



NEWSLETTER  
PRAWNO-PODATKOWY  
DLA CZŁONKÓW KIGPR

**AXELO FLASH**

NR 9 / CZERWIEC 2021

## Pozostało zaledwie kilka dni na rejestrację w CRPA

**Z dniem 30 czerwca 2021 r. upływa termin na rejestrację w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych. Rejestr został uruchomiony 1 lutego 2021 r. i zastąpił rejestry lokalne prowadzone przez naczelników urzędów skarbowych.**

Do złożenia zgłoszenia rejestracyjnego będą zobowiązane m.in.:

- podmioty prowadzące działalność gospodarczą zamierzające wykonywać czynności:
  - a) podlegające opodatkowaniu akcyzą;
  - b) z wykorzystaniem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie;
  - c) z wykorzystaniem wyrobów akcyzowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy opodatkowanych zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie;
- podmioty zużywające, nieprowadzące działalności gospodarczej, zamierzające zużywać wyroby akcyzowe, zwolnione z akcyzy ze względu na ich przeznaczenie (np. paliwa lotnicze);
- pośredniczące podmioty węglowe i gazowe.

Zgłoszenie rejestracyjne lub jego aktualizację należy złożyć za pomocą Platformy Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC).

Podkreślamy, że brak realizacji wspomnianego obowiązku może utrudnić obecnym podatnikom akcyzy kontynuację ich działalności akcyzowej, z kolei w przypadku podmiotów, które dotychczas nie były objęte obowiązkiem rejestracyjnym, brak terminowej rejestracji będzie skutkować utratą tego statusu, co może generować istotne konsekwencje na gruncie rozliczeń akcyzowych.

## Korygowanie JPK\_V7 nie będzie wymagać czynnego żalu

**Ministerstwo Finansów przygotowało projekt przewidujący, że jeżeli dany przedsiębiorca znajdzie błąd w pliku JPK\_V7 i dokona korekty, to nie będzie musiał składać przy tym czynnego żalu.**

Po wejściu w życie wskazanej zmiany złożenie korekty i zapłata ewentualnego podatku będą wystarczające, aby podatnik uniknął kary. Przygotowany przez resort finansów projekt przewiduje, że wyłączenie kary ma mieć zastosowanie nie tylko w przypadku korekty deklaracji podatkowej i uiszczenia należności, ale również przy korekcie JPK\_V7 (dotyczy to korekty części ewidencyjnej albo ewidencyjnej i deklaracyjnej). Obecnie część ewidencyjna JPK\_VAT jest traktowana jak księga, dlatego przy korekcie konieczne jest złożenie czynnego żalu.

## Zmiany dotyczące VAT oraz eksportu i dostaw

**W dniu 1 czerwca 2021 r. do Sejmu trafił rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe, który przewiduje, że w przypadku eksportu towarów lub wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów zostanie wyraźnie określone, której dostawie przypisać należy wysyłkę lub transport.**

Aktualnie zasadniczą kwestią dla odpowiedniego opodatkowania transakcji jest ustalenie, do której dostawy w łańcuchu przyporządkować należy transport towarów.

Po zmianach funkcjonować zacznie regulacja określająca wyraźnie w przypadku eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, której dostawie należy przypisać wysyłkę albo transport, kiedy w transakcji łańcuchowej podmiotem organizującym transport nie jest nabywca (dokonujący także dostawy towarów lub podmiot pośredniczący), lecz pierwszy w kolejności dostawca (pierwszy podmiot w łańcuchu) oraz ostatni nabywca (ostatni podmiot w łańcuchu). Większość zmian ma wejść w życie 1 października 2021 r.

## Preferencje podatkowe za obrót bezgotówkowy

**Minister finansów Jan Sarnowski podczas konferencji prasowej przedstawił propozycję nowych preferencji podatkowych dla firm realizujących transakcje bez użycia gotówki.**

Zgodnie z zapowiedziami, resort finansów zaoferuje podatnikom dwa pakiety: srebrny i złoty. Pierwszy z nich przeznaczony będzie dla podmiotów, które zdecydują się na zainstalowanie terminali płatniczych (a dotychczas ich nie posiadały). Wydatki na ich nabycie i obsługę będą mogły zostać odliczone od podatku dochodowego dwa razy: po raz pierwszy jako koszt uzyskania przychodu i po raz drugi – w postaci ulgi, której wysokość będzie ograniczona do tysiąca zł, a w przypadku mniejszych firm – do 2,5 tys. zł.

---

*Pakiet srebrny ma być dostępny dla każdej firmy przez dwa lata. W przypadku firm, które skorzystają z pakietu gold, ulga na terminal będzie podwojona.*

---

Ponadto, zwrot podatku od towarów i usług nastąpi w terminie 15 dni. Aby skorzystać ze wskazanej preferencji, konieczne będzie jednak spełnienie dodatkowych warunków:

- transakcje z klientami detalicznymi wyniosą co najmniej 65 proc. obrotu przez 2 lata, a później 80 proc. obrotu;
- sprzedaż przekroczy 50 tys. zł w skali miesiąca.

Zgodnie z zapowiedziami, zmiany zaczną obowiązywać od 1 stycznia 2022 r.

