

AKTUALNOŚCI

Zmiany w Polskim Ładzie przyjęte przez Sejm

W dniu 12 maja 2022 r. Sejm przyjął nowelizację, która zakłada wprowadzenie zmian do podatkowego Polskiego Ładu. Projekt ustawy skierowany został do Senatu.

Głównymi zmianami przewidzianymi w projekcie nowelizacji są:

- Obniżenie stawki PIT z 17 proc. do 12 proc.,
- Likwidacja tzw. ulgi dla klasy średniej,
- Możliwość odliczenia części składek zdrowotnych przez przedsiębiorców na podatku liniowym, ryczałcie i karcie podatkowej,
- Możliwość ponownego wyboru rozliczenia na skali podatkowej przez tych przedsiębiorców, którzy wybrali podatek liniowy lub ryczałt,
- Ujednoclenie terminów rocznego rozliczenia PIT (formularze: PIT-37, PIT-36, PIT-36S, PIT-28, PIT-28S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-39, PIT-38). Zeznania te będą składane w terminie od 15 lutego do 30 kwietnia,
- Fakultatywny wzór PIT-2, w którym zawierać się będą oświadczenia i wnioski mające wpływ na obliczenie zaliczki,
- Możliwość dzielenia kwoty wolnej w zaliczkach na maksymalnie trzech płatników oraz rozliczania jej w tytułach, w których dotychczas nie była uwzględniana przez płatników, np. przy umowach zlecenia (od 1 stycznia 2023 r.),
- Brak odpowiedzialności pracodawcy w przypadku nieprawidłowego pobrania zaliczek na PIT z uwagi na błędną informację przekazaną przez pracownika,
- Ulga na zabytki wyłącznie na renowację, konserwację i remonty. Wprowadzony zostanie również warunek formalny – z ulgi skorzystać będzie można po zatwierdzeniu remontu przez konserwatora zabytków.

Co istotne, bez zmian pozostaną przepisy dotyczące kwoty wolnej (30 tys. zł) oraz wyższego progu podatkowego (120 tys. zł) w PIT.

Zmiany mają wejść w życie od 1 lipca br. i będą miały zastosowanie przy rozliczeniu podatkowym za 2022 r. do dochodów z całego bieżącego roku.

Przedłużenie terminów dot. cen transferowych w 2022 r.

W dniu 28 kwietnia 2022 r. Sejm przyjął projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową. Projekt przewiduje wydłużenie terminów na złożenie oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych (TPR) za 2022 r.

Przyjęte przez Sejm przepisy przedłużają termin do złożenia oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych za rok 2021 oraz informacji TPR w następujący sposób:

- do 30 września 2022 r - dla oświadczeń i informacji TPR, których termin złożenia upływa w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r., oraz
- o 3 miesiące - dla oświadczeń i informacji TPR, których termin złożenia upływa w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Powyższe rozwiązania wejdą w życie z dniem ogłoszenia ustawy, jednak z mocą od 31 grudnia 2021 r.

W praktyce podatnicy, których rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, będą mieli czas na wypełnienie ww. obowiązków do 31 grudnia 2022 r. a nie jak obecnie do końca września 2022 r.

Zastosowanie przepisów z mocą wsteczną umożliwi przedłużenie terminów na złożenie informacji TPR oraz oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych, które upłynęły w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia wejścia w życie ustawy.

Zmiana informacji o cenach transferowych (TPR)

Jak poinformowało Ministerstwo Finansów na stronach Rządowego Centrum Legislacji opublikowano projekty rozporządzeń w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie PIT i CIT: TPR-P i TPR-C.

Projekty rozporządzeń mają związek z wejściem w życie przepisów ustawy 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 (Dz. U. poz. 2105) (tzw. Polski Ład), która wprowadziła do ustaw o PIT i CIT m.in.: zmiany ograniczające zakres danych wykazywanych w informacji TPR (np. w przypadku transakcji kontrolowanych zawieranych przez podmioty powiązane, które w ostatnim roku podatkowym posiadały status mikroprzedsiębiorcy lub małego przedsiębiorcy, nie trzeba już będzie zawierać analizy porównawczej lub analizy zgodności).

