



NEWSLETTER  
PRAWNO-PODATKOWY  
DLA CZŁONKÓW KIGPR

**AXELO FLASH**

NR 16 / GRUDZIEŃ 2021

## AKTUALNOŚCI

### Nowe preferencje dla małych producentów napojów alkoholowych

**W dniu 23 listopada 2021 r. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw, który zakłada wprowadzenie nowych preferencji podatkowych dla małych producentów napojów alkoholowych.**

Projekt przygotowany przez Ministerstwo Finansów przewiduje:

- **obniżenie do 50% podstawowej stawki akcyzy,**
- **dodanie definicji małego, niezależnego producenta,**
- **wprowadzenie systemu certyfikowania dla takich producentów.**

Z 50% stawki podatku skorzystają:

- mali producenci alkoholu etylowego (gorzelnie należące do producentów owoców),
- mali producenci wina,
- mali producenci napojów fermentowanych (np. mali producenci win owocowych, cydrów),
- mali producenci wyrobów pośrednich (w tym mali producenci wyrobów alkoholizowanych, np. miodów pitnych półtoraków i dwójniaków).

Jak wskazuje resort, na zmianach najbardziej skorzystają rolnicy i sadownicy (podmioty spełniające definicję małych producentów). Projekt ustawy przewiduje także uelastycznienie sprzedaży na odległość - również sprzedawca wysyłający wyroby z innego państwa członkowskiego będzie mógł bezpośrednio rozliczyć się z akcyzy na terytorium Polski. Obecnie sprzedaż taka może być dokonywana wyłącznie za pośrednictwem wyznaczanego na terytorium kraju przedstawiciela podatkowego. Wprowadzona zostanie ponadto elektronizacja wewnętrznych przemieszczeń wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą, poprzez objęcie tych przemieszczeń monitorowaniem w Systemie EMCS. Obecnie przemieszczanie wyrobów akcyzowych dopuszczonych do konsumpcji na terytorium UE (tj. nieobjętych procedurą zawieszenia poboru akcyzy) odbywa się na podstawie tzw. uproszczonego dokumentu towarzyszącego w formie papierowej. Po zmianach, przemieszczanie tych wyrobów pomiędzy państwami członkowskimi UE będzie się odbywało w Systemie EMCS,

na podstawie elektronicznego dokumentu. Termin całkowitej elektronicznej ewidencji i innych dokumentacji akcyzowych zostanie przesunięty z 1 stycznia 2022 r. na 1 stycznia 2023 r.

Większość nowych przepisów ma wejść w życie 13 lutego 2023 r.

## Błąd w JPK\_VAT bez czynnego żalu

**Od 1 października 2020 r. podatnicy podatku VAT zostali obciążeni obowiązkiem jednoczesnego przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej JPK\_VAT z deklaracją. Jest to dokument elektroniczny, który składa się z dwóch części: ewidencyjnej (zestaw informacji o zakupach i sprzedaży, który wynika z ewidencji VAT przedsiębiorcy za dany okres) oraz deklaracyjnej (deklaracje VAT-7 i VAT-7K).**

Jednocześnie zgodnie z art. 16a ustawy Kodeksu Karnego Skarbowego nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe ten, kto złożył prawnie skuteczną, w rozumieniu przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, albo w rozumieniu przepisów ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, korektę deklaracji podatkowej i w całości uiszczył, niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez uprawniony organ, należność publicznoprawną uszczuploną lub narażoną na uszczuplenie. Powołany przepis dotyczy wyłącznie niekaralności popełnienia błędu w części deklaracyjnej nowego pliku JPK\_VAT, w związku z czym w przypadku błędu w kwocie na fakturze VAT i konieczności dokonania korekty części ewidencyjnej w nowym pliku JPK\_VAT, przedsiębiorcy muszą składać czynny żal.

