyrektywy VAT. Jego szwedzki oddział natomiast nie należy do szwedzkiej grupy VAT. Wątpliwości dotyczące podatkowego statusu zakładu głównego i oddziału miały związek z platformą informatyczną, która jest wykorzystywana w znacznej części przez wszystkie zakłady tej spółki. Koszty związane z korzystaniem ze wspomnianej platformy przez szwedzki oddział na potrzeby jego działalności w Szwecji są mu przypisywane przez zakład główny banku. W związku z powyższym, pojawiło się pytanie, jak dla celów podatkowych należy traktować zakład główny należący do duńskiej grupy VAT i jego zagraniczny oddział – jako jednego podatnika czy dwóch odrębnych.

TSUE uznał, iż podmioty te należy traktować jako dwóch odrębnych podatników. Zakład główny bowiem świadczy na rzecz oddziału usługi, których koszty przypisuje temu oddziałowi.

W praktyce oznacza to, że usługi świadczone pomiędzy oddziałami znajdującymi się w jednym państwie, a zagraniczną centralą spółki będącą częścią grupy VAT nie są czynnościami „wewnątrzzakładowymi” lecz opodatkowanymi. Powstaje zatem obowiązek opodatkowania tychże usług. Jednocześnie, oddział ma prawo do odliczenia VAT z zakupów wykorzystywanych w tym celu.

Wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 11 marca 2021 r., sygn. C-812/19

Nowe wzory formularzy CIT

W dniu 6 lutego 2021 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 26 lutego 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 409).

W rozporządzeniu określono zmienione wzory zeznań (CIT-8 i CIT-8AB) oraz informacji (CIT-8/O, CIT/BR, CIT/8S, CIT-8SP, CIT/IP, CIT/MW, CIT/WZ, CIT/WZG i CIT/KW).

Formularze dostosowano przede wszystkim do zmian wynikających z tarcz antykryzysowych. Nowe wzory uwzględniają także listopadową nowelizację ustawy o CIT, która przewiduje, że podatnik chcący skorzystać z ryczałtu jest zobowiązany do dopasowania dotychczasowych rozliczeń w CIT do nowych wymogów systemowych.

Chodzi głównie o ujęcie w podstawie opodatkowania tych kategorii świadczeń, które w innym przypadku pozostałyby nieopodatkowane lub mogłyby zostać opodatkowane podwójnie. W odniesieniu do wzorów informacji CIT/8S i CIT/8SP uwzględniono z kolei obowiązek monitorowania pomocy publicznej, wykorzystywanej przez przedsiębiorców prowadzących działalność na terenie SSE i na terenie objętym decyzją o wsparciu. W tym przypadku zmiany dotyczą pułapu maksymalnej dopuszczalnej pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego.

Objaśnienie w sprawie cen transferowych – konsultacje

W dniu 5 marca 2021 r. rozpoczęły się konsultacje podatkowe w sprawie dokumentu „Objaśnienia podatkowe w zakresie cen transferowych nr 4 – domniemanie oraz należyta staranność, o których mowa w art. 11o ust. 1b ustawy o CIT oraz art. 23za ust. 1b ustawy o PIT” - poinformowało Ministerstwo Finansów.

Projekt objaśnień dotyczy przepisów, które weszły w życie 1 stycznia 2021 r., stanowiących element zwalczania tzw. rajów podatkowych. Objaśniane przepisy mają na celu ochronę podmiotów niepodejmujących transferu zysków do tzw. rajów podatkowych w zachowaniu ich konkurencyjności wobec przedsiębiorców, którzy wykorzystują „kraje o korzystnym systemie podatkowym” do unikania płacenia podatków w Polsce i zyskania przewagi konkurencyjnej.

Projekt objaśnienia instytucję domniemanie i wskazuje na standard należytej staranności, o których mowa w ww. przepisach. Konsultacje podatkowe potrwać do 20 kwietnia 2021 r. Więcej informacji na temat projektu objaśnień można odnaleźć pod adresem:

<https://www.podatki.gov.pl/ceny-transferowe/wyjasnienia/konsultacje-podatkowe-domniemanie-oraz-nalezyla-starannosc-w-cenach-transferowych/>

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.
