



NEWSLETTER  
PRAWNO-PODATKOWY  
DLA CZŁONKÓW KIGPR

**AXELO FLASH**

NR 12 / SIERPIEŃ 2021

## Nowy formularz VAT-26 już od października 2021

**W ramach pakietu SLIM VAT 2 resort finansów opublikował projekt rozporządzenia w sprawie wzoru informacji o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej.**

Z opublikowanego projektu wynika, iż:

- **wydłużony zostanie czas na złożenie przedmiotowej deklaracji, uprawniającej podatnika do odliczenia 100% podatku VAT przy zakupie i użytkowaniu samochodów osobowych wykorzystywanych wyłącznie w działalności.** Przypomnijmy, że w bieżącym stanie prawnym na przesłanie takiej informacji mamy 7 dni od dnia, w którym został poniesiony pierwszy wydatek związany z danym pojazdem. Po zmianach deklarację będziemy składać do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik poniesie pierwszy wydatek związany z takim pojazdem;
- **zostanie wprowadzona możliwość składania aktualizacji VAT-26 do końca miesiąca,** w którym zmieniliśmy przeznaczenie samochodu osobowego, w przeciwieństwie do stanu obecnego, gdzie jesteśmy obowiązani raportować wszelkie zmiany jeszcze przed ich dokonaniem;
- **datą poniesienia pierwszego wydatku będzie również data wpłaty, przedpłaty, zaliczki, zadatku, raty na poczet pojazdu,** który zostanie nabyty lub przyjęty w używanie, co wynika z przedstawionych do formularza objaśnień;
- w sytuacji, gdy datą poniesienia pierwszego wydatku będzie data wpłaty przedpłaty, zaliczki, zadatku, raty na poczet pojazdu, który zostanie nabyty lub przyjęty w używanie dopiero w przyszłości, to **w polu „data nabycia” trzeba będzie podać planowaną datę:** oddania pojazdu do używania po jego wytworzeniu, datę importu, datę przyjęcia w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze;
- **podatnik będący osobą fizyczną nie będzie już podawał na formularzu swojej daty urodzenia,** natomiast podatnik niebędący osobą fizyczną numeru REGON.

Obecnie projekt jest na etapie opiniowania. Planowany termin wejścia w życie już po podpisie prezydenta i publikacji w dzienniku ustaw to 1 października 2021 roku.

## Krajowy System e-Faktur później niż planowano

**W dniu 4 sierpnia 2021 r. na stronie Rządowego Centrum Legislacji opublikowana została nowa wersja projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, który dotyczy utworzenia Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF).**

Zgodnie z obecnym brzmieniem projektu ustawy, **przepisy miałyby wejść w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.**, a nie jak pierwotnie zakładano w październiku tego roku.

Za pomocą Krajowego Systemu e-Faktur przedsiębiorcy celem dokumentowania transakcji będą mogli wystawiać i udostępniać faktury ustrukturyzowane. Faktury ustrukturyzowane będą sporządzane (przygotowywane) przez podatnika w lokalnych lub chmurowych systemach finansowo-księgowych według wzoru udostępnionego przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

W myśl uzasadnienia do projektu, rozwiązania te mają na celu dalsze uproszczenie rozliczania przez podatników podatku od towarów i usług.

## Polski Ład - zmiany w rozliczaniu najmu i dzierżawy

**Ogłoszony w ostatnim czasie przez Ministerstwo Finansów projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (tzw. Polski Ład) zakłada istotne zmiany w rozliczaniu najmu lub dzierżawy nieruchomości mieszkalnych.**

Zgodnie z wspomnianym projektem, zniesiona zostanie możliwość rozliczenia przychodów z najmu prywatnego na zasadach ogólnych, a tym samym jedyną formą opodatkowania będzie ryczałt od przychodów ewidencjonowanych. Ponadto, planowane jest wprowadzenie zakazu amortyzowania nieruchomości mieszkalnych oraz praw o charakterze mieszkalnym.