## Możliwość zaliczenia do KUP hipotetycznych odsetek od kapitału własnego

**Zgodnie z treścią art. 15cb ustawy o CIT, podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mają możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów hipotetycznych odsetek od kapitału własnego, gdy źródłem finansowania spółki, zamiast lub obok pożyczki lub kredytu bankowego, są tzw. zyski zatrzymane w spółce na kapitale zapasowym lub rezerwowym lub dopłaty wnoszone przez wspólników.**

Przez „hipotetyczne odsetki” należy rozumieć odsetki, które spółka potencjalnie płaciłaby gdyby zamiast finansowania działalności własnymi zyskami lub dopłatami od wspólnika sięgnęła po finansowanie zewnętrzne.

**Warunki skorzystania z ww. ulgi są następujące:**

- spółka nie może dokonać wypłaty "zatrzymanego" zysku lub zwrotu dopłaty wcześniej niż po upływie 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym została podjęta uchwała o zatrzymaniu zysku w spółce albo dopłata ta została wniesiona do spółki;
- spółka nie może przekształcić się w spółkę niebędącą osobą prawną, dzielić się lub łączyć w okresie 3 lat liczonych od końca roku, w którym podjęto uchwałę o zatrzymaniu zysku (wniesiono dopłatę);
- dopłaty lub zyski nie mogą być przeznaczone na pokrycie straty bilansowej;
- należy wykazać uzasadnioną przyczynę ekonomiczną związaną z zastosowaniem ulgi;
- nie można dokonać odliczenia kwoty kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym z tytułu zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki lub z tytułu dopłaty wniesionej do spółki w wysokości przewyższającej 250.000,00 zł.

Wprowadzona w 2019 r. ulga w postaci prawa do rozpoznania kosztów uzyskania przychodu z tytułu zatrzymania w spółce zysków bądź wniesienia dopłat do kapitału stanowi atrakcyjną formę obniżenia podatku, w tym zaliczek na podatek płaconych od 2020 r. Skorzystanie z przyznanego na mocy art. 15 cb ustawy o CIT uprawnienia może przyczynić się do uzyskania przez podatników sporych oszczędności.

## Czynsz na konto spoza białej listy a koszty

**Organ podatkowy w interpretacji indywidualnej z dnia 25 maja 2021 r. wskazał, że przedsiębiorca, który nie dokonał zawiadomienia o zapłacie za najem budynku biurowego na rachunek bankowy niewidniejący w elektronicznym wykazie podatników VAT, nie zaliczy wydatku do kosztów uzyskania przychodu.**

Z wnioskiem o wydanie interpretacji wystąpiła spółka, która wynajęła na 24 miesiące biuro od innego przedsiębiorcy. Jednorazowa wartość transakcji przekroczyła 15 tys. zł. Po pewnym czasie, spółka powzięła informację, że rachunek bankowy wynajmującego, na który wpłacany był czynsz nie widnieje w elektronicznym wykazie podatników VAT (tzw. biała lista). Pomimo tego faktu, spółka nie zawiadomiła naczelnika urzędu skarbowego na druku ZAW-NR i nadal płaciła czynsz w dotychczasowy sposób. W ocenie spółki, straciła ona prawo do zaliczenia czynszu do kosztów uzyskania przychodu, ponieważ nie dokonała zawiadomienia w ciągu 7 dni od dnia przelewu (w czasie pandemii COVID-19 – w ciągu 14 dni). Stanowisko spółki potwierdził Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej.

*Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 25 maja 2021 r., sygn. 0111-KDIB2-1..4010.83.2021.4.AP*

## Dyrektor KIS potwierdził, że nie zawsze wystawienie faktury zaliczkowej jest konieczne

**W interpretacji indywidualnej z dnia 31 maja 2021 r., Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wskazał, że jeżeli obowiązek podatkowy z tytułu otrzymania zaliczki i dokonania dostawy towarów powstaje w tym samym okresie rozliczeniowym (miesiącu), podatnik może zrezygnować z wystawienia faktury zaliczkowej i ograniczyć się do wystawiania faktury zawierającej elementy, o których mowa w art. 106e-106f ustawy o VAT, w której uwzględni całość dokonanej dostawy (łącznie z kwotą otrzymanej zaliczki lub zaliczek).**

W takim przypadku właściwe jest dokumentowanie dokonania transakcji poprzez wystawienie jednego dokumentu - faktury rozliczeniowej, której treść będzie poszerzona o dane wskazane w art. 106f ustawy, tj.: kwotę zapłaty, kwotę podatku, datę i kwotę brutto otrzymanej zaliczki.

---

*Stanowisko przedstawione w wydanej interpretacji jest niewątpliwie korzystne dla podatników gdyż pozwala na zastosowanie swego rodzaju uproszczenia podczas rozliczania transakcji.*

---

Z uwagi jednak na to, że prawo do takiego uproszczenia nie wynika z przepisów, a co więcej zgodnie z ich literalnym brzmieniem, w przypadku otrzymania zaliczki, konieczne jest wystawienie faktury zaliczkowej, zastosowanie go jest ryzykowne. Wynika to stąd, że interpretacja indywidualna zapewnia ochronę wyłącznie dla wnioskodawcy (ochrona taka nie przysługuje innym podatnikom, którzy zastosowali się do jej założeń).

W związku z tym, przed zastosowaniem wspomnianego „uproszczenia” zaleca się wystąpienie z własnym, podobnym wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, w celu uzyskania ochrony dla swych rozliczeń.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 31 maja 2021 r., sygn. 0113-KDIPT1-2.4012.221.2021.1.SM

---

*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.*

---