Projektowane zmiany zakładają:

- określenie ograniczonego zakresu informacji o cenach transferowych w przypadku transakcji, o których mowa w art. 11q ust. 3a ustawy CIT (art. 23zc ust. 3a ustawy PIT),
- określenie ograniczonego zakresu danych przekazywanych w informacji o cenach transferowych przez podmioty zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, które są zobowiązane do złożenia informacji o cenach transferowych (art. 11t ust. 4 ustawy CIT/ art. 23zf ust. 4 ustawy PIT),

- określenie treści oświadczenia podmiotu o tym, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (art. 11t ust. 2 pkt 7 ustawy CIT/ art. 23zf ust. 2 pkt 7 ustawy PIT),
- określenie sposobu wykazywania w informacji o cenach transferowych dodatkowych danych dla transakcji, o których mowa w art. 11o ustawy CIT/ art. 23zf ustawy PIT (tzw. transakcje rajowe),
- wprowadzenie nowych wskaźników finansowych dedykowanych dla jednostek mikro i małych w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości,
- dodanie nowego wskaźnika finansowego - udział kosztów działalności operacyjnej z podmiotami powiązаныmi w kosztach z działalności operacyjnej podmiotu. Wskaźnik ten będzie obejmował podmioty będące jednostkami mikro lub małymi w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości oraz podmioty inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracyjne.

Nowe rozporządzenia wejdą w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i będą miały zastosowanie do informacji o cenach transferowych składanych za rok podatkowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2021 r.

Nowy system informatyczny administracji skarbowej

W dniu 28 kwietnia 2022 r. Sejm przyjął projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową (KAS). Według projektu, zadaniem ustawy jest stworzenie dwustronnej komunikacji organów KAS z klientami dzięki platformie e-Urząd Skarbowy. Zakładane zmiany zaczną obowiązywać po 14 dniach od daty ich ogłoszenia w Dzienniku Ustaw.

Używany do tej pory Portal Podatkowy zostanie zastąpiony systemem e-Urząd Skarbowy. Dokonanie czynności za pośrednictwem e-US będzie wywoływało te same skutki prawne co składanie wniosków i oświadczeń w formie tradycyjnej.

e-US w ramach współdziałania z KAS będzie serwisem informacyjno-transakcyjnym dla:

- podatników,
- płatników,
- pełnomocników,
- komorników sądowych i notariuszy.

e-US ma za zadanie zapewnić szeroki dostęp do informacji związanych z podatkami. Załatwienie w sposób kompleksowy spraw podatkowych online również będzie należało do kompetencji systemu, każdy podatnik ma mieć ułatwiony dostęp do składania deklaracji VAT, PIT i CIT.

Kolejną zmianą, na której skorzystają podatnicy będzie zwolnienie z opłat skarbowych. e- US nie będzie wymagał dokonania płatności online od wydawanych zaświadczeń.

W przyszłości planowane jest rozbudowanie e-US o system teleinformatyczny „e- Koncesje”, który pozwoli na elektroniczną obsługę a tym samym usprawnienie wydawania koncesji oraz zezwoleń.

INTERPRETACJE / ORZECZENIA

Odliczenia VAT od wydatków poniesionych przed rejestracją

W dniu 8 kwietnia 2022 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację indywidualną, w której uznał, iż podstawowym warunkiem umożliwiającym skorzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego jest związek zakupów z wykonywanymi czynnościami opodatkowanymi, a nie posiadanie statusu czynnego podatnika VAT w momencie otrzymania faktury.

