

ZMIANY W PRAWIE/AKTUALNOŚCI

Reforma Polskiego Ładu z podpisem Prezydenta

W dniu 13 czerwca 2022 r. Prezydent podpisał ustawę z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw. Nowela ta m.in. obniża stawkę podatku dla podatników rozliczających się według skali z 17% do 12%.

■ **Likwidacja ulgi dla klasy średniej**

Najważniejszą zmianą na gruncie ustawy nowelizującej jest likwidacja ulgi dla klasy średniej zastąpiona przez obniżenie stawki podatku z 17% do 12% przy zachowaniu kwoty wolnej od podatku w wysokości 30.000 zł i drugiego progu podatkowego w wysokości 120.000 zł. Likwidowaną ulgę dla klasy średniej będzie można zastosować po raz ostatni do rozliczenia za 2022 r., jeżeli okaże się dla podatnika korzystniejsza niż nowe zasady, przy czym porównania hipotetycznych kwot podatków będzie musiał dokonać z urzędu właściwy organ podatkowy.

■ **Możliwość odliczania części składki zdrowotnej**

Dla przedsiębiorców na podatku liniowym, ryczałcie i karcie podatkowej nowela umożliwi zaliczenie do kosztów prowadzenia działalności zapłacone składki zdrowotne w pewnym zakresie. Dla tzw. liniowców będzie to kwota maksymalna w wysokości 8.700 zł, dla tzw. ryczałtowców będzie to 50% zapłaconych składek zdrowotnych, a dla podatników na karcie – 19 %.

■ **Inne istotne zmiany**

Zwiększono również wysokość limitu odpisu na organizację pożytku publicznego z 1% do 1,5%. Zmodyfikowano również zasady obliczania podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne tak, aby umożliwić przedsiębiorcom odliczenie straty z lat ubiegłych oraz skorzystanie z tzw. ulgi za złe długi przysługującej w przypadku, gdy podatnik musi zapłacić należny podatek od towarów i usług w przypadku, gdy sam jeszcze nie otrzymał od kontrahenta należności. Wprowadzono możliwość zmiany sposobu opodatkowania w trakcie roku podatkowego przez przedsiębiorców, którzy chcieliby powrócić na skalę podatkową, jeśli na początku roku wybrali podatek liniowy lub ryczałt. Nowela wprowadza brak odpowiedzialności pracodawcy w przypadku nieprawidłowego pobrania zaliczek PIT z uwagi na błędne informacje przekazane przez

pracownika. Do nieprawidłowego pobrania zaliczek na PIT może dojść w sytuacji, w której pracownik złoży nieprawidłowe oświadczenia np. u dwóch pracodawców, i każdy z nich, obliczając zaliczki na PIT, uwzględni temu pracownikowi pełną kwotę wolną od podatku (choć każdy z nich powinien rozliczyć jedynie połowę z tej kwoty). Ujednolicono terminy składania rocznego zeznania PIT (od 15 lutego do 30 kwietnia) oraz wprowadzono jednolity wzór PIT-2.

Większość nowych przepisów wejdzie w życie 1 lipca 2022 r.

Dłuższe zwolnienie z VAT dla świadczeń na rzecz Ukrainy

W dniu 30 czerwca 2022 r. wejdzie w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 czerwca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych, z którego wynika, że zerowa stawka podatku VAT dla wszelkiego rodzaju nieodpłatnych świadczeń związanych z pomocą dla Ukraińców będzie stosowana do 31 grudnia 2022 r.

Pierwotnie obniżona do 0 proc. stawka VAT dla nieodpłatnych dostaw towarów i nieodpłatnego świadczenia usług na cele związane z pomocą ofiarom skutków działań wojennych na Ukrainie miała obowiązywać od 24 lutego do 30 czerwca br.

Zerowa stawka VAT ma co do zasady zastosowanie do nieodpłatnych dostaw towarów i nieodpłatnego świadczenia usług na rzecz: – Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych; – podmiotów leczniczych w rozumieniu art. 4 ust. 1 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej; – jednostek samorządu terytorialnego.

Praca zdalna w Kodeksie Pracy

W dniu 7 czerwca 2022 r. do Sejmu został skierowany projekt ustawy o zmianie ustawy – Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw, który wprowadza na stałe przepisy dotyczące pracy zdalnej.