### Amortyzacja budynków i lokali mieszkalnych

W myśl postanowień projektu, proponuje się wyłączenie z kosztów podatkowych odpisów amortyzacyjnych od budynków i lokali mieszkalnych. Uzasadniając zmiany, projektodawca wskazuje, że dotyczą one takich składników (nieruchomości), których wartość nie spada, a zasadniczo wzrasta, w związku z czym nie ma podstaw do preferencji. Dodatkowo, zdaniem ustawodawcy, poprzez dokonywanie odpisów amortyzacyjnych podatnicy nie płacą lub płacą znacząco obniżony podatek należny, natomiast korzystne regulacje podatkowe powodują, iż bardzo opłacalnym jest inwestowanie wolnych środków w rynek mieszkaniowy, co ma niewątpliwie wpływ na wzrost cen mieszkań.

Co istotne, amortyzacji nie będą podlegały także nieruchomości o charakterze mieszkalnym wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej. Nie będą one również ujmowane w ewidencji środków trwałych.

### Opodatkowanie wynajmu i dzierżawy

Kolejną z propozycji jest wprowadzenie obowiązku rozliczania środków uzyskanych z tytułu wynajmu/dzierżawy wyłącznie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Jeżeli zmiany wejdą w życie, prywatni właściciele mieszkań nie będą mieć możliwości wyboru sposobu opodatkowania najmu na zasadach ogólnych – podatek według skali (18% lub 32%). Tym samym podatnicy stracą prawo do odliczeń podatkowych w postaci kosztów związanych z wydatkami na remonty, zakup nowych mebli czy sprzętu, na ogrzewanie, wywóz śmieci itd. Wynika to stąd, iż opłacając ryczałt nie ma możliwości pomniejszenia przychodu o koszty jego uzyskania. W tym przypadku, podatek płaci się od przychodu (a nie dochodu) a wynosi on 8,5 % oraz 12,5% przychodów od nadwyżki ponad kwotę 100 000 zł. W zakresie wysokości ryczałtu, na chwilę obecną nie przewiduje się żadnych zmian.

## Amortyzacja składników majątku nabytych przed rozpoczęciem działalności gospodarczej

W odniesieniu do majątku prywatnego wniesionego do firmy, proponuje się natomiast, aby wartość początkowa składnika majątku, który przed wprowadzeniem do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych został nabyty do majątku prywatnego osoby fizycznej i był wykorzystywany do celów prywatnych, była ustalana według ceny jego zakupu, albo według wartości rynkowej jeżeli jest ona niższa od ceny zakupu. Obecnie dla celów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, za wartość początkową przyjmuje się m.in. cenę zakupu.

Ministerstwo Finansów uzasadniając zmianę wskazuje, iż **w przypadku składników, które przed przyjęciem do używania w firmie były nabyte i wykorzystywane w majątku prywatnym osoby fizycznej, cena nabycia może znacznie odbiegać od rzeczywistej wartości takiego składnika.** Przykładowo, samochód osobowy, który nabyty był 5 lat wcześniej i wykorzystywany wyłącznie do celów prywatnych, na dzień przyjęcia go do używania w działalności gospodarczej, ma dużo niższą wartość. Tymczasem amortyzowany jest jak nowy środek trwały. Proponowane rozwiązanie spowoduje, że składnik majątku będzie amortyzowany od jego realnej wartości, czyli niejako uwzględni faktyczne zużycie przed wprowadzeniem tego składnika do firmy.

W związku z powyższym, po zmianie przepisów w większości przypadków majątek prywatny wnoszony do firmy będzie amortyzowany według aktualnej wartości rynkowej, a nie jak to ma miejsce obecnie, po cenie zakupu, gdyż nie ulega wątpliwości, iż wartość rynkowa z czasem maleje.

## Spółka rozliczy usługi wspólnika

**Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 25 czerwca 2021 r. uznał, że wynagrodzenie prezesa z umowy o dzieło stanowi podatkowy koszt firmy także wtedy, gdy jest on jej udziałowcem.**

Z wnioskiem o wydanie interpretacji wystąpiła spółka z o.o., która planowała zawierać umowy o dzieło z prezesem zarządu. Wskazywała, że prezes zarządu posiada uprawnienia do sprawowania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie oraz szerokie kompetencje i wieloletnie doświadczenie. Współpraca miała dotyczyć wykonywania i przekazywania praw autorskich do projektów budowlanych.

