



NEWSLETTER  
PRAWNO-PODATKOWY  
DLA CZŁONKÓW KIGPR

**AXELO FLASH**

NR 13 / WRZESIEŃ 2021

## AKTUALNOŚCI

### Zmiany w projekcie Polskiego Ładu

**Do Sejmu trafił rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.**

Ze modyfikowanej wersji projektu Polskiego Ładu wynika, że w 2022 r. składka zdrowotna dla osób prowadzących działalność gospodarczą i rozliczających się **według liniowej (19 proc.) stawki podatku PIT wyniesie 4,9 proc. dochodu.**

W pierwotnej wersji projektu **przedsiębiorcy opodatkowani wg skali lub liniowo** mieli płacić 9% składkę zdrowotną obliczaną od dochodu, bez prawa odliczenia jej od podatku. Projektodawcy nie zrezygnowali z zapowiedzianej już wcześniej likwidacji prawa do odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne, ale zaproponowali zmniejszenie jej wysokości do 4,9%.

Z kolei przedsiębiorcy opodatkowani ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych mieli płacić składkę w wysokości 1/3 wysokości podatku od uzyskiwanych przychodów.

**Przedsiębiorcy opodatkowani wg skali będą objęci 9% składką zdrowotną (będą jednak mogli skorzystać z kwoty wolnej od podatku wynoszącej 30.000 zł, którego to prawa nie będą mieli przedsiębiorcy opodatkowani liniowo).** Składka nie będzie jednak mogła być niższa niż 270 zł miesięcznie. Z kolei **przedsiębiorcy opodatkowani ryczałtem** od przychodów ewidencjonowanych będą płacić **zryczałtowaną składkę zdrowotną** - przy przychodach rocznych do 60 tys. zł miesięczna podstawa wymiaru będzie wynosić 60 proc. przeciętnego wynagrodzenia; przy przychodach do 300 tys. będzie to 100 proc., a przy zarobkach wyższych niż 300.000 zł rocznie – 180 proc. przeciętnego wynagrodzenia.

Postanowiono również o **wydlużeniu terminu na przekazywanie do ZUS informacji o wysokości dochodu** – według projektu miało to nastąpić do 10. dnia następnego miesiąca, a więc w terminie krótszym niż do zapłaty zaliczki na podatek dochodowy. **Termin ten ma zostać wydłużony do 20. dnia następnego miesiąca.**

## Objaśnienia podatkowe dotyczące pakietu e-commerce

**W dniu 1 września 2021 r. Ministerstwo Finansów wydało objaśnienia podatkowe w zakresie tzw. pakietu VAT e-commerce wprowadzonego ustawą z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1163). Objasnienia podatkowe będą miały moc wiążącą dla administracji skarbowej.**

W objaśnieniach podatkowych przeanalizowano najważniejsze rozwiązania pakietu tj.:

- wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość WSTO (definicję, miejsce dostawy, dokumentację potwierdzającą dostarczenie towarów do nabywcy, fakturowanie, obowiązki ewidencyjne),
- sprzedaż na odległość towarów importowanych SOTI (definicję, miejsce dostawy, fakturowanie, obowiązki ewidencyjne),
- rolę operatorów interfejsów elektronicznych (platform),
- procedury szczególne tzw. One Stop Shop - OSS (procedura unijna i nieunijna),
- procedurę szczególną tzw. Import One Stop Shop – IOSS (procedura importu),
- uproszczoną procedurę w zakresie deklarowania i odroczenia płatności podatku z tytułu importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 euro (tzw. „USZ”).

**Zmiany w VAT związane z wdrożeniem pakietu e-commerce wprowadzają wiele nowych instytucji i sposobów rozliczania VAT w handlu międzynarodowym w relacjach B2C.** Rozwiązania te obowiązują od 1 lipca br., a ich celem jest uszczelnienie VAT w sektorze handlu elektronicznego, w tym importu tzw. małych przesyłek do UE, przy jednoczesnym uproszczeniu rozliczeń VAT.

## SLIM VAT 2

**W dniu 1 października 2021 r. wejdzie w życie większość przepisów przewidzianych w tzw. pakiecie SLIM VAT 2 (ustawa z 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe (Dz. U. z 2021 r., poz. 1626).**

**Zmiany odnoszą się m.in. do** wykonywania prawa do odliczenia podatku naliczonego, terminów na stosowanie ulgi na złe długi oraz płynności finansowej firm stosujących mechanizm podzielonej płatności. **Pakiet zakłada** m.in. określenie miejsca dostawy ruchomej w transakcjach łańcuchowych, kiedy pierwszy albo ostatni podmiot organizuje transport lub wysyłkę.

