

ZMIANY W PRAWIE I PODATKACH / AKTUALNOŚCI

Pakiet uproszczeń w CIT

W dniu 23 sierpnia 2022 r. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, który przewiduje kolejne zmiany w ustawie o podatku dochodowym CIT.

Jak wskazuje resort finansów, nowelizacja służy wyeliminowaniu pojawiających się wątpliwości interpretacyjnych i niejasności oraz poprawie czytelności przepisów.

Przyjęty przez rząd pakiet zmian obejmuje m.in.

- modyfikację i odroczenie wejścia w życie przepisów o minimalnym podatku dochodowym (zawieszenie na lata 2022-2023),
- uchylenie przepisów o tzw. „ukrytej dywidendzie”,
- zmianę przepisów dotyczących obowiązku dokumentacyjnego w zakresie tzw. pośrednich transakcji rajowych,
- zmianę przepisów dotyczących polskiej spółki holdingowej (PSH),
- uelastycznienie konstrukcji oświadczenia wyłączającego obowiązek stosowania mechanizmu pay & refund,
- zmianę przepisów dotyczących opodatkowania podatkiem od przeliczonych dochodów,
- złagodzenie przepisów dotyczących rozliczania kosztów finansowania dłużnego w kosztach podatkowych,
- likwidację obowiązku składania załącznika przy korzystaniu z „ulgi na złe długi”,
- poprawę regulacji dotyczących przepisów o opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (tzw. estoński CIT),
- zmianę przepisu dotyczącego terminu opłacenia składek z tytułu przychodów ze stosunku pracy i zrównanych, w części finansowanej przez płatnika, składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Zmiany w podatku VAT – szczegóły projektu SLIM VAT 3

Ministerstwo Finansów przygotowało projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, wprowadzając tzw. SLIM VAT 3. Obecnie trafił on do uzgodnień międzyresortowych i konsultacji publicznych, które potrwać mają do 26 sierpnia 2022 r.

Jak wskazuje resort finansów SLIM VAT 3 ma być w założeniu pakietem uproszczeń w podatku od towarów i usług podzielonym na kilka obszarów: poprawa płynności finansowej firm, VAT w obrocie gospodarczym, szerszy zakres zwolnień z VAT, mniej korekt i przyjazne rozliczenie VAT, prostsze fakturowanie i mniej obowiązków, obniżenie sankcji VAT, konsolidacja i ujednoczenie wiążących informacji.

Zgodnie z obecnym brzmieniem przepisu art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT podatnik jest obowiązany wystawić fakturę zaliczkową. W celu uproszczenia obowiązków dokumentacyjnych, pakiet SLIM VAT 3 zakłada możliwość rezygnacji z obowiązku odrębnego wystawienia faktury zaliczkowej pod warunkiem, że podatnik otrzyma całość lub części zapłaty, w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym powstał obowiązek podatkowy dla dostawy towaru lub świadczenia usług.

Przepisy mają implementować również wyrok TSUE w sprawie C-935/19, w którym to orzeczono, że polskie przepisy nie pozwalają na dostosowanie sankcji do określonego przypadku uzależnionego od przyczyny błędu, co w uznaniu TSUE powoduje, że sankcja w wysokości 20% jest niezgodna z zasadą proporcjonalności VAT. Regulacje wprowadzone w SLIM VAT 3 mają umożliwić organom podatkowym odstąpienie od nałożenia sankcji, jeżeli uznają, że podatnik działał w danej sytuacji z należytą starannością.

Jedną z proponowanych zmian jest **zmiana limitu sprzedaży uprawniającego do posiadania statusu małego podatnika**. Obecnie uprawnienie do stosowania metody kasowej dotyczy podatników, u których wartość sprzedaży wraz z kwotą podatku nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty odpowiadającej 1,2 miliona euro. Zgodnie z komunikatem Kancelarii Prezesa rady Ministrów, aby podlegać pod przepisy VAT dotyczące małego podatnika, wartość sprzedaży w poprzednim roku podatkowym nie będzie mogła przekroczyć równowartości 2.000.000 euro brutto. Oznacza to, że limit zostanie zrównany z wymogami przewidzianymi dla małych podatników dla celów PIT i CIT.

Pozostałe zmiany wprowadzone pakietem SLIM VAT 3 dotyczyć mają m.in.

