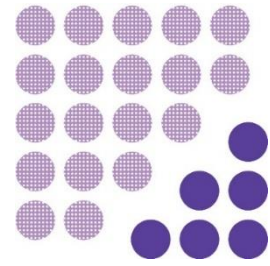


# TAX ALERT

subwencje z PFR, zmiany w przepisach MDR, odliczenia VAT

“ W ramach pakietu antykryzysowego działania rządu obejmują między innymi przyznawanie przedsiębiorcom dotacji za pośrednictwem Polskiego Funduszu Rozwoju.... ”



## Skutki podatkowe przyjęcia subwencji z PFR.

W ramach pakietu antykryzysowego działania rządu obejmują między innymi przyznawanie przedsiębiorcom dotacji za pośrednictwem Polskiego Funduszu Rozwoju. Dotacje mogą być bezzwrotne nawet w 75%. Jednakże, po stronie podatników narosły liczne wątpliwości co do sposobu rozliczenia kwoty dotacji na gruncie podatkowym. Ministerstwo Finansów wyjaśniło poszczególne problemowe zagadnienia:

### ✓ Otrzymane środki z ramach subwencji a przychód:

Otrzymanych środków w ramach Tarczy Finansowej podatnicy **nie zaliczają do przychodów podatkowych**. Wypłata środków przez PFR jest dla przedsiębiorcy **neutralna podatkowo**. Przedsiębiorca może korzystać z całej kwoty finansowania.

### ✓ Koszty uzyskania przychodów a zwrot środków otrzymanych w ramach Tarczy Finansowej:

Podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kwoty zwróconego finansowania. Tak samo jak wypłata kwoty finansowania przez PFR, jego zwrot również **jest dla przedsiębiorcy neutralny podatkowo**.

### ✓ Wydatki przedsiębiorcy sfinansowane ze środków pochodzących z subwencji:

Koszty sfinansowane z udzielonych w ramach Tarczy Finansowej środków **kwalifikowane są do kosztów uzyskania przychodów na ogólnych zasadach**. Wszystkie wydatki, które zostały pokryte ze środków przekazanych przez PFR, podlegają zaliczeniu do kosztów podatkowych, jeżeli spełniają ogólne przesłanki dla takiej kwalifikacji wynikające z ustaw podatkowych. Dla uznania danych wydatków za koszty uzyskania przychodów **nie ma znaczenia także ewentualne umorzenie finansowania**.

### ✓ Umorzenie finansowania a przychód:

Obecnie do przychodów zalicza się wartość umorzonych zobowiązań, w tym z tytułu uzyskanego finansowania. **Umorzenie kwoty subwencji stanowi przysporzenie dla przedsiębiorcy** – odpowiednie regulacje prawa podatkowego wiążą z tym zdarzeniem powstanie obowiązku podatkowego po stronie podatnika. Jednakże Ministerstwo Finansów, we współpracy z PFR, rozważa możliwość wprowadzenia w 2021 r. częściowego zwolnienia z podatku dokonanych umorzeń.

### ✓ Podatek od czynności cywilnoprawnych:

Kwota uzyskanego finansowania **nie podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych**.

### Zmiany w przepisach MDR

Zgodnie z przepisami nowelizującymi, mającymi wejść w życie z dniem 1 lipca 2020 r., zostanie nałożony obowiązek **retrospektywnego przekazywania informacji o schematach podatkowych transgranicznych**. Jak wynika z przepisów nowelizacji, promotorzy, wspomagający i korzystający będą musieli jeszcze raz zaraportować schematy transgraniczne, w których pierwszych czynności dokonano od 26 czerwca 2018 r. do 30 czerwca 2020 r. Oznacza to, że obowiązek zgłoszenia dotyczy również schematów w stosunku do których uprzednio została już przekazana stosowna informacja do Szeffa KAS (od 1 lipca 2020 r. zostaną unieważnione numery NSP zaraportowanych schematów podatkowych).

Terminy na ponowne przekazanie informacji o schematach transgranicznych są następujące:

- dla promotora termin na takie raportowanie to 31 lipca 2020 r.,
- dla korzystającego – 16 sierpnia 2020 r.,

- dla wspomagającego – 31 sierpnia 2020 r.

Minister Finansów będzie uprawniony jednak do przedłużania terminów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych w drodze rozporządzenia.

Na gruncie ustawy nowelizującej zmianie ulegną także zasady podpisywania informacji MDR-3. Obecnie formularz ten muszą podpisać wszyscy członkowie zarządu, co niejednokrotnie stanowi znaczne utrudnienie dla podatników. Po nowelizacji upoważnieni do sygnowania formularza MDR-3 będą jedynie ci **członkowie zarządu, którzy zostali wyznaczeni do reprezentacji**.

