

ZMIANY W PRAWIE / AKTUALNOŚCI

Umowa na czas określony – nowelizacja 2022 r.

Wśród zmian dostosowujących ustawodawstwo polskie do dyrektywy unijnej w sprawie przejrzystych i przewidywalnych warunków pracy w Unii Europejskiej, które prawdopodobnie wejdą w życie 1 sierpnia 2022 r. przygotowano również zmiany w umowach o pracę na okres próbny.

Istotną zmianą będzie uzależnienie maksymalnej długości trwania okresu próbnego od zamierzonego czasu trwania kolejnej zawartej umowy po upływie okresu próbnego.

Zgodnie z art. 1 pkt 2 Projektu - **umowa na okres próbny będzie mogła zostać zawarta na okres maksymalnie:**

- 1 miesiąca – w przypadku zamiaru zawarcia umowy o pracę na czas określony krótszy niż 6 miesięcy;
- 2 miesięcy – w przypadku zamiaru zawarcia umowy o pracę na czas określony wynoszący co najmniej 6 miesięcy i krótszy niż 12 miesięcy.
- 3 miesięcy – jeżeli będzie to uzasadnione rodzajem pracy oraz w pozostałych przypadkach.

Zawieranie umów o pracę na okres próbny będzie wymagało zapewnienia pracownika o tym, że okres próbny będzie współmierny do przewidywanego czasu trwania umowy o pracę na czas określony. Oznacza to, że pracodawca już na etapie podpisywania umowy na okres próbny, powinien planować, jaką umowę zaproponuje pracownikowi w dalszej perspektywie.

Obecnie strony mogą zawrzeć umowę na okres próbny na okres 3 miesięcy, a kolejną umowę na okres próbny u tego samego pracodawcy można zawrzeć jedynie w dwóch sytuacjach:

- nowa umowa obejmuje wykonywanie innego rodzaju pracy niż podczas pierwszej umowy;
- po upływie co najmniej 3 lat od dnia rozwiązania lub wygaśnięcia poprzedniej umowy o pracę, jeżeli pracownik ma być zatrudniony w celu wykonywania tego samego rodzaju pracy.

Projekt nowelizacji kodeksu pracy przewiduje usunięcie drugiego przypadku tj. możliwości zawarcia umowy na okres próbny po upływie co najmniej 3 lat od dnia rozwiązania lub wygaśnięcia poprzedniej umowy o pracę. Ponowne zawarcie umowy na okres próbny będzie zatem możliwe jedynie wówczas, jeżeli pracownik ma być zatrudniony w celu wykonywania innego rodzaju pracy.

Projekt zakłada natomiast możliwość przedłużenia okresu próbnego o czas urlopu, a także o czas innej usprawiedliwionej nieobecności pracownika w pracy, jeżeli wystąpią takie nieobecności. Rozwiązanie takie strony mogą uzgodnić w samej treści umowy o pracę - w przypadku braku stosownego uzgodnienia umowa nie będzie mogła ulec przedłużeniu.

MF przedstawiło nowy projekt zmian w podatku CIT

W dniu 28 czerwca 2022 roku Ministerstwo Finansów opublikowało projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw. Dokument ten zakłada szereg zmian i uproszczeń, wprowadza regulacje o charakterze naprawczym i doprecyzowującym istniejące rozwiązania, w tym m.in. odracza stosowanie niektórych instytucji wprowadzonych przez Polski Ład.

Jak wskazuje Ministerstwo projektowana ustawa ma na celu udoskonalenie przepisów dotyczących opodatkowania dochodów osób prawnych w sposób, który uczyni je prostszymi, bardziej przejrzystymi i jednocześnie zapewni ich większą efektywność z punktu widzenia ich stosowania i celu, jakiemu mają służyć”.