Zgodnie z podpisaną przez Prezydenta ustawą z 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (tzw. Polski Ład) od 1 stycznia 2022 r. art. 16a § 1 Kodeksu karnego skarbowego, otrzyma następujące brzmienie:

---

*„nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe sprawca czynu zabronionego dotyczącego złożenia deklaracji lub przesłania księgi, jeżeli po jego popełnieniu została złożona organowi podatkowemu prawnie skuteczna korekta deklaracji lub księgi dotycząca obowiązku, którego nieprawidłowe wykonanie stanowi ten czyn zabroniony”.*

---

Tym samym, od 1 stycznia 2022 r. nie będzie już konieczności składania czynnego żalu, w sytuacji wykrycia błędu jedynie w części ewidencyjnej pliku JPK\_VAT jak również w części deklaracyjnej oraz części ewidencyjnej pliku JPK\_VAT.

## Dokumenty TAX FREE na nowych zasadach

**W dniu 1 stycznia 2022 r. wejdzie w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 26 października 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie znaku informującego podróżnych o możliwości zakupu towarów, od których przysługuje zwrot podatku od towarów i usług, pieczęci organu celnego potwierdzającej wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej oraz danych zawartych w dokumencie elektronicznym TAX FREE oraz jego wydruku.**

Od 2022 r. w ramach systemu zwrotu VAT dla podróżnych firmy będą musiały korzystać z elektronicznego systemu TAX FREE. W praktyce każdy sprzedający w tym systemie będzie zobowiązany do wystawiania dokumentów TAX FREE w formie elektronicznej. W związku ze zmianami w systemie, Ministerstwo Finansów zmodyfikuje również szczegółowe przepisy odnoszące się do tego rodzaju dokumentów.

Zgodnie z projektem rozporządzenia, na dokumentach elektronicznych TAX FREE nie będzie zamieszczany unikalny identyfikator ID SISC osoby wystawiającej dokument. Z kolei na wydrukach tych dokumentów nie będzie informacji nt. numeru rachunku bankowego, karty płatniczej albo innego środka rozliczenia bezgotówkowego podróżnym. Ponadto, zmianie ulegnie pieczęć potwierdzająca wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej.

## Zmiany dotyczące sprawozdań finansowych

**W dniu 15 listopada 2021 r. Prezydent podpisał ustawę z 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw. Nowelizacja przewiduje wdrożenie jednolitego formatu elektronicznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności dla emitentów (format XHTML) i dla pozostałych jednostek stosujących międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej (format XHTML albo inny przeszukiwalny).**

Pakiet zmian obejmuje również uproszczenia w podpisywaniu sprawozdań finansowych. Po wejściu w życie zmian, możliwe będzie podpisanie elektronicznego sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności przez jednego członka zarządu wieloosobowego, przy wcześniejszym upoważnieniu go przez pozostałych członków zarządu.

Efektom ma być uproszczenie dla jednostek kierowanych przez zarząd wieloosobowy, które z powodów organizacyjno-technicznych mają trudności z elektronicznym podpisywaniem sprawozdań. Nowelizacja wprowadza również **możliwość niesporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych przez alternatywne spółki inwestycyjne.**

Większość nowych przepisów wejdzie w życie po 14 dniach od ogłoszenia w Dzienniku Ustaw.

## Zmiany w ewidencjach dla celów ryczałtu

**W dniu 1 stycznia 2022 r. wejdzie w życie rozporządzenie Ministerstwa Finansów w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wejście w życie rozporządzenia związane jest z nowelizacją ustaw podatkowych z 29 października 2021 r., tzw. Polskim Ładem.**

Polski Ład zakłada m.in. zmiany w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1993). Konieczne jest zatem wydanie nowego rozporządzenia w celu zmiany wzoru ewidencji przychodów i uwzględnienie nowych stawek ryczałtu, tj. 12% (dla usług informatyków, programistów i innych zawodów z branży IT (obecnie stawka wynosi 15%) oraz 14% (dla usług architektonicznych i inżynierskich (obecnie opodatkowanych odpowiednio stawkami 17% i 15%).

Zmieniony zostanie również wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Od stycznia 2022 r. nie będzie on już obejmował:

- Budynków mieszkalnych, lokali mieszkalnych stanowiących odrębną nieruchomość, gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntu związanego z tym budynkiem lub lokalem, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,
- Spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego, którego wartość początkową ustala się zgodnie z art. 22g ust. 10 ustawy o PIT.

