

TAX ALERT

split payment, CIT dla spółek komandytowych, restrykcje w kwestii współpracowników

Opublikowany na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe, zakłada m.in. zmiany w zakresie przepisów regulujących mechanizm podzielonej płatności. Przepisy w znolizowanym brzmieniu mają obowiązywać od stycznia 2021.

1. Nadchodzą zmiany w mechanizmie split payment od 2021 r.

Opublikowany na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe, zakłada m.in. zmiany w zakresie przepisów regulujących mechanizm podzielonej płatności. Przepisy w znolizowanym brzmieniu mają obowiązywać od stycznia 2021.



• Kwota na fakturze

§

Z treści projektu wynika, iż Minister Finansów, ostatecznie postanowił uwzględnić jeden z postulatów zgłaszanych przez m.in. doradców podatkowych i zmienić treść przepisu art. 108a ust. 1a ustawy o VAT. Dotychczasowe, literalne brzmienie powyższego przepisu skutkowało tym, że obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności powinien dotyczyć wyłącznie faktur, których wartość brutto wynosi **dokładnie 15 000 zł**. W celu wyeliminowania jakichkolwiek wątpliwości ustawa w znolizowanym brzmieniu wprost wskazuje, iż chodzi o faktury, których wartość brutto przekracza kwotę 15 000 zł lub jej równowartość.

• Potrącenia

§

Nowelizacja ustawy o VAT w zakresie split payment przewiduje rozszerzenie przypadków, w ramach których brak jest obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności o potrącenia pozakodeksowe. Do tej pory wyłącznie podatnicy stosujący potrącenia, o których mowa w art. 498 kodeksu cywilnego nie byli zobowiązani do stosowania mechanizmu podzielonej płatności. Wynika to z bezpośredniego odesłania w przepisach ustawy o VAT (art. 108a pkt 1d) do przepisów kodeksu cywilnego. Nowe brzmienie wskazanego przepisu nie będzie dotyczyło wyłącznie ww. kategorii potrą-

ceń, gdyż wyłączenie obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności dotyczyć również będzie przypadków dokonania innych potrąceń (dopuszczalnych na gruncie zasady swobody umów) i stosowanych w obrocie, np. netting).

• [Płatności na rzecz podmiotów niebędących podatnikami](#)

Projekt nowelizacji ustawy o VAT przewiduje również wprowadzenie przepisu umożliwiającego złożenie wniosku o uwolnienie środków nie tylko przez podatnika, ale również przez inne podmioty niebędące podatnikami podatku VAT, które posiadają na rachunku VAT środki finansowe. Wprowadzenie niniejszej zmiany jest szczególnie istotne z punktu widzenia kwestii zajęcia wierzytelności. Obecnie podatnik, który otrzymał od komornika zawiadomienie o zajęciu wierzytelności i zgodnie z otrzymanym zawiadomieniem dokonuje na rachunek komornika płatności z tytułu zajętej wierzytelności, nie płaci de facto za nabyte towary czy usługi. W związku z tym, dłużnik wpłacający komornikowi środki, nie powinien stosować do takiej płatności mechanizmu podzielonej płatności. Z uwagi jednak na fakt, że komornik posiada rachunek rozliczeniowy, do którego (automatycznie) został przypisany rachunek VAT, technicznie możliwe jest zastosowanie do takiej płatności mechanizmu podzielonej płatności. Taka sytuacja może spowodować więc, że część wierzytelności wpłynie na rachunek VAT komornika jak podatek VAT, którym w istocie nie jest. Problem polega na tym, iż komornik nie jest podatnikiem podatku VAT, wobec czego nie ma w obecnie możliwości złożenia wniosku do naczelnika urzędu skarbowego o uwolnienie środków. Nowelizacja przepisów ma z kolei dać możliwość m.in komornikom wnioskowania o zwolnienie tych środków.

• [Ograniczenie stosowania sankcji VAT 15% dla stosujących split payment](#)

Nowelizacja poszerzy katalog podmiotów wyłączonych ze stosowania przepisów sankcyjnych ustawy o VAT, w stosunku do

podatników stosujących mechanizm podzielonej płatności. Nowelizacja zakłada, że w przypadku zapłaty danej faktury przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności (do wysokości kwoty zapłaconej w ramach tego mechanizmu) nie będzie stosowana sankcja określona w art. 112b ust. 2a, tj. sankcja w postaci dodatkowego zobowiązania w wysokości 15% VAT.

2. Spółka komandytowa może zostać podatnikiem CIT

Jak wynika z opublikowanego na stronach rządowych wykazu prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów już wkrótce, tj. najprawdopodobniej od początku 2021 r. spółki komandytowe staną się podatnikami podatku CIT.

Jak wynika z udostępnionego komunikatu, do nowych rozwiązań w projekcie nowelizacji ustaw dochodowych należy m.in. „*uszczelnienie systemu podatkowego oraz odpowiedź na tworzone przez podatników struktury optymalizacyjne z wykorzystaniem spółek komandytowych poprzez nadanie spółce komandytowej statusu podatnika podatku dochodowego*”.

