



NEWSLETTER
PRAWNO-PODATKOWY
DLA CZŁONKÓW KIGPR

AXELO FLASH

MARZEC 2022

AKTUALNOŚCI

Dłuższy czas na złożenie zeznań podatkowych

Ministerstwo Finansów, wychodząc naprzeciw przedsiębiorcom, wydłużyło czas na złożenie zeznań podatkowych dla podatników podatku CIT. Już nie 31 marca, a 30 czerwca będzie ostateczną datą na rozliczenie roczne podatku dochodowego od osób prawnych.

W dniu 17 marca 2022 r. zostało podpisane rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie przedłużenia terminów wykonania niektórych obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Wydłużenie terminu składania zeznań podatkowych za 2021 r. dotyczy wszystkich podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Zgodnie z rozporządzeniem w terminie do 30 czerwca bieżącego roku będzie można złożyć:

- zeznanie o wysokości dochodu (poniesionej straty) i zapłatę podatku (CIT-8, CIT-8AB),
- deklarację o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych (CIT-8E),
- wykaz przychodów, kosztów oraz dochodów z przekształcenia w zeznaniu składanym przez podatników ryczałtu od dochodów spółek.

Darowizny przedsiębiorców na rzecz uchodźców z Ukrainy

W dniu 12 marca br. prezydent RP Andrzej Duda podpisał ustawę o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa. Ustawa zawiera m.in. regulacje, dzięki którym przedsiębiorcy – darczyńcy, mogą liczyć na podatkowe preferencje.

Ustawa umożliwia zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów, wydatków poniesionych na wytworzenie rzeczy lub ceny nabycia rzeczy i praw będących przedmiotem darowizny w okresie od 24 lutego do 31 grudnia bieżącego roku na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych na terytorium Ukrainy przekazywane dla: organizacji pozarządowych, jednostek samorządu terytorialnego, Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, podmiotów wykonujących działalność leczniczą oraz z zakresu ratownictwa medycznego na terytorium Polski i Ukrainy.

Nowe przepisy weszły w życie z dniem ogłoszenia i działają z mocą wsteczną od dnia 24 lutego bieżącego roku.

Zmiany w ryczałcie w związku z pomocą dla Ukrainy

W dniu 19 marca 2022 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 18 marca 2022 r. w sprawie zaniechania poboru ryczałtu od dochodów spółek w związku z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych na terytorium Ukrainy (Dz. U. z 2022 r., poz. 641).

W rozporządzeniu przewidziano **zaniechanie poboru ryczałtu od dochodów spółek od osiągniętego dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, osiągniętego w okresie od 24 lutego do 31 grudnia 2022 r.** – w wysokości, jaka odpowiada poniesionym kosztom wytworzenia lub cenie nabycia rzeczy lub praw będących przedmiotem darowizn przekazanych podmiotom wymienionym w art. 38w ust. 1 ustawy o podatku CIT na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych na terytorium Ukrainy.

Zaniechanie dotyczy wsparcia na rzecz:

- organizacji, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, lub równoważnych organizacji określonych w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego obowiązujących na Ukrainie;
- jednostek samorządu terytorialnego;
- Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych;
- podmiotów wykonujących na terenie Polski albo Ukrainy działalność leczniczą lub działalność z zakresu ratownictwa medycznego.

Analogiczne rozwiązanie dotyczy kosztów poniesionych z tytułu wykonania nieodpłatnego świadczenia, którego celem jest przeciwdziałanie skutkom działań wojennych na terytorium Ukrainy, realizowanego na rzecz podmiotów z tych samych czterech kategorii. Zaniechanie poboru ryczałtu obejmuje wszelkie świadczenia, w tym m.in. świadczenia pieniężne, rzeczowe czy nieodpłatne (np. udostępnienie lokalu mieszkalnego, zapewnienie żywności oraz sfinansowanie nauki i leczenia).

Zerowy podatek VAT w związku z pomocą Ukrainie

W dniu 5 marca 2022 r. weszło w życie Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 marca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych.

Na podstawie wprowadzonych przepisów, przedsiębiorcy, którzy zdecydowali się na pomoc Ukrainie poprzez współpracę z organizacjami i samorządami wspierającymi ofiary konfliktu, będą mogli skorzystać z ulgi. Oznacza to, że w przy darowiznie towarów lub usług mogą stosować 0% stawkę podatku VAT.

Obniżoną stawkę podatku VAT, stosuje się wyłącznie do dostaw towarów lub świadczenia usług dokonywanych na rzecz:

- Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych,

- podmiotów leczniczych w rozumieniu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
- jednostek samorządu terytorialnego.

Jednym z warunków zastosowania obniżonej stawki VAT udokumentowaniem faktu nieodpłatnego przekazania towarów i usług. Aby zastosować zerową stawkę VAT konieczne jest zawarcie pisemnej umowy pomiędzy przedsiębiorcą, a podmiotem wskazanym w rozporządzeniu. Z jej treści powinno jasno wynikać, iż darowane towary i świadczone usługi wykorzystane zostaną na cele związane z pomocą ofiarom skutków działań wojennych na terytorium Ukrainy.