Nowelizacja przewiduje m.in. określenie praw pracodawcy związanych z pracą zdalną. Jak wynika z projektu, jeżeli praca będzie wykonywana w miejscu zamieszkania pracownika zdalnego, pracodawca otrzyma prawo przeprowadzania w godzinach pracy pracownika kontroli:

- wykonywania pracy;
- w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy;
- przestrzegania wymogów w zakresie bezpieczeństwa i ochrony informacji, w tym procedur ochrony danych osobowych.

Kontrole będą mogły być prowadzone w porozumieniu z pracownikiem i na zasadach określonych w porozumieniu lub regulaminie. Kontrola nie może naruszać prywatności pracownika zdalnego i jego rodziny czy też utrudniać korzystania z pomieszczeń domowych. Pracodawca ma dostosować sposób przeprowadzania kontroli do miejsca i charakteru pracy.

Z nowelizacji wynika ponadto, że koszty bezpośrednio związane z wykonywaniem pracy zdalnej będą wyłączone z opodatkowania.

Zgodnie z projektowanymi zmianami, zapewnienie przez pracodawcę materiałów i narzędzi pracy, w tym narzędzi technicznych niezbędnych do wykonywania pracy zdalnej, pokrycie kosztów związanych z wykonywaniem pracy zdalnej przez pracownika, wypłata ekwiwalentu pieniężnego albo ryczałtu nie będą stanowić przychodu w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym PIT.

Nowelizacja ma wejść w życie po 14 dniach od ogłoszenia w Dzienniku Ustaw.

Obowiązkowe e-faktury od 2024 r.

Zgodnie z decyzją Rady Unii Europejskiej z dnia 17 czerwca 2022 r. Polska może wprowadzić obowiązkowe fakturowanie elektroniczne od 1 stycznia 2024 r. Nowy obowiązek będzie dotyczył wyłącznie podatników zarejestrowanych w Polsce. Faktury papierowe nadal będą mogły być wystawiane, np. w transakcjach wewnątrzspółnotowych.

Na chwilę obecną, polscy przedsiębiorcy mogą korzystać z Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) na dobrowolnych zasadach.

Krajowy System e-Faktur powstał 1 stycznia 2022 r. na podstawie nowelizacji ustawy o VAT i niektórych innych ustaw z 29 października 2021 r. (Dz.U. poz. 2076). Od 2022 r. wystawianie faktur w ustandaryzowanym formacie XML za pośrednictwem KSeF jest dobrowolne, a na ich otrzymywanie w tej formie musi się zgodzić nabywca. Jeśli nie wyrazi takiej zgody, faktura ustrukturyzowana może być mu przesłana w innej uzgodnionej z nim postaci (np. w formacie PDF). Data przesłania faktury do KSeF jest uznawana za datę jej wystawienia. Faktury ustrukturyzowane są sporządzane zgodnie z opracowanym przez Ministerstwo Finansów wzorem faktury w lokalnych programach finansowo-księgowych przedsiębiorców. Faktura po jej wystawieniu jest przesyłana z systemu finansowo-księgowego za pośrednictwem interfejsu (API) do centralnej bazy MF (KSeF), po czym jest dostępna w tym systemie i możliwa do pobrania przez kontrahenta.

Należy dodatkowo wskazać, że przedsiębiorca, który zdecydował się na korzystanie z KSeF, może liczyć np. na oszczędność na kosztach archiwizacji dokumentów (faktury ustrukturyzowane są przechowywane w KSeF przez 10 lat) i skrócenie podstawowego terminu zwrotu VAT z 60 dni do 40 dni (jeśli spełni dodatkowe warunki ustawowe).

INTERPRETACJE / ORZECZENIA

Praca zdalna nie pozbawia zwolnienia z CIT

W interpretacji indywidualnej z dnia 10 maja 2022 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał, że spółka korzystająca ze zwolnienia podatkowego z tytułu prowadzenia działalności w specjalnej strefie ekonomicznej (tzw. SSE) na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zachowuje prawo do zwolnienia nawet jeśli pracownicy pracują zdalnie (poza terenem SSE).