Niniejsze stanowisko Dyrektora KIS powstało na gruncie pytania zadanego przez podatnika, który to w 2019 r. postanowił dokonać zakupu apartamentu przeznaczonego do wykonywania czynności opodatkowanych, czyli wynajmu krótkoterminowego. W związku z powyższym Wnioskodawca zobowiązał się do wpłat zaliczek do czasu zakończenia inwestycji przez dewelopera. Pierwsza zaliczka została wpłacona w 2019 r. i udokumentowana fakturą. Zaliczki wpłacone były do końca 2021 r. Działalność podatnika nie była wówczas zarejestrowana. Faktury związane z zaliczkami były wystawiane na osobę fizyczną, która nie prowadziła działalności gospodarczej. Wnioskodawca nie dokonał rejestracji dla potrzeb podatku VAT z uwagi na wątpliwości interpretacyjne. We wniosku o wydanie interpretacji podatnik wskazał, że zamierza dokonać rejestracji do VAT i wystąpić o zwrot podatku VAT zapłaconego przy wpłatach zaliczek na apartament, który będzie służył wyłącznie czynnościom opodatkowanym.

Dyrektor KIS zaakceptował stanowisko podatnika, uznając, że warunkiem umożliwiającym skorzystanie z prawa do odliczenia podatku naliczonego jest związek zakupów z wykonywanymi czynnościami opodatkowanymi, tzn. takich, których następstwem jest określenie podatku należnego, wskazując równocześnie, iż art. 86 ust. 1 ustawy o VAT nie uzależnia prawa do odliczenia podatku naliczonego od związku zakupu z obecnie wykonywanymi czynnościami opodatkowanymi. Wystarczy, że z okoliczności towarzyszących nabyciu wynika, iż zakupy dokonane są w celu ich wykorzystania w ramach działalności opodatkowanej. Zatem, w podatku od towarów i usług obowiązuje zasada tzw. "niezwłocznego odliczenia podatku naliczonego". Zasada ta wyraża się tym, że podatnik, aby skorzystać z prawa do odliczenia, nie musi czekać, aż nabyty towar lub usługa zostaną odsprzedane lub efektywnie wykorzystane na potrzeby działalności opodatkowanej. W każdym przypadku należy dokonać oceny, czy intencją podatnika wykonującego określone czynności, z którymi łączą się skutki podatkowo prawne, było wykonywanie czynności opodatkowanych.

Ponadto, w uznaniu Dyrektora KIS z art. 88 ust. 4 ustawy o VAT nie wynika, aby nieodzownym warunkiem nabycia prawa do odliczenia podatku naliczonego było posiadanie statusu czynnego podatnika VAT w momencie otrzymania faktury. Status ten jest natomiast potrzebny, aby uprawnienie to zrealizować. Podstawą jest więc rozróżnienie momentu powstania prawa do odliczenia od momentu skorzystania z tego prawa.

Interpretacja indywidualna z dnia 8 kwietnia 2022 r. nr: 0114-KDIP1-3.4012.62.2022.2.KP

CIT estoński a zwolnienie na podstawie decyzji o wsparciu

Zgodnie z indywidualną interpretacją podatkową z dnia 2 maja 2022 r., nawet jeżeli podatnik nie korzysta ze zwolnienia na podstawie decyzji o wsparciu, to w czasie obowiązywania tej decyzji nie może korzystać z ryczałtu od dochodów spółek tzn. CIT-u estońskiego.

Niniejsze stanowisko powstało na podstawie wniosku złożonego przez spółkę, w którym zadano pytanie, czy wyłączenie podmiotowe, o którym mowa w art. 28k ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT, ma do niej zastosowanie tj. czy po złożeniu stosownego zawiadomienia spółka może korzystać z opodatkowania ryczałtem od dochodów w okresie, w którym dla spółki obowiązuje decyzja o wsparciu na realizację nowej inwestycji wydana w trybie ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji. Spółka podkreśliła, iż pomimo poniesienia kosztów kwalifikowanych inwestycji, nie korzystała w przeszłości i nie będzie korzystała przez okres opodatkowania ryczałtem ze wsparcia przysługującego na mocy uzyskanej decyzji z dnia 14 stycznia 2020 r., tj. nie stosowała i nie będzie przez ten okres opodatkowania ryczałtem stosować zwolnienia z podatku od dochodów z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu.