W związku z tak postawionymi postulatami resort finansów zaproponował:

- zawieszenie przepisów o minimalnym podatku dochodowym oraz wprowadzenie zmian, m.in. podwyższenie do 2% wskaźnika rentowności;
- uchylenie przepisów o tzw. „ukrytej dywidendzie” (miały wejść w życie od 2023 r.);
- zmianę przepisów o zagranicznych jednostkach kontrolowanych (CFC) w zakresie eliminacji podwójnego opodatkowania CFC, zbycia aktywów w trakcie roku i doprecyzowania definicji jednostki zależnej,
- zmianę przepisów dotyczących opodatkowania podatkiem od przerzuconych dochodów,
- uchylenie niektórych obowiązków płatników w zakresie opodatkowania u źródła odsetek i dyskonta od skarbowych papierów wartościowych oraz uelastycznienie konstrukcji oświadczenia płatnika wyłączającego obowiązek stosowania mechanizmu pay & refund,
- zmianę w rozliczaniu kosztów finansowania dłużnego w kosztach podatkowych (doprecyzowanie kwoty podlegającej wyłączeniu z kosztów podatkowych),
- zmianę przepisów dotyczących polskiej spółki holdingowej (wprowadzenie zwolnienia z dywidend w wysokości 100% zamiast 95%, doprecyzowanie w zakresie 1 roku posiadania przez spółkę holdingową udziałów w spółkach zależnych),
- zmianę przepisów dotyczących opodatkowania Estońskim CIT (zmiana sposobu określania dochodu w związku z wykorzystywaniem składników majątku na cele niezwiązane z działalnością gospodarczą),
- zmianę przepisów dotyczących procedury zwrotu podatku od przychodów z budynków,
- zmianę przepisów dotyczących obowiązku dokumentacyjnego w zakresie tzw. transakcji rajowych.

Na szczególną uwagę w tym zakresie zasługuje **podwyższenie progów dokumentacyjnych w transakcjach z rajami podatkowymi:**

- do 200 000 zł w przypadku transakcji rajowych bezpośrednich,
- do 2 500 000 zł – w przypadku transakcji towarowej lub finansowej, gdy rzeczywisty właściciel należności ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w rajach podatkowych,
- do 500 000 zł – w przypadku innej transakcji, gdy rzeczywisty właściciel należności ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w rajach podatkowych.

Jak wskazuje resort finansów „odzwierciedlenie w aktualnym kształcie projektu sygnałów co do oczekiwań społecznych, nie wyklucza kolejnych zmian, które będą służyć realizacji głównego celu tej inicjatywy legislacyjnej” — w związku z czym można przyjąć z dużym prawdopodobieństwem, iż mimo powyższych modyfikacji ustaw podatkowych ministerstwo nie zwolni tempa i w dalszym ciągu zaskakiwać będzie podatników kolejnymi zmianami w zakresie ich obowiązków podatkowych.

Wzory zaświadczeń podatkowych do zmiany

W dniu 9 lipca 2022 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 lipca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. z 2022 r., poz. 1451), które wprowadza nowe wzory zaświadczeń podatkowych ZAS-W, ZAS-DF i ZAS-DP. Jednocześnie zdecydowano się na wprowadzenie nowego formularza ZAS-DFU, który stanowi swego rodzaju poszerzoną wersję wzoru ZAS-DF.

Zmiany w rozporządzeniu ws. zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe są związane z ustawą z 8 czerwca 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową (Dz. U. z 2022 r., poz. 1301).

Odpowiednio zmieniono wzory zaświadczeń:

- o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości (ZAS-W);
- o wysokości obrotu w podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym, a także dochodu podatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych (ZAS-DF);
- o wysokości obrotu w podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym, a także dochodu podatnika w podatku dochodowym od osób prawnych (ZAS-DP).

Resort finansów wprowadził również nowy wzór zaświadczenia o wysokości przychodu, dochodu, podatku należnego oraz składek na ubezpieczenia wykazane w podatku dochodowym od osób fizycznych (ZAS-DFU).

Tarcze antyinflacyjne do końca października

W dniu 29 lipca 2022 r. wejdzie w życie ustawa z dnia 7 lipca 2022 r. o finansowaniu społecznościami dla przedsiębiorców gospodarczych i pomocy kredytobiorcom (Dz. U. z 2022 r., poz. 1488), na mocy której obowiązywanie tzw. tarcz antyinflacyjnych zostanie wydłużone do 31 października 2022 r.

Tarcze antyinflacyjne zakładają m.in. obniżenie stawek podatku VAT: – do 0 proc. na żywność objętą wcześniej stawką w wysokości 5 proc.; – do 0 proc. na nawozy, środki ochrony roślin i inne środki wspomagające produkcję rolniczą (zamiast 8 proc.); – do 0 proc. na gaz ziemny (zamiast 23 proc.); – do 5 proc. na energię elektryczną i ciepłą (zamiast 23 proc.); – do 8 proc. na paliwa silnikowe (zamiast 23 proc.).