W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT) i importu usług zrezygnowano z warunku uzależniającego dokonanie odliczenia podatku naliczonego w tym samym okresie, w którym wykazano podatek należny, od wykazania VAT należnego w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy. Podatnicy rozliczający podatek z tytułu importu towarów będą mogli bezpośrednio w deklaracjach podatkowych dokonywać korekty deklaracji wtedy, gdy podatnik w pierwotnej deklaracji nie rozliczył wysokości podatku w prawidłowy sposób.

W pakiecie SLIM VAT 2 przewidziano ponadto:

- wydłużenie z 2 do 3 lat możliwości skorzystania z ulgi na złe długi;
- możliwość składania zgodnego oświadczenia dostawcy i nabywcy o wyborze opodatkowania nieruchomości w akcie notarialnym.

Większość zmian wejdzie w życie w październiku, ale zmiany dotyczące korekt importu towarów i neutralnego rozliczenia WNT, importu usług i dostaw krajowych podlegających odwrotnemu obciążeniu zaczęły obowiązywać już 7 września br.

## e-faktura w Sejmie

**W dniu 9 września 2021 r. do Sejmu trafił rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, który przewiduje wprowadzenie do polskiego systemu podatkowego e-faktury. Jednocześnie utworzony zostanie Krajowy System e-Faktur (KSeF). Nowy system ma być testowany już od października br.**

W pierwszej fazie wdrażania e-faktury, korzystanie z niej będzie dobrowolne. Będzie ona działała, jako jedna z dopuszczonych form dokumentowania sprzedaży, obok faktur papierowych i obecnie już występujących w obrocie gospodarczym faktur elektronicznych. W 2023 r. korzystanie z e-faktury stanie się obligatoryjne.

Jak wskazuje resort finansów, korzyści wynikające z nowego rozwiązania to m.in.:

- **Szybkość:** podatnicy wybierający e-fakturę, otrzymają zwrot VAT o 1/3 szybciej – termin zwrotu skróci się dla nich o 20 dni, z 60 na 40;
- **Bezpieczeństwo:** faktura pozostanie w bazie danych MF i nigdy nie ulegnie zniszczeniu czy zaginięciu, nie będzie konieczności wydawania jej duplikatów;
- **Wygodę:** e-faktury będą wydawane według jednego wzorca;
- **Mniej obowiązków:** podatnik nie będzie musiał przechowywać faktur wystawionych w KSeF, ponieważ będą one przechowywane przez administrację przez okres 10 lat, a więc co do zasady w okresie, w którym większość zobowiązań podatkowych się przedawni;
- **Mniej danych do przesłania:** podatnik wystawiający faktury w KSeF nie będzie musiał przysyłać na żądanie organów podatkowych struktury Jednolitego Pliku Kontrolnego dla Faktur (JPK\_FA).

Ministerstwo Finansów opublikowało jednocześnie roboczą wersję struktury logicznej e-faktury.

## INTERPRETACJE / ORZECZENIA

### Opłata cukrowa nie od każdej kofeiny

**W interpretacjach indywidualnych z dnia 20 sierpnia 2021 r. Dyrektor KIS uznał, że jeżeli dodania do produktu kofeina została pozyskana z liścia zielonej herbaty lub guarany, trzeba odprowadzić opłatę cukrową od środków spożywczych. Opłaty nie ma gdy kofeina pochodzi z ekstraktu kawy.**

Z wnioskiem o wydanie interpretacji wystąpił producent napojów, w skład których wchodzi m.in. kofeina pozyskiwana z liści zielonej herbaty i guarany (kod PKWiU 11.07.19.0). Zdaniem przedsiębiorcy, nie jest zobowiązany do wpłacenia opłaty cukrowej od napojów, ponieważ zgodnie z art. 12b ust. 1 ustawy o zdrowiu publicznym opłacie od środków spożywczych podlega wprowadzenie na rynek napojów ujętych w PKWiU w klasach 10.32 i 10.89 oraz w dziale 11, w których znajduje się co najmniej jedna z substancji, o których mowa w 12a ust. 1 ustawy (np. kofeina, tauryna), z wyłączeniem substancji występujących w nich naturalnie.