Spółka poniosła wydatki na realizację nowej inwestycji (koszty kwalifikowane), ale nie skorzystała ze zwolnienia z CIT dla dochodów z działalności określonej w otrzymanej decyzji o wsparciu. Spółka rozważa ponadto złożenie wniosku o wygaśnięcie tej decyzji.

Zdaniem Spółki, jeżeli ostatecznie nie skorzystała ze zwolnienia, to może przejść na estoński CIT i to mimo obowiązywania jeszcze decyzji o wsparciu, gdyż w przedstawionym stanie faktycznym nie będzie miało zastosowanie wyłączenie podmiotowe z ryczału od dochodów spółek, o którym mowa w art. 28k ust. 1 pkt 3 ustawy o CIT.

Z tym stanowiskiem nie zgodził się jednak organ podatkowy, wskazując na objaśnienia podatkowe z 23 grudnia 2021 r. – „Przewodnik do Ryczału od dochodu spółek kapitałowych”. Z ich treści wynika bowiem, że prawa do ryczału od dochodów spółek nie mają podatnicy działający w specjalnej strefie inwestycji lub w tzw. polskiej strefie inwestycji, nawet jeżeli ponoszą stratę. Wyłączeni z estońskiego CIT są również podatnicy, którzy mają zezwolenie strefowe lub decyzję o wsparciu, ale nie zaczęli jeszcze osiągać przychodów z działalności strefowej. Liczy się to, że podlegają oni pod reżim przepisów art. 17 ust. 1 pkt 34 lub 34a ustawy o CIT.

Podatnik spełniający warunki określone w przepisach o ryczałcie od dochodów spółek może wybrać tę formę opodatkowania dopiero po wyczerpaniu limitu pomocy publicznej, albo po uchyleniu lub wygaśnięciu decyzji. Zasada ścisłej interpretacji przepisów dotyczących ulg i zwolnień podatkowych, wskazuje, że nie należy rozszerzać rozumienia pojęć użytych w ustawie. Zbiór przepisów dotyczących zwolnienia na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a ustawy o CIT tworzy spójny system, który nie pozwala podatnikowi arbitralnie decydować, które przychody i koszty będzie rozliczał w ramach wyniku podatkowego na zasadach ogólnych, a w stosunku do których woli zastosować zwolnienie podatkowe. Takie stosowanie przepisów o zwolnieniach z opodatkowania byłoby sprzeczne z ich funkcją i celem.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wyjaśnił więc, że skoro spółka spełnia warunki wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT (posiada decyzję o wsparciu), to nie może zastosować estońskiego CIT.

Biorąc pod uwagę powyższe, podmiot, który chce skorzystać z rozwiązania, jakim jest estoński CIT, w pierwszej kolejności powinien złożyć wniosek o uchylenie decyzji o wsparciu.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 2 maja 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-3.4-10.83.2022.2.JKU

WYROKI SĄDOWE

Brak VAT od kary za odstąpienie od umowy

NSA w wyroku z dnia 11 maja 2022 r. uznał, że określona w umowie kwota, którą kontrahent płaci za nieodebranie zamówionych towarów i brak zapłaty za nie, jest odszkodowaniem, które nie podlega VAT.

W analizowanym stanie faktycznym, spółka zawierała umowy, w których zawarta była specjalna klauzula zabezpieczająca na wypadek, gdyby nabywca nie odebrał zamówionych produktów w uzgodnionym terminie. Wówczas spółka miała prawo sprzedać nieodebrany towar innemu nabywcy, a pierwotny nabywca tracił uprawnienie do zakupu zamówionych produktów i był zobowiązany do pokrycia różnicy pomiędzy faktycznie uzyskaną przez spółkę ceną sprzedaży (niższą) a ceną wynikającą z umowy (wyższą) oraz wszelkich kosztów związanych z nieodebraniem towarów (m.in. koszty składowania, finansowania nieodebranych, a zakontraktowanych zapasów).