Tarcze wprowadziły również obniżkę do minimalnego poziomu akcyzy na paliwa silnikowe, lekki olej opałowy i energię elektryczną, a także zwolnienie z tego podatku sprzedaży energii elektrycznej dla gospodarstw domowych. Ponadto, sprzedaż paliw silnikowych jest zwolniona z podatku od sprzedaży detalicznej.

Konsultacje ws. objaśnień dotyczących grupy VAT

Ministerstwo Finansów rozpoczęło konsultacje podatkowe ws. projektu objaśnień dotyczących grupy VAT.

Objaśnienia podatkowe mają na celu wyjaśnienie praktycznych aspektów związanych z tworzeniem, funkcjonowaniem i zakończeniem grup VAT. Odnoszą się do przepisów, które będą obowiązywać od 1 stycznia 2023 r. W objaśnieniach omówione będą kwestie dotyczące związane z tworzeniem oraz funkcjonowaniem grup VAT. Najważniejszą cechą tego rozwiązania jest przede wszystkim wyłączenie z opodatkowania VAT transakcji między członkami grupy VAT. Nowe

regulacje o VAT zakładają m.in. wspólne rozliczanie podatku przez kilka podmiotów funkcjonujących w ramach jednej grupy VAT.

Konsultacje podatkowe są otwarte dla wszystkich podmiotów i potrwają do 29 lipca br. Uwagi, opinie i stanowiska można przesyłać drogą elektroniczną.

INTERPRETACJE / ORZECZENIA

Fakturę uproszczoną można przesłać e-mailem

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 6 lipca 2022 r. wskazał, że paragon z NIP klienta na kwotę do 450 zł (faktura uproszczona) może być przesłany elektronicznie w formacie PDF za zgodą nabywcy i w sposób z nim uzgodniony.

Z wnioskiem o wydanie interpretacji wystąpiła spółka, która umożliwiała klientom nabywanie towarów z opóźnionym terminem płatności. Klienci otrzymywali od spółki kartę z limitem, przy użyciu której dostawali potwierdzenie dokonania transakcji (dokument nefiskalny niebędący paragonem). Dane o transakcji były przesyłane do systemu, który automatycznie wystawiał i przysyłał faktury elektronicznie. Spółka za pośrednictwem tego systemu zamierzała przysyłać na adres poczty elektronicznej klienta również faktury uproszczone, czyli paragony z NIP nabywcy wystawione na kwotę do 450 zł (lub 100 euro). Spółka uważała, że faktury takie mogą być wystawiane bez ich fizycznego wydania klientowi i przesyłane drogą elektroniczną na wskazany przez kupującego adres e-mailowy.

Stanowisko spółki potwierdził organ podatkowy, wyjaśniając jednocześnie że przez fakturę rozumie się nie tylko dokument w formie papierowej, lecz także w formie elektronicznej, który może być wystawiony i otrzymany w dowolnym formacie elektronicznym, również w formacie PDF (musi tylko zawierać wymagane elementy). Art. 111 ust. 3a pkt 1 ustawy o VAT nakazuje wystawić i wydać nabywcy paragon fiskalny lub fakturę z każdej sprzedaży: w postaci papierowej lub za zgodą nabywcy w postaci elektronicznej, przysyłając ten dokument w sposób z nim uzgodniony.

W związku z powyższym, przesłanie faktury uproszczonej w formacie PDF na wskazany przez nabywcę adres e-mailowy, zgodnie z jego żądaniem, oznacza, że dokument został nabywcy udostępniony (przydzielony), a tym samym został spełniony warunek, o którym mowa w art. 111 ust. 3a pkt 1 ustawy o VAT.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 6 lipca 2022 r., sygn. 0114-KDIP1-3.4012.162.2022.1.JG

Obowiązek podatkowy w VAT powstaje w momencie wystawienia faktury ustrukturyzowanej

W interpretacji z dnia 14 czerwca 2022 r. organ podatkowy uznał, że obowiązek podatkowy w VAT powstaje w momencie wystawienia faktury ustrukturyzowanej, czyli w dniu przesłania jej do Krajowego Systemu e-Faktur KSeF.