Prezes będący jednym z dwóch udziałowców spółki, pełnił swoją funkcję na podstawie powołania. Zdaniem spółki wynagrodzenie prezesa z umowy o dzieło będzie stanowić koszt podatkowy, ponieważ zostaną spełnione przesłanki przewidziane w art. 15 ust. 1 ustawy o CIT, zgodnie z którym wydatek może być podatkowym kosztem, jeśli jest poniesiony w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów i nie znajdują zastosowania wyłączenia wymienione w art. 16 ustawy o CIT. Stanowisko spółki potwierdził organ podatkowy, wskazując że spółka może, co do zasady, zawierać umowy o świadczenie usług z członkami zarządu będącymi jednocześnie jej wspólnikami.

Ponadto, może rozliczać ich wynagrodzenie w kosztach. W ocenie organu, w analizowanym stanie faktycznym nie będzie miało zastosowania wyłączenie, zgodnie z którym kosztem nie są wydatki związane z dokonywaniem jednostronnych świadczeń na rzecz wspólników, którzy nie są pracownikami (art. 16 ust. 1 pkt 38 ustawy o CIT). Wynagrodzenia prezesa nie dotyczy również art. 16 ust. 1 pkt 38a ustawy o CIT wyłączający z kosztów m.in. wydatki na rzecz osób wchodzących w skład organów stanowiących osób prawnych (z wyjątkiem wynagrodzeń wypłacanych z tytułu pełnionych funkcji). Zarząd nie jest bowiem organem stanowiącym, lecz wykonawczym.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 25 czerwca 2021 sygn. 0111-KDIB2-1.4010.80.2021.4.PB

## Przy daninie solidarnościowej pomija się dochody zwolnione z PIT

**Organ podatkowy w interpretacji indywidualnej z dnia 30 lipca 2021 r. potwierdził, że przy ustalaniu wysokości podstawy obliczenia daniny solidarnościowej nie uwzględnia się dochodów z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu.**

Z wnioskiem o wydanie interpretacji wystąpił przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą w zakresie m.in. recyklingu tworzyw sztucznych. Przedsiębiorca wybrał 19-procentowy liniowy PIT. Podatnik w 2019 r. uzyskał decyzję o wsparciu na działalność w zakresie wytwarzania surowców wtórnych z tworzyw sztucznych. Na jej podstawie przysługiwało mu zwolnienie z PIT przez 12 lat, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy o PIT. Mężczyzna uważał, że w podstawie obliczania daniny solidarnościowej nie musi uwzględniać dochodów zwolnionych z podatku.

Ze stanowiskiem podatnika zgodził się Dyrektor KIS, wskazując że podstawę obliczenia daniny solidarnościowej stanowi nadwyżka ponad 1 mln zł sumy dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w:

- art. 27 ust. 1, 9, 9a ustawy o PIT (dochody opodatkowane według skali podatkowej, m.in. ze stosunku pracy, działalności gospodarczej, rent i emerytur, umów o dzieło i umów zlecenia itd., czyli do których mają zastosowanie formularze: PIT-40A, PIT-36 i PIT-37 ),
- art. 30b ustawy o PIT (czyli niektóre zyski kapitałowe, np. z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, gdy podatek jest wykazywany w zeznaniu PIT-38),
- art. 30c ustawy o PIT (dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowane podatkiem liniowym według stawki 19 proc., wykazywane w zeznaniu PIT-36L),
- art. 30f ustawy (dochody zagranicznej spółki kontrolowanej opodatkowane według stałej stawki 19 proc., wykazywane w zeznaniu PIT-CFC).

Opodatkowaniu nie podlegają zatem dochody zwolnione przedmiotowo z podatku na podstawie art. 21 ustawy o PIT.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 30 lipca 2021 r., sygn. 0115-KDIT3.4011.584.2021.1.AD

---

*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.*

---