W ocenie spółki, otrzymane kwoty stanowiły odszkodowanie za poniesione szkody, niepodlegające VAT.

Ze stanowiskiem spółki nie zgodził się organ podatkowy, który uznał że jest to wynagrodzenie za usługę podlegające VAT, bowiem spółki zawierając umowę, zobowiązała się do świadczenia usług, a więc wyprodukowania i dostarczenia towarów do nabywcy, a w razie nieodebrania towaru – do ich odsprzedaży innemu odbiorcy.

Odmiennego zdania były jednak sądy administracyjne. WSA we Wrocławiu stwierdził, że zapłata spornej kwoty przez pierwotnego nabywcę stanowi rekompensatę za wyrządzone spółce szkody, a więc za naruszenie umowy. Podobnego zdania był NSA, który orzekł, że w analizowanej sprawie nie można mówić o usłudze, ponieważ nie został określony jej przedmiot. Przedmiotem usługi nie jest bowiem zobowiązanie do sprzedaży towaru i w przypadku jego nieodebrania odsprzedaż innemu odbiorcy. Z umowy wynikało, że spółka w takiej sytuacji była uprawniona a nie zobowiązana do

odsprzedaży towaru. W konsekwencji, otrzymane przez spółkę kwoty stanowią odszkodowanie, przysługujące za niewywiązanie się nabywcy z umowy.

Wyrok NSA z dnia 11 maja 2022 r., sygn. akt I FSK 1627/18

Zakup ZCP a wyodrębnienie jego składników na gruncie PCC

NSA w wyroku z dnia 12 maja 2022 orzekł, że jeżeli przy umowie nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) mają być zastosowane różne stawki PCC, to wówczas w umowie lub załączniku powinny zostać wyodrębnione poszczególne rzeczy i prawa składające się na ZCP oraz ich wartość.

Sprawa dotyczyła spółki, która nabyła ZCP. W umowie sprzedaży wskazano poszczególne składniki ZCP, nie określono natomiast wartości każdego z nich. W deklaracji PCC-3 spółka wykazała podatek, obliczając go od części składników majątku według stawki 1%, natomiast od pozostałej części według stawki 2%.

Naczelnik Urzędu Skarbowego zakwestionował sposób obliczenia podatku, zobowiązując spółkę do zapłaty podatku w wyższej wysokości niż zadeklarowała spółka. Zdaniem organu, nie ma możliwości zastosowania różnych stawek PCC w odniesieniu do różnych składników ZCP jeżeli cena sprzedaży została ustalona w jednej kwocie, bez wskazania jej poszczególnych elementów. Brak takiego wyodrębnienia skutkuje opodatkowaniem umowy sprzedaży ZCP według najwyższej stawki, tj. 2% (art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o PCC).

Spółka uważała, że spełniała warunek wyodrębnienia poszczególnych składników ZCP, ponieważ zostały one wymienione w bilansie sporządzonym po nabyciu ZCP. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu utrzymał w mocy decyzję Naczelnika US, wskazując, że składniki ZCP powinny zostać wyodrębnione w momencie dokonania czynności, tj. realizacji umowy sprzedaży. Nie ma możliwości wyodrębnienia tych składników w okresie późniejszym, w bilansie spółki, która nabyła ZCP ani w złożonej deklaracji PCC-3. Odmiennego zdania była WSA we Wrocławiu, który uznał że podatnik może wyodrębnić wartość składników ZCP w czasie dokonywania czynności, ale niekoniecznie w umowie zbycia ZCP. Ze stanowiskiem WSA nie zgodził się NSA, twierdząc iż wartość poszczególnych praw i rzeczy majątkowych składających się na ZCP powinna zostać określona w momencie dokonywania czynności – w umowie sprzedaży lub załączniku do niej.

Wyrok NSA z dnia 12 maja 2022 r., sygn. akt III FSK 3366/21

Niniejszy newsletter został przygotowany przez doradców AXELO Prawo i Podatki / 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.