W jednej z interpretacji organ zwrócił uwagę, iż przepisy nie definiują zwrotu „substancje występujące naturalnie”. W uzasadnieniu do projektu zmian wskazano jednak, że chodzi o substancje niedodane do produktu, znajdujące się naturalnie w jego składzie (np. cukry w owocach w sokach lub kofeina w naparze kawy). W ocenie organu kofeina pozyskiwana z liści zielonej herbaty lub guarany nie jest substancją występującą naturalnie w napoju i stanowi jej dodatek, w związku z czym podlega opłacie. Z kolei w innej interpretacji, Dyrektor KIS uznał, że napój zawierający płynny ekstrakt z kawy z naturalną kofeiną nie podlega opłacie. Interpretacje potwierdzają jednak, że podstawą naliczenia opłaty cukrowej jest dodatek cukru trzcinowego lub soku owocowego

*Interpretacje indywidualne Dyrektora KIS z 20 sierpnia 2021 r., sygn. 0111-KDSB1-1.4019.152.2021.2.IS i 0111-KDSB1-1.4019.149.2021.2.IS*

## PROJEKTY USTAW

## Nowy podatek od dużych korporacji w ramach Polskiego Ładu

**W dniu 8 września 2021 r. do Sejmu trafił rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, który przewiduje wprowadzenie do ustawy o CIT nowej daniny od dużych korporacji.**

Nowa forma podatku ma dotyczyć podatników CIT, w tym również podatkowych grup kapitałowych oraz podmiotów zagranicznych posiadających zakład podatkowy w Polsce. Zgodnie z projektowanym art. 24ca ust. 1 podatek od spółek będących podatnikami CIT oraz podatkowych grup kapitałowych, które w roku podatkowym:

- a) poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych albo
- b) osiągnęły udział dochodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych, określony zgodnie z art. 7 ust. 1, w przychodach innych niż z zysków kapitałowych w wysokości nie większej niż 1% – wynosi 10% podstawy opodatkowania (minimalny podatek dochodowy).

Podatkiem nie będą objęte firmy, które nie posiadają spółek zależnych i których wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne. Należy zwrócić uwagę, że wbrew zapowiedziom nie jest to podatek dotyczący wyłącznie największych przedsiębiorców (nie jest kierowany np. wyłącznie do przedsiębiorców spoza sektora MŚP, czy największych podatników CIT) – każdy podatek, który spełni powyższe warunki może się do niego kwalifikować.

---

*Nowa forma opodatkowania nie znajdzie jednak zastosowania do podmiotów rozpoczynających działalność, przedsiębiorstw finansowych i podmiotów dotkniętych nagłym spadkiem przychodów (o co najmniej 30 % rok do roku).*

---

**Nowe przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2021 r.**

## WYROKI SĄDOWE

## Sprzedaż samemu sobie bez prawa do odzyskania VAT

**W wyroku z dnia 7 września 2021 r. NSA uznał, że faktury dokumentujące zakup materiałów budowlanych z własnej jednoosobowej firmy nie uprawniają do odzyskania podatku związanego z inwestycją mieszkaniową.**

Sprawa dotyczyła podatniczki, która w 2015 r. złożyła wniosek o zwrot VAT z tytułu zakupu materiałów budowlanych. Zgodnie z nieobowiązującymi już przepisami z 29 sierpnia 2005 r. o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym zwrot podatku przysługiwał osobom fizycznym, które w latach 2004–2013 zostały obciążone wyższymi kosztami VAT z tytułu zakupu materiałów budowlanych. Celem uzyskania zwrotu, konieczne było przedstawienie faktur imiennych wystawionych przed 31 grudnia 2013 r., dokumentujących nabycie materiałów.

W analizowanym stanie faktycznym, naczelnik urzędu skarbowego zakwestionował przedstawione faktury uznając, iż nie dokumentują one zakupu materiałów budowlanych, ale ich nieodpłatne przekazanie na cele osobiste. Do zakupu doszło bowiem z jednoosobowej firmy prowadzonej przez wnioskującą o zwrot kobietę.

Decyzję I instancji podtrzymał dyrektor izby skarbowej. Odmienne stanowisko zajął WSA w Warszawie, którego zdaniem nieobowiązujące już przepisy przyznawały prawo do zwrotu VAT, jeśli to osoba fizyczna, a nie podatek VAT, nabyła materiały budowlane. W tym przypadku kobieta nabyła materiały od innego podmiotu na gruncie podatkowym, a więc od swojej jednoosobowej firmy, w związku z czym doszło do odpłatnej sprzedaży uprawniającej do zwrotu VAT.

NSA uznał jednak, że nie doszło do skutecznej sprzedaży materiałów budowlanych w ujęciu cywilistycznym, gdyż kobieta przekazała je z własnej firmy na cele osobiste. Zrobiła to nieodpłatnie, ponieważ niemożliwe jest rozgraniczenie jej majątku firmowego od osobistego, który także może być użyty w przedsiębiorstwie. Faktury nie uprawniały zatem do zwrotu VAT.

---

Zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami ustawy z 27 września 2013 r. o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi o zwrot podatku mogą wystąpić osoby w wieku do 35 lat, gdy materiały budowlane, których dotyczą imienne faktury VAT, zostały spożytkowane na budowę ich pierwszego domu przed 30 września 2018 r.

---

Wyrok NSA z 7 września 2021 r., sygn. akt I FSK 1679/18

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.