Jak wskazuje Ministerstwo Finansów w komunikacie z 4 marca 2022 roku:

„Umowa darowizny może mieć, przykładowo, postać podpisanego elektronicznie oświadczenia woli lub skanu odręcznie podpisanej przez darczyńcę umowy, przesłanych mailem do podmiotu, na rzecz którego wykonywane są nieodpłatne świadczenia. Przesłane w taki sposób dokumenty powinny być podpisane również przez odbiorców tych świadczeń. Z posiadanej dokumentacji powinno jasno wynikać, że oświadczenie woli zostało złożone przez obydwie strony.”

W przypadku przekazania towarów podmiotom wspierającym ofiary wojny a w konsekwencji zastosowaniem 0 % stawki podatku, przedsiębiorca nie straci prawa do odliczenia VAT naliczonego przy ich zakupie.

Rozporządzenie ma charakter czasowy, stawka VAT w wysokości 0% dla wskazanych transakcji będzie mogła być stosowana do 30 czerwca 2022 r.

Planowane zmiany w Polskim Ładzie

W dniu 24 marca 2022 r. Ministerstwo Finansów przedstawiło propozycje zmian w Polskim Ładzie. Zgodnie z projektem ustawy z 24 marca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw ulga dla klasy średniej zostanie zlikwidowana, a najniższa stawka PIT będzie obniżona z 17 proc. do 12 proc.

Projekt przewiduje również **nowe preferencje dotyczące odliczania składki zdrowotnej**. Nowe regulacje będą dotyczyły składki zdrowotnej dla przedsiębiorców rozliczających się według podatku liniowego, ryczału i karty podatkowej. W poszczególnych przypadkach możliwe stanie się zmniejszenie podstawy opodatkowania o zapłacone składki do określonego limitu. Limity wyniosą: liniowcy – 8,7 tys. zł (pomniejszenie dochodu); ryczałowcy – 50 proc. zapłaconych składek zdrowotnych (pomniejszenie przychodu); podatnicy na karcie podatkowej – 19 proc. zapłaconej składki (pomniejszenie podatku).

Ważną zmianą będzie również **wydłużenie terminu na przekazywanie JPK_CIT i JPK_PIT**. Nowym terminem przekazywania JPK w zakresie ksiąg rachunkowych będzie 2025 r.

Ministerstwo zapowiedziało ponadto **rezygnację z ulgi podatkowej na zabytki (od 2023 r.) oraz tzw. abolicji podatkowej**.

Większość nowych przepisów wejdzie w życie 1 lipca 2022 r.

Z kolei, **od stycznia 2023 roku składki na ubezpieczenie zdrowotne zapłacą również komplementariusze w spółce komandytowo-akcyjnej**. Jak wynika z projektu komplementariusze będą traktowani jak prowadzący działalność gospodarczą.

WYROKI SĄDOWE

Przejęcie spółki osobowej neutralne dla spółki kapitałowej

NSA w wyroku z dnia 16 marca 2022 r. uznał, że połączenie spółki kapitałowej z osobową należy rozpatrywać w kontekście objęcia udziałów przez współników spółki osobowej w zamian za wkład niepieniężny wniesiony do kapitałowej.

Sprawa rozpatrywana przez NSA dotyczyła spółki akcyjnej, która zamierzała przejść w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych spółkę komandytową (na tamten moment jeszcze traktowaną dla celów podatkowych jako osobowa). Po połączeniu spółka przejmowana (komandytowa) przestałaby istnieć, a jej majątek w całości przeniesiony zostałby na spółkę przejmującą.

Spółka uważała, że przejście majątku spółki osobowej nie będzie stanowiło dla niej przychodu. W jej ocenie art. 12 ust. 1 pkt 8c oraz art. 12 ust. 4 pkt 3e i 3f ustawy o CIT odnoszą się do powstania przychodu tylko w przypadku łączenia lub podziału spółek będących podatnikami CIT. Wskazane regulacje nie znajdują natomiast zastosowania do przejścia spółki komandytowej (niebędącej wówczas podatnikiem CIT).

Ze stanowiskiem spółki nie zgodził się jednak organ podatkowy, który uznał że spółka kapitałowa, przejmując spółkę osobową, uzyska definitywny przyrost majątku, które będzie jej przychodem w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy o CIT.

Odmiennego zdania były jednak sądy administracyjne. WSA w Warszawie, stwierdził że brak bezpośredniego wskazania w ustawie o CIT konsekwencji połączenia spółki kapitałowej i osobowej potwierdza, że takie połączenie nie skutkuje przychodem spółki kapitałowej. Zdaniem WSA, pomimo iż połączenie spółki kapitałowej z osobową nie jest tym samym, co wniesienie aportu, to jednak z ekonomicznego i gospodarczego punktu widzenia są to transakcje tożsame, ponieważ mają na celu wyposażenie wspólnika w udziały (akcje) w zamian za majątek, jaki wnosi on do spółki kapitałowej. Podobnie NSA uznał, że proces łączenia spółki kapitałowej ze spółką osobową należy rozpatrywać w kontekście objęcia udziałów przez wspólników spółki osobowej w zamian za wkład niepieniężny wniesiony do spółki kapitałowej.