Na obecną chwilę nie są znane szczegóły, gdyż nie opublikowano projektu nowelizacji ustawy w tym zakresie, jednakże lektura opublikowanego na stronach rządowych komunikatu [daje podstawy do tezy, iż już od 1 stycznia 2021 r. spółki komandytowe staną się podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych](#), choć osobami prawnymi oczywiście nie są.

Propozycja rządu stanowi ogromną niespodziankę dla sporego grona polskich firm działających w tej formie prawnej, choć podobne inicjatywy regulacyjne pojawiały się już w przeszłości.



Helping
you prosper

Od początku 2014 roku podatkiem CIT zostały objęte spółki komandytowo-akcyjne, chociaż w pierwotnym założeniu nowelizacją miały zostać objęte również spółki komandytowe. Ze względu na silny opór przedsiębiorców wówczas odstąpiono od tego rozwiązania. Teraz ustawodawca zdaje się wracać do koncepcji sprzed 7 lat.

Projekt ustawy nowelizacyjnej w powyższej materii, według komunikatu, powinien pojawić się w III kwartale 2020 r., czyli jeszcze we wrześniu.



3. Fiskus restrykcyjny w kwestii współpracowników

Z najnowszych interpretacji indywidualnych organów podatkowych wydawanych w przedmiocie rozliczeń zleceniobiorców i współpracowników z firmami wynika, że fiskus podtrzymuje prezentowaną w ostatnim czasie restrykcyjną linię interpretacyjną i nie pozwala na zaliczanie do kosztów podatkowych niektórych wydatków ponoszonych na rzecz takich osób.

Jak wynika z interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS z 17 dnia kwietnia 2020 r. (nr 0111-KDIB1-3.4010.24.2020.1.IM) za pewnienie [artykułów spożywczych](#) w trakcie dnia pracy takich jak woda, kawa, herbata, mleko, pieczywo, owoce, jogurty, dla osób, które nie są pracownikami, nie ma wpływu na wykonanie umowy łączącej strony umowy. To sprawia, że nie zostaje spełniona podstawowa przesłanka uznania takiego wydatku za koszt uzyskania przychodu.

Wnioskodawca argumentował, że wydatki na artykuły spożywcze zakupywane do firmowej kuchni i które są ogólnodostępne dla osób zatrudnionych (niezależnie od podstawy zatrudnienia – umowa o pracę, umowa cywilnoprawna) może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów. Jak wskazał, wydatki na ten cel są w istocie kosztami pracowniczymi podobnymi w swej naturze do innych wydatków ponoszonych na rzecz pracowników, więc spełniają przesłanki wynikające z art. 15 ust. 1 i mogą stanowić koszty podatkowe.

Organ podatkowy, choć zasadniczo zgodził się z punktem widzenia wnioskodawcy i z charakterem opisanych świadczeń, poczynił zastrzeżenie, że w odniesieniu do zakupu artykułów na rzecz osób współpracujących ze spółką na podstawie umów cywilnoprawnych, wskazane wydatki nie mogą stanowić kosztów uzyskania przychodów, ponieważ nie pozostają w związku przyczynowo-skutkowym z osiągnięciem przychodów lub zachowaniem albo zabezpieczeniem ich źródła.

Negatywne dla podatników (i ich współpracowników) stanowisko organy skarbowe reprezentują także w przedmiocie [impres firmowych](#). Zdaniem fiskusa

podatnik ma prawo odliczyć od przychodu wydatki na spotkania integracyjne, ale tylko w odniesieniu do pracowników. Wydarzenia, w których biorą osoby współpracujące (pracujące na rzecz podatnika w ramach umowy współpracy, tzw. b2b), mają charakter reprezentacyjny - w efekcie kosztem uzyskania przychodu może być jedynie udział osób zatrudnionych na umowę o pracę. Takie stanowisko zaprezentował ostatnio Dyrektor KIS w interpretacji z dnia 13 sierpnia 2020 r. (nr 0111-KDIB2-1.4010.208.2020.1.AP). Co ciekawe, do niedawna pracodawcy mogli odliczać takie koszty w całości.

Na gruncie wskazanej interpretacji organ wskazał, że organizowanie spotkań integracyjnych dla osób, które nie są pracownikami spółki, nie ma wpływu na wykonanie umowy łączącej spółkę z tymi osobami, co w konsekwencji powoduje, że nie została spełniona podstawowa przesłanka uznania takiego wydatku za koszt uzyskania przychodu zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o CIT. Jak wyjaśniono, są to wydatki na reprezentację, ponieważ ich głównym celem jest tworzenie lub poprawa wizerunku przedsiębiorcy wobec osób trzecich, niebędących pracownikami wnioskodawcy. Umowa cywilnoprawna (umowa współpracy) zakłada bowiem równorzędność i niezależność podmiotów i stwarza warunki do przyjęcia założenia, że jeden podmiot chce wykreować swój pozytywny wizerunek względem drugiego, w celu ułatwienia wzajemnej współpracy.

Powyższe oznacza, że podatnicy zasadniczo nie mogą odliczyć wydatków na organizację spotkań integracyjnych ponoszonych na rzecz współpracowników.

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

Arkadiusz Juzwa

Doradca podatkowy
Senior Manager

mob: +48 664 407 349

E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com

Tomasz Moszczyński

Doradca podatkowy
Manager

mob: +48 698 093 468

E-mail: tomasz.moszczyński@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