W analizowanej sprawie, spółka która zaczęła dobrowolnie korzystać z funkcjonalności KSeF zadała pytanie jak wpłynie to na moment powstania obowiązku podatkowego z tytułu świadczonej przez nią usługi najmu. Zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b ustawy o VAT obowiązek podatkowy w VAT powstaje z chwilą wystawienia faktury. Do tej pory, spółka wystawiała faktury z datą ostatniego dnia miesiąca.

W jej ocenie, dobrowolne korzystanie z KSeF niczego w tym aspekcie nie zmieni, a obowiązek podatkowy będzie powstawał na koniec miesiąca, z chwilą wystawienia faktury w systemie magazynowym.

Odmiennego zdania był jednak Dyrektor KIS, który stwierdził, że fakturę ustrukturyzowaną uznaje się za wystawioną w dniu jej przesłania do KSeF, a więc w tym momencie powstanie obowiązek podatkowy.

Na chwilę obecną wystawianie faktur za pomocą Krajowego Systemu e-Faktur jest dobrowolne. Jak wynika z wydanej w dniu 17 czerwca 2022 r. decyzji Rady UE, ma ono stać się obowiązkowe od 2024 r.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 14 czerwca 2022 r., sygn. 0112-KDIL1 2.4012.169.2022.1.PM

WYROKI SĄDOWE

Limit 15 tys. zł dotyczy wartości całej umowy

W wyroku z dnia 21 czerwca NSA uznał, że limit 15 tys. zł, powyżej którego przedsiębiorcy powinni rozliczać się bezgotówkowo, dotyczy wartości całej umowy najmu, a nie miesięcznego czynszu.

Zgodnie z art. 19 ustawy Prawo przedsiębiorców dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłoszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji. Zapłata w gotówce ponad wskazany limit powoduje niemożność zaliczenia wydatku (opłaconego gotówką) do kosztów uzyskania przychodu, co wynika z art. 22p ust. 1 pkt 1 ustawy o PIT i art. 15d ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT. Limit jest istotny również przy zapłacie z pominięciem mechanizmu podzielonej oraz przy zapłacie na rachunek niewidniejący na tzw. białej liście VAT (art. 22p ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o PIT oraz art. 15d ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o CIT).

Spór w rozpatrywanej przez NSA sprawie dotyczył rozumienia wyrażenia „jednorazowa wartość transakcji”.

Organy podatkowe początkowo potwierdzały, że limit odnosi się do wartości pojedynczego zamówienia albo raty czynszu, jednak później stanowisko to uległo zmianie.

W analizowanej sprawie, spółka wynajmująca lokal użytkowy na czas nieokreślony płaciła miesięczny czynsz, który nie przekraczał 15 tys. zł. W ocenie spółki, mogła opłacać go gotówką, ponieważ limit 15 tys. zł dotyczy pojedynczej raty czynszu. Wstępnie, ze stanowiskiem spółki zgodził się Dyrektor KIS, ale interpretacja została zmieniona przez Szefa KAS, który uznał, że „jednorazową wartością transakcji” jest cała kwota należności wynikająca z umowy najmu, a nie poszczególne płatności. Jeśli więc kwota czynszu należnego do upływu okresu wypowiedzenia umowy przekracza 15 tys. zł, to już pierwsza płatność powinna zostać opłacona przelewem. Stanowisko to potwierdził zarówno WSA w Warszawie, jak i NSA, zdaniem których skoro umowa najmu wymaga ciągłego świadczenia usługi, to nie można twierdzić, że wynikająca z niej „jednorazowa wartość transakcji” dotyczy konkretnego okresu rozliczeniowego. Limit 15 tys. zł dotyczy więc należności z tytułu całej umowy najmu, a nie poszczególnych płatności czynszu.

Na marginesie należy przypomnieć, że od 1 stycznia 2023 r. limit dozwolonych płatności gotówkowych zostanie obniżony z 15 do 8 tys. zł (art. 89 pkt 4 Polskiego Ładu, czyli nowelizacji z 29 października 2021 r. (Dz.U. poz. 2105 ze zm.).

Wyrok NSA z 21 czerwca 2022 r., sygn. akt II FSK 2815/19

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