Dodatkowo ustawa nowelizująca wprowadzi zasady podpisywania informacji przez przedsiębiorcę działającego w formie oddziału zagranicznego. W wyniku nowelizacji nie będzie wątpliwości, że formularz MDR-3 będzie zobligowana podpisać wyłącznie **osoba upoważniona do reprezentacji zagranicznego przedsiębiorcy w polskim oddziale**. Takiej możliwości nie będzie miał pełnomocnik.

Ponadto, zgodnie z nowymi przepisami, zmianie ulegnie część szczególnej cechy rozpoznawczej dotyczącej płatności do rajów podatkowych. Minister Finansów w drodze obwieszczenia w „Monitorze Polskim” będzie ogłaszał listę krajów i terytoriów wskazanych w wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę UE, które nie zostały objęte wykazem państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów ustawy o PIT i CIT. Znowelizowane brzmienie cechy szczególnej (zgodnie ze stanem listy „rajów” na 1 lipca 2020 r.) musi być uwzględnione w ramach ponownego raportowania („doraportowania”) schematów transgranicznych.

Przyjęta ustawa zakłada także, że szef Krajowej Administracji Skarbowej będzie zobowiązany do przekazywania informacji o transgranicznych schematach podatkowych administracji skarbowej innych państw unijnych. Pierwsza wymiana ma nastąpić do 31 października 2020 r.

### Nastąpi zmiana podejścia do kwestii odliczenia VAT?

W dniu 4 czerwca 2020 r., Trybunał Sprawiedliwości UE wydał orzeczenie o sygn. C-430/19, które może w znaczący sposób zmienić zasady odliczenia podatku VAT i wpłynąć na ograniczenie swobody organów podatkowych często negocjujących prawo do odliczenia.

W sprawie rozpatrywanej przez TSUE rumuńskie organy podatkowe powzięły wątpliwość co do autentyczności wykonanych usług przez usługodawców podatnika, które stanowiły podstawę do odliczenia VAT. Podstawowym argumentem rumuńskich organów podatkowych był fakt, iż przedsiębiorca, którego prawo do odliczenia VAT zostało zanegowane, nie posiadał żadnych innych niż faktura dokumentów uwierzytelniających transakcję. Jednakże, rumuńskie przepisy o VAT przewidują, iż jedynym dokumentem stanowiącym podstawę do odliczenia jest faktura. W związku z powyższym, podatnik wszedł w spór sądowy z organem podatkowym, a sąd przed którym zawisła sprawa złożył wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym.

Zapadłe orzeczenie okazało się być bardzo korzystne dla podatnika. W ocenie TSUE, w przypadku gdy krajowe organy podatkowe posiadają podejrzenia co do rzetelności transakcji stanowiącej podstawę do odliczenia VAT, przepisy unijne nie pozwalają organom podatkowym zanegować prawa do odliczenia wyłącznie ze względu na fakt, iż podatnik nie posiada innych dokumentów uwierzytelniających transakcję niż faktura. Ponadto, TSUE wskazał, iż prawo do odliczenia powinno zostać zanegowane wyłącznie w sytuacji, w której na podstawie obiektywnych dowodów zostanie wykazana fikcyjność transakcji.

Trudno na ten moment przewidzieć jak orzeczenie wpłynie na stosowaną praktykę organów podatkowych podczas kontroli na gruncie krajowym. Jakkolwiek w przypadku ewentualnego sporu z organem podatkowym o prawo do odliczenia VAT, niniejsze orzeczenie z pewnością będzie stanowiło silny argument po stronie podatników.

Niniejszy alert nie stanowi porady podatkowej, a jedynie wskazanie informacji na temat wybranych nadchodzących zmian podatkowych.

Dział prawno-podatkowy UHY ECA jest w stanie wesprzeć Państwa poprzez szczegółowe omówienie wspomnianych zmian i określenia ich wpływu na Państwa działalność.

### SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:

#### Adam Trawiński

Doradca podatkowy  
Associate Partner

mob.: + 48 602 580 553

e-mail: [adam.trawinski@uhy-pl.com](mailto:adam.trawinski@uhy-pl.com)

#### Edyta Krzywańska

Doradca podatkowy  
Manager

mob: +48 503 344 029

E-mail: [edyta.krzywanska@uhy-pl.com](mailto:edyta.krzywanska@uhy-pl.com)

#### Arkadiusz Juzwa

Doradca podatkowy  
Senior Manager

mob: +48 664 407 349

E-mail: [arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com](mailto:arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com)



LET US HELP YOU ACHIEVE  
FURTHER BUSINESS SUCCESS

UHY ECA AUDYT Sp. z o.o. Sp.k.

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

TEL. +38 22 633 03 00

EMAIL BIURO@UHY-PL.COM

UHY ECA AUDYT Sp. z o.o. Sp. k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2020 UHY ECA