Wyrok NSA z 16 marca 2022 r., sygn. akt II FSK 1726/19

Weryfikacja numeru VAT UE a należyta staranność

NSA w trzech wyrokach wydaniu w dniu 1 marca 2022 r. orzekł, iż weryfikowanie numeru VAT UE w systemie VIES oraz danych dotyczących zagranicznego kontrahenta wspólnotowego wskazuje na dochowanie należytej staranności przez krajowego podatnika VAT w celu ustalenia siedziby usługobiorcy i miejsca świadczenia usług.

W analizowanym stanie faktycznym, spółka świadcząca usługi transportu paliw płynnych na rzecz firm zarejestrowanych jako podatnicy VAT na terytorium UE (w Niemczech, na Cyprze i w Wielkiej Brytanii) nie zapłaciła VAT od tych transakcji, ponieważ uznała, że usługi były świadczone w państwach, gdzie siedziby mieli kontrahenci i to na nich spoczywał obowiązek zapłaty podatku.

Zgodnie z art. 28b ust. 1 ustawy o VAT miejscem świadczenia usług na rzecz podatnika jest miejsce, w którym posiada on siedzibę działalności gospodarczej.

Podczas kontroli skarbowej, organ uznał że kontrahenci spółki nie prowadzili działalności w państwach Wspólnoty, a byli tam jedynie formalnie zarejestrowani – w celu umożliwienia polskim przewoźnikom świadczenia usług transportu bez wykazywania należnego z tego tytułu podatku. Zdaniem organu spółka nie dochowała należytej staranności przy weryfikowaniu miejsca siedzib swoich kontrahentów. Organ stwierdził, że niewystarczające było sprawdzenie przez spółkę, że jej usługobiorcy są zarejestrowani w danym państwie. W jednej ze spraw WSA w Krakowie uznał, że spółka świadomie uczestniczyła w oszustwach podatkowych. Wskazał przy tym, że adres do korespondencji nie stanowi o siedzibie firmy.

W ocenie NSA, dla zachowania należytej staranności wystarczy formalna weryfikacja siedziby kontrahenta. Stosownie do art. 10 rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 miejscem siedziby działalności gospodarczej podatnika jest miejsce, w którym wykonywane są funkcje naczelnego zarządu przedsiębiorstwa. Większość podatników nie ma odpowiednich narzędzi prawnych do weryfikacji, czy miejsce to pokrywa się z adresem, pod którym formalnie zarejestrowany jest dany podmiot. NSA wyjaśnił, że weryfikacja powinna nastąpić poprzez sprawdzenie w systemie VIES, ewentualnie poprzez zweryfikowanie z wypisem z odpowiedniego rejestru przedsiębiorców.

Wyrok NSA z 1 marca 2022 r., sygn. akt I FSK 647/18, I FSK 1080/19, I FSK 1081/19

Koszty uzyskania przychodu w czasie zawieszenia działalności

Według stanowiska Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wyrażonego w interpretacji z dnia 24 lutego 2022 r. w okresie zawieszenia działalności gospodarczej można zaliczyć do podatkowych kosztów wyłącznie wydatki poniesione w związku z wcześniejszymi zobowiązaniami firmy.

Sprawa dotyczyła przedsiębiorcy prowadzącego sklep internetowy. Był on przekonany, że każdy poniesiony wydatek, który jego zdaniem ma związek z zachowaniem źródła przychodu dokonany w czasie zawieszenia biznesu może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu. W związku z tym, po zawieszeniu działalności opłacił roczny abonament hostingowy i zakupił dodatkowe usługi, ponieważ okazało się to bardziej opłacalne niż przedłużanie licencji na nie. W tym okresie opłacał również reklamy w mediach społecznościowych oraz niezbędne narzędzia dla zachowania konkurencyjności rynkowej.

Przedsiębiorca powoływał się na art. 25 ust. 2 ustawy – Prawo przedsiębiorców który stanowi, że w okresie zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej przedsiębiorca:

- może wykonywać wszelkie czynności niezbędne do zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodów, w tym rozwiązywania zawartych wcześniej umów;
- może przyjmować należności i jest obowiązany regulować zobowiązania, powstałe przed datą zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej
- wykonuje wszelkie obowiązki nakazane przepisami prawa.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał, że do kosztów uzyskania przychodu w okresie zawieszenia działalności można zaliczyć opłaty takie jak: roczny abonament czy koszt certyfikatu bezpieczeństwa strony internetowej - są one wynikiem zobowiązań powstałych przed datą zawieszenia, mającymi pośredni związek z zachowaniem źródła przychodu.

W kwestii wydatków poniesionych na reklamy w social mediach i narzędzi podnoszących atrakcyjność sklepu internetowego organ uznał, że nie wpłynęły one bezpośrednio na zabezpieczenie źródła przychodu i w związku z tym nie mogą zostać odliczone.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z 24 lutego 2022 r., sygn. 0113-KDIPT2-1.4011.1158.2021.4.MGR

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.