Formalnie miejscem pracy nadal była siedziba spółki znajdująca się w SSE, lecz w związku z epidemią koronawirusa pracownicy wykonywali swoje obowiązki poza strefą. Spółka nie chcąc utracić zwolnienia podatkowego argumentowała, że wykonywania działalności gospodarczej na terenie SSE nie można utożsamiać z nieprzerwaną fizyczną obecnością pracowników na terenie strefy. Przytoczyła także wytyczne OECD ze stycznia 2021 r. w zakresie skutków pandemii, zgodnie z którymi przemieszczenia pracowników i związana z nimi praca zdalna nie powinny rzutować na rezydencję podatkową oraz zwróciła uwagę na uzasadnienie do ustawy z 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji, która wprowadziła tzw. Polską Strefę Inwestycji (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 1752 ze zm.). Napisano w nim, że uzależnienie prawa do zwolnienia podatkowego od prowadzenia działalności na terytorium konkretnej strefy, było barierą dla wielu inwestorów.

Dyrektor KIS w pełni zgodził się ze stanowiskiem, że wykonywanie pracy w formie zdalnej przez pracowników zatrudnionych przez pracodawców strefowych spełnia warunek prowadzenia działalności na terenie strefy

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 10 maja 2022 r., sygn. 0111-KDIB1 3.4010.46.2022.2.PC.

Przekształcenie spółki nie wyklucza estońskiego CIT

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w dwóch interpretacjach indywidualnych potwierdził, że przekształcenie spółki komandytowej lub akcyjnej w spółkę z o.o. nie pozbawia prawa do estońskiego CIT.

Przepisów dotyczących ryczałtu od dochodów (estoński CIT), nie stosuje się do podatników, którzy zostali utworzeni w wyniku połączenia, podziału lub innej restrukturyzacji wskazanej w art. 28k ust. 1 pkt 5–6 ustawy o CIT. Tego typu restrukturyzacje wykluczają na dwa lata również możliwość zastosowania estońskiego CIT. Do takich działań nie zalicza się natomiast przekształcenie formy prawnej prowadzonej działalności.

Interpretacja z dnia 18 maja br. dotyczyła spółki komandytowej, która planowała przekształcić się w spółkę z o.o. Zdaniem organu, przekształcenie nie wyklucza możliwości przejścia na ryczałt od dochodów spółek. Przekształcenie spółki osobowej w spółkę kapitałową nie stanowi więc jej likwidacji, lecz prowadzi do jej kontynuacji w innej, nowej formie prawnej. Jeżeli przekształcenie spółki komandytowej w spółkę z o.o. zostanie przeprowadzone według przepisów kodeksu spółek handlowych, to nowa spółka wstąpi we wszelkie przewidziane w przepisach podatkowych prawa i obowiązki przekształcanej spółki komandytowej

Druga interpretacja z dnia 19 maja br. dotyczyła spółki akcyjnej, która od 2022 r. stosowała estoński CIT. Zamierzała przekształcić się w spółkę z o.o. Organ również zgodził się ze stanowiskiem spółki uznając, że takie przekształcenie nie pozbawi prawa do estońskiego CIT, gdyż przepisy nie wyłączają możliwości dokonania restrukturyzacji (przekształcenia) w sytuacji korzystania już z opodatkowania ryczałtem. Przekształcenie spółki akcyjnej w spółkę z o.o. nie jest czynnością restrukturyzacyjną wymienioną w art. 28k ust. 1 pkt 5–6 ustawy o CIT.

Interpretacje indywidualne Dyrektora KIS z dnia 18 maja 2022 r. (sygn. 0111-KDIB1-1.4010.115.2022.1.SGz) i z dnia 19 maja 2022 r. (sygn. 0111-KDIB1-1.4010.176.2022.1.ŚS)

WYROKI SĄDOWE

Sukcesja opodatkowania dochodów podatkiem liniowym

Wyrokiem z dnia 7 czerwca 2022 r. (sygn. akt II FSK 2579/19) Naczelny Sąd Administracyjny oddalił skargę kasacyjną fiskusa, który odmówił podatkicze prawa do liniowej stawki PIT w związku z dziedziczeniem ogółu praw i obowiązków w spółce komandytowej.