- doprecyzowania zasad stosowania kursu przeliczeniowego dla faktur korygujących - w przypadku gdy faktura została wystawiona w walucie obcej,
- doprecyzowania okresu, za który deklarowana jest WDT - w przypadku gdy podatnik otrzymuje dokumenty potwierdzające WDT po okresie 3 miesięcy,
- rezygnacji z formalnego wymogu posiadania faktury dotyczącej WNT przy odliczeniu podatku naliczonego z tego tytułu,
- umożliwienia przekazywania środków z rachunku VAT na rachunek VAT przedstawiciela grupy VAT celem zapłaty do urzędu skarbowego należnych podatków,
- rozszerzenia możliwości przeznaczenia środków zgromadzonych na rachunku VAT na kolejne podatki i opłaty,
- konsolidacji wydawania wiążących informacji poprzez wyznaczenie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej jako organu właściwego do wydawania WIT, WIP i WIA,
- doprecyzowania zasad dokonywania korekt podatku należnego od dostawy towarów dokonanego dla podróżnego.

Projekt przewiduje, że **ustawa co do zasady wejdzie w życie 1 stycznia 2023 r.** Wyjątek stanowią **zmiany dotyczące realizacji wyroku TSUE w zakresie sankcji oraz dotyczące systemu TAX FREE**, których wejście w życie proponuje się, by nastąpiło z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Przesunięty o 3 miesiące został również termin **wejścia w życie przepisów wprowadzających zmiany w zakresie konsolidacji i ujednoczenia wiążących informacji stawkowych, które mają wejść w życie z dniem 1 kwietnia 2023 r.**

Podatkowa tarcza antyinflacyjna wydłużona

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

Z projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw przyjętego przez rząd w dniu 23 sierpnia 2022 r. wynika, że tzw. tarcza antyinflacyjna zostanie przedłużona do końca 2022 r.

W ramach tarczy funkcjonują **obniżki stawek podatku VAT:**

- do 0 proc. na żywność (zamiast 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.).

Początkowo preferencje miały obowiązywać do końca października 2022 r.

Tarcza antyinflacyjna przewiduje również **preferencje w akcyzie**, które obejmują obniżkę do minimum akcyzy na paliwa silnikowe, lekki olej opałowy i energię elektryczną, a także zwolnienie z akcyzy sprzedaży energii elektrycznej dla gospodarstw domowych. Obowiązuje również zwolnienie sprzedaży paliw silnikowych z podatku od sprzedaży detalicznej.

Limit płatności gotówkowych wejdzie w życie z opóźnieniem

Rozwiązania ograniczające obrót gotówką między przedsiębiorcą a konsumentem do kwoty 20 000,00 zł oraz między przedsiębiorcami do kwoty 8 000,00 zł wejdą w życie 1 stycznia 2024 r.

Zgodnie z planowanymi zmianami, **transakcje pomiędzy przedsiębiorcą a konsumentem do wartości ponad 20 000,00 zł oraz transakcje między przedsiębiorcami do wartości 8 000,00 zł będą obowiązkowo rozliczane bezgotówkowo.**

Początkowo nowe regulacje ws. limitów transakcji gotówkowych miały wejść w życie z początkiem 2023 r., ale – z inicjatywy resortu sprawiedliwości – zdecydowano się na opóźnienie wejścia w życie nowych rozwiązań do 1 stycznia 2024 r.

INTERPRETACJE / ORZECZENIA

Wycofanie nieruchomości z firmy nie spowoduje powstania obowiązku podatkowego

Dyrektor Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 29 lipca 2022 r. wskazał, że wycofanie składników majątku z prowadzonej działalności gospodarczej i przekazanie ich do majątku prywatnego jest dla przedsiębiorcy neutralne podatkowo.

W analizowanej sprawie, przedsiębiorca, który wynajmował lokal nabyty w okresie prowadzenia działalności gospodarczej i wprowadził go do ewidencji środków trwałych, zamierzał wycofać go z działalności gospodarczej i przeznaczyć na najem prywatny. Planował rozliczać się w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Organ podatkowy uznał, że wycofanie składnika majątku z działalności gospodarczej nie posiada cech zbycia ani przymiotu odpłatności, w związku z czym ta nie spowoduje po stronie podatnika powstania obowiązku podatkowego na gruncie ustawy o PIT.

Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy o PIT opodatkowaniu podlega odpłatne zbycie nieruchomości, jeżeli zostało dokonane w ciągu pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie. Zgodnie z art. 10 ust. 2 pkt 3 ustawy o PIT, reguły ogólnej nie stosuje się do odpłatnego zbycia składników majątku wykorzystywanych na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z działalności gospodarczej, a między pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki majątku zostały wycofane z działalności, a dniem ich odpłatnego zbycia nie upłynęło sześć lat.

W analizowanym przypadku nie dojdzie jednak do odpłatnego zbycia, ale do wycofania nieruchomości. Majątek osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą nie jest prawnie wyodrębniony z jej majątku osobistego, dlatego też przekazanie składnika majątku z prowadzonej działalności gospodarczej na potrzeby osobiste nie powoduje powstania przychodu po stronie podatnika. Przez tę czynność nie uzyska on żadnego przysporzenia majątkowego, nastąpi wyłącznie przesunięcie do majątku osobistego.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 29 lipca 2022 r., sygn. 0114-KDIP3-2.4011.593.2022.1.MG

Rezygnacja z estońskiego CIT a podatek

Organ podatkowy w interpretacji indywidualnej z dnia 22 sierpnia 2022 r. uznał, iż decyzja o rezygnacji z estońskiego CIT nie powoduje, że spółka musi w momencie rezygnacji z tego sposobu opodatkowania zapłacić podatek od wygenerowanego zysku. W przypadku, gdy zysk będzie reinwestowany lub zatrzymany w spółce, nie zapłaci ona podatku.

Zysk osiągnięty w okresie objęcia spółki estońskim CIT będzie opodatkowany dopiero w momencie jego faktycznej redystrybucji.

Jak wskazał organ, zarówno w sytuacji, gdy spółka podejmie decyzję o rezygnacji z estońskiego CIT po upływie czteroletniego okresu opodatkowania ryczałtem, jak i w sytuacji podjęcia takiej decyzji na etapie wcześniejszym spółka nie ma obowiązku uiszczania podatku niezwłocznie po zakończeniu opodatkowania w formie estońskiego CIT, tj. do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po ostatnim roku opodatkowania tych ryczałtem.

Istotne jest, aby zyski wypracowane w okresie, gdy spółka była objęta estońskim CIT, nie zostały wypłacone udziałowcom. Zapłata podatku musi nastąpić w momencie faktycznego rozdysponowania zysku, tj. przeznaczenia go do dystrybucji w jakiegokolwiek formie, w tym w postaci dywidendy.

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS z dnia 22 sierpnia 2022 r., sygn. 0111-KDIB1-1.4010.112.2022.1.BS

WYROKI SĄDOWE

Odpowiedzialności menedżera nie można domniemywać

WSA w Warszawie wyroku z dnia 22 sierpnia 2022 r. uznał, iż jeżeli umowa o zarządzanie między członkiem zarządu a spółką nie określa, kto ponosi odpowiedzialność wobec osób trzecich, to należy uznać, że menedżer jej nie ponosi.

W sprawie rozpatrywanej przez WSA, prezes zarządu spółki z o.o. zawarł ze spółką umowę o świadczenie usług zarządzania. Zgodnie z umową o zarządzenie, mężczyzna miał obowiązek prowadzić osobiście sprawy spółki i reprezentować ją wobec podmiotów trzecich. Umowa nie określała, czy menedżer ponosi odpowiedzialność wobec osób trzecich za działania reprezentowanej przez niego spółki.

W ocenie podatnika, świadczone przez niego usługi zarządzania spółką podlegają VAT, ponieważ on sam jest czynnym podatnikiem VAT (składa deklaracje JPK-VAT), a jego umowa nie spełnia jednego z trzech warunków przewidzianych w art. 15 ust. 1, ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT.

Wskazane przepisy zawierają trzy przesłanki wyłączające uznanie czynności podatnika za działalność gospodarczą. Po pierwsze, w umowie muszą być oznaczone warunki jej wykonywania. Po drugie, musi być w niej określone wynagrodzenie. Po trzecie, musi ona ustalać, kto ponosi odpowiedzialność wobec osób trzecich.

Podatnik wskazywał, iż zawarta przez niego umowa o zarządzanie spółką nie spełnia trzeciego wymogu, ponieważ nie określa odpowiedzialności zarządzającego wobec osób trzecich, w związku z czym usługi zarządzania podlegają VAT.

Odmiennego zdania był organ podatkowy, który uznał, że w przypadku gdy dana umowa nie przewiduje odpowiedzialności zarządzającego wobec osób trzecich, to należy uznać, że warunek trzeci z art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT jest spełniony, a podatnik nie wykonuje samodzielnie działalności gospodarczej, a co za tym idzie świadczone przez niego usługi nie podlegają VAT.

Z interpretacją organu zgodził się WSA w Warszawie, który wskazał że jeżeli umowa członka zarządu ze spółką milczy na temat jego odpowiedzialności wobec osób trzecich, to nie można tej odpowiedzialności domniemywać. W związku z tym, spełniony został również warunek trzeci wskazany w art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o VAT, co oznacza, że podatnik nie działa w charakterze podatnika VAT.

Wyrok jest nieprawomocny.

Wyrok WSA w Warszawie z dnia 22 sierpnia 2022 r., sygn. akt III SA/Wa 245/22

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.