## INTERPRETACJE / ORZECZENIA

### Przychód dopiero po wykonaniu usługi

**Jak wskazał organ podatkowy w interpretacji indywidualnej z dnia 3 listopada 2021 r. przychód nie powstaje w momencie sprzedaży karty podarunkowej bądź vouchera, ale w momencie realizacji wynikających z nich świadczeń bądź w dacie utraty ważności.**

Sprawa dotyczyła spółki oferującej usługi oraz towary, która zamierzała sprzedawać klientom karty podarunkowe i vouchery. Klienci mogliby wymieniać karty na vouchery lub bezpośrednio na oferowane przez spółkę towary. Termin ważności kart i voucherów miał wynosić rok, a po jego upływie uiszczona zapłata przepadałaby. W ocenie spółki, w momencie sprzedaży kart i voucherów nie powstanie po jej stronie przychód. Ze stanowiskiem spółki zgodził się Dyrektor KIS, który uznał, że

sprzedaż kart podarunkowych oraz voucherów nie jest wydaniem towaru ani świadczeniem usługi. Karty i vouchery nie są rzeczą ani prawem majątkowym, a ich wydanie nie stanowi również świadczenia usług.

**Organ wskazał, że karta podarunkowa oraz voucher są substytutem pieniądza i umożliwiają jedynie dokonanie zapłaty za świadczenia zrealizowane w przyszłości, które będą polegały na wydaniu towarów lub wykonaniu usługi w ramach działalności gospodarczej.**

*W związku z tym przychód podatkowy powstanie dopiero w momencie wykorzystania przez klienta kart lub voucherów na nabycie towaru lub usługi. W przypadku, gdy klient nie zrealizuje bonów, momentem rozpoznania przychodu podatkowego przez spółkę będzie dzień, w którym upłynął termin wyznaczony na realizację karty lub vouchera (dzień przekształcenia się przedpłaty w definitywne przysporzenie majątkowe).*

**Interpretacja indywidualna dyrektora KIS z 3 listopada 2021 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4010.410.2021.4.JKT**

## WYROKI SĄDOWE

### Wpis w KRS nie decyduje o prawie do kosztów podatkowych

**NSA w wyroku z dnia 27 października 2021 r. orzekł, iż spółka, która poniosła niezbędne wydatki związane z produkcją towaru, ma prawo odliczyć je od przychodu, nawet jeśli zajmuje się głównie jego dystrybucją i sprzedażą.**

Sprawa dotyczyła spółki należącej do międzynarodowej grupy kapitałowej zajmującej się produkcją i sprzedażą wyrobów tytoniowych. Spółka była odpowiedzialna za dystrybucję i sprzedaż wyrobów produkowanych w ramach grupy. W KRS i bazie REGON figurowały związane ze sprzedażą oznaczenia działalności spółki. W 2013 r. spółka poniosła wydatki związane z usługami wsparcia i opłatami licencyjnymi niezbędnymi w procesie produkcji wyrobów tytoniowych. W trakcie kontroli skarbowej, organ uznał, że spółka jako dystrybutor wyrobów nie powinna ponosić wydatków związanych z ich produkcją. W decyzji wymiarowej naczelnik urzędu celno-skarbowego wskazał, że działalność w tym zakresie prowadził zupełnie inny podmiot, a jego funkcjonowanie byłoby bezzasadne, gdyby spółka dystrybucyjna miała odliczać od przychodu wydatki okołoprodukcyjne. Stanowisko to potwierdził dyrektor izby administracji skarbowej.

Rację spółce przyznał zarówno WSA w Warszawie, jak i NSA. WSA w Warszawie uznał, że brak wpisu działalności produkcyjnej do rejestrów KRS lub REGON nie powinien przesądzać o odmowie prawa do zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodu.

*Nie istnieje żaden przepis, który uzależniałby prawo do odliczenia od zgodności wydatków z działalnością przedsiębiorcy wskazaną w rejestrach bądź ewidencjach. Podobnego zdania był NSA, który stwierdził, że organy podatkowe w żaden sposób nie wykazały, iż rola podatnika w rozliczeniach wewnątrzgrupowych i łańcuchu dostaw powinna ograniczać **prawo** do zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu.*

Wyrok NSA z 27 października 2021 r., sygn. akt II FSK 654/19

*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.*