Wniosek o indywidualną interpretację podatkową złożyła kobieta, która po śmierci swojego ojca odziedziczyła również ogół praw i obowiązków w spółce komandytowej. Wskazała, że jej ojciec w styczniu 2017 r. złożył skutecznie oświadczenie o wyborze opodatkowania dochodu z działalności gospodarczej podatkiem liniowym. Dlatego ona sama w sierpniu 2018 r. złożyła do fiskusa pismo, w którym oświadczyła, że z dniem otwarcia spadku przejmuje prawo spadkodawcy do opodatkowania liniowym PIT dochodów związanych z udziałem w spółce i dokonuje wyboru tego sposobu opodatkowania, oświadczając że będzie kontynuować prowadzenie działalności gospodarczej.

Zdaniem wnioskodawczynie, była ona uprawniona do kontynuowania opodatkowania w formie wybranej przez ojca ze względu na treść art. 97§1 i 2 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi spadkobiercy podatnika przejmują przewidziane w przepisach prawa podatkowego majątkowe prawa i obowiązki spadkodawcy, natomiast prawa o charakterze niemajątkowym pod warunkiem dalszego prowadzenia tej działalności na własny rachunek.

Przedstawionego stanowiska nie podzielił jednak fiskus, uznając, że warunkiem koniecznym, uprawniającym do skorzystania z tej formy opodatkowania, jest zgodnie z art. 9 a ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych złożenie przez podatnika oświadczenia o wyborze formy opodatkowania. Organ zwrócił jednocześnie uwagę, że oświadczenie takie należy złożyć do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia tej działalności, nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu – w przypadku wnioskodawczynie, w dniu przystąpienia do spółki – czego w przedstawionej sprawie nie dokonano.

Podatkiczka nie zgadzając się ze stanowiskiem fiskusa, złożyła skargę na indywidualną interpretację podatkową do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie, który uznał, że wybór sposobu opodatkowania dochodów z działalności podatkiem liniowym jest prawem, które podlega sukcesji.

Powyższe potwierdził również Naczelny Sąd Administracyjny.

Wyrok NSA z dnia 7 czerwca 2022 r., sygn. akt II FSK 2579/19

Ogłoszenie upadłości pozwala odzyskać część VAT-u

W wyroku NSA z 30 maja 2022 r. Naczelny Sąd Administracyjny orzekł, że przedterminowe rozwiązanie umowy leasingu z winy korzystającego daje leasingodawcy możliwość zmniejszenia podstawy opodatkowania.

Sprawa dotyczyła spółki, która zaprzestała spłat rat leasingowych po ogłoszeniu upadłości. Urządzenie zostało zwrócone do leasingodawcy a sam leasingodawca następnie je sprzedał. Przedsiębiorstwo wystawiło fakturę korygującą i przekazało ją syndykowi masy upadłości. Dokonano w niej obniżki podstawy opodatkowania o ponad 1,8 mln euro (w tym ponad 405 tys. euro VAT). Skorygowano również swoją deklarację VAT i wykazano w niej podatek do zwrotu na rachunek bankowy.

Naczelnik Urzędu Skarbowego zakwestionował przedstawione przez firmę stanowisko. Według US, skoro dłużnik był w trakcie postępowania upadłościowego, to firma leasingowa nie mogła skorzystać z art. 89a ust. 1 ustawy o VAT, tj. ulga na złe długi. Przedstawiciel firmy odwołał się od decyzji naczelnika i podniósł, że nie chciał on skorzystać z ww. ulgi. Obniżenie opodatkowania miało nastąpić na podstawie art. 29a ust. 1 w związku z ust. 10 ustawy o VAT.

WSA orzekł, że firma leasingowa miała prawo wystawić fakturę korygującą, przy czym powinna była uwzględnić w tej korekcie wartość zwróconego przedmiotu leasingu.

NSA utrzymał w mocy wyrok WSA i stwierdził, że w przypadku, gdy doszło do rozwiązania przed terminem umowy leasingu, to zmniejszyła się również podstawa opodatkowania, bo leasingodawca nie dostał całej należności.

Ponadto, jak wskazał TSUE w sprawie C-209/14, VAT powinien być pobierany od świadczenia rzeczywiście otrzymanego przez podatnika. Korekta jest więc możliwa, gdy leasingobiorca nie spłaci długu lub spłaci go tylko częściowo.

Wyrok NSA z dnia 30 maja 2022 r., o sygn. akt I